DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 89/2.024.

Asunción, 13 de agosto de 2024.

EXPEDIENTE MEU N°	**51829/2023 – 8716/2024**
RECURRENTE:	**CONSORCIO INCONPAR - INGSER**
REFERENCIA:	**LLAMADO MOPC N° 10/2015 – FIRMAS CONSULTORAS PRECALIFICADAS PARA LA FISCALIZACION DE OBRAS DE REHABILITACION Y MANTENIMIENTO (CREMA), TRAMO: SAN IGNACIO – PILAR.CON ID N° 288.860 CONTRATO S.G. MINISTRO N° 139/2015.**
TEMA:	**REAJUSTE DE PRECIOS.**

1- ANTECEDENTES.

- Memorándum U.O.C N° 3327/2024, de fecha 12 de agosto de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 228/2024, de fecha 8 de agosto de 2024.
- Informe Técnico Unidad Ejecutora GMANS – Dirección de Vialidad, de fecha 8 de agosto de 2024.
- **Proyecto de Resolución, año 2024.**
- Declaración Jurada – Formulario Art. 34 Decreto 4436/2020, de fecha 2024.
- Anexo Orden de Servicio VMAF N° 04/2022.
- Memorándum U.O.C N° 3201/2024, de fecha 2 de agosto de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 220/2024, de fecha 29 de julio de 2024.
- Memorándum D.A.J. N° 1748/2024, de fecha 26 de julio de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 217/2024, de fecha 23 de julio de 2024.
- Informe Técnico Unidad Ejecutora GMANS – Dirección de Vialidad, de fecha 22 de diciembre de 2023.
- Memorándum D.A.J. N° 1732/2024, de fecha 23 de julio de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 211/2024, de fecha 23 de julio de 2024.
- Copia de Resolución N° 2147, de fecha 24 de noviembre de 2020.
- Copia de Contrato S.G. Ministro N° 478/2020. Convenio Modificatorio N° 3 al Contrato S.G. Ministro N° 139/15.
- Copia de Resolución N° 1985, de fecha 24 de septiembre de 2021.
- Copia de Contrato S.G. Ministro N° 257/2021. Convenio Modificatorio N° 4 al Contrato S.G. Ministro N° 139/15.
- Copia Dictamen D.A.J. N° 1073, de fecha 26 de mayo de 2021. - DAJ N° 5783/2020.
- Memorándum D.A.J. N° 1713/2024, de fecha 22 de julio de 2024.
- Informe de Revisión Documentaria DAT N° 59/2024, de fecha 19 de julio de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 210/2024, de fecha 18 de julio de 2024. (Planilla actualizada de cálculo de Reajuste).
- Memorándum UOC N° 2836/2024, de fecha 17 de julio de 2024, solicitud de informe para pago de reajuste de precios.
- Memorándum UE GMANS N° 199/2024, de fecha 11 de julio de 2024.
- Reajustes gastos reembolsables – Servicios Complementarios. Certificado N° 81, de fecha marzo 2022.
- Formulario A-001-01 - Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP), de fecha julio 2024.
- Informe Técnico Unidad Ejecutora GMANS – Dirección de Vialidad, de fecha 22 de diciembre de 2023.
- Memorándum UOC N° 2605/2024, de fecha 5 de mayo de 2024.
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantía, de fecha 4 de julio de 2024.
- Memo DAV N° 697/2024, de fecha 28 de junio de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 178/2024, de fecha 28 de junio de 2024.
- **Proyecto de Resolución**, con el V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones, la firma del Director de Vialidad y de la Unidad Ejecutora GMANS, de fecha 2024.
- Copia de Contrato S.G. Ministro N° 237/2021.
- Memorándum UOC N° 1519/2024, de fecha 3 de mayo de 2024
- Memo DAV N° 224/2024, de fecha 3 de abril de 2024.
- Memorándum UE GMANS N° 124/2024, de fecha 25 de abril de 2024.
- Planilla de cálculo de Reajuste de la UE GMANS.
- Informe Técnico Unidad Ejecutora GMANS – Dirección de Vialidad, de fecha 19 de marzo de 2024.
- Nota CIIM 884 24 C5 CONSORCIO INCONPAR – INGSER, de fecha 19 de marzo de 2024.
- Memorándum D.A.J. N° 25/2024, de fecha 10 de enero de 2024.

Ing. Andrés R. Díaz E.
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
MOPC

552

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 89/2.024.

- Informe de Revisión Documentaria DAT N° 01/2024, de fecha 2 de enero de 2024.
- Memorándum UOC N° 3913/2023, de fecha 29 de diciembre de 2023.
- Memorándum UE GMANS N° 404/2023, de fecha 27 de diciembre de 2023.
- Memorándum UOC N° 3850/2023, de fecha 26 de diciembre de 2023.
- Memo DAV N° 1569/2024, de fecha 23 de diciembre de 2024.
- Nota CIIM 882 23 C5 CONSORCIO INCONPAR – INGSER, de fecha 14 de diciembre de 2024.
- Documentación Técnica.

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 51829/2023 – 8716/2024**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum U.O.C. N° 3327/2024.**

3- MARCO LEGAL

- Ley 2.051/2.003, "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".
- Ley N° 4.678/2.013, "QUE REGLAMENTA LA APLICACIÓN EN LAS FÓRMULAS DE REAJUSTE EN LOS CONTRATOS DE OBRAS".
- Resolución DNCP N° 2.315/2.022 de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Pliego de Bases y Condiciones del llamado N° 10/2015.
- Contrato S.G. Ministro N° 139/2015.

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** Abg. Lise Alejandra Vera.
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Carlos Torres.
- **DIRECCION DE VIALIDAD,** Ing. Rene Peralbo.
- **UNIDAD EJECUTORA GMANS,** Ing. Mario Silva.
- **SUPERVISION DE OBRAS MOPC,** Ing. Roger Paredes.
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO INCONPAR INGSER,** Ing. Felix A. Soerensen

5- OBSERVACIONES.

El Monto Total del Reajuste de Precio solicitado es de **Gs. 1.988.781.162** (guaraníes, mil novecientos ochenta y ocho millones setecientos ochenta y un mil, ciento sesenta y dos) IVA incluido, correspondiente a los Certificados 18dic/2016 al 90 dic/22. Que representa el 8,84 del contrato Original de **Gs. 22.500.000.000** (guaraníes veintidós mil quinientos millones).

Ing. Andrés R. Díaz E.
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
MOPC

551

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 89/2.024.

CUADRO DE REAJUSTE SOLICITADO:

CERT.	FONDO	Mes	Monto Factura Gs.	FECHA	MEU	FACTURA N°	Fecha Cobro	Cobrado Gs.	A Cobrar Gs.	Reajuste IVA INCL.
N° 18	Local Gs.	diciembre-16	304.880.441	15-12-16	48.736	001-001-0000131	10-01-17	304.880.441		9.839.781
N° 19	Local Gs.	enero-17	337.748.470	22-02-17	8.408	001-001-0000135	09-03-17	337.748.470		18.923.456
N° 20	Local Gs.	febrero-17	319.546.936	17-03-17	11.575	001-001-0000137	26-05-17	319.546.936		14.381.619
N° 21	Local Gs.	marzo-17	292.172.711	19-04-17	15.947	001-001-0000353	26-05-17	292.172.711		13.867.523
N° 22	Local Gs.	abril-17	295.571.110	16-05-17	19.376	001-001-0000362	14-06-17	295.571.110		14.124.571
N° 23	Local Gs.	mayo-17	292.696.508	16-06-17	23.873	001-001-0000364	14-07-17	292.696.508		14.124.571
N° 24	Local Gs.	junio-17	322.436.670	24-07-17	29.163	001-001-0000367	07-08-17	322.436.670		15.435.514
N° 25	Local Gs.	julio-17	245.574.079	18-08-17	32.626	001-001-0000370	15-09-17	245.574.079		16.341.834
N° 26	Local Gs.	agosto-17	220.809.335	20-09-17	37.349	001-001-0000374	16-10-17	220.809.335		15.143.891
N° 27	Local Gs.	septiembre-17	215.951.789	20-10-17	41.910	001-001-0000377	09-11-17	215.951.789		15.143.891
N° 28	Local Gs.	octubre-17	454.649.864	22-11-17	46.977	001-001-0000379	14-12-17	454.649.864		31.820.045
N° 29	Local Gs.	noviembre-17	294.534.302	21-12-17	54.325	001-001-0000385	07-02-18	294.534.302		16.441.634
N° 30	Local Gs.	diciembre-17	216.304.488	29-01-18	4.473	001-001-0000389	06-04-18	216.304.488		14.868.612
N° 31	Local Gs.	enero-18	292.026.837	28-02-18	9.173	001-001-0000391	17-05-18	292.026.837		15.544.140
N° 32	Local Gs.	febrero-18	232.323.523	27-03-18	13.562	001-001-0000392	17-05-18	232.323.523		16.572.720
N° 33	Local Gs.	marzo-18	213.284.218	24-04-18	17.749	001-001-0000402	10-05-18	213.284.218		15.864.860
N° 34	Local Gs.	abril-18	227.732.559	23-05-18	21.658	001-001-0000404	13-06-18	227.732.559		16.651.370
N° 35	Local Gs.	mayo-18	232.816.466	21-06-18	25.168	001-001-0000405	05-07-18	232.816.466		17.210.606
N° 36	Local Gs.	junio-18	234.954.327	18-07-18	29.442	001-001-0000408	07-08-18	234.954.327		17.166.942
N° 37	Local Gs.	julio-18	236.472.749	17-08-18	33.954	001-001-0000409	20-09-18	236.472.749		22.644.478
N° 38	Local Gs.	agosto-18	229.901.872	19-09-18	38.831	001-001-0000410	09-10-18	229.901.872		21.866.951
N° 39	Local Gs.	septiembre-18	161.002.166	19-10-18	43.858	001-001-0000412	04-12-18	161.002.166		21.866.951
N° 39	Local Gs.	Pend.	68.454.526	30-10-18	46.300	001-001-0000413	20-12-18	68.454.526		
N° 40	Local Gs.	octubre-18	571.168.961	21-11-18	50.756	001-001-0000416	20-12-18	571.168.961		46.709.671
N° 41	Local Gs.	noviembre-18	232.400.575	13-12-18	55.869	001-001-0000417	11-01-19	232.400.575		21.866.951
N° 42	Local Gs.	diciembre-18	229.374.558	21-01-19	3.357	001-001-0000418	07-02-19	229.374.558		21.866.951
N° 43	Local Gs.	enero-19	233.024.083	20-02-19	8.475	001-001-0000421	07-03-19	233.024.083		21.866.951
N° 44	Local Gs.	febrero-19	234.615.069	20-03-19	13.353	001-001-0000422	07-05-19	234.615.069		21.866.951
N° 45	Local Gs.	marzo-19	236.027.162	16-04-19	18.686	001-001-0000423	07-05-19	236.027.162		21.866.951
N° 46	Local Gs.	abril-19	227.852.080	20-05-19	23.811	001-001-0000451	05-06-19	227.852.080		21.726.038
N° 47	Local Gs.	mayo-19	228.547.920	13-06-19	28.988	001-001-0000452	27-08-19	228.547.920		21.726.038
N° 48	Local Gs.	junio-19	225.893.761	18-07-19	35.337	001-001-0000453	08-08-19	225.893.761		21.726.038
N° 49	Local Gs.	julio-19	231.977.982	20-08-19	41.624	001-001-0000455	05-09-19	231.977.982		27.627.182
N° 50	Local Gs.	agosto-19	231.447.673	17-09-19	47.672	001-001-0000456	10-10-19	231.447.673		27.627.182
N° 51	Local Gs.	septiembre-19	241.978.849	16-10-19	53.761	001-001-0000457	31-10-19	241.978.849		28.678.429
N° 52	Local Gs.	octubre-19	232.713.179	18-11-19	60.979	001-001-0000459	05-12-19	232.713.179		27.627.182
N° 53	Local Gs.	noviembre-19	232.982.724	17-12-19	68.494	001-001-0000460	30-12-19	232.982.724		27.627.182
N° 54	Local Gs.	diciembre-19	232.278.020	13-02-20	8.520	001-001-0000461	16-04-20	232.278.020		27.627.182
N° 55	Local Gs.	enero-20	236.577.888	17-02-20	9.014	001-001-0000462	16-04-20	236.577.888		27.627.182
N° 56	Local Gs.	febrero-20	222.856.671	26-03-20	14.805	001-001-0000463	07-07-20	222.856.671		24.949.811
N° 57	Local Gs.	marzo-20	217.526.445	29-04-20	17.691	001-001-0000465	06-10-20	217.526.445		24.949.811
N° 58	Local Gs.	abril-20	216.618.155	28-05-20	21.171	001-001-0000503	29-12-20	216.618.155		24.949.811
N° 59	Local Gs.	mayo-20	235.242.328	24-06-20	25.131	001-001-0000507	22-12-20	235.242.328		28.251.736
N° 60	Local Gs.	junio-20	234.726.809	23-07-20	29.958	001-001-0000509	29-12-20	234.726.809		28.251.736
N° 61	Local Gs.	julio-20	234.763.051	21-08-20	34.566	001-001-0000514	14-01-21	234.763.051		28.251.736
N° 62	Local Gs.	agosto-20	239.690.036	28-09-20	40.099	001-001-0000516	15-01-21	239.690.036		28.251.736
N° 63	Local Gs.	septiembre-20	243.548.819	28-10-20	44.944	001-001-0000518	14-01-21	243.548.819		29.302.983
N° 64	Local Gs.	octubre-20	251.051.143	26-11-20	49.710	001-001-0000520	14-01-21	251.051.143		29.697.198
N° 65	Local Gs.	noviembre-20	328.684.711	17-12-20	54.260	001-001-0000524	15-01-21	328.684.711		32.130.699
N° 66	Local Gs.	diciembre-20	272.191.884	21-01-21	2.723	001-001-0000527	09-03-21	272.191.884		30.866.869
N° 67	Local Gs.	enero-21	271.423.618	15-02-21	6.824	001-001-0000529	09-03-21	271.423.618		30.866.869
N° 68	Local Gs.	febrero-21	273.629.398	17-03-21	12.072	001-001-0000531	19-10-21	273.629.398		30.866.869
INT.	Local Gs.		60.468.568	06-04-21	14.357	001-001-0000553			60.468.568	
N° 69	Local Gs.	marzo-21	272.922.232	14-04-21	15.509	001-001-0000533	29-12-21	272.922.232		30.866.869
N° 70	Local Gs.	abril-21	273.256.142	18-05-21	20.842	001-001-0000551	28-12-21	273.256.142		30.866.869
N° 71	Local Gs.	mayo-21	258.091.489	16-06-21	25.244	001-001-0000556	28-12-21	258.091.489		29.684.216
N° 72	Local Gs.	junio-21	256.727.399	13-07-21	28.719	001-001-0000557	29-12-21	256.727.399		29.607.562
N° 73	Local Gs.	julio-21	262.093.167	13-08-21	33.118	001-001-0000559	10-02-22	262.093.167		37.131.563
N° 74	Local Gs.	agosto-21	267.082.625	14-09-21	37.746	001-001-0000561	08-02-22	267.082.625		37.596.941
N° 75	Local Gs.	septiembre-21	267.521.648	13-10-21	41.967	001-001-0000566	08-02-22	267.521.648		37.596.941
N° 76	Local Gs.	octubre-21	258.757.968	30-11-21	49.722	001-001-0000574	08-02-22	258.757.968		34.394.043
N° 77	Local Gs.	noviembre-21	236.074.554	20-12-21	53.609	001-001-0000590	22-02-22	236.074.554		33.983.415
N° 78	Local Gs.	diciembre-21	244.130.939	18-01-22	2.423	001-001-0000583	22-02-22	244.130.939		35.297.425
N° 79	Local Gs.	enero-22	237.109.138	17-02-22	8.738	001-001-0000596	16-12-22	237.109.138		33.983.415
N° 80	Local Gs.	febrero-22	239.801.587	18-03-22	13.403	001-001-0000599	16-12-22	239.801.587		33.983.415
N° 81	Local Gs.	marzo-22	207.247.193	25-04-22	19.055	001-001-0000605	19-12-22	207.247.193		30.369.889
N° 82	Local Gs.	abril-22	240.993.692	13-05-22	21.872	001-001-0000614	19-12-22	240.993.692		33.326.411
N° 83	Local Gs.	mayo-22	245.508.903	17-06-22	27.631	001-001-0000619	20-06-23	245.508.903		32.956.845
N° 84	Local Gs.	junio-22	252.573.125	20-07-22	32.816	001-001-0000624	13-06-23	252.573.125		32.956.845
N° 85	Local Gs.	julio-22	262.086.237	18-08-22	37.349	001-001-0000686	13-06-23	262.086.237		48.977.029
N° 86	Local Gs.	agosto-22	260.044.967	22-09-22	43.303	001-001-0000635			260.044.967	48.977.029
N° 87	Local Gs.	septiembre-22	261.447.137	18-10-22	46.938	001-001-0000641			261.447.137	48.977.029
N° 88	Local Gs.	octubre-22	266.410.337	21-11-22	52.260	001-001-0000648			266.410.337	48.977.029
N° 89	Local Gs.	noviembre-22	254.386.058	15-12-22	57.575	001-001-0000653			254.386.058	47.117.996
N° 90	Local Gs.	diciembre-22	261.638.689	24-01-23	4.520	001-001-0000661			261.638.689	48.054.501
	TOTAL		**24.794.665.439**					24.996.283.108	1.364.395.756	**1.988.781.162**

Ing. Andrés R. Díaz E.
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
MOPC

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 89/2.024.

6- CONCLUSION

En base al análisis documental realizado de las documentaciones obrantes en el expediente que cuenta con las firmas de los responsables de cada área, por la **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES UOC,** la Abg. Lise Alejandra Vera, por la **COORDINACIÓN DE CONTRATOS - UOC,** el Sr. Carlos Torres, por la **DIRECCIÓN DE VIALIDAD**, el Ing. René Peralbo, por la **UNIDAD EJECUTORA GMANS,** el Ing. Mario Silva, por la **SUPERVISIÓN DE OBRAS MOPC**, Ing. Roger Paredes y por el Representante Legal del **CONSORCIO INCONPAR INGSER,** el Ing. Felix A. Soerensen y no cuenta con el **V° B°** del **VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES,** el Ing. Hugo Arce Palma, por lo que este Departamento no encuentra objeciones para dar continuidad a los trámites pertinentes, señalando que para la emisión del acto administrativo que apruebe y autorice el reajuste, deberá contarse con el **V° B°** del **VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES** y la disponibilidad presupuestaria correspondiente.

En el informe técnico emitido por la Unidad Ejecutora GMANS – Dirección de Vialidad, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste de precio.

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, el mismo se encuentra establecido en el apartado Reajuste del Pliego de Bases y Condiciones del Contrato – Cláusula 6, donde se establece la fórmula paramétrica utilizada para el cálculo y el procedimiento para el ajuste de precios para cada ítem.

7- LIMITACIONES

De conformidad a la Ley N° 1535/1.999, de la Administración Financiera del Estado Art. 61 y su respectivo Decreto Reglamentario, esta Dependencia emite su opinión en base a la documentación presentada. Esta verificación no abarca el aspecto presupuestario ni contable de la Institución ni el análisis del rubro al cual fuera afectado el expediente.

Es nuestro informe.

A LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA: para los trámites que hubiere lugar.

ING. ANDRES R. DIAZ E., Jefe
Div. Monitoreo de Obras Civiles y Especiales

A LA DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS: Con el Informe que antecede, para la verificación del Proyecto de Resolución respectivo.

LIC. SANDRA BENAVENTE, Directora
Dirección de Auditoría Interna