INFORME DE CONTROL DAF Nº 78/2019
REVISION DOCUMENTARIA

Expediente MEU N°:	🗁 **37.334/2019.**
Recurrente:	**CONSORCIO GENERAL AQUINO S.A.**
RUC:	**80084426-2**
Referencia:	***Obra: Mejoramiento de la Ruta Nº 3 General Aquino. Tramo Bella Vista Norte- Empalme Ruta Nº 5. Contrato S.G. Ministro Nº 105/2014***
Tema:	Solicitud de Devolución de Garantía de Contrato depositados en la Cuenta N° 509 de la Dirección Gral. Del Tesoro - M.H. **Monto: G. 13.554.117.672.-**

ANTECEDENTES

***FACTURAS DE CRÉDITO N°:** 001-001-0000203; 001-001-0000202 (Timbrado N° 13143527); 001-001-0000171; 001-001-0000170; 001-001-0000168; 001-001-0000169; 001-001-0000166; 001-001-0000151(Timbrado N°12472462); 001-001-0000142; 001-001-0000140; 001-001-0000139; 001-001-0000138; 001-001-0000136; 001-001-0000133; 001-001-0000132; 001-001-0000131; 001-001-0000129; 001-001-0000128; 001-001-0000127; 001-001-0000126 (Timbrado N°11845252) 001-001-0000105; 001-001-0000102; 001-001-0000101 (Timbrado N°11706477); 001-001-0000079; 001-001-0000076; 001-001-0000075; 001-001-0000074; 001-001-0000070; 001-001-0000069; 001-001-00000063; 001-001-0000060 001-001-0000059; 01-01-0000057; 001-001-0000056; 001-001-0000055; 001-001-0000054 (Timbrado N°11140770) 001-001-000033; 001-001-000031; 001-001-000025; 001-00-000022; 001-001-000019; 001-001-000016; 001-001-000010; 001-001-00008; 001-001-00006 (Timbrado N° 10615386); (Fotocopias - Autenticadas).

Fecha: 24/07/2019 Presentación de la solicitud de Devolución de la Garantía de Fondo de Reparo por parte de la firma Contratista.

***CONTRATO DE LA OBRA:** **No se Registra.**

***ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA:** **No se Registra**

*CONDICIONES GENERALES Y ESPECIALES DEL CONTRATO: **No se Registra**

Fecha: 13/06/2019 **ACTA DE RECEPCIÓN PROVISORIA.(Copia- Simple)**

Fecha: 27/08/2019 Informe D.E.N° 1.248/2019 de la Unidad Ejecutora -Dpto. de Ejecución-D.V., correspondiente al Expediente ***MEU N° 37.334/2019*** remitida a la Dirección de Vialidad, con la sugerencia de remitir a la Dirección de Finanzas.

Fecha: 06/09/2019 **Memorándum N° 343/19**, del Dpto. de Contabilidad, remitida a la Dirección de Contaduría, con providencia a la Dirección de Finanzas

***SOLICITUDES DE TRANSFERENCIAS RECURSOS Nros: 120351** (22/10/20194); **128701** (31/10/2014); **145291** (29/11/2014); **16211** (28/02/2015); **25991** (25/03/2015); **32252** (31/03/2015); **47152** (30/04/2015); **60719** (30/05/2015); **77076** (09/07/2015); **96215** (21/08/2015); **107.227** (31/08/2015); **122.554** (30/09/2015); **136.719** (31/10/2015); **151.880** (30/11/2015); **170.848** (28/12/2015); **173.011** (29/12/2015); **18.569** (15/03/2016); **47.403** (30/04/2016); **62.907** (31/05/2016); **62.901** (31/05/2016); **80.172** (11/07/2016); **106.259** (30/08/2016); **125.051** (30/09/2016). **140.081** (31/10/2016); **139.722** (31/10/2016). **9.558** (03/02/2017); **7.489** (31/01/2017); **7.963** (31/01/2017); **19.960** (28/02/2017); **34.703** (31/03/2017); **51.979** (28/04/2017); **65.078** (30/05/2017); **84.765** (30/06/2017); **97.547** (28/07/2017); **112.315** (29/08/2017); **131.079** (29/09/2017); **150.914** (06/11/2017). **192.702** (27/12/2017); **35.549** (27/03/2018).

Dra. Dany Marta López de Acuña
Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna - MOPC

35.610 (27/03/2018); **35.499** (27/03/2018). **35.559** (27/03/2018); **51.740** (30/04/2018); **187.730** (26/12/2018); **187.726** (26/12/2018).

*Informe de verificación de Pólizas y Garantías: **No se Registra**

Fecha: 10/09/2019 **Memorándum N° 288/19**, del Dpto. de Egresos, remitida a la Dirección de Finanzas, con providencia al VMAF.

Fecha: 12/09/2019 **Nota V.M.A.F. N° 409/2019** - Solicitud de Certificación de saldo de depósitos en la Cuenta N° 509 – Garantía de Contrato, a la Dirección General del Tesoro - M.H.

Fecha: 02/10/2019 **Nota N.D.R.F. / A.T.I. N° 608/19**, del Dpto. de Recursos Financieros – Área Transferencias e Informes - D.G.T.P.-MH.

Fecha: 03/10/2019 **PROVIDENCIA DGTP N° 893/2019** - Providencia con relación a la **Nota NDRF/A.T.I. N° 683/19.**

Fecha: **/**/2019 Planilla de cálculo y detalle de las Retenciones, del Área Créditos y Transferencias – Dpto. de Egresos de la Dirección de Finanzas.

Fecha: 04/10/2019 **Memorándum N° 314/2019**, del Área Créditos y Transferencias - Dpto. de Egresos, remitido al Director de Finanzas; y providenciado a la Dirección de Vialidad.

Fecha: 01/11/2019 Informe D.E.N° 1.619/2019 de la Unidad Ejecutora -Dpto. de Ejecución-D.V., correspondiente al Expediente ***MEU N° 37.334/2019*** remitida a la Dirección de Vialidad, con la providencia a la Dirección de Finanzas.

Fecha: 07/11/2019 **Memorándum N° 350/2019**, del Área Créditos y Transferencias - Dpto. de Egresos, remitido al Director de Finanzas; y providenciado a la Dirección de Auditoria Interna

ANÁLISIS DEL EXPEDIENTE

Respecto a las ***FACTURAS DE CRÉDITO N°:** 001-001-0000203; 001-001-0000202 (Timbrado N° 13143527); 001-001-0000171; 001-001-0000170; 001-001-0000168; 001-001-0000169; 001-001-0000166; 001-001-0000151(Timbrado N°12472462); 001-001-0000142; 001-001-0000140; 001-001-0000139; 001-001-0000138; 001-001-0000136; 001-001-0000133; 001-001-0000132; 001-001-0000131; 001-001-0000129; 001-001-0000128; 001-001-0000127; 001-001-0000126 (Timbrado N°11845252) 001-001-0000105; 001-001-0000102; 001-001-0000101 (Timbrado N°11706477); 001-001-0000079; 001-001-0000076; 001-001-0000075; 001-001-0000074; 001-001-0000070; 001-001-0000069; **(*)001-001-00000063**; **(*)001-001-0000060;** 001-001-0000059; 01-01-0000057;001-001-0000056; 001-001-0000055; 001-001-0000054 (Timbrado N°11140770) 001-001-000033; 001-001-000031;001-001-000025; 001-00-000022; 001-001-000019; 001-001-000016; 001-001-000010; 001-001-00008; 001-001-00006 (Timbrado N° 10615386); (Fotocopias - Autenticadas) **(*-Copias simples),** los montos en concepto de retenciones de Fondos de Reparo se registran en las mismas.

* Por Nota del 24/07/2019 la firma recurrente solicita, la Devolución de Retención del Fondo de Reparo.

* El Dpto. de Contabilidad - Dirección de Contaduría, por **Memorándum N° 343/19**, del 06/09/2019 informa lo sgte.: *"...que las retenciones de los certificados del expediente procesado por la firma **"CONSORCIO GENERAL AQUINO S.A."** con **MEU N° 37.334/2019**, se encuentran de la siguiente manera: **MONTO OBLIGADO Gs. 241.497.790.127; MONTO DE RETENCIÓN Gs. 13.554.117.672**.* (Guaraníes, Trece mil, Quinientos cincuenta y cuatro millones. ciento diecisiete mil, seiscientos setenta y dos).

Lic. Dany Marta López de Acuña
Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna - MOPC

DIRECCION DE AUDITORÍA INTERNA

* Por **Nota V.M.A.F. N° 409/2019**, del 12/09/2019 se solicita a la Dirección General del Tesoro - M.H., la Certificación de saldo de depósitos en la Cuenta N° 509 - Garantía de Contrato.

* En el caso específico, **Nota N.D.R.F./A.T.I. N° 608/19** (02/10/2019) el Dpto. de Recursos Financieros de la Coordinación de Recursos de esta Dirección General, *informa que los monto consignados en las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) remitidas por el MOPC, fueron transferidos a la Cuenta 509 "Garantía de Contrato" en concepto de retención de impuesto _Código 401, Depósitos en Garantía, conforme se detalla en el siguiente cuadro:*

Cuenta 509 – Garantía de Contrato – "CONSORCIO GENERAL AQUINO"

S.T.R.	O.T.	Fecha	Concepto de retención	Monto Retenido S/STR.
120351	215414	27-oct-14	401 – Depósitos en Garantía	171.532.993
128701	224606	07-nov-14	401 – Depósitos en Garantía	192.175.449
145291	257808	09-dic-14	401 – Depósitos en Garantía	52.284.925
16211	59853	25-mar-15	401 – Depósitos en Garantía	165.815.394
25991	71039	07-abr-15	401 – Depósitos en Garantía	93.404.168
32252	75238	14-abr-15	401 – Depósitos en Garantía	82.050.680
47152	97135	13-may-15	401 – Depósitos en Garantía	250.680.049
60719	123961	18-jun-15	401 – Depósitos en Garantía	266.536.447
77076	151692	16-jul-15	401 – Depósitos en Garantía	125.777.181
96215	188929	02-sep-15	401 – Depósitos en Garantía	156.737.803
107227	197909	10-sep-15	401 – Depósitos en Garantía	227.165.320
122554	220153	13-oct-15	401 – Depósitos en Garantía	316.480.178
136719	248661	12-nov-15	401 – Depósitos en Garantía	261.674.494
151880	273519	16-dic-15	401 – Depósitos en Garantía	344.384.549
170848	5239	13-01-16	401 – Depósitos en Garantía	208.298.899
173011	5213	13-01-16	401 – Depósitos en Garantía	126.681.909
18569	60078	17-mar-16	401 – Depósitos en Garantía	235.538.709
47403	98125	05-may-16	401 – Depósitos en Garantía	184.252.418
62907	126576	08-jun-16	401 – Depósitos en Garantía	298.368.058
62901	126572	08-jun-16	401 – Depósitos en Garantía	483.464.952
80172	155544	14-jul-16	401 – Depósitos en Garantía	217.906.472
106259	201633	05-sep-16	401 – Depósitos en Garantía	247.688.106
125051	230473	10-oct-16	401 – Depósitos en Garantía	454.281.609
140081	258630	07-nov-16	401 – Depósitos en Garantía	523.252.641
139722	258584	07-nov-16	401 – Depósitos en Garantía	488.669.212
9558	35023	09-feb-17	401 – Depósitos en Garantía	392.353.708
7489	33131	07-feb-17	401 – Depósitos en Garantía	432.158.741
7963	33181	07-feb-17	401 – Depósitos en Garantía	255.682.575
19960	46969	03-mar-17	401 – Depósitos en Garantía	456.803.869
34703	74080	05-abr-17	401 – Depósitos en Garantía	446.147.641
51979	102624	05-may-17	401 – Depósitos en Garantía	558.748.656
65078	127303	02-jun-17	401 – Depósitos en Garantía	432.592.784

Lic. Dany Maria Lopez de Acuña
Encargada de Despacho
Dpto. de Auditoría Interna - MOPC

84765	*157788*	*05-jul-17*	*401 – Depósitos en Garantía*	*357.936.184*
97547	*184955*	*02-ago-17*	*401 – Depósitos en Garantía*	*413.661.143*
112315	*210391*	*31-ago-17*	*401 – Depósitos en Garantía*	*341.536.025*
131079	*246689*	*09-oct-17*	*401 – Depósitos en Garantía*	*479.997.495*
150914	*275821*	*09-nov-17*	*401 – Depósitos en Garantía*	*479.072.945*
192702	*8708*	*18-ene-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*237.979.446*
35549	*83421*	*11-abr-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*414.284.068*
35610	*24060*	*12-abr-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*490.913.251*
35499	*91001*	*19-abr-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*199.782.518*
35559	*82352*	*09-abr-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*200.295.391*
51740	*115925*	*11-may-18*	*401 – Depósitos en Garantía*	*200.609.813*
187730	*11877*	*16-ene-19*	*401 – Depósitos en Garantía*	*200.403.345*
187726	*11871*	*16-ene-19*	*401 – Depósitos en Garantía*	*388.055.459*
Total				***13.554.117.672***

* Providenciado por la Dirección General del Tesoro Público del M.H.-**D.G.T.P. N° 893/2019**.

* **El Informe de la Unidad Ejecutora D.E. Nº 1.619/2019** del Dpto. de Ejecución-DV., correspondiente al Expediente ***MEU N° 37.334/2019*** por el cual se indican las características de la obra. Además se menciona en unos de los párrafos, los siguientes: *"El pedido de pago lo realiza el Consorcio General Aquino, de acuerdo a los términos de las Cláusulas 6.2 de las Condiciones Generales del Contrato y las Condiciones Especiales del Contrato, respectivamente".*

Al respecto, la Cláusula 6.2 "Fondo de Reparos" de las Condiciones Generales del Contrato estipulan… "6.2.1 Del monto de pago de cada certificado, la contratante deducirá un cinco por ciento (5%) en concepto de fondo de reparos, suma que no devengará intereses y que será devuelta dentro de los plazos establecidos en el artículo 39 de la Ley Nº 2051/03".

Cláusula 6.2.2 "Si así lo estableciera en las CEC, este fondo podrá ser sustituido por una póliza de seguros a satisfacción de la contratante emitida por una Compañía de Seguros autorizada a operar y emitir pólizas en la República del Paraguay"

* El Dpto. de Egresos - Dirección de Finanzas por **Memorándum N° 350/2019** del 07/11/2019,

Adjunta lo siguiente:

- *Circular de la D.F. Nº 4/2017*
- *Planilla de cálculo de las Retenciones por desglose de Facturas.*
- *Certificación de Depósito de la (Cta. 509) de la D.G.T.P. / M.H. – SIME N° **78.203/19**.*
- *MEMO N° 288/2019 – Nota VMAF N° 409/2019.*
- *Copias autenticadas de las STR´s afectadas.*

OBSERVACIÓN

- **En el expediente No se visualizan las siguientes documentaciones: a) El ACTA DE RECEPCIÓN DEFINITIVA; b) El CONTRATO DE OBRAS; c) LAS CONDICIONES GENERALES Y ESPECIALES DEL CONTRATO, a fin de determinar los plazos.**
- **Las FACTURAS Nros: (*) 001-001-00000063; (*) 001-001-0000060** (Fotocopias) carecen de la rubrica del responsable.

Dany María López de Uruña
Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna - MOPC

CONCLUSIÓN

La Devolución de Garantía de Contrato solicitada por la empresa recurrente corresponde a las retenciones realizadas a los Certificados **Nº 06 al Nº 45**, respectivamente. El monto que se pretende honrar es de **Gs. *13.554.117.672,*** (Guaraníes, Trece mil, Quinientos cincuenta y cuatro millones. ciento diecisiete mil, seiscientos setenta y dos), que se encuentra respaldado por el **Informe de la Unidad Ejecutora- D.E. Nº 1619/2019** -Dpto. de Ejecución –D.V; el **Memorándum N° 343/19 Informe de la Dirección de Contaduría** que menciona sobre los montos de retenciones depositados en la Cuenta 509, y la **Nota N.D.R.F./A.T.I. N° 608/19** de fecha 02 de octubre de 2019, del Ministerio de Hacienda certificando los montos depositados en la Cuenta 509.

RECOMENDACIÓN

De acuerdo a las documentaciones analizadas, **se sugiere regularizar el expediente de acuerdo a la observación realizada, a fin de proseguir con los trámites administrativos que correspondan.**

Se deja expresa constancia que el presente informe fue elaborado en base a los documentos obrantes en el expediente de referencia. Por lo tanto, no libera ni autoriza pago alguno.

Es nuestro informe.

Asunción, 14 de noviembre de 2019

P/A

Sr. Diego Arnaldo Meza P.
Jefe Div. Auditorías Especiales

Lic. Teresa Fleitas de Spina
Jefa Dpto. Auditoría Financiera

A LA DIRECCION DE FINANZAS: Con el informe que antecede.

Lic. Dany Marta López de Acuña.
Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna

MOPC
DIRECCION DE FINANZAS
MEU Nº:.....
FECHA:.....

- [ ] VMAF
- [ ] Secretaría
- [ ] Unidad de Fiscalización
- [x] Dpto. Egresos
- [ ] Dpto. Operac. Fin.
- [ ] Coord. Adm. Fin.
- [ ] Ingresos
- [ ] Coord. Operativa
- [ ] D.C.P.V.
- [ ] D.T.T.
- [ ] Dpto. Pagos Serv. Pers.
- [ ] Dpto. Tecnología
- [ ] U.M.C.P.V. y P.
- [ ] Caja Chica

OBSERVACION:.....
FECHA SALIDA:.....

LUIS ALFREDO PAREDES
DIRECTOR
Dirección de Finanzas

0198

MOPC
DIRECCION DE FINANZAS
DPTO. DE EGRESOS

MEU Nº:.....
FECHA:.....

- [ ] DIV. PAGOS Y GASTOS
- [x] DIV. CREDITOS Y TRANSFERENCIAS
- [ ] DIV. RENDICION DE EXPENSITES
- [ ] DIV. VIATICOS Y FONDO ROTATORIO
- [ ] DIV. CONCILIACION BANCARIA
- [ ] Y OTROS

OBS.:.....

Fecha de Salida:.....

Edgar Rivas
Jefe Interino Dpto. de Egresos