538 (QUINIENTOS TREINTA Y OCHO)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA N° 08/2.022. -

Asunción, 11 de febrero de 2.022.-

Expediente MEU N°	**N° 3.432/2.022.-**
Recurrente:	**CONSORCIO ARROYO GUAZÚ.-**
Referencia:	**LLAMADO MOPC Nº 82/2.019 - CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 17/2.020 –LPI – "CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN TIPO ASFÁLTICO EN LOS TYRAMOS DE CAMINOS VECINALES EN LOS DEPARTAMENTOS DE SAN PEDRO Y CAAGUAZÚ – GRUPO 2"– ID N° 366.412.-**
Tema:	**Código Reajuste de Precios.-**

1- ANTECEDENTES.

- **Memorándum DAJ N° 241/2.022**, de fecha 07/02/2.022, remitiendo antecedentes para solicitar informe.-
- **Memorándum UOC N° 193/2.022**, de fecha 01/02/2.022, Unidad Operativa de Contratación, remitiendo antecedentes para solicitar informe.-
- **Memorándum DCV - MOPC N° 110/2.022**, de fecha 24/01/2.022, por la cual se remite el INFORME TÉCNICO del Departamento de Ejecución, el cual contiene en detalle el cumplimiento de los Art. 47 y 48 de la Resolución de la DNCP N° 5695/2.019.-
- **FORMULARIO ART. 34 DECRETO 4436/2.020 – Declaración Jurada.-**
- **FORMATO SOLICITUD DE EMISIÓN DE CERTIFICADO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA (CDP).-**
- **Proyecto de Resolución**, con V° B° del Viceministro de Obras Publicas y Comunicaciones – Folios (527 al 530).-
- **Nota** del **CONSORCIO ARROYO GUAZÚ**, de fecha 19/01/2.022, por el cual adjunta detalle de Ajustes realizados desde el Certificado de Obra N°1 correspondiente al mes de Julio/2.020, hasta el Certificado de Obra N° 18 correspondiente al mes de Diciembre/2.021, cuyo importe asciende a **Gs. 5.091.916.052**, con la Manifestación de Conformidad, con Exp. **MEU N° 3432/2.022.-**
- **Informe Técnico – Departamento de Ejecución – DCV,** mediante Memorándum N° 06/2.022 D.E. – D.C.V., de fecha 19/01/2.022 - Folios (522 al 526).-

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el Exp. **MEU N° 3.432/2.022,** remitido por **Memorándum UOC N° 193/2.022**, 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° 5695/2.019 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 aplicaran 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".-
- **Pliego de Bases y Condiciones del LLAMDO - LPI N° 82/2.019**.-
- **Contrato S. G. Ministro N° 17/2.020**.-
- **Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la DNCP.-**

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

527 (Quinientos Veinte y Siete)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA N° 08/2.022. -

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** Lincy Romina Lucena Vera.-
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS UOC ,** Sr. Berto Colmán.-
- **DIRECCIÓN DE CAMINOS VECINALES,** Ing. Rubén Andino.-
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN – DCV,** Ing. Osvaldo López y el Ing. Juan González.-
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO ARROYO GUAZU,** Ing. Guillermo L. Mas Metz.-

5. OBSERVACIONES

El monto total del Reajuste solicitado es de **Gs. 5.091.916.052 (Gs. Cinco mil, noventa y un millones, novecientos dieciséis mil, cincuenta y dos) IVA incluido**, correspondiente a los **Certificados N° 1 - JULIO/2.020, al Certificado N° 18 - DICIEMBRE/2.021**, con lo cual se tiene un porcentaje del **11,57 %** respecto al monto del contrato original que es de **Gs. 43.996.703.393(Gs. Cuarenta y tres mil, novecientos noventa y seis millones, setecientos tres mil, trescientos noventa y tres) IVA incluido.-**

La Dirección de Caminos Vecinales, a través de sus dependencias técnicas, han verificado que el respectivo monto indicado en carácter de Reajuste de los Certificados según la siguiente planilla:

RESUMEN DE AJUSTES - CONSORCIO ARROYO GUAZÚ								
CERT. NRO	MES/AÑO	AJUSTES INICIALES	REGULARIZCIÓN DE AJUSTES	REGULARIZCIÓN DE AJUSTES	REGULARIZCIÓN DE AJUSTES	REGULARIZCIÓN DE AJUSTES	AJUSTESS Y REGULARIZCIÓN A CADA CERT.	MONTO ACUMULADO
1	jul-20	6.695.593	-3.650.060	10.065.289	0	0	**13.110.822**	13.110.822
2	ago-20	79.039.362	20.500.106	67.913.684	0	0	**167.453.152**	180.563.974
3	sep-20	-31.717.142	31.076.373	10.375.622	0	0	**9.734.853**	190.298.827
4	oct-20	-10.489.199	14.688.783	8.679.825	0	0	**12.879.409**	203.178.236
5	nov-20	-11.984.468	33.235.582	9.187.396	16.417.113	0	**46.855.623**	250.033.859
6	dic-20	-487.712	25.186.551	-285.874	2.244.904	0	**26.657.869**	276.691.728
7	ene-21	4.440.242	-49.182	1.090.891	0	0	**5.481.951**	282.173.679
8	feb-21	12.966.666	-1.868.120	936.005	0	0	**12.034.551**	294.208.230
9	mar-21	-20.715.737	11.145.803	2.920.057	0	0	**-6.649.877**	287.558.353
10	abr-21	-25.060.562	3.640.833	20.005.877	8.966.647	0	**7.552.795**	295.111.148
11	may-21	196.704.217	320.387.638	-211.372.676	43.781.789	0	**349.500.968**	644.612.116
12	jun-21	7.653.122	97.152.625	8.486.859	44.345.004	35.734	**157.673.344**	802.285.460
13	jul-21	5.745.268	70.708.075	78.788.691	102.555.492	0	**257.797.526**	1.060.082.986
14	ago-21	46.129.974	110.689.018	343.052.606	0	0	**499.871.598**	1.559.954.584
15	sep-21	-18.428.637	146.935.967	530.451.777	0	0	**658.959.107**	2.218.913.691
16	oct-21	190.307.440	1.023.391.741	293.961.194	0	0	**1.507.660.375**	3.726.574.066
17	nov-21	851.322.174	252.171.852	0	0	0	**1.103.494.026**	4.830.068.092
18	dic-21	261.847.960	0	0	0	0	**261.847.960**	5.091.916.052
TOTAL DE MONTO DE AJUSTES DE PRECIOS INICIALLES Y REGULARIZACIÓN DE REAJUSTES							**5.091.916.052**	

En el Proyecto de Resolución se observa el V° B° del Viceministro de Obras Publicas y Comunicaciones, y la firma del Director de DCV - Folios (527 al 530).-

6- CONCLUSION

En base al análisis documental realizado a las documentaciones obrantes en el expediente que cuenta con las firmas de los responsables de cada área, por la **Unidad Operativa de Contrataciones**, Lincy Romina Lucena Vera, el **V° B°** en el proyecto de Resolución por parte del Director de la **Dirección de Caminos Vecinales**, Ing. Rubén Andino Lezcano, el **Informe Técnico**, presentado por el Ing. Osvaldo López y el Ing. Juan López del **Departamento de Ejecución DCV**, este Departamento no encuentra objeciones para dar continuidad a los trámites pertinentes.-

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A.
Jefe
Auditoria Técnica - DAI
MOPC

536 (Quinientos Treinta y Seis)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA N° 08/2.022. -

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 unidad de control emite su opinión sobre la razonabilidad de la documentación presentada, aplicando procedimientos a fin de que los documentos respaldatorios no contengan exposiciones erróneas de carácter significativo y que las operaciones se hayan registrado de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

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 **535 (quinientos treinta y cinco)** hojas foliadas.-

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

LIC. ARNALDO INSFRÁN A. Jefe
Departamento de Auditoria Técnica

A LA DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS: Con el informe que antecede.-

LIC. DANY MARTA LÓPEZ, Directora
Dirección de Auditoría Interna