# Dictamen DNCP/DJ N° 3.997/21

## DATOS DEL PROCEDIMIENTO

| | |
|---|---|
| **Procedimiento Jurídico:** | Cierre Directo |
| **Fecha de Dictamen:** | 16/4/2021 |
| **ID:** | 334925 |
| **Procedimiento de Contratación:** | Licitación Pública Nacional |
| **Modalidad Complementaria:** | No Aplica |
| **Nombre de la Licitación:** | *"Adquisición de Sistema Neumático de Transporte de Cemento para el CIP Villeta"* |
| **Entidad Convocante:** | Industria Nacional del Cemento. |
| **Denunciante:** | Dirección de Normas y Control (Nota DNCP/DNC/Nº28.660/20) – Caso N°17/21. |
| **Tema General:** | • Marco Legal / Normativas. |
| **Tema Específico:** | • Disconformidades con el PBC.<br>• Nota Observación de Normas y Control. |

## RESULTADO

1.Ordenar el cierre de la denuncia individualizada como Caso N°17/21.
2. Recomendaciones a la Convocante.
3.Comunicar a quienes corresponda y cumplida archivar.

## CUESTIÓN CONTROVERTIDA

A partir del dictamiento de la Nota DNCP/DNC N°28.660/20 de fecha 17 de diciembre del 2020, la Dirección de Normas de Control (DNC) realiza la siguiente observación: *"…En consideración a vuestra nota remitida de fecha 17/12/2020, solicitamos a la convocante dar cumplimiento al Contrato INC N° 341 clausula 19 Contribución con la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, que expresa claramente "La INC, retendrá el equivalente al cero punto cuatro por ciento (0.4%) sobre el importe de cada factura, deducidos los impuestos correspondientes que presente a cobro el proveedor, con motivo de la ejecución de contratos materia de la presente Ley…". Además, solicitamos remitir las documentaciones que avalan dicha retención con sus correspondientes facturas de créditos…".*

La Entidad Convocante remite los documentos respaldatorios ***(BOLETA DE DEPOSITO DE RETENCIONES AVISO DE TRANSFERENCIA BANCARIA; PLANILLA DE PROVEEDORES, FACTURAS, RETENCIONES E IMPORTE DEL ACUERDO REALIZADO ENTRE LA INC Y LA DNCP)***, y con ello se constata que la Entidad Convocante ha realizado la retención del 0.4 sobre el importe de cada factura que presentó el proveedor para el cobro, con motivo de la ejecución del contrato, y ha subsanado la observación que le fue realizada por la Dirección de Normas y Control, sin embargo instamos a la **ENTIDAD CONVOCANTE** que remita las correspondientes facturas de créditos de las retenciones realizadas.

Por ende, se ordena el cierre del Caso N° 17/20.

**DENUNCIA:**

**Nota DNC N° 28.660/20 de fecha 17 de diciembre del 2020, remitida por la Dirección de Normas y Control e ingresada a través del Módulo de Investigaciones Electrónicas como Caso N° 17/20, que menciona lo siguiente:**

**Observaciones:** *"…1. En consideración a vuestra nota remitida de fecha 17/12/2020, solicitamos a la convocante dar cumplimiento al Contrato INC N° 341 clausula 19 Contribución con la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, que expresa claramente "La INC, retendrá el equivalente al cero punto cuatro por ciento (0.4%) sobre el importe de cada factura, deducidos los impuestos correspondientes que presente a cobro el proveedor, con motivo de la ejecución de contratos materia de la presente Ley…" Además, solicitamos remitir las documentaciones que avalan dicha retención con sus correspondientes facturas de créditos…".*

**ACUMULACIÓN DE CASOS:**

No aplica.

**ANTECEDENTES/PEDIDOS DE INFORME:**

NOTA DNCP/DJ N° 15.693/20 de fecha 18 de diciembre del 2020 a la Industria Nacional del Cemento, a fin de que justifique lo referido en la nota observación en razón a supuestas irregularidades señaladas por la Dirección de Normas y Control de la DNCP.

**NOTIFICACIONES:**

NOTA DNCP/DJ N° 15.693/20 **– INDUSTRIA NACIONAL DE CEMENTO–.**

**CONTESTACIONES:**

Que, en fecha 30 de diciembre del 2020 la Entidad Convocante remite su descargo mencionando:

*"…Me dirijo a Usted en relación a la Nota DNCP/DJ N°15693/2020 de fecha 18 de diciembre del corriente, adjunto remito, comprobantes de retenciones y pagos, no obstante, a la fecha hemos identificado que todas las retenciones fueron realizadas, sin embargo, no contamos aún con la identificación total de las transferencias realizadas a la DNCP, en este sentido, manifestamos que nos encontramos abocados a la identificación de los mismos, y que en el caso de que las mismas no hayan sido realizadas, incorporaremos a la deuda histórica, que la INC viene pagando en cuotas mensuales a vuestra institución. Sin otro particular, me despido de usted muy atentamente…".*

**ANÁLISIS:**

El presente dictamen es elaborado a raíz de las observaciones realizadas por la Dirección de Normas y Control (DNC) de esta Dirección Nacional, mediante **Nota DNCP/DNC N° 28.660/20** de fecha 17 de diciembre de 2020.

Que, de la referida nota se desprende la siguiente observación: ***"…En consideración a vuestra nota remitida de fecha 17/12/2020, solicitamos a la convocante dar cumplimiento al Contrato INC N° 341 clausula 19 Contribución con la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, que expresa claramente "La INC, retendrá el equivalente al cero punto cuatro por ciento (0.4%) sobre el importe de cada factura, deducidos los impuestos correspondientes que presente a cobro el proveedor, con motivo de la ejecución de contratos materia de la presente Ley…". Además, solicitamos remitir las documentaciones que avalan dicha retención con sus correspondientes facturas de créditos.***

En el Portal de Contrataciones Públicas observamos que, se encuentra publicado el **Contrato INC N° 341** de fecha 11 de diciembre del 2017 suscripto entre la **INC** y la firma **DISTRIPEN DE HAYDEE BORDON** para la ***"ADQUISICION DE SISTEMA NEUMATIVO DE TRANSPORTE DE CEMENTO EN C.I.P VILLETA"*** por un monto total de Gs. 1.452.042.290 (guaraníes mil cuatrocientos cincuenta y dos millones cuarenta y dos mil doscientos noventa).

Del mismo contrato se desprende en la **CLAUSULA 19.** "*Contribución con la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, que expresa claramente "La INC, retendrá el equivalente al cero punto cuatro por ciento (0.4%) sobre el importe de cada factura, deducidos los impuestos correspondientes que presente a cobro el proveedor, con motivo de la ejecución de contratos materia de la presente Ley, a fin de que estos montos sean destinados a la implementación, operación, mantenimiento y actualización del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) de conformidad con las previsiones establecidas en el reglamento de la Ley N°2051/03"***.

Por su parte la Entidad Convocante, en el marco del pedido de informe realizado por este juzgado de instrucción, en atención a la nota observación emitida por el Dirección de Normas y Control, remite la NOTA UOC N° 1443 de fecha 30 de diciembre del 2020 por la cual remite los comprobantes de retenciones y pagos. Menciona que a la fecha han identificado que todas las retenciones fueron realizadas, sin embargo, no cuentan aún con la identificación total de las transferencias realizadas a la DNCP, por lo que se encuentran abocados a la identificación de los mismos, y que en el caso de que las mismas no hayan sido realizadas se incorporarán a la deuda histórica, que la INC viene pagando en cuotas mensuales a la DNCP.

Asimismo, la Entidad Convocante remite una planilla del Periodo comprendido del Acuerdo entre la INC y la DNCP, donde se observa los proveedores, numero de RUC, facturas emitidas, códigos de contratación, OP N°, fecha de pago, Numero de Retención, y el Importe a pagar, ascendiendo a la suma de GS 200.005.609, que traemos a colación:

Presidencia de la REPÚBLICA del PARAGUAY

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

Sede Central: Avda. Fernando de la Mora esq. Tte. Alcorta

Tel. Central (595) 21-557.417/8 - Tel./Fax (595) 21-557.416 / 557.434

Casilla de Correo 348 - Web: www.inc.gov.py

| | |
|---|---|
| DEPENDENCIA ENCARGADA: | DEPARTAMENTO DE TESORERIA GENERAL. |
| MARCO LEGAL: | Ley Nº 3.439/07 que modifica el Art. 41º de la Ley Nº 2.051/03. |
| PERIODO COMPRENDIDO: | Acuerdo entre INC - DNCP MAYO 2020 |

| Nº. | PROVEEDOR | RUC Nº | FACTURA Nº | CODIGO DE CONTRATACION | OP Nº | FECHA DE PAGO | RETENCIÓN Nº | IMPORTE (0,4%) | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | DISTRIPEN | 938555-0 | 001-001-0003123 | LPI-25007-18-157586 | 1 | 29/8/2018 | 5608 | Gs | 4.606.618 |
| 2 | KEMEX S.A. | 0 | 36 | LI-25007-18-157586 | 2 | 13/8/2019 | 5606 | Gs | 1.501.386 |
| 3 | KEMEX S.A. | 0 | 32 | LI-25007-18-157586 | 4 | 13/8/2019 | 5607 | Gs | 2.540.806 |
| 4 | KEMEX S.A. | 0 | 6 | LI-25007-18-157586 | 3 | 13/8/2019 | 5604 | Gs | 5.335.760 |
| 5 | KEMEX S.A. | 0 | 10 | LI-25007-18-157586 | 3 | 13/8/2019 | 5603 | Gs | 5.222.233 |
| 6 | KEMEX S.A. | 0 | 12 | LI-25007-18-157586 | 3 | 13/8/2019 | 5602 | Gs | 2.043.482 |
| 7 | KEMEX S.A. | 0 | 26 | LI-25007-18-157586 | 3 | 13/8/2019 | 5601 | Gs | 3.178.750 |
| 8 | PETROLEOS DEL SUR S.A. | 80013377-3 | 001-001-0001398 | LI-25007-15-109595 | 110746 | 4/10/2016 | 1451 | Gs | 154.981.490 |
| 9 | ENGINEERING S.A. | 80047025-7 | 001-001-0000923 | LI-25007-16-119174 | 1 | 7/7/2016 | 1175 | Gs | 5.109.455 |
| 10 | ENGINEERING S.A. | 80047025-7 | 001-001-0000899 | CE-25007-15-112443 | 2 | 14/7/2016 | 1118 | Gs | 5.307.651 |
| 11 | ENGINEERING S.A. | 80047025-7 | 001-001-0000859 | CE-25007-15-112443 | 3 | 1/6/2016 | 1113 | Gs | 9.105.519 |
| 12 | FERRET. INDUSTRIAL S.A.I. | 80021625-3 | 001-001-0007003 | LP-25007-17-139006 | 1361 | 6/11/2017 | 3161 | Gs | 1.072.459 |
| | | | | | | | TOTAL Gs. | Gs | 200.005.609 |

Asimismo, la Entidad Convocante remite el detalle del **AVISO DE TRANSFERENCIA BANCARIA de fecha 29/05/2020.**

Detalle del aviso

Itaú

AVISO DEBITO

Fecha : 29/05/2020

| | |
|---|---|
| Nro. cliente: | 2888169 |
| Nombre cliente : | INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO |
| Dirección : | TTE. ALCORTA 1 casi FERNANDO DE LA MORA-LOS LA |
| Referencia : | 2005295206748 |

TRANSFERENCIA INTERBANCARIA

| | |
|---|---|
| IMPORTE | 200.005.609.00 |
| DEBITADO DE: | INDUSTRIA NACIONAL DEL CEMENTO |
| DEBITO EN CUENTA CTA. NRO.: | 400400190 |
| NOMBRE DEL BENEFICIARIO: | DIRECCION NACIONAL DE CONTRATACION |
| NUMERO CUENTA BENEFICIARIO: | 129972009 |
| BANCO DEL BENEFICIARIO: | BANCO CONTINENTAL SAECA |

Y remite además la **BOLETA DE DEPOSITO DE RETENCIONES** por el monto total de Gs. 200.005.609, que adjuntamos:

DNCP DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

ORIGINAL
BANCO

Boleta de Depósito de Retenciones

| | |
|---|---|
| Código Depósito: | 2020-1339-2805-A |

| | |
|---|---|
| Fecha y Hora Impresión: | 28/05/2020 09:05 |
| Unidad Contratación: | Uoc Inc |
| Código SICP: | 1339 |
| Nombre del Banco: | BANCO CONTINENTAL S.A.E.C.A. |
| Nro. de Cta. Depósito: | 01-299720-9 |
| Monto: | 200.005.609 |

Por tanto, en el entendimiento que remisión de los documentos respaldatorios ***(BOLETA DE DEPOSITO DE RETENCIONES AVISO DE TRANSFERENCIA BANCARIA; PLANILLA DE PROVEEDORES, FACTURAS, RETENCIONES E IMPORTE DEL ACUERDO REALIZADO ENTRE LA INC Y LA DNCP)***, se constata que la Entidad Convocante ha realizado el pago a la DNCP, equivalente a la retención del 0.4 sobre el importe de cada factura que presentó el proveedor para el cobro, con motivo de la ejecución del contrato, y ha subsanado la observación que le fue realizada por la Dirección de Normas y Control, sin embargo instamos a la **ENTIDAD CONVOCANTE** que remita las correspondientes facturas de créditos de las retenciones realizadas.

Se recomienda a la convocante tener presente las observaciones que le fueron realizadas en el marco del presente procedimiento de contratación, a fin de evitar situaciones como la presente.

De conformidad al protocolo de aplicación de medidas preventivas ante el riesgo de expansión del coronavirus (covid-19) en los Organismos y Entidades del Estado[1] el presente dictamen ha sido emitido por medios remotos de comunicación.

**ABG. MACARENA MEDINA VARGAS**
**Jueza Instructora Dpto. Investigaciones - DNCP**

**ABG. MA. EUGENIA OTAZO APONTE**
**Directora Jurídica – DNCP**

[1] Decreto N° 3442 de fecha 9/03/2020, Resolución Secretaría de la Función Pública Nº 146/2020, Resolución DNCP N° 1092/2020.