178 (Ciento setenta y tres).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 41/2.023. -

Asunción, 08 de noviembre de 2023.

Expediente MEU N°	23974/2023.
Recurrente:	CONSORCIO CORDILLERA
Referencia:	LLAMADO MOPC N° 131/2018 - "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA CONSTRUCCION DE NUEVOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS – AD REFERENDUM AL PGN 2019" – LOTE 2 – Con ID N° 355.616. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 287/2019.
Tema:	Reajuste de Precios.

1- ANTECEDENTES.

- Memorándum UOC N° 2684/2023, de fecha 06 de noviembre de 2023, solicitud adicional al pedido de pago de Reajuste de Precios.
- Memorándum DOP-DA N° 534/2023, de fecha 23 de octubre de 2023.
- Informe Técnico.
- Memorándum D.A.J. N° 2631/2023, de fecha 17 de octubre de 2023.
- Informe de Revisión Documentaria DAT N° 29/2023.
- Memorándum UOC N° 2231/2023, de fecha 12 de octubre de 2023, solicitud de informe para pago de Reajuste de Precios.
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantías.
- Memorándum ADM-DOP N° 194/2023, de fecha 25 de septiembre de 2023, solicitud de Reajuste Consorcio Cordillera.
- Formato Solicitud de Emisión de Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP).
- Declaración Jurada Formulario Art. 34 DECRETO 4436/2020, de fecha 2023.
- Hoja de Control – Dirección de Obras Públicas.
- Memorándum DOP-DA N° 454/2023, de fecha 22 de septiembre de 2023.
- Orden de Servicio D.O.P N° 186/2020, de fecha 24 de agosto de 2020.
- Documento de Conformidad para Reajuste de Precios, de fecha 21 de septiembre de 2023.
- Informe Técnico.
- Proyecto de Resolución, de fecha septiembre 2023.
- Nota CIC N° 190-2023, Consorcio de Ingeniería Civil, de fecha 19 de mayo de 2023, Ticket MEU N° 23974/2023.
- Factura N° 001-001-0000252, de fecha 10 de mayo de 2023, por la suma de Gs. 1.691.218.541.

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 23974/2023**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 2684/2023.**

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 LPN N° 131/2018.
- Contrato S.G. Ministro N° 287/2019.

Lic. Sandra Benavente
Directora
Dirección de Auditoria Interna
M.O.P. GABINETE MINISTERIAL
Dirección de Auditoría Interna

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

172 (ciento setenta y dos).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 41/2.023. -

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES, Abg. Lise Alejandra Vera.**
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS, Sr. Carlos Torres.**
- **DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS, Arq. Verónica Martínez.**
- **DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO-DOP, Sr. Mariano Ozuna.**
- **DEPARTAMENTO DE ARQUITECTURA, Arq. Rocio Duarte.**
- **SUPERVISION DE OBRAS, Arq. Rodolfo Schreiber y Arq. Jorge Butlerov.**
- **FISCALIZACION CONSORCIO DE INGENIERIA CIVIL, Ing. Ricardo Fretes.**
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO CORDILLERA, Ing. José Luis Heisecke R.**

5- OBSERVACIONES.

El Monto Total del Reajuste de Precio solicitado es de **Gs. 1.691.218.541. (guaraníes, mil seiscientos noventa un millón, doscientos diez y ocho mil, quinientos cuarenta y uno) IVA incluido. Dicho reajuste representa una variación del 2,2773%** en relación al monto del Contrato Original más los **Convenios Modificatorios. Gs. 74.263.421.637 (guaraníes, setenta y cuatro mil, doscientos sesenta y tres millones, cuatrocientos veintiún mil, seiscientos treinta y siete).**

Ante lo expuesto, los detalles de los valores consignados en los certificados presentados por la Contratista al MOPC, los cuales sufrieron reajustes por variación en los precios de los insumos son los siguientes:

Resumen de Montos Reajustados			
Certificado	**Mes**	**Tipo**	**Ajuste**
Certificado N° 28	Enero/2022	Certificado Normal	Gs 92.601.175
Certificado N° 29	Febrero/2022	Certificado Normal	Gs 934.594.845
Certificado N° 30	Marzo/2022	Certificado Normal	Gs 664.022.521
		TOTAL REAJUSTES	**Gs 1.691.218.541**

Calculo de Reajuste de Certificados				
Enero 2022				
Insumo	**Precio Base**	**Precio Actual**	**Incidencia según formula PBC**	**Coeficiente**
Cemento Portland	Gs 49.000	Gs 59.000	0.20	0.24
Chapa Galvanizada N° 24 1x2 lisa	Gs 66.706	Gs 125.443	0.15	0.28
Perfil L 1 x 1/8 x 6m	Gs 43.290	Gs 74.000	0.10	0.17
Gasoil	Gs 5.180	Gs 6.580	0.10	0.13
Piedra triturada 4ta	Gs 105.000	Gs 111.000	0.20	0.21
Salario mínimo	Gs 2.112.562	Gs 2.289.324	0.25	0.27
		Coeficiente		0.303
		Certificado Enero 2022		Gs 305.614.440
		Reajuste		**Gs 92.601.175**

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

Lic. Sandra Benavente
Directora
Dirección de Auditoría Interna
M.O.P.C.

GABINETE MINISTERIAL
Dirección de Auditoría Interna

174 (ciento setenta y uno).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 41/2.023. -

Calculo de Reajuste de Certificados				
Febrero 2022				
Insumo	**Precio Base**	**Precio Actual**	**Incidencia según formula PBC**	**Coeficiente**
Cemento Portland	Gs 49.000	Gs 57.200	0.20	0.23
Chapa Galvanizada N° 24 1x2 lisa	Gs 66.706	Gs 125.443	0.15	0.28
Perfil L 1 x 1/8 x 6m	Gs 43.290	Gs 74.000	0.10	0.17
Gasoil	Gs 5.180	Gs 7.050	0.10	0.14
Piedra triturada 4ta	Gs 105.000	Gs 111.000	0.20	0.21
Salario mínimo	Gs 2.112.562	Gs 2.289.324	0.25	0.27
		Coeficiente		0.305
		Certificado Febrero 2022		Gs 3.064.245.393
		Reajuste		**Gs 934.594.845**

Calculo de Reajuste de Certificados				
Marzo 2022				
Insumo	**Precio Base**	**Precio Actual**	**Incidencia según formula PBC**	**Coeficiente**
Cemento Portland	Gs 49.000	Gs 57.200	0.20	0.23
Chapa Galvanizada N° 24 1x2 lisa	Gs 66.706	Gs 125.443	0.15	0.28
Perfil L 1 x 1/8 x 6m	Gs 43.290	Gs 74.000	0.10	0.17
Gasoil	Gs 5.180	Gs 8.050	0.10	0.16
Piedra triturada 4ta	Gs 105.000	Gs 114.700	0.20	0.22
Salario mínimo	Gs 2.112.562	Gs 2.289.324	0.25	0.27
		Coeficiente		0.331
		Certificado Marzo 2022		Gs 2.006.110.335
		Reajuste		**Gs 664.022.521**

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,** Abg. Lise Alejandra Vera, por **la Dirección de Obras Públicas,** Arq. Verónica Martínez, por el **Departamento de Arquitectura**, Arq. Rocio Duarte, por la **Supervisión de Obras**, Arq. Rodolfo Schreiber y Arq. Jorge Butlerov, por **la Fiscalización de Obras**, Ing. Ricardo Fretes, por el **Representante del Consorcio Cordillera,** Ing. José Luis Heisecke R., y cuenta con el **V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones,** Ing. José María Espinosa V., 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 Supervisión de Obra, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste, los análisis de ajuste de precios y los certificados mensuales de obras.

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

Lic. Sandra Benavente
Directora
Dirección de Auditoría Interna
M.O.P.C.

170 (ciento setenta).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 41/2.023. -

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, en las Condiciones Generales del Contrato (CGC) Cláusula 13 se establece la fórmula paramétrica utilizada para el cálculo y el procedimiento para el ajuste de precios para cada ítem.

El Pedido de elaboración del informe establecido en el Art. 3, de la Resolución DNCP N° 2315/2022, fueron ajustados a fin de complementar las conclusiones realizadas al presente proceso.

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. ANDRÉS R. DÍAZ E., Jefe
Div. Monitoreo de Obras Civiles y Especiales
Departamento de Auditoria Técnica

A LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES: para proseguir con los tramites. -

AUDITORIA INTERNA M.O.P.C. DIRECCION

LIC. SANDRA BENAVENTE, Directora
Dirección de Auditoría Interna