Administración
NACIONAL DE NAVEGACIÓN
Y PUERTOS

GOBIERNO
NACIONAL

Paraguay
de la gente

DICTAMEN

Fecha: 25/04/2022

La Unidad Operativa de Contratación en el marco de la Contratación Directa N° 06/2022"Auditoría Externa Contable, Financiera y Tributaria para la ANNP"." procede a emitir el siguiente DICTAMEN----------

Conforme a lo establecido en la Resolución DNCP N° 1.890/2020 " Por la cual se regula la estimación de precios y su publicidad en los procedimientos de contrataciones públicas regidas por la Ley 2051/03", se ha solicitado al Departamento de Contabilidad dependiente de la Gerencia de Administración y Finanzas de la ANNP, encargado de elaborar las especificaciones técnicas y precios de referencia para el Servicio de Auditoria Externa Contable, Financiera y Tributaria para la A.N.N.P., un informe sobre los aspectos y metodología que han utilizado dentro del marco normativo, para la elaboración de los precios de referencia para el proceso de contratación arriba mencionado.

El Departamento de Contabilidad, dependiente de la Gerencia de la Gerencia de Administración y Finanzas ha informado que ha optado por el precio promedio ponderado entre los precios obtenidos mediante la utilización del punto 1 de los aspectos a tener en cuenta para la elaboración de los precios referenciales, y el Punto 3 y 4 del Método para la Elaboración de precios referenciales lo cual se ajusta a los establecido en la Resolución DNCP N° 1.890/2020 "Por la cual se regula la estimación de los precios y su publicidad en los procedimientos de contrataciones públicas regidas por la Ley 2051/03"

Obs: se adjunta el informe del Departamento de Contabilidad

MARÍA ORTIZ AYALA
GERENTE
UOC
ANNP

INFORME: SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTACION PARA LA A.N.N.P.

SOBRE METODOLOGIA UTILIZADA PARA LA OBTENCION DE PRECIOS REFERENCIALES SEGÚN LA RESOLUCION DE DNCP N° 1890/2020

Para el llamado se obtuvo 2 (dos) precios referenciales que fueron solicitados a las empresas que realizan los servicios requeridos, y 1 (un) precio adjudicado por la convocante de años anteriores. El precio referencial fue calculado teniendo en cuenta el precio promedio ponderado; dicho procedimiento se realizó teniendo en cuenta el Anexo de la guía para la elaboración de precios de referencia para los organismos, Entidades y Municipalidades en las contrataciones reguladas por la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas, establecido en la Res. N° 1890/2020, según se detalla:

- **Aspectos a tener en cuenta para la elaboración de los Precios Referenciales**:
  - **Se utilizó el Punto 1**. Se debe contar con al menos tres precios, obtenidos a través de cualquier mecanismo que permita disponer de evidencia documentada sobre su existencia, tales como solicitudes de presupuesto y sus respuesta, copias de resoluciones de adjudicación, contratos, revistas, publicaciones, páginas de internet oficiales que contengan precios u otros medios comprobatorios idóneos.

- **Método para la Elaboración de los precios referenciales**:
  - **Se utilizó el Punto 3**. Precios de adjudicados por la convocante, o por otros Organismos, Entidades o Municipales, conforme a los datos publicados en el Sistema de Información de Contrataciones Públicas.
  - **Se utilizó el Punto 4**. Precios de potenciales oferentes, requeridos a través de cualquier mecanismo que permita contar con la evidencia de la solicitud y su respuesta, tales como fax, correo electrónico, nota u otro medio comprobatorio idóneo.

MARÍA ORTIZ AYALA
GERENTE
UOC
ANNP

FORMULARIO DE ANALIS DE PRECIO DE REFERENCIA

De conformidad con la Resolción DNCP Nº 1890 DE 07 de mayo de 2020, se procede a realizar la confección del Precio de Referencia a ser aplicado al procedimiento de contratacion individualizado como Auditoria Externa Contable Financiera y Tributaria "ID Nº .....

PARAMETRO UTILIZADO

A los efectos de confecion del precio, se utiliza el parametro previsto en el Numeral 4 y 4 del Anexo de la Resolucion DNCP Nº 1890/2020,

Nº	DESCRIPCION DEL BIEN O DEL SERVICIO	***MORALES PAOLI & ASOCIADOS*** PRESUPUESTO 1 IVA INCLUIDO	***GESTION EMPRESARIAL*** PRESUPUESTO 2 IVA INCLUIDO	***GESTION EMPRESARIAL*** PRESUPUESTO 3 IVA INCLUIDO ADJUDICACION 2021	**PRECIO REFERENCIAL DEL LLAMADO**
1	"SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP" EJERCICIO 2021	88.000.000	70.000.000	44.000.000	**67.333.333**

Item Nº 1	Fuentes (señalar la fuente: ID, Revista, Sitio web o Nombre de la Firma que proveyó el precio.	
Precio (1)	Fuente: Precio requerido por correo electronico - Morales Paoli & Asociados	
Precio (2)	Fuente: Precio requerido por correo electronico - Gestion Empresarial	
Precio (3)	Fuente: ID Nº 394088 Precio adjudicado por la Convocante 29/09/2021 - Gestion Empresarial	

Se adjunta al presente, copias de las referencias mencionadas en el cuadro precedente.

Observacion: El Precio (3) corresponde a la Contratacion Adjudicada por la ANNP, segun ID N° 394088 para la Auditoria correspondiente al ejercicio 2020, se utilizo dicho precio como referencia en virtud a que no se ha recepcionado a la fecha respuesta a lo solicitado a los demas potenciales oferentes y a fin de dar cumplimiento a los plazos del debido proceso para la contratacion ante la DNPC, y a la obligación de presentacion del Dictamen de Auditoria Externa Impositiva ante la Sub Secretaria de Estado de Tributación en tiempo y en forma.

Preparado por:	Lidia Piedrabuena
Firma:	Lic. Lidia Piedrabuena Jefa de Contabilidad ANNP Sub Secretaría de Finanzas
Dependencia:	Departamento de Contabilidad

Administración NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS | GOBIERNO NACIONAL | Paraguay de la gente

Asunción, 21 de marzo de 2022

ESTIMADOS SEÑORES
GESTION EMPRESARIAL firma miembro de SMS LATINOAMERICA
RUC: 80006561-1
Tel: (59521) 201-630 / 201-621
Fax: (59521) 223-118
http://www.gestion.com.py/
Defensa Nacional Nº 952 c/ Gral. Santos
Asunción – Paraguay
PRESENTE

Me dirijo a Ustedes a fin de informar que la Administración Nacional de Navegación y Puertos se encuentra en trámites para el llamado a contratación de "SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP" EJERCICIO FISCAL 2021.

En ese contexto y a fin de dar cumplimiento a las normas legales vigentes en la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas –DNCP, específicamente a lo que respecta en la Resolución DNCP Nº 1890/2020 "Por la cual se regula la estimación de precios y su publicidad en los procedimientos de Contrataciones Públicas en el marco de la Ley 2051/03, es que se solicita respetuosamente **su precio** para el llamado a contratación de "SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP" EJERCICIO FISCAL 2021. La misma servirá de base para la elaboración del precio de referencia del mencionado llamado y proceder al inicio del llamado.

Se podría tomar como referencia el llamado a Servicio de Auditoria Externa Contable, Financiera y Tributaria para la ANNP ID Nº 394088, aplicado a la Ley Nº 6380 DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL.

Desde muy agradecida por la atención y a la espera de una respuesta favorable a lo solicitado los saludo muy atentamente.

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS.
TELEFONO: 021-4932143 / 021-4932144 / 0214932120.

Lic. Lidia Piedrabuena
Jefa de Contabilidad
ANNP Sub Gte. de Finanzas

0000001

De: Administración-Gestión Empresarial <administracion@gestion.com.py>
Para: "'Contabilidad'" <contabilidad@annp.gov.py>
Cc: <karina.barrios@gestion.com.py>
Fecha: 22/03/2022 10:12 AM
Asunto: RE: INICIO DE LLAMADO A AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021 - SOLICITUD DE PRECIO REFERENCIAL ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

Buen día licenciada,

En adjunto envío cotización solicitada.

Atte.

Iris Alfonso
SMS PARAGUAY
SMS LATINOAMÉRICA
administracion@gestion.com.py
GESTION EMPRESARIAL firma miembro de SMS LATINOAMERICA
Tel: +595 21 201 630 / 602 800 / 602 804 / 602 809
Cel.: + 595 982 330 104
http://www.gestion.com.py/
Guido Spano Nº 1397 c/ Dr. Morra
Edificio Atrium - 4º Piso - Villa Morra
Asunción - Paraguay

-----Mensaje original-----
De: Contabilidad [mailto:contabilidad@annp.gov.py]
Enviado el: lunes, 21 de marzo de 2022 14:51
Para: administracion@gestion.com.py
Asunto: INICIO DE LLAMADO A AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021 - SOLICITUD DE PRECIO REFERENCIAL ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

Datos adjuntos:

Archivo: COTIZACION ANNP - 2021.pdf	Tamaño: 313k	Tipo de Contenidos: application/pdf

Lic. Laura Piedrabuena
Jefa de Contabilidad
Sub Gdia. de Finanzas

00000033

SMS
Latinoamérica

FORMULARIO DE PRESENTACIÓN DE PRECIO REFERENCIAL

Asunción, 22 de marzo de 2022

A: ADMINISTRACIÓN NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS (ANNP)
EL PARAGUAYO INDEPENDIENTE Y COLÓN

Señores:

De acuerdo a lo solicitado, presentamos nuestra cotización para realizar el servicio de "Auditoria Externa Contable, Financiera y Tributaria para la ANNP" correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Nuestros honorarios son calculados de acuerdo a una escala promedio de horas/hombre que efectivamente insume la ejecución de los servicios encomendados. En este sentido, proponemos facturar y cobrar por esta auditoría **G. 70.000.000 (Guaraníes setenta millones).** Esta cifra ya incluye el Impuesto al Valor Agrega (IVA).

Quedamos a su disposición para cualquier consulta y/o aclaración que consideren conveniente sobre el contenido de la presente

Atentamente.

YSAIAS LOPEZ GOMEZ

Firmado digitalmente por YSAIAS LOPEZ GOMEZ
Nombre de reconocimiento (DN): cn=YSAIAS LOPEZ GOMEZ, o=PERSONA FISICA, c=PY, givenName=YSAIAS, sn=LOPEZ GOMEZ, serialNumber=CI3898555, ou=FIRMA F2
Fecha: 2022.03.22 10:09:56 -04'00'

Firma autorizada: _____
Nombre y cargo del signatario: Lic. Ysaias López Gómez
Cargo: Socio
Nombre de la Firma: GESTIÓN EMPRESARIAL (GE)
Dirección: Guido Spano Nº 1397 c/ Dr. Morra

Lic. Lidia Piedrabuena
Jefa de Contabilidad
ANNP Sub Gerencia de Finanzas

00000032

De: "Contabilidad" <contabilidad@annp.gov.py>

Para: direccion@moralezpaoli.com.py

Fecha: 21/03/2022 02:46 PM

Asunto: INICIO DE LLAMADO A AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021 - SOLICITUD DE PRECIO REFERENCIAL ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

Datos adjuntos:

Archivo: MORALES PAOLI & ASOCIADOS SOL PRESUPUESTO.pdf	Tamaño: 451k	Tipo de Contenidos: application/pdf

Lidia Piedra
de Contabilidad
Gcia. de Finanzas

00000031

De: "Moralez Paoli" <direccion@moralezpaoli.com.py>
Para: "'Contabilidad'" <contabilidad@annp.gov.py>
Cc: <lepp1975@hotmail.com>
Fecha: 21/03/2022 02:15 PM
Asunto: RE: INICIO DE LLAMADO A AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021 - SOLICITUD DE PRECIO REFERENCIAL ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

LIC. LIDIA PIEDRABUENA

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS

Respondemos su pedido de precio referencial para la auditoria externa contable y tributaria para la ANNP del ejercicio 2021: Nuestro precio sería Gs. 88.000.000 (guaraníes ochenta y ocho millones) IVA incluido.

Atte.

DR. RUBÉN MORALEZ PAOLI

DIRECTOR

CAMPO VÍA Nº 2135 C/ OBISPO MAÍZ

(021) 332-189 / (021) 303-829

MORALEZ PAOLI & ASOCIADOS

De: Contabilidad [mailto:contabilidad@annp.gov.py]
Enviado el: lunes, 21 de marzo de 2022 15:47
Para: direccion@moralezpaoli.com.py
Asunto: INICIO DE LLAMADO A AUDITORIA EXTERNA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2021 - SOLICITUD DE PRECIO REFERENCIAL ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS

Lic. Lidia Piedrabuena
Jefa de Contabilidad
ANNP Sub Gerf. de Finanzas

Datos adjuntos:

00000029

Administración NACIONAL DE NAVEGACIÓN Y PUERTOS

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

Asunción, 21 de marzo de 2022

ESTIMADOS SEÑORES
MORALES PAOLI & ASOCIADOS
RUC: 522248-0
Tel: (021) 332189
E: direccion@moralezpaoli.com.py
Campo Vía c/ Obispo Maíz.
Asunción – Paraguay
PRESENTE

Me dirijo a Ustedes a fin de informar que la Administración Nacional de Navegación y Puertos se encuentra en trámites para el llamado a contratación de "SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP" EJERCICIO FISCAL 2021.

En ese contexto y a fin de dar cumplimiento a las normas legales vigentes en la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas –DNCP, específicamente a lo que respecta en la Resolución DNCP Nº 1890/2020 "Por la cual se regula la estimación de precios y su publicidad en los procedimientos de Contrataciones Públicas en el marco de la Ley 2051/03, es que se solicita respetuosamente **su precio** para el llamado a contratación de "SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP" EJERCICIO FISCAL 2021. La misma servirá de base para la elaboración del precio de referencia del mencionado llamado y proceder al inicio del llamado.

Se podría tomar como referencia el llamado a Servicio de Auditoria Externa Contable, Financiera y Tributaria para la ANNP ID Nº 394088, aplicado a la Ley Nº 6380 DE MODERNIZACION Y SIMPLIFICACION DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL.

Desde muy agradecida por la atención y a la espera de una respuesta favorable a lo solicitado los saludo muy atentamente.

Remitir al correo contabilidad@annp.gov.py / lepp1975@hotmail.com

LIC. LIDIA PIEDRABUENA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD
ADMINISTRACION NACIONAL DE NAVEGACION Y PUERTOS.
TELEFONO: 021-4932143 / 021-4932144 / 0214932120.

Lic. Lidia Piedrabuena
Jefa de Contabilidad
Sub Gerente de Finanzas
ANNP

00000030

CONTRATO N° 23

"SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP"

ID 394.088

(CD 04/2021)

Entre la Administración Nacional de Navegación y Puertos, domiciliada en el Paraguayo Independiente y Colón, República del Paraguay, representada para este acto por **Rubén Carmelo Valdez Cuellar**, con **C.I.C. N° 462281**, designado por Decreto N° 3948/2020 del 18 de agosto de 2020, en su carácter de Presidente de la ANNP, denominada en adelante La Contratante, por una parte, y, por la otra, la firma GESTION EMPRESARIAL ESTUDIO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA con RUC 80006561 – 1, domiciliada en Defensa Nacional N° 952 casi General Santos, representada para este acto por el Lic. **Ysaías López Gómez**, con **C.I.C. N° 3898555**, en su carácter de Socio, denominada en adelante El Consultor, identificadas en conjunto como "LAS PARTES" e, individualmente, "PARTE", acuerdan celebrar el presente "**CONTRATO DE SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA PARA LA ANNP**", en ejecución de la Resolución de Directorio de la ANNP N° 243 de fecha 11 de junio de 2021, el cual estará sujeto a las siguientes cláusulas y condiciones:

1. OBJETO.

El presente contrato tiene por objeto establecer las obligaciones que asumen la CONTRATANTE y el CONSULTOR en relación al llamado a Contratación Directa N° 04/2021 para SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA CONTABLE, FINANCIERA Y TRIBUTARIA, conforme a las características y cantidades que se describen en la planilla de precios y especificaciones técnicas.

2. DOCUMENTOS INTEGRANTES DEL CONTRATO.

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

a) El Contrato;
b) La carta de Invitación y sus Adendas o modificaciones;
c) Los datos cargados en el SICP;
d) La oferta del proveedor;
e) La Resolución de adjudicación del contrato emitida por la convocante y su respectiva notificación;

Los documentos que forman parte del Contrato deberán considerarse mutuamente explicativos; en caso de contradicción o diferencia entre los mismos, la prioridad de los mismos será en el orden enunciado anteriormente.

3. DOCUMENTOS ADICIONALES DEL CONTRATO

Los documentos adicionales del contrato son:

a) La copia del Certificado de Disponibilidad Presupuestaria, y
b) Los documentos presentados por el Consultor al momento de la firma del Contrato.

4. 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° 394.088.

5. PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN

El presente Contrato es el resultado del procedimiento de Contratación Directa N° 04/2021, convocado por la Administración Nacional de Navegación y Puertos. La adjudicación fue realizada según Resolución de Directorio de la ANNP N° 243 de fecha 11 de junio de 2021.

6. PRECIO UNITARIO Y EL IMPORTE TOTAL A PAGAR POR LOS BIENES y/o SERVICIOS.

Los precios Unitarios, Totales y el detalle de los servicios a ser suministrados constan en el siguiente cuadro:

Lic. Ysaias López Gómez
Socio

ANNP
Calte. (R) Rubén C. Valdez C.
Presidente

Ítem	Descripción del Bien	Unidad de Medida	Cantidad	Precio unitario (IVA incluido)	Precio total
1	Servicio de Auditoria Externa contable, financiera y tributaria para la ANNP	Unidad	1	44.000.000	44.000.000

El monto total del presente contrato asciende a la suma de Guaraníes cuarenta y cuatro millones. IVA Incluido

El Consultor 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 Consultor 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 la Carta de Invitación.

7. VIGENCIA DEL CONTRATO

El plazo de vigencia de este Contrato es hasta el cumplimiento total de las obligaciones.

8. PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA PROVISIÓN DE SERVICIOS.

Los bienes y/o servicios solicitados deben ser suministrados de la siguiente manera:

LUGAR DE ENTREGA DE LOS INFORMES	INFORMES REQUERIDOS	FECHA DE ENTREGA DE LOS INFORMES	FORMA DE PRESENTACION
Terminal Portuaria de Asunción, en la Gerencia de Administración y Finanzas. El Paraguayo Independiente y colon.	ACTA DE INICIO	Dentro de los 2 (dos) días calendarios siguientes a la fecha de la firma del Contrato y al momento de la entrega de las instalaciones y documentaciones al Consultor	
	INFORME PRELIMINAR	45 (cuarenta y cinco) días posteriores a la suscripción del Acta de Inicio	5 COPIAS EN FORMATO IMPRESO ENCUADERNADO Y DIGITAL CD
	INFORMES FINALES PROVISORIOS	15 (quince) días calendarios posteriores a la entrega del Informe Preliminar.	5 COPIAS EN FORMATO IMPRESO ENCUADERNADO Y DIGITAL CD
	OBSERVACIONES Y ACLARCIONES POR LA ANNP AL INFORME PROVISORIOS	13(trece) días calendarios a la presentación del Informe final provisorio.	OBSERVACIONES Y ACLARCIONES POR LA ANNP
	INFORMES FINALES DEFINITIVOS	10 (diez) días calendarios posteriores a la recepción de las observaciones y/o aclaraciones por parte de la ANNP.	5 COPIAS EN FORMATO IMPRESO ENCUADERNADO Y DIGITAL CD

Procedimientos y Formas de Presentación de los Informes:

Durante la ejecución de los trabajos, el AUDITOR presentará a la Administración Nacional de Navegación y Puertos 2 (dos) Informes de avance que describan el progreso de los trabajos de auditoría, los problemas encontrados, las recomendaciones y el trabajo programado para el siguiente periodo.

Calle (R) Rubén C. Valdez C.
Presidente

Lic. Ysaias López Gómez
Socio