430 (Cuatrocientos treinta)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 53/2023.

Asunción, 27 de noviembre de 2023.

Expediente MEU N°	44.923/2023.
Recurrente:	CONSORCIO SETA.
Referencia:	LLAMADO MOPC N° 09/2018. LPI. CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS VECINALES. REGION ORIENTAL. SEGUNDA TANDA. LOTE 7. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 210/2019. ID N° 343.543.
Tema:	Reajuste de Precios.

1- **ANTECEDENTES.**

- Memorándum UOC N° 3046/2023, de fecha 24 de noviembre de 2023 s/ solicitud de informe s/ Reajuste de Precios.
- Memorándum DCV N° 1391/2023 de fecha 10 de noviembre de 2023.
- Memorándum UEP-BID y Cofinanciadores N° 555/2023, de noviembre de 2023.
- Memorándum UAC N° 526/2023, de fecha 09 de noviembre de 2023, donde se informa *que no se dispone a la fecha la totalidad de los recursos presupuestarios requeridos, que corresponde al presente ejercicio fiscal.*
- Declaración Jurada. Formulario Art. 34 Decreto 4436/2020.
- Memorándum DE DCV N° 528/2023, de noviembre de 2023, s/ solicitud de Disponibilidad Presupuestaria.
- Proyecto de Resolución.
- Informe Técnico de la Coordinación de Obras (UEP/BID) – Dirección de Caminos Vecinales, de fecha 09 de noviembre de 2023.
- Nota Seta N° 84/2023, de fecha 02 de noviembre de 2023. MEU N° 44923/2023.
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantías.
- Documentación Técnica.

2- **ALCANCE**

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 44.923/2023**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 3046/2023.**

3- **MARCO LEGAL**

- Ley 2051/2003, "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".
- Ley N° 4678/2013, "QUE REGLAMENTA LA APLICACIÓN EN LAS FÓRMULAS DE REAJUSTE EN LOS CONTRATOS DE OBRAS".
- CONTRATO DE PRESTAMO N° 3363/OC-PR y 3364/CH-PR del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Resolución DNCP N° 2315/2022 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° 09/2018. LPI.
- Contrato S.G. Ministro N° 210/2019.

4- **RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO**

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** Abg. Lise Alejandra Vera.
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Carlos Torres.
- **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES,** Ing. Julio Ríos Marecos.
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION,** Ing. Oscar Rivas.
- **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS BID y COFINANCIADORES - DCV**, Ing. Osvaldo López.
- **COORDINACION DE OBRAS ECATEF – BID/DCV-MOPC**, Ing. Jorge Molinas – Ing. Olga Orué Rivas.
- **SUPERVISION – MOPC**, Ing. Mathias Mernes Gaston.
- **CONSORCIO SETA,** Ing. Hugo Navarro.
- **CONSORCIO PUENTES REGION ORIENTAL (Fiscalización),** Ing. Milciades Benítez.

5- **OBSERVACIONES.**

El Informe Técnico de la Coordinación de Obras (UEP/BID) de la Dirección de Caminos Vecinales, refiere: *El monto de GS. 552.065.220 (Guaraníes quinientos cincuenta y dos millones sesenta y cinco mil doscientos veinte) IVA incluido, en concepto de Reajuste para los Certificados de Obra N° 1 al 51 inclusive, teniendo en*

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 53/2023.

cuenta que el monto de los reajustes de los Certificados de Obra N° 24 al 48 son de monto 0 (cero), del CONTRATO S.G. MINISTRO N° 210/2019, suscrito con la Empresa Contratista CONSORCIO SETA, contratado para la Obra: "CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON EN EL MARCO DEL PROGRAMA DE MEJORAMINETO DE CAMINOS VECINALES". El monto del reajuste equivale al 3.13 % del monto total del CONTRATO S.G. MINISTRO N° 210/2019 y sus Convenios Modificatorios N° 1 y 2.

Conforme a la siguiente planilla:

DESCRIPCION	MES/AÑO	MONTO DE REAJUSTE
Certificado N° 01	JULIO/2019	658.286
Certificado N° 02	AGOSTO/2019	2.093.235
Certificado N° 03	SETIEMBRE/2019	1.647.884
Certificado N° 04	OCTUBRE/2019	3.794.675
Certificado N° 05	NOVIEMBRE/2019	11.101.693
Certificado N° 06	DICIEMBRE/2019	5.647.092
Certificado N° 07	ENERO/2020	6.534.165
Certificado N° 08	FEBRERO/2020	6.432.891
Certificado N° 09	MARZO/2020	11.703.680
Certificado N° 10	ABRIL/2020	4.025.643
Certificado N° 11	MAYO/2020	-4.495.539
Certificado N° 12	JUNIO/2020	311.108
Certificado N° 13	JULIO/2020	-2.384.163
Certificado N° 14	AGOSTO/2020	296.464
Certificado N° 15	SETIEMBRE/2020	16.556.368
Certificado N° 16	OCTUBRE/2020	-3.752.053
Certificado N° 17	NOVIEMBRE/2020	11.474.189
Certificado N° 18	DICIEMBRE/2020	10.061.573
Certificado N° 19	ENERO/2021	9.509.460
Certificado N° 20	FEBRERO/2021	520.632
Certificado N° 21	MARZO/2021	25.626.590
Certificado N° 22	ABRIL/2021	3.898.420
Certificado N° 23	MAYO/2021	10.834.084
Certificado N° 24	JUNIO/2021	-
Certificado N° 25	JULIO/2021	-
Certificado N° 26	AGOSTO/2021	-
Certificado N° 27	SETIEMBRE/2021	-
Certificado N° 28	OCTUBRE/2021	-
Certificado N° 29	NOVIEMBRE/2021	-
Certificado N° 30	DICIEMBRE/2021	-
Certificado N° 31	ENERO/2022	-
Certificado N° 32	FEBRERO/2022	-
Certificado N° 33	MARZO/2022	-
Certificado N° 34	ABRIL/2022	-
Certificado N° 35	MAYO/2022	-
Certificado N° 36	JUNIO/2022	-
Certificado N° 37	JULIO/2022	-
Certificado N° 38	AGOSTO/2022	-
Certificado N° 39	SETIEMBRE/2022	-
Certificado N° 40	OCTUBRE/2022	-
Certificado N° 41	NOVIEMBRE/2022	-
Certificado N° 42	DICIEMBRE/2022	-
Certificado N° 43	ENERO/2023	-
Certificado N° 44	FEBRERO/2023	-
Certificado N° 45	MARZO/2023	-

Abg. Marcos A. Florentín M.
Jefe
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
M.O.P.C.

ABG. MARÍA DE LOS ÁNGELES CHAPARRO B.
Auditora
Dpto. de Auditoría Técnica
Dirección de Auditoría Interna

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 53/2023.

Certificado N° 46	ABRIL/2023	-
Certificado N° 47	MAYO/2023	-
Certificado N° 48	JUNIO/2023	-
Certificado N° 49	JULIO/2023	252.790.373
Certificado N° 50	AGOSTO/2023	99.959.350
Certificado N° 51	SETIEMBRE/2023	67.219.120
Total:		552.065.220

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 COORDINACIÓN DE CONTRATOS - Sr. Carlos Torres, por la **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES** - Ing. Julio Ríos Marecos, por el **DEPARTAMENTO DE EJECUCION** - Ing. Oscar Rivas, por la **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS BID y COFINANCIADORES – DCV** - Ing. Osvaldo López, por la **COORDINACION DE OBRAS ECATEF – BID/DCV-MOPC** - Ing. Jorge Molinas – Ing. Olga Orué Rivas, por la **SUPERVISION – MOPC** - Ing. Mathias Mernes Gaston, por el **CONSORCIO SETA** - Ing. Hugo Navarro y por el **CONSORCIO PUENTES REGION ORIENTAL (Fiscalización)**- Ing. Milciades Benítez, asimismo 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 Coordinación de Obras (UEP/BID) de la Dirección de Caminos Vecinales, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste, los análisis de ajuste de precios y los certificados mensuales de obras.

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, en las Condiciones Generales del Contrato (CGC) Cláusula 47, 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.

ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B., Auditora

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

ABG. MARCOS A. FLORENTIN.M., 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.

AUDITORIA INTERNA M. OBRAS PÚBLICAS REPÚBLICA DEL PARAGUAY DIRECCION