159 (CIENTO CINCUENTA Y NUEVE)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

# INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 123/2.024. -

Asunción, 14 de octubre de 2024.

| | |
|---|---|
| **EXPEDIENTE MEU N°** | 23440/2024 – 24905/2024 |
| **RECURRENTE:** | **EMPRESA PROEL INGENIERIA DE AUGUSTO ORTELLADO NARVAEZ** |
| **REFERENCIA:** | LLAMADO MOPC N° 79/2016 – LPI – CONTRATO S.G. MINISTRO N° 131/2017, "CONTRATO PARA LA EJECUCION DE LAS OBRAS DE REHABILITACION Y MANTENIMIENTO POR NIVELES DE SERVICIO GMANS, RUTA PY03, 151 KM, TRAMO: ROTONDA CALLE 6000/RUTA 3 - AZOTEY". ID N° 306.850. |
| **TEMA:** | REAJUSTE DE PRECIOS. |

## 1- ANTECEDENTES.

- Memorándum UOC N° 4648/2024, de fecha 11 de octubre de 2024, de la Unidad Operativa de Contrataciones.
- Memorándum UEP BID – DV N° 2867/2024, de fecha 08 de octubre de 2024, de la Coordinación de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID – Dirección de Vialidad.
- Proyecto de Resolución – Reajuste de Precios.
- Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID - Dirección de Vialidad, de fecha 02 de octubre de 2024.
- Certificados de Cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento y del Contrato (GMANS PY 03).
- Copia de la Resolución N° 1150, de fecha 02 de julio de 2024.
- Copia de la Resolución N° 2061, de fecha 12 de noviembre de 2020.
- Nota de la Fiscalización de Obras Consorcio P&EE & Asociados, de fecha 26 de setiembre de 2024.
- Nota PROEL-FISCALIZACIÓN N° 08/2024, de fecha 23 de setiembre de 2024.
- Nota de la Fiscalización de Obras Consorcio P&EE & Asociados, de fecha 18 de junio de 2024, Solicitud de Pago de Certificado – MEU N° 24905/2024.
- Nota UEP BID – DV N° 1080/2024, de fecha 16 de setiembre de 2024, de la Coordinación de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID – Dirección de Vialidad.
- Memorándum DAJ N° 1971/2024, de fecha 22 de agosto de 2024, de la Dirección de Asuntos Jurídicos.
- Copia de la Resolución N° 2145, de fecha 26 de diciembre de 2023.
- Informe de Revisión Documentaria DAT N° 90/2024, del Dpto. de Auditoría Técnica – Dirección de Auditoría Interna.
- Memorándum UOC N° 3365/2024, de fecha 14 de agosto de 2024, solicitud de informe al pedido de pago de Reajuste de Precios.
- Memorándum UEP BID - DV N° 2415/2024, de fecha 12 de agosto de 2024.
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantías, de fecha 6 de agosto de 2024.
- Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID - Dirección de Vialidad, de fecha 6 de agosto de 2024.
- Certificado de Aceptación de los Servicios de Mantenimiento (GMANS PY03).
- Certificado de Recepción de las Obras de Puesta a Punto (GMANS RUTA PY03).
- UEP-MOPC-BID N° 276/2017, de fecha 31 de julio de 2017.
- Copia de Contrato S.G. Ministro N° 131/2017, de fecha 24 de mayo de 2017.
- Memorándum UOC N° 3209/2024, de fecha 2 de agosto de 2024.
- Memorándum UEP BID - DV N° 2233/2024, de fecha 22 de julio de 2024.
- Memorándum UEP BID - DV N° 2067/2024, de fecha 01 de julio de 2024.
- Proyecto de Resolución – Reajuste de Precio.
- Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID – Dirección de Vialidad, de fecha 26 de junio de 2024.
- Nota Consorcio P&EE & Asociados, de fecha 30 de noviembre de 2023.
- Nota Proel Ingeniería Fiscalización 25/2023, de fecha 29 de noviembre de 2023.



Marcos A. Florentín
Auditor
Dpto. Auditoria Técnica-DAI
MOPC

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

158 (CIENTO CINCUENTA Y OCHO)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 123/2.024. -**

- Nota Consorcio P&EE & Asociados, de fecha 18 de junio de 2024.
- Nota UEP BID – DV N° 438/2024, de fecha 13 de junio de 2024.
- Nota Proel Ingeniería – Proel M.O.P.C 04/2024, de fecha 4 de junio de 2024.
- Documentación Técnica.

## 2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 23.440/2024 – 24.905/2024**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 4648/2024.**

## 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° 79/2016.
- Contrato S.G. Ministro N° 131/2017.

## 4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** Abg. Lise Alejandra Vera.
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Carlos Torres.
- **DIRECCIÓN DE VIALIDAD,** Ing. Rene Peralbo.
- **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS BID – DV,** Ing. Alejandro Bordón
- **SUPERVISIÓN DE OBRA MOPC,** Ing. Ángel Espínola.
- **FISCALIZACION DE OBRAS P&EE & ASOCIADOS,** Ing. Miguel Torres.
- **REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA PROEL INGENIERIA,** Ing. Rene Ortellado Rosty.

## 5- OBSERVACIONES.

El plazo de ejecución del contrato es de 72 meses, conforme al siguiente detalle:

| FASE | INICIO | FIN |
|---|---|---|
| Obras de Puesta a Punto | 01/08/2017 | 30/11/2018 |
| Servicio de Mantenimiento | 30/11/2018 | 30/11/2023 |

El plazo de vigencia de contrato es hasta el cumplimiento total de las obligaciones con el otorgamiento de la Recepción Definitiva de los Servicios de Mantenimiento.

El Monto Total del Reajuste de Precio solicitado es de **Gs. 2.253.365.097** (guaraníes dos mil doscientos cincuenta y tres millones, trescientos sesenta y cinco mil, noventa y siete) IVA incluido, resultado de sumar los reajustes correspondientes a los Certificados N° 49 (diciembre/2022) al N° 60 (noviembre/2023) inclusive, de los Servicios de Mantenimiento, que representa un 2,46% con respecto al monto de contrato original de **Gs. 91.733.788.236** (guaraníes noventa y un mil setecientos treinta y tres millones setecientos ochenta y ocho mil doscientos treinta y seis) IVA incluido.

Al respecto, a continuación, se detallan los ajustes realizados en cada certificado:

| Certificado N° 54 - Mayo 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Certificado | Mes Año | Ajuste Inicial | Regularización | Monto Total |
| 49 | dic-22 | Gs. 222.621.696 | - | Gs. 222.621.696 |
| 50 | ene-23 | Gs. 215.583.798 | - | Gs. 215.583.798 |
| 51 | feb-23 | Gs. 186.506.196 | - | Gs. 186.506.196 |
| 52 | mar-23 | Gs. 192.074.535 | - | Gs. 192.074.535 |
| SUBTOTAL | | | | **816.786.225** |

Marcos A. Florentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

157 (Ciento Cincuenta y Siete)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

# INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 123/2.024. -

| Certificado N° 58 - Setiembre 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Certificado | Mes Año | Ajuste Inicial | Regularización | Monto Total |
| 53 | abr-23 | Gs. 199.209.088 | - | Gs. 199.209.088 |
| 54 | may-23 | Gs. 169.548.587 | - | Gs. 169.548.587 |
| 55 | jun-23 | Gs. 182.871.965 | - | Gs. 182.871.965 |
| 56 | jul-23 | Gs. 176.564.619 | - | Gs. 176.564.619 |
| 57 | ago-23 | Gs. 165.277.697 | - | Gs. 165.277.697 |
| 58 | sept-23 | Gs. 166.671.181 | - | Gs. 166.671.181 |
| SUBTOTAL | | | | **1.060.143.137** |

| Certificado N° 59 - Octubre 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Certificado | Mes Año | Ajuste Inicial | Regularización | Monto Total |
| 56 | jul-23 | Gs. 176.564.619 | Gs. 185.070.131 | Gs. 8.505.512 |
| 57 | ago-23 | Gs. 165.277.697 | Gs. 169.461.320 | Gs. 4.183.623 |
| 59 | oct-23 | Gs. 184.918.347 | - | Gs. 184.918.347 |
| SUBTOTAL | | | | **197.607.482** |

| Certificado N° 60 - Noviembre 2023 | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Certificado | Mes Año | Ajuste Inicial | Regularización | Monto Total |
| 60 | nov-23 | Gs. 178.828.253 | - | Gs. 178.828.253 |
| SUBTOTAL | | | | **178.828.253** |
| TOTAL MONTO DE REAJUSTE | | | | **Gs. 2.253.365.097** |

## 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 **Dirección de Vialidad,** Ing. Rene Peralbo, por la **Unidad Ejecutora de Proyectos BID-DV,** Ing. Alejandro Bordón, por la **Supervisión de Obras MOPC**, Ing. Ángel Espínola, por la **Fiscalización de Obras P&EE & ASOCIACIODOS**, Ing. Miguel Torres., y por el **Representante Legal de la EMPRESA PROEL INGENIERIA,** Ing. Rene Ortellado Rosty, y cuenta con el **V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones,** Ing. Hugo A. Arce Palma, en el Proyecto de Resolución, 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 de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID – Dirección de Vialidad, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste y los análisis de ajuste de precios.

El pago de reajuste de precios se encuentra establecido contractualmente en las Condiciones Especiales del Contrato (CEC), Clausula 13.8 "Ajustes por Cambios en el Costo" que contempla el derecho de efectuar el ajuste mensualmente a las certificaciones por las variaciones de los índices referenciales.

## 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.

Marcos A. Florentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

156 (ciento cincuenta y seis)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 123/2.024. -**

La veracidad y exactitud de los datos, informes y documentos proporcionados por las dependencias son de exclusiva responsabilidad de las reparticiones y/o áreas que los generan.

Es nuestro informe.

**AL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA TECNICA**: para los fines pertinentes.

**ABG. MARCOS A. FLORENTÍN M.,** Jefe
Div. Monitoreo de Proyectos de Inversión

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

**LIC. ARNALDO INSFRAN,** 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

MOPC - DIRECCIÓN DE ASUNTOS JURÍDICOS
EXP. DAJ Nº 4280 FECHA: 14-10-24

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONTRATOS | / | JUDICIAL | |
| LICITACIONES | | TÉCNICO | |
| DOMINIAL | | SUMARIOS | |
| ADMINISTRATIVO | | NORMATIVO | |

OBS.: 11:48
Belen Leiva