**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 24/2.021.-**

- Pliego de Bases y Condiciones LPN N° 131/2.018.-
- Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.-
- Contrato S.G. Ministro N° 287/2.019.-

**4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO**

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES, Sra. Lincy Romina Lucena Vera.-**
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS, Sr. Berto Colmán.-**
- **DIRECCION DE OBRAS PÚBLICAS, Arq. Rocío Duarte de Busto.-**
- **DEPARTAMENTO DE ARQUITECTURA – DOP, Arq. Rocío Duarte de Busto.-**
- **FISCALIZACIÓN DE OBRA CONSROCIO DE INGENIERÍA CIVIL, Ing. Ricardo Fretes.-**
- **SUPERVISIÓN DE OBRA, Arq. Rodolfo Schreiber – Arq. Jorge Butlerov.-**
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO CORDILLERA, Ing. José Luis Heisecke Ricciardi.-**

**5- CONSIDERACIONES**

El Monto Total del Reajuste de Precios solicitado es de **Gs. 2.025.173.423 (Guaraníes, dos mil veinticinco millones, ciento setenta y tres mil, cuatrocientos veintitrés) IVA incluido**, que representa el **2,7270%** del monto del contrato original más Convenios Modificatorios, correspondiente a los **Certificados de Obra N° 1/OCTUBRE/2.019** al **15/DICIEMBRE/2.020.-**

**Se observa el V° B° del Sr. Viceministro de Obras Públicas en el proyecto de Resolución (Folio N° 117 – 120).-**

**6- CONCLUSION**

En base al análisis documental realizado de las documentaciones obrantes en el expediente que cuenta con la firma de los responsables de las áreas, por **Dirección de Obras Públicas, Arq. Rocío Duarte de Busto,** por el **Departamento de Arquitectura, Arq. Rocío Duarte de Busto,** por la **Fiscalización de Obras Consorcio de Ingeniería Civil, Ing. Ricardo Fretes,** por la **Supervisión de Obras, Arq. Rodolfo Schreiber – Arq. Jorge Butlerov** y por el representante legal del **CONSORCIO CORDILLERA, Ing. José Luís Heisecke Ricciardi**, por lo que este Departamento no encuentra objeciones para dar continuidad a los trámites pertinentes.-

**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, a fin de verificar que se haya cumplido lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones. 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.-

La documentación adjunta al presente expediente contiene 149 (ciento cuarenta y nueve) hojas foliadas.-

**MARCOS A. FLORENTÍN M.**
Auditor
Departamento de Auditoría Técnica

**A LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA**: Con el Informe que antecede para los trámites que hubiere lugar.-

**LIC. ARNALDO INSFRAN**
Jefe
Departamento de Auditoría Técnica

**A LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS**: Con el Informe que antecede.-

**LIC. DANY MARTA LÓPEZ**
Directora
Dirección de Auditoría Interna

158 (Ciento cincuenta y tres)
Paraguay de la gente

# DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 24/2.021.-

Asunción, 26 de noviembre de 2.021.-

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU N°** | 7.276/2.021.- |
| **Recurrente:** | CONSORCIO CORDILLERA.- |
| **Referencia:** | Llamado MOPC Nº 131/2.018. Contrato S.G. Ministro Nº 287/2.019 – "Licitación Pública Nacional – Construcción de Nuevos Establecimientos Penitenciarios, Lote 2, Departamento de Cordillera - Emboscada". ID N° 355.616.- |
| **Tema:** | Código de Reajuste de Precios.- |

### 1- ANTECEDENTES

- Memorándum DOP-DA N° 517/2.021, de fecha 23 de noviembre de 2.021, de la Dirección de Obras Públicas, dando respuesta a lo solicitado por la Dirección de Asunto Jurídico en el Memorándum DAJ N° 2.912/2.021.-
- Memorándum DAJ N° 2.912/2.021, de fecha 18 de noviembre de 2.021, donde sugiere anexar documentaciones.-
- Memorándum UOC N° 3.417/2.021, de fecha 12 de noviembre de 2.021, de la Unidad Operativa de Contratación.-
- Memorándum DOP N° 577/2.021, de fecha 02 de noviembre de 2.021, de la Unidad Operativa de Contratación.-
- Memorándum 560/2.021, de fecha 25 de octubre de 2.021, de la Dirección de Obras Públicas.-
- Memorándum DOP-DA N° 430/2.021, de fecha 07 de octubre de 2.021, de la Dirección de Obras Públicas.-
- Nota del CONSORCIO VIAL PARAGUAY, de fecha 01 de junio de 2.021.-
- Informe Técnico de la Supervisión de Obra.-
- Factura N° 001-001-0000165, de fecha 24 de noviembre de 2.021, por un monto de Gs. 2.025.173.423, del Consorcio Cordillera.-
- Nota de Crédito N° 001 – 001 – 0000055, de fecha 24 de noviembre de 2.021, del Consorcio Cordillera.-
- Nota de la Fiscalización Consorcio de Ingeniería Civil, de fecha 16 de febrero de 2.021.-

### 2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el Exp. **MEU N° 7.276/2.021**, por lo tanto el presente informe no puede ser considerado como una exposición de todas las deficiencias que pudieran existir o de las medidas que pudieran adoptarse para corregirlas.-

### 3- MARCO LEGAL

- **Resolución N° 5.695/2.019 de la DNCP**, la cual expresa cuanto sigue:

  **SECCIÓN III – Reajustes**

  **Artículo 47. Reajustes de Precios**: El reajuste de precios procederá únicamente a solicitud por parte, y en estricta aplicación de la fórmula y condiciones establecidas en el contrato correspondiente. Los reajustes no podrán ser retroactivos, sino computados desde el ingreso de la solicitud.-

  **Artículo 48. Justificación:** En el dictamen del administrador del contrato debe constatar el desarrollo de la aplicación de la fórmula utilizada para el cálculo del reajuste, debe exponer acabada y cronológicamente, la ocurrencia de la variación o variaciones según corresponda, y la medida en que dichas variaciones afectan el a los precios, justificando de esta manera el reajuste concedido.-

  El dictamen deberá, además, aclarar la fecha a partir del cual se aplicarán los reajustes concedidos.-

  **Artículo 49. Conformidad del Proveedor:** El proveedor deberá instrumentar su conformidad con el precio reajustado, pudiendo, para el efecto, suscribir el dictamen del administrador del contrato.-

  **Artículo 50. Incremento del monto adjudicado:** En casos en los que el reajuste de precio implique incrementó del monto adjudicado, se deberá remitir el correspondiente Certificado de Disponibilidad Presupuestaria.-

  **Artículo 51. Disminución del monto adjudicado:** En los casos en los que el reajuste de precio implique la disminución del monto adjudicado, se deberá remitir el Formulario de Adecuación de Líneas Presupuestarias.-
- Ley 2.051/2.003, "De Contrataciones Públicas".-

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A.
Jefe
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
M.O.P.C.