DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

4.177 (cuatro ciento setenta y siete

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 59/2.024.

Asunción, 19 de julio 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 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.
- Declaración Jurada – Formulario Art. 34 Decreto 4436/2020, de fecha 2024.
- Anexo Orden de Servicio VMAF N° 04/2022.
- 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
- 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.
- 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° 2836/2024.**

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.

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

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

476 (cuatrocientos setenta y seis)

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 59/2.024.

- **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. 2.035.912.164** (guaraníes, dos mil treinta y cinco millones novecientos doce mil cintos sesenta y cuatro) IVA incluido, correspondiente a los Certificados 18dic/2016 al 92 feb/23. Que representa el 9,05 del contrato Original de **Gs. 22.500.000.000** (guaraníes veintidós mil quinientos millones).

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	217.526.415	29-04-20	17.691	001-001-0000465	06-10-20	217.526.415		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
N° 91	Local Gs.	enero-23	163.183.773	06-03-23	11.992	001-001-0000674			163.183.773	28.212.062
N° 92	Local Gs.	febrero-23	112.024.886	16-03-23	14.189	001-001-0000676			112.024.886	18.918.940
	TOTAL		24.794.665.439					24.996.283.108	1.639.604.415	2.035.912.164

1.775 (ochocientos setenta y cinco)

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 59/2.024.

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 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 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.

AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA TÉCNICA: para los fines pertinentes.

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

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

LIC. ARNALDO R. INSFRAN A., Jefe
Departamento de Auditoria Técnica

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