



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY | PARAGUÁI  
REKUÁI



## INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL

### AUDITORIA INTERNA

INFORME FINAL AI N° 72/2025

AUDITORÍA PUNTUAL – SOLICITUD DE PAGO REALIZADA POR EL CONSORCIO  
ICSA PUNTAL POR TRABAJOS ADICIONALES EN OBRA EN EL MARCO DEL  
CONTRATO N° 246/2019 DE LA LPN N° 02/2018 “DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA  
U.S. PARAGUARÍ”- ID 339.736

NOVIEMBRE 2025



Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • [www.ips.gov.py](http://www.ips.gov.py)

Misión: “Administrar el Seguro Social para garantizar las prestaciones económicas y de salud a nuestros asegurados, en forma eficiente, oportuna y con sostenibilidad financiera”.

Visión: “Ser la Institución Líder del Seguro Social, innovadora, confiable, comprometida, transparente con Calidad, Calidez y amplia cobertura Nacional”.



MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP  
COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN

INFORME FINAL AI N° 72/2025

AUDITORÍA PUNTUAL – SOLICITUD DE PAGO REALIZADA POR EL CONSORCIO ICSA PUNTAL POR TRABAJOS  
ADICIONALES EN OBRA EN EL MARCO DEL CONTRATO N° 246/2019 DE LA LPN N° 02/2018 “DISEÑO Y  
CONSTRUCCIÓN DE LA U.S. PARAGUARÍ”- ID 339.736

NOVIEMBRE 2025

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA

FORMATO: 211

(1) **MACROPROCESO:** GESTIÓN ADMINISTRATIVA (GAD)

(2) **PROCESO:** ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS  
(GAD\_004)

(3) **SUBPROCESO:**

GESTIÓN DE PAGO A PROVEEDORES (GAD-004-07)

RECEPCIÓN DE PRESTACIONES DE SERVICIOS

(GAD-004-08)

(4) **ACTIVIDAD:** RECEPCIÓN INSTITUCIONAL DE SOLICITUD  
DE PAGO (GAD-004-07-48-01)

(5) **DEPENDENCIA AUDITADA:**

DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA

(6) **FECHA ELABORACIÓN INFORME FINAL:**

14/11/2025

INFORME ELABORADO POR EL DEPARTAMENTO DE  
AUDITORÍA DE GESTIÓN

CÓDIGO DE AUDITORÍA: AO- 001

NÚMERO DE CASO: 3.616.263

7) **AUTORIDADES DEL PERIODO AUDITADO:**

**Dirección de Infraestructura**

Gustavo Javier Masi Sienna, Director, RCA N° 019-001 del  
30/03/2015 al 02/06/2020.

Ronny Javier González González, Director, RCA N° 042-  
001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021.

José María Segales Romero, Director, RCA N° 106-  
029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022.

**Departamento de Fiscalización de Obras**

Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI N°  
502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022.

**Departamento de Proyectos**

María Griselda Fuster Careaga, Jefa de Dpto. RPI N°  
497/2020 del 19/06/2020 al 01/03/2022.

Marcela Noemí Pollet, Jefa de Dpto. RPI N° 118/2022 del  
02/03/2022 al 10/10/22.

(8) **DESTINATARIO:**

- Secretaría del Consejo de Administración
- Gerencia de Abastecimiento y Logística
- Dirección Jurídica

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA

**OBJETIVO**

Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes que nos permitan determinar que los procesos administrativos y de control en el área se ajusten a las normas, procedimientos y reglamentaciones vigentes de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia y economía y que los trabajos adicionales ejecutados por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL, fueron efectivamente realizados.



## ALCANCE

El alcance de la presente auditoría comprende la revisión, análisis y verificación de documentaciones respaldatorias de los trabajos adicionales ejecutados por el CONSORCIO ICSA PUNTAL conforme a la solicitud de pago presentado adjunto al expediente **EXP-0000-2022-082767** de fecha 05/10/2022 y rectificación de la planilla de ajustes de cantidades **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024 por los rubros adicionales no previstos inicialmente, y no contemplados dentro del Contrato N° 246/2019, en el marco de la LPN N° 02/2018 *"DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ"*, en el periodo comprendido desde el 08 de julio del 2019 fecha de la orden de inicio de obra, hasta el 29/09/2022 fecha en la cual se realizó el Acta de Recepción Definitiva de Obra.

Así también fue considerado como marco referencial el análisis realizado por la Dirección de Verificación de Contratos (DVC) de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas DNCP respecto a la Ejecución del Contrato N° 246/2019 ID 339736, expuesto en el Informe Preliminar de Verificación de Contratos IPV N° 09/2023 de fecha 22/03/23 e Informe Final de Verificación de contrato IFV N° 25/2023 de fecha 24/08/23.

Respecto a este punto, el alcance de la auditoría abarcó la verificación In situ en el sitio de ejecución de la Obra con base a una muestra seleccionada de los ítems correspondientes a los trabajos adicionales, que la Contratista refiere haber realizado y cuyo pago es reclamado en dos solicitudes presentadas por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL.

Los trabajos de Auditoría se realizan conforme al Manual de Auditoría Gubernamental, reglamentaciones vigentes de la Institución y demás normas de Auditoría.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de las dependencias que las proveyeron, y nuestra responsabilidad consiste en emitir un informe sobre las mismas.

## HALLAZGOS

H.1.- NO SE VERIFICA ENTRE LOS ANTECEDENTES OBRANTES SOLICITUD DE CONVENIO MODIFICATORIO POR PARTE DEL ADMINISTRADOR DE CONTRATO PARA LA EJECUCIÓN DE TRABAJOS ADICIONALES.

H.2. FALTA DE ELABORACIÓN DEL ACTA DE MEDICIÓN Y CERTIFICADO DE OBRA QUE CONTEMPLE LOS TRABAJOS ADICIONALES EJECUTADOS.

H.3. RECTIFICACIÓN DE LA SOLICITUD DE PAGO PRESENTADA POR LA FIRMA CONSORCIO ICSA PUNTAL, FUE REALIZADA EN FORMA POSTERIOR DE LA DETECCIÓN DE IRREGULARIDADES POR PARTE DE LA DNCP, CON RESPECTO A LAS CANTIDADES EJECUTADAS.

H.4. DIFERENCIA DE G. 498.911.719.-, ENTRE LOS ÍTEMS EXPUESTOS EN SOLICITUD DE COBRO POR PARTE DE LA CONTRATISTA Y LO VERIFICADO IN SITU POR LA AUDITORÍA INTERNA

H.5. DIFERENCIA EN EL PRECIO UNITARIO APLICADO EN LA SOLICITUD DE RECTIFICACION PRESENTADA POR LA FIRMA CONTRATISTA.

## CONCLUSIÓN

Respecto a la verificación de la ejecución de los trabajos adicionales del Contrato N° 246/2019, de la LPN N° 02/2018 *"DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ"* concluimos cuanto sigue:



- Fueron presentadas dos expedientes de pago: La primera a través del expediente **EXP-0000-2022-082767** de fecha 05/10/2022, solicitando el pago por el valor de **G. 994.968.445.-** (*Guaraníes novecientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco*), la cual cuenta con el **Informe Técnico N° 23/2022** de la Arq. María Teresa Melzer Riveros, Fiscal de Obras y aceptada por el Actual Administrador del Contrato; sin embargo también fue presentado el Expediente **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024, a fin de rectificar la solicitud de pago anterior, en cuanto a la planilla de ajustes de cantidades por valor de **G. 930.687.340.-** (*Guaraníes novecientos treinta millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos cuarenta*), este último pedido de pago rectificado, **no cuenta con informe técnico que respalde las modificaciones expuestas.**
- La solicitud de rectificación de la planilla de ajustes de cantidades presentada por la Contratista, a través del Expediente **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024, fue realizada en forma posterior a la emisión del Informe Final de Verificación de contrato IFV N° 25/2023 de fecha 24/08/23 de la Dirección de Verificación de Contratos de la DNCP, en el cual se expusieron irregularidades en cuanto a la ejecución de la obra US PARAGUARI, por presentar diferencias entre la cantidad certificada y lo efectivamente ejecutado. Es decir, la Contratista procedió a descontar aquellos ítems que fueron observados por la DNCP.
- En cuanto a los trabajos adicionales, que la contratista menciona haber ejecutado, no se observa Acta de Medición y Certificado de Obra, documentación exigida en el PBC, el Contrato y la Guía de rendición de cuentas de la CGR N° 605/2022. La Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto de las mediciones de los trabajos adicionales, presentada adjunta a las solicitudes en ambos expedientes, solo se encuentra firmada por la Contratista.
- De la misma forma no se verifica entre los antecedentes obrantes, la solicitud de Convenio Modificatorio-ADENDA por parte del Administrador de Contrato para la ejecución de los trabajos adicionales y de los rubros no contemplados en la obra, tal como lo establece la Ley 2051/03 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS", en su Art. 62° CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS, transgrediéndose esta disposición, como mecanismo procedimental para modificar un contrato.
- Finalmente, tras una verificación in situ realizada por el equipo auditor/verificador de la Auditoría interna en el sitio de obras, en la US PARAGUARI, sobre una muestra de 8 ítems, se observaron diferencias por valor de **G. 498.911.719.-** (*Guaraníes cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos once mil setecientos diecinueve*), entre la cantidad certificada y efectivamente ejecutada y/o entregados, en ítems del contrato, sobre cantidades ampliadas y rubros nuevos no contractuales.
- Por lo tanto, considerando la falta de cumplimiento de las condiciones documentales exigidas en forma obligatoria en el Pliego de Bases y Condiciones, en el contrato respectivo y la Guía de Rendición de Cuentas de la CGR para el pago, sumado a que no fue evidenciada la efectiva ejecución de los ítems adicionales, por los cuales la Contratista solicita cobrar, según la verificación in situ llevada a cabo por esta Auditoría, se concluye que la solicitud de pago presentada por la firma ICSA PUNTAL resulta inviable.

RECOMENDACIÓN	ACCIONES DE MEJORAS PROPUESTAS
<b>A LA DIRECCIÓN JURÍDICA:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• En relación con la falta de tramitación oportuna por parte del Administrador de Contrato de un convenio modificatorio o Adenda de los trabajos adicionales no contemplados en el Contrato, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.</li></ul>	Se solicita la elaboración del Dictamen y su registro correspondiente en el Sistema de Gobernanza.





- En relación a la falta de documentación que certifique la realización de los trabajos adicionales como ser el Acta de Medición y Certificado de Obra, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- En relación a la rectificación de la solicitud de pago presentada por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL, realizada en forma posterior a la detección de irregularidades por parte de la DNCP con respecto a las cantidades ejecutadas,, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- Dictaminar acerca de las responsabilidades que eventualmente correspondan, conforme a lo observado en el presente informe, según las normativas vigentes.

ELABORADO POR:  
FECHA: 14/11/2025

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Lic. Paul Rojas  
Auditoría Interna

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
César García Flores  
Auditoría Interna

REVISADO POR:  
FECHA: 14/11/2025

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Lic. Estela Méndez  
Jefa de Dpto. Auditoría de Gestión  
Auditoría Interna

SUPERVISADO POR:  
FECHA: 14/11/2025

Instituto de Previsión Social  
Lic. Jairo Sergio Carreras  
Coordinador  
Auditoría Interna

APROBADO POR:  
FECHA: 14/11/2025

Abg. Alicia Olazar  
Directora  
Auditoría Interna  
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL





INFORME FINAL A.I. N° 72/2025

AUDITORÍA PUNTUAL – SOLICITUD DE PAGO REALIZADA POR EL CONSORCIO ICSA PUNTAL POR TRABAJOS ADICIONALES EN OBRA EN EL MARCO DEL CONTRATO N° 246/2019 DE LA LPN N° 02/2018  
“DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S. PARAGUARÍ”- ID 339.736

NOVIEMBRE 2025

I. ANTECEDENTES

Resolución de la Máxima Autoridad Resolución C.A. N° 088-048/2024 de fecha 29/10/2024 “Por la que se aprueba el Plan de Trabajo Anual, el cronograma de actividades, la identificación y Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna del Instituto de Previsión Social, correspondiente al ejercicio fiscal 2025”.

Encargo de Auditoria AI/DGE N° 34/2024, emitido a fin de dar cumplimiento a lo solicitado por Nota Interna PR/GP/N° 000154-A/2024 de Gabinete de Presidencia, de fecha 29 de julio de 2024, providenciada por el Presidente del Consejo de Administración, en atención al expediente remitido por la Gerencia de Abastecimiento y Logística, en referencia a la Nota Interna DIJ/DDC/N° 217/2024 de la Dirección Jurídica, a través del cual solicita la realización de una Auditoría Puntual en relación a la solicitud de pago realizada por el CONSORCIO ICSA PUNTAL por servicios prestados por fuera del Contrato N° 246/19 LPN N° 02/2018 “DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S. PARAGUARÍ”.

II. OBJETIVO

Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes que nos permitan determinar que los procesos administrativos y de control en el área se ajusten a las normas, procedimientos y reglamentaciones vigentes de acuerdo a los principios de eficiencia, eficacia y economicidad y que los trabajos adicionales ejecutados por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL, fueron efectivamente realizados.

III. ALCANCE

El alcance de la presente auditoría comprende la revisión, análisis y verificación de documentaciones respaldatorias de los trabajos adicionales ejecutados por el CONSORCIO ICSA PUNTAL conforme a la solicitud de pago presentado adjunto al expediente **EXP-0000-2022-082767** de fecha 05/10/2022 y rectificación de la planilla de ajustes de cantidades **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024 por los rubros adicionales no previstos inicialmente, y no contemplados dentro del Contrato N° 246/2019, en el marco de la LPN N° 02/2018 “DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ”, en el periodo comprendido desde el 08 de julio del 2019 fecha de la orden de inicio de obra, hasta el 29/09/2022 fecha en la cual se realizó el Acta de Recepción Definitiva de Obra.

Así también fue considerado como marco referencial el análisis realizado por la Dirección de Verificación de Contratos (DVC) de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas DNCP respecto a la Ejecución del Contrato N° 246/2019 ID 339736, expuesto en el Informe Preliminar de Verificación de Contratos IPV N° 09/2023 de fecha 22/03/23 e Informe Final de Verificación de contrato IFV N° 25/2023 de fecha 24/08/23.

Respecto a este punto, el alcance de la auditoría también abarcó la verificación In situ en el sitio de ejecución de la Obra con base a una muestra seleccionada de los ítems correspondientes a los trabajos adicionales, que la Contratista refiere haber realizado y cuyo pago es reclamado en dos solicitudes presentadas por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL.



Los trabajos de Auditoría se realizan conforme al Manual de Auditoría Gubernamental, reglamentaciones vigentes de la Institución y demás normas de Auditoría.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de las dependencias que las proveyeron, y nuestra responsabilidad consiste en emitir un informe sobre las mismas.

#### IV. MARCO LEGAL

- Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" y Decreto Reglamentario.
- Ley N° 2.051/03 "De Contrataciones Públicas" y Decreto Reglamentario.
- Ley N° 1.533/00, "Que establece el Régimen de Obras Públicas".
- Pliego de Bases y Condiciones de la LPN-SBE N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S PARAGUARÍ".
- RCA N° 026-024/19 de fecha 06/06/19, Por la que se adjudica la LPN N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S PARAGUARÍ".
- RCA N° 003-023/20 de fecha 14/01/20, Por la que se amplía la RCA N° 026-024/19 de fecha 06/06/19, de adjudicación insertando en el Art. 1° la planilla de oferta.
- Contrato N° 246/2019 suscripto con el CONSORCIO ICSA PUNTAL.
- Resolución CGR N° 605/2022, "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República".
- Otras disposiciones legales y/o administrativas vigentes en el período auditado y relacionados con la Auditoría.

#### V. AUTORIDADES DEL PERIODO AUDITADO

##### DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA

Gustavo Javier Masi Sienra, Director, RCA N° 019-001 del 30/03/2015 al 02/06/2020.  
Ronny Javier González González, Director, RCA N° 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021.  
José María Segales Romero, Director, RCA N° 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022.

##### DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS

Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI N° 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022.

##### DEPARTAMENTO DE PROYECTOS

María Griselda Fuster Careaga, Jefa de Dpto. RPI N° 497/2020 del 19/06/2020 al 01/03/2022.  
Marcela Noemí Pollet, Jefa de Dpto. RPI N° 118/2022 del 02/03/2022 al 10/10/2022.

##### FISCAL DE OBRA EXTERNA

Arq. María Teresa Melzer Riveros





## VI. FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL PERIODO AUDITADO CONFORME OBSERVACIONES DETALLADAS EN EL PRESENTE INFORME

Los responsables de las observaciones se encuentran individualizados en cada hallazgo del presente informe.

## VII. RESEÑA

Por R.C.A. N° 026-024/19 de fecha 06/06/19, se adjudicó la LPN N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S PARAGUARÍ", a la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL, cuyo Contrato N° 246/2019 fue suscrito en fecha 02/07/19, con plazo de vigencia establecido desde la firma del contrato hasta el cumplimiento total de las obligaciones con el otorgamiento del Acta de Recepción Definitiva de las Obras.

Estableciéndose que el Acta de Recepción Provisoria de las Obras se emitirá una vez finalizado el 100 % de todos los trabajos. Y que la Recepción definitiva tendrá lugar en el plazo de (06) meses, contados a partir de la fecha del Acta de Recepción Provisoria.

El plazo total de ejecución de la obra estimado fue de 12 meses, contados a partir de la recepción por parte del Contratista de la Orden de Inicio, de conformidad a la CGC 21.1.

La Orden de Inicio de Obra fue suscripta en fecha 08/07/2019 "...el inicio del cómputo de los plazos del presente contrato, que tiene el contratista para iniciar la obra, se computa desde el acta de inicio..." Cláusula 8. PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA.

**En la Cláusula 6 del Contrato se estipula el Precio Unitario e importe total a pagar:**

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Global c/ IVA	Precio Total con/IVA
1	DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ	Global	1	G. 18.588.933.142	G. 18.588.933.142
					<b>G. 18.588.933.142</b>

El Precio del Contrato es de **G. 18.588.933.142.-** (Guaraníes dieciocho mil quinientos ochenta y ocho millones novecientos treinta y tres mil ciento cuarenta y dos).

La Resolución de adjudicación N° 026-024/19 fue ampliada a través de la RCA N° 003-023/20 de fecha 14/01/20, por la cual se modificó parcialmente el Art. 1°, con la inserción de la Planilla de Oferta (Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto, que motivó la suscripción de la Adenda -Anexo N° 3 al Contrato, en fecha 16/12/20.

La PLANILLA DE CÓMPUTO MÉTRICO Y PRESUPUESTO permaneció en **G. 18.588.933.142.-**

**Adendas suscriptas al Contrato N° 246/2019, las cuales se citan a continuación:**

**ADENDA 1:** de fecha 22/04/2020, aprobada por RCA N° 025-009/2020 de fecha 03/04/2020, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) AUTORIZAR la elaboración y suscripción de la adenda al contrato N° 249/19 modificando parcialmente la cláusula de REAJUSTE DE PRECIOS, quedando establecido de la siguiente manera:

Donde dice:  $Ap = P0 (0.375 S/S0 + 0.25C0 + 0.25D/D0 + 0.125Fe/Fe0) - P0$ .

Debe decir:  $Ap = P0 (0.375 S/S0 + 0.25C/C0 + 0.25D/D0 + 0.125Fe/Fe0) - P0$ .

Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • www.ips.gov.py

pág. 7



**ADENDA 2:** de fecha 04/06/2020, aprobada por RCA N° 036-007/2020 de fecha 11/05/2020, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscrito con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" modificando la Cláusula 8 – PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA, dejando establecido que el inicio del cómputo de los plazos, se computa desde la fecha 08 de julio de 2019, que corresponde a la Orden de Inicio de obra.

**ADENDA 3:** de fecha 16/12/2020, aprobada por RCA N° 003-023-/20 de fecha 14/01/20, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Ampliar la Resolución 026-024/19 de fecha 06 de junio de 2019 POR LA QUE SE ADJUDICA LA LPN N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA U.S PARAGUARÍ", modificando parcialmente el Art. 1°, quedando conforme a la **PLANILLA DE COMPUTO MÉTRICO Y PRESUPUESTO**.

**ADENDA 4:** de fecha 16/12/2020, aprobada por RCA N° 082-022/20 de fecha 01/10/20, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscrito con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" modificando la Cláusula 8 – PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA, estableciendo 76 días de suspensión de plazos de ejecución y prorroga de plazo de entrega de la obra, por razones de fuerza mayor y lluvias.

**ADENDA 5:** de fecha 16/12/2020, aprobada por RCA N° 084-008/20 de fecha 01/10/20, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscrito con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" modificando parcialmente la Cláusula 6, sin modificar el monto del contrato, conforme al siguiente detalle:

**Ítem existente en el Contrato a ser descontado:**

	28	PROVISIÓN Y MONTAJES DE ASCENSORES Y MONTACARGAS				
520	28.1	Ascensor tipo público. Provisión montaje y puesta en funcionamiento de la alimentación, equipos, accesorios necesarios para su correcto funcionamiento según planos	un	1,00	191.833.400	191.833.400

**Ítem nuevo a ser incluido:**

	28	PROVISIÓN Y MONTAJES DE ASCENSORES Y MONTACARGAS				
520	28.2	Ascensor tipo público con sala de máquinas. Provisión montaje y puesta en funcionamiento de la alimentación, equipos, accesorios necesarios para su correcto funcionamiento según planos	un	1,00	191.833.400	191.833.400

**ADENDA 6:** de fecha 16/12/2020 aprobada por RCA N° 095-010/20 de fecha 17/11/20, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscrito con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" modificando parcialmente la Cláusula 6, PRECIO UNITARIO Y EL IMPORTE TOTAL A PAGAR POR LOS SERVICIOS, conforme al siguiente detalle:

*[Handwritten signatures and initials]*



Ítem	Descripción del Bien	U.M.	Cantidad	P.U. G.	P.T.G.
6	<b>MAMPOSTERÍAS</b>				
6.2.6	De placas de Rocayeso antillamas, aislación acústica y con bastidor metálico construida en seco, e=0,10 m( separador de ambientes sobre cielorraso	M2	394,43	270.300	106.614.429

**Monto total ampliado: G. 106.614.429.-** (Guaraníes ciento seis millones seiscientos catorce mil cuatrocientos veintinueve).

**ADENDA 7:** de fecha 16/12/2020, aprobada por RCA N° 100-014/20 de fecha 04/12/20, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscripto con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" estableciendo la suspensión del plazo de ejecución desde el 31 de agosto del 2020 hasta que se den las condiciones para las pruebas hidráulicas y de prevención de incendios, y posterior corrimiento de los plazos mediante Acta de Levantamiento de Suspensión.

**ADENDA 8:** de fecha 11/12/2021, aprobada por RCA N° 093-021/21 de fecha 04/11/21, por la cual el Consejo de Administración resolvió: 1º) Autorizar la elaboración y suscripción de Adenda al Contrato N° 246/19, suscripto con el CONSORCIO ICSA PUNTAL en el marco de la Licitación Pública Nacional N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ" para la inclusión de rubros no contemplados y ampliación de monto contractual, conforme al siguiente detalle:

**Monto total ampliado mediante Adendas al Contrato: G. 1.894.513.200.-** (Guaraníes un mil ochocientos noventa y cuatro millones quinientos trece mil doscientos) IVA incluido.

#### PLAZOS DEL CONTRATO

Contrato N° 246/19		02 de julio de 2019
Vigencia del Contrato		Hasta el cumplimiento de todas las obligaciones
Plazo de ejecución original		12 meses
Orden de inicio de Obra		08 de julio de 2019
ADENDA N° 2, de fecha 04/06/2020.	RCA N° 036-007/20, de fecha 11/05/2020	Cláusula 8 – PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA, dejando establecido que el inicio del cómputo de los plazos, se computa desde la fecha 08 de julio de 2019, que corresponde a la Orden de Inicio de obra.
ADENDA N° 4, de fecha 16/12/2020.	RCA N° 082-022/20 de fecha 01/10/2020	Cláusula 8 – PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA, estableciendo 76 días de suspensión de plazos de ejecución y prórroga de plazo de entrega de la obra, por razones de fuerza mayor y lluvias.
ADENDA N° 7 de fecha 16/12/2020.	RCA N° 100-014/20 de fecha 04/12/20	Estableciendo la suspensión del plazo de ejecución desde el 31 de agosto del 2020 hasta que se den las condiciones para las pruebas hidráulicas y de prevención de incendios, y posterior corrimiento de los plazos mediante Acta de Levantamiento de Suspensión.
Fin de plazo de ejecución de obras aprobadas según adendas	Acta de Recepción Provisoria	09 de julio de 2021
Acta de Recepción Definitiva		29 de setiembre de 2022

*[Handwritten signatures and initials]*



## PERIODO DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS ADICIONALES

Por Nota Interna AI/DGE N° 142/25 de fecha 12/09/2025, la Auditoría Interna ha solicitado a la Dirección de Infraestructura, informe y documentaciones relacionadas a la ejecución del Contrato N° 246/2019 y a los trabajos adicionales ejecutados fuera de lo estipulado en el contrato.

El informe del Dpto. Fiscalización de Obras, providenciado por la Dirección de Infraestructura –Providencia N° 178/2025 de fecha 19/09/2025, informó cuanto sigue: “... El periodo de tiempo en que fueron ejecutados los trabajos adicionales se inicia con los pedidos de trabajos adicionales con las Notas de ajustes solicitados por el Dpto. de Proyectos de la Dirección de Infraestructura según Nota remitida al CONSORCIO ICSA PUNTAL Nota DDI/DPY N° 147/2020 de fecha 24/08/2020 hasta el Informe Técnico N° 23/2022 de la Fiscal de Obra, Arq. María Teresa Melzer, con fecha 24/11/2022”.

## ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO

La Administración del Contrato está a cargo de la Dirección de Infraestructura, a través del Departamento de Fiscalización de Obras.

## **VII - ANÁLISIS DOCUMENTAL**

### **1- VERIFICACIÓN DE TRABAJOS ADICIONALES Y SOLICITUD DE PAGO PRESENTADA POR EL CONSORCIO ICSA PUNTAL**

Por Nota Interna AI/DGE N° 142/2025 de fecha 12/09/2025, hemos solicitado a la Dirección de Infraestructura informes y documentaciones referentes a los trabajos adicionales realizados y no contemplados en el Contrato N° 246/19, que avalen la efectiva realización de los trabajos.

La Dirección de Infraestructura por Providencia N° 178/25 de fecha 19/09/2025, remitió a la Auditoría Interna, informes y documentaciones referentes a los trabajos adicionales realizados y no contemplados.

Entre las documentaciones, se visualiza copia escaneada de la Nota presentada en fecha 05/10/2022, por el CONSORCIO ICSA PUNTAL identificada como Expediente N° 082767/22, por la cual presentó planilla de rubros y cantidades no previstas y no contemplados en el contrato, mencionando que el importe de los trabajos ejecutados asciende a **G. 1.146.254.882.-** (Guaraníes un mil ciento cuarenta y seis millones doscientos cincuenta y cuatro mil ochocientos ochenta y dos), asimismo adjunta un listado de rubros a ser descontados por valor de **G. 151.286.437.-** (Guaraníes ciento cincuenta y un millones doscientos ochenta y seis mil cuatrocientos treinta y siete), solicitando el pago por el valor de **G. 994.968.445.-** (Guaraníes novecientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco), por los trabajos adicionales no contemplados en el contrato 246/19.

Del mismo modo obra entre las documentaciones el INFORME TÉCNICO N° 23/2022, remitido en fecha 24/11/2022, por la Arq. María Teresa Melzer Riveros (Fiscal de Obras) al Dpto. de Fiscalización de Obras de la Dirección de Infraestructura que menciona: “...En el marco de la LPN SBE N° 02/2018 DISEÑO Y CONSTRUCCIONES DE LA U.S PARAGUARI Contrato N° 246/19, a fin de remitir el presente Informe con referencia a la verificación de planillas de Rubros de Cantidades no Previstas y Rubros no Contractuales presentada por el CONSORCIO ICSA PUNTAL”.

“El departamento de Proyectos IPS, a través nota y correos dirigidas a la contratista, fue efectuando ajustes y adecuando las necesidades para el buen funcionamiento de la Unidad Sanitaria, los que generaron trabajos en cantidades no previstas en el contrato”.

Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • [www.ips.gov.py](http://www.ips.gov.py)

pág. 10



"Luego de analizar lo documentos proveídos por el Departamento de Fiscalización de Obras de IPS, de verificar los planos y las cantidades existentes en Obra, se concluye que los rubros mencionados en la planilla fueron ejecutados y las cantidades coinciden, por lo cual se concluye que el pedido de la contratista Consorcio ICSA PUNTAL, CORRESPONDE".

Anexado al informe técnico se remite listado de los documentos que respaldan el pedido o cambios realizados que detallamos a continuación:

FECHA	REFERENCIA	OBJETO
21/08/2020	DDI/DPY/ N° 147/2020	Propuesta Protector plástico de pared y puertas
24/08/2020	DDI/DPY/ N° 147/2020	Detalles de barandas pasamanos y guarda camillas
06/10/2020	DDI/DPY/ N° 252/2020	Revestimiento Vinílico
31/12/2020	DDI/DPY/ N° 156/2020	
05/01/2021	DDI/DPY/ N° 004/2021	
03/07/2020	DDI/DPY/ N° 414/2020	Detalles de barandas pasamanos y guarda camillas
24/02/2020	DDI/DPY/ N° 51/2020	Motobombas para Aspersores
28/05/2020	DDI/DPY/ N° 95/2020	Aspersores/ Bocas de incendio Equipadas

No obstante, en fecha 25/10/2024, el CONSORCIO ICSA PUNTAL, remitió al Instituto de Previsión Social, según Expediente N° 089124/24, una nota rectificando la planilla de ajustes de cantidades originalmente presentado según expediente N° 082767/22, quedando el monto solicitado en **G. 930.687.340.-** (Guaraníes novecientos treinta millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos cuarenta).

Es importante mencionar que la nueva planilla de ajustes presentada al Instituto por la Contratista, no fue analizada ni verificada por el Fiscal de Obra. El informe técnico del Fiscal de Obras sobre verificación realizada a la planilla de los trabajos adicionales solo se refiere al Expediente N° 082767/22.

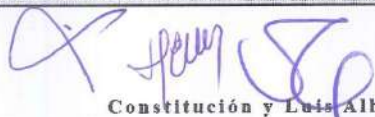
Ante la situación presentada, esta auditoría en fecha 26/09/2025, solicitó a la Dirección de Infraestructura, a través de la Nota Interna AI/DGE N° 151/2025, especificar el monto correcto correspondiente a los trabajos adicionales.

La Dirección de Infraestructura en fecha 20/10/2025, por providencia N° 354/2025, remitió el informe solicitado, respecto al monto correcto correspondiente a los trabajos adicionales, mencionado cuanto sigue:

"...El monto correcto de la planilla de trabajos adicionales es de **G. 994.968.445.-** (Guaraníes novecientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco), debido a que es el monto originalmente solicitado por la empresa CONSORCIO ICSA PUNTAL, según EXP N° 082767/22, y que el mismo cuenta con informe de verificación de la Fiscal de Obra Arq. María Teresa Melzer"... "el Expediente N° 089124/24 presentado posteriormente en fecha 28/10/24 con la Nota de CONSORCIO ICSA PUNTAL, con la rectificación de la planilla de trabajos adicionales originalmente presentada y considerando que la misma no cuenta con análisis ni verificación".

A continuación el desglose de lo solicitado en el siguiente cuadro, respecto al Expediente N° 082767/22:

DESCRIPCIÓN	MONTO G.
RUBROS DE CANTIDADES NO PREVISTAS Y RUBROS NO CONTRACTUALES	1.146.254.882
RUBROS A SER DESCONTADOS	-151.286.437
<b>MONTO SOLICITADO POR LA CONTRATISTA G.</b>	<b>994.968.445</b>



Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • [www.ips.gov.py](http://www.ips.gov.py)

pág. 11



**Referencias:**

RUBROS DE CANTIDADES NO PREVISTAS: Refiere a ítems del contrato que constituyen ampliación.

RUBROS NO CONTRACTUALES: Refiere a ítems nuevos

RUBROS A SER DESCONTADOS: Ítems no ejecutados

**Desglose de lo solicitado por Expediente N° 089124/24, RECTIFICACIÓN, presentado por la contratista:**

DESCRIPCIÓN	MONTO G.
RUBROS DE CANTIDADES AMPLIADAS Y RUBROS NO CONTRACTUALES	2.200.099.189
RUBROS A SER DESCONTADOS	-1.269.411.850
<b>MONTO SOLICITADO POR LA CONTRATISTA G.</b>	<b>930.687.339</b>

**Obs.:** Sin informe técnico realizado por el IPS, que respalde lo solicitado**2.- VERIFICACIÓN DE PRECIOS**

Se ha realizado el procedimiento de verificación de precios sobre los ítems que constituyen ampliación de ítems contractuales por los cuales se solicita el pago, constatándose que no hubo variación ni reajuste de precios en los ítems contractuales correspondientes a trabajos adicionales, permaneciendo invariable los Precios Unitarios con IVA incluido, ajustándose al valor del contrato N° 246/2019. Sin embargo, en los ítems descontados, si se verificó variación en los precios, el mismo será desarrollado en la Observación "H5".

Respecto a los ítems no contractuales, la Dirección de Infraestructura en fecha 20/10/2025, por providencia N° 351/2025, informo: Ratificamos que en los antecedentes de análisis de la planilla de Trabajos adicionales EXP. N°082.767/22, según Informe Técnico N° 23/2022, presentado por la Fiscal Arq. Ma. Teresa Melzer al jefe del Dpto. de Fiscalización de Obras Ing. Arnaldo González, en fecha 24/11/2022, **no obran análisis comparativo de precios, para los ítems no contemplados en el contrato (ítems nuevos) ni desglose de los mismos**, aspecto relevante para la razonabilidad de los costos, conforme a lo establecido en Resolución DNCP N° 1890/2020, "Por la cual se regula la estimación de precios y su publicidad en los procedimientos de contrataciones públicas en el marco de la Ley 2051/03".





## VIII - HALLAZGOS

**H.1. NO SE VERIFICA ENTRE LOS ANTECEDENTES OBRANTES SOLICITUD DE CONVENIO MODIFICATORIO POR PARTE DEL ADMINISTRADOR DE CONTRATO PARA LA EJECUCIÓN DE TRABAJOS ADICIONALES**

De la revisión de las documentaciones, no se verifica la solicitud de convenio modificatorio por parte del Administrador de Contrato para la ejecución de los trabajos adicionales ejecutadas en la obra, objeto de la presente solicitud de pago, tal como lo establece la Ley 2051/03 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS", que estipula en su **Art. 62° CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS:**

*"En el caso de que fuere necesario ampliar, modificar o complementar una obra determinada debido a causas imprevistas o técnicas presentadas durante su ejecución, la Contratante podrá celebrar con el mismo contratista, sin licitación, pero con el informe previo favorable de la Auditoría General correspondiente, los convenios modificatorios que requiera la atención de los cambios antedichos, siempre que se mantengan los precios unitarios del contrato original, reajustados a la fecha de celebración del respectivo convenio; y para los casos en que los trabajos complementarios no se hallen previstos en el contrato original, estos sean acordados entre las partes previa firma del convenio".*

Por Nota Interna AI/DGE/Nº 142/2025 de fecha 12/09/2025, solicitamos a la Dirección de Infraestructura informe respecto al motivo por el cual no fue solicitada la suscripción de una Adenda modificatoria al contrato, a fin de introducir los trabajos adicionales.

Por Providencia N° 178/25, en fecha 19/09/2025, la Dirección de Infraestructura informó cuanto sigue: *"Según el Dictamen Jurídico DIJ/DDC/N° 743/2022, del EXP-0000-2022-082767 con fecha 28/12/2022, no correspondía realizar un convenio modificatorio debido a que el Contrato N° 246/19 suscrito con el CONSORCIO ICSA PUNTAL, ya contaba con Acta de Recepción Definitiva con fecha 29/09/2022 y considerando que la Nota por la cual el CONSORCIO ICSA PUNTAL, solicita reconocimiento de trabajos adicionales realizados fue presentadas en fecha 05/10/2022, en forma extemporánea".*

En forma posterior, esta Auditoría procedió a verificar íntegramente lo expuesto en el Dictamen Jurídico DIJ/DDC/N° 743/2022 y la misma fue realizada con base a: *"...la nota de fecha 05 de octubre de 2022 presentada por el CONSORCIO ICSA PUNTAL, la Dirección de Infraestructura solicita parecer jurídico en el marco de la solicitud de pago de trabajos adicionales y a ejecutados por parte de la Contratista ICSA PUNTAL, correspondiente a la Construcción de la Unidad Sanitaria de Paraguarí del I.P.S.*

En este contexto es importante mencionar que la Cláusula 8 del Contrato N° 246/2019 - PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE PRESTACIÓN establece:

*"El Acta de Recepción Provisoria de las Obras se emitirá una vez finalizados el 100 % de todos los trabajos" (09/07/2021)*

*"El Plazo de vigencia contractual será hasta el otorgamiento de la Recepción Definitiva de las obras, en la forma estipulada en las Condiciones Generales y Especiales del Contrato"- (29/09/2022).*

Considerando esta cláusula, resulta inviable la suscripción de una Adenda habiéndose suscripto el Acta de recepción definitiva. La Firma CONSORCIO ICSA PUNTAL presentó solicitud de reconocimiento de deuda en fecha **05/10/2022**, por los trabajos adicionales no contemplados en el Contrato N° 246/19 para su verificación y aprobación, en forma posterior a la Recepción Definitiva de la obra en fecha 29/09/2022, manifestando que los trabajos fueron realizados conforme a las necesidades de obra, para el correcto funcionamiento de las instalaciones, y que dichos rubros fueron surgiendo durante el proceso de obra.





Se evidencia que el Administrador del Contrato no solicitó la elaboración y suscripción de un convenio modificatorio al contrato que contemplase los trabajos adicionales, de acuerdo al procedimiento establecido por la Ley 2051/03.

**AUTORIDADES QUE DESEMPEÑABAN EL ROL DE ADMINISTRADOR DEL CONTRATO**

**DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA**

- Ronny Javier González González, Director, RCA N° 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021. \*
- José María Segales Romero, Director, RCA N° 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022 \*

**DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS**

- Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI N° 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022. \*\*

**Referencia**

\* Renuncia o desvinculado de IPS

\*\* Jubilada

**RECOMENDACIÓN**

**A LA DIRECCIÓN JURÍDICA**

En relación con la falta de tramitación oportuna por parte del Administrador de Contrato de un convenio modificatorio o Adenda de los trabajos adicionales no contemplados en el Contrato, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.

*[Handwritten signatures in blue ink]*







## H.2. FALTA DE ELABORACIÓN DEL ACTA DE MEDICIÓN Y CERTIFICADO DE OBRA QUE CONTEMPLA LOS TRABAJOS ADICIONALES EJECUTADOS

Prosiguiendo con los trabajos de verificación, hemos solicitado a la Dirección de Infraestructura, a través de Nota Interna AI/DEG N° 142/2025 NOT-4644-2025-000123 de fecha 12/09/2025, remitir documentaciones que respalden la efectiva realización de los trabajos adicionales no contempladas en el Contrato fenecido (Certificado de Obra, Acta de Medición, Planilla de cómputos métricos entre otros). Reiterado por Nota Interna AI/DEG N° 151/2025 NOT-4644-2025-000132 de fecha 26/09/25.

La Dirección de Infraestructura en fecha 20/10/2025, por providencia N° 354/2025, remitió el informe solicitado informando lo siguiente: *"... En el marco de la verificación realizada de los trabajos adicionales solicitados por el EXP N° 082767/22, según Informe Técnico N° 23/2022, no se procedió a realizar un acta de Medición de los trabajos adicionales realizados, solo fue verificado en obra que las cantidades solicitadas fueron ejecutadas realmente y se prosiguió con la gestión de solicitud de pago por los adicionales realizados EXP N° 082767/22 y la planilla rectificación Excel de EXP N° 089124/24".*

Según el informe proveído no fue elaborado un Acta de Medición firmado por las partes intervinientes (Residente de Obra - Fiscal de Obra), la Planilla de Computo Métrico y Presupuesto presentado solo esta validado por la empresa contratista, los documentos no cuentan con la rúbrica del Fiscal de Obra, y no se verifica la emisión del Certificado de obra

Al respecto, es preciso mencionar que el **PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES** en la **SECCIÓN III ALCANCE DE LAS OBRAS**, estipula un Sistema de Medición y menciona lo siguiente: *"Al final de la ejecución de cada rubro, se realizará la medición parcial y se labrará un Acta respectiva, que servirá de requisito para la certificación de avance de obra."*

Del mismo modo, el **PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES EN LA SECCIÓN IV, CONDICIONES ESPECIALES DEL CONTRATO (CEC)**, incluye cláusulas específicas que son propias para cada contrato y que complementan las **Condiciones Generales del Contrato (CGC)**.

En el punto **CGC 17.1.6** refiere los procedimientos y formularios a utilizar para preparar los certificados que son los siguientes:

*(a) Las verificaciones se harán entre los días 25 y 30 de cada mes, a partir de los cuales se labrará un Acta de Medición, donde constarán los trabajos efectivamente ejecutados. Dicha acta será firmada por ambas partes, para luego proceder a la emisión del correspondiente certificado.*

*(b) El Contratista realizará conjuntamente con el Fiscal de Obras las mediciones de todos los trabajos realizados, facilitando el personal necesario para tal efecto, tanto las mediciones y certificaciones serán consideradas provisorias hasta la medición final y definitiva a la conclusión de las obras.*

*(c) El Contratista presentará al Fiscal de Obras, dentro de los seis (6) primeros días de cada mes, la certificación correspondiente al mes anterior, indicando las cantidades y montos ejecutados.*

En tal sentido, procedimos a realizar la verificación de los documentos remitidos, referente al cumplimiento **De la Cláusula 10 del Contrato –CONDICIONES DE PAGO**, igualmente establecidos en las **CGC 17.2.3**

*"Los pagos se realizarán con la presentación de los certificados de obra, contra presentación de las facturas correspondientes. Los mismos deberán ir acompañadas de las Actas de medición, que deben estar firmadas por el Fiscal de Obra, designado por el IPS y el Residente de Obra, designado por la Contratista. Las Certificaciones de Obras deberán estar firmadas por el Representante Legal de la Contratista para su posterior aprobación por el Administrador del Contrato".*



Así también, en documentos requeridos para el pago, se establece en el Inc. 2.: **"Certificado de Obra y/o Actas que correspondan"**.

Por su parte también, la **Resolución CGR N° 605/2022 de fecha 01/06/22**, de la Contraloría General de la República, establece en su Art 1° la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades Sujetas al Control de la Contraloría General de la República, en su anexo establece:

Documentaciones para rendición en obras "...el ítem 49.31 - Planilla de Cómputo Métrico y Presupuestos, Cronogramas; el ítem 49.34 - Certificados de Obras....".

Con relación a los trabajos adicionales, se evidencia la falta de documentación exigida en el Pliego de Bases y Condiciones y el Contrato, indicador de cumplimiento para la presentación y posterior pago en contratos, y en las demas disposiciones transcritas.

Es importante señalar que el control de la veracidad de la información, los respaldos documentales y la correspondencia de los pagos solicitados y así como la ejecución efectiva de los trabajos adicionales es responsabilidad del Administrador del Contrato, esto es plasmado en el **Acta de Medición y Certificado de Obra, documentación por el cual se certifica la realización de los trabajos adicionales.**

#### AUTORIDADES DEL PROCESO:

##### **DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA**

- Ronny Javier González González, Director, RCA N° 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021. \*
- José María Segales Romero, Director, RCA N° 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022 \*

##### **DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS**

- Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI N° 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022. \*\*

##### **FISCAL DE OBRAS EXTERNA**

- Arq. Maria Teresa Melzer. \*\*\*

##### **Referencia:**

- \* Renuncia o desvinculado de IPS
- \*\* Jubilada
- \*\*\* Fiscal Contratada.

#### RECOMENDACIÓN

##### A LA DIRECCIÓN DE JURÍDICA

En relación a la falta de documentación que certifique la realización de los trabajos adicionales como ser el Acta de Medición y Certificado de Obra, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.





**H.3. RECTIFICACIÓN DE LA SOLICITUD DE PAGO PRESENTADA POR LA FIRMA CONSORCIO ICSA PUNTAL, FUE REALIZADA EN FORMA POSTERIOR DE LA DETECCIÓN DE IRREGULARIDADES POR PARTE DE LA DNCP, CON RESPECTO A LAS CANTIDADES EJECUTADAS.**

La DNCP, a través de la Dirección de Verificación de Contratos (DVC), en el marco del Contrato que nos ocupa en esta auditoría, ha emitido el Informe Preliminar de Verificación de Contratos IPV N° 09/2023, de fecha 22/03/23, y un posterior Informe Final de Verificación de contrato IFV N° 25/2023 de fecha 24/08/23, respecto a la Ejecución del Contrato N° 246/2019.

En los Informes emitidos por la DNCP, se expusieron diferencias entre las cantidades certificadas y las cantidades efectivamente ejecutadas, conforme se detalla a continuación:

ANEXO N° 4 - Ítems no observados por la DNCP en Verificación In situ								
Ítem	Descripción del Bien	UM	Cantidad s/Contrato	Precio unitario G.	Precio total G.	Cantidad Hallada	Monto s/ cantidad hallada(G)	Diferencia G.
8	REVOQUES							
8.5	Buñas en Fachadas	ml	71,79	21.979	1.577.872	0		1.577.872
11	PISOS							
11.4.2	Porcelanato antideslizantes 0,45 x 0,45 m	m2	636,05	112.745	71.711.457	0		71.711.457
12	ZÓCALO							
12.1	De goma vinílica antideslizante de e=3 mm, h=0,30 m	ml	112,00	38.103	4.267.536	0		4.267.536
12.3	De porcelanato 0,10 x 0,45 m	ml	489,00	28.339	13.857.771	0		13.857.771
13	REVESTIMIENTO							
13.2	Guarda decorativa de 10 x 40 m. en revestimiento Porcelanato pulido.	ml	244,34	28.647	6.999.608	0		6.999.608
13.6	De Revestimiento porcelanato en fachadas	m2	55,94	209.564	11.723.010	0		11.723.010
14	PROVISIÓN Y COLOCACIÓN DE CIELO RASOS							
14.4	Media caña de yeso perimetral de junta tomada.	ml	40,00	21.718	868.720	0		868.720
17	CARPINTERÍA DE ALUMINIO Y ACERO INOXIDABLE							
17.1.6	De (1,00 x 1,20 m), Tipo V22, Ventana de marco de aluminio color natural con vidrios laminados reflectivos 4 + 4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de una hoja tipo guillotina.	un	2,00	4.828.349	9.656.698	0		9.656.698
19	PINTURAS							
19.2.3	De buñas en fachadas	ml	71,79	13.971	1.002.978	0		1.002.978
23	INSTALACION ELECTRICA							
23.5.16	Provisión y montaje de artefacto de aplicar exterior, difusor de acrílico satinado con fuente, 4x1W LED 220x100 mm p/ rampa.	un	41,00	715.121	29.319.961	0		29.319.961
23.5.17	Provisión y montaje de artefacto tipo farola, difusor policarbonato opal con fuente, 30W LED 665x150 mm exterior.	un	2,00	954.726	1.909.452	0		1.909.452
23.6.3	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de Artefactos tipo proyector de 1 x 100 W LED c/ fuente, para iluminar la fachada.	un	6,00	1.847.858	11.087.148	0		11.087.148
23.6.4	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de Artefactos tipo proyector LED de 18x1 W, para iluminar el cartel institucional.	un	2,00	2.648.595	5.297.190	0		5.297.190
23.14.1	Tablero eléctrico de alimentación, protección, comando y control para dos electrobombas sumergibles.	global	1,00	17.702.442	17.702.442	0		17.702.442
24	AIRE ACONDICIONADO Y VENTILACION							
24.1.5	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 250.000 BTU/h. Tipo conductos central.	un	3,00	69.762.218	209.286.654	2	139.524.436	69.762.218
26	INSTALACIÓN DE SEÑALES DÉBILES- INFORMÁTICA							
26.9.5	Gabinete tipo Rack de 19" pivotante de pared	un	1,00	2.194.704	2.194.704	0		2.194.704
27	GASES MEDICINALES PROVISIÓN, MONTAJE Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE:							
27.1.2	Consolas Poliductos de 5 Gases	un	2,00	14.676.589	29.353.178	0		29.353.178
27.5	Central Automática de Cilindros para Óxido Nitroso (2+2) (Manifold de Óxido Nitroso) de transferencia automática con con doble sistema de regulación y accesorios para su uso, ver especificaciones técnicas.	global	1,00	57.384.909	57.384.909	0		57.384.909
27.6.2	Cilindros para aire comprimido medicinal de 7 m2	un	10,00	1.809.870	18.098.700	8	14.478.960	3.619.740
27.6.3	Cilindros para Óxido nitroso de 7 m3	un	4,00	1.809.870	7.239.480	0		7.239.480
29	JARDINERIA							
29.3	Provisión y colocación de basureros según diseños	un	7,00	368.324	2.578.268	0		2.578.268
32	PROVISIÓN Y COLOCACIÓN DE CARTELERIA INTERIOR							
32.1.5	Panel de Medidas: 72 x 100 cms. Tipo AD 10 según especificaciones técnicas	un	2,00	751.603	1.503.206	0		1.503.206
35	CONSTRUCCIÓN DE BARRERAS VEHICULARES AUTOMÁTICAS							
35.1	Provisión e instalación de Barreras automáticas para acceso vehicular.	un	2,00	5.267.036	10.534.072	0		10.534.072
Total G.								371.151.619



El total de diferencias surgidas entre lo certificado y lo efectivamente ejecutado, según el Informe de la Dirección de Verificación de contratos, de la DNCP, es de **G. 371.151.619.-** (*Guaraníes trescientos setenta y un millones ciento cincuenta y un mil seiscientos diecinueve*).

Posterior a la emisión de este informe (24/08/23), la Contratista presentó la una solicitud de rectificación de la planilla de ajustes de cantidades a través del Expediente **EXP-0000-2024-089124** de fecha **28/10/2024**, originalmente presentada bajo el expediente EXP-0000-2022-082767 de fecha 05/10/2022.

A fin de contextualizar sobre lo detallado precedentemente, cabe resaltar cronológicamente los actos administrativos llevados a cabo por la Contratista, Consorcio ICSA PUNTAL, y la DNCP:

- En fecha 05/10/2022, a través del expediente **EXP-0000-2022-082767**, la Contratista solicitó el pago por trabajos adicionales y no contractuales por valor de G. 1.146.254.882 y descontando ítems por valor de G. 151.286.437. quedando la solicitud de pago por el valor de G. 994.968.445.
- Entre las fechas 22/03/2023 y 24/08/2023, la DNCP emitió sus informes respecto a la ejecución del Contrato N° 246/2019, en los que expone las diferencias negativas, es decir, lo que la Contratista certificó como ítems entregados, pero que no fueron visualizados por la DNCP. Estas diferencias ascienden al total de G. **371.151.619** (cuadro precedente).
- En fecha 25/10/2024, mediante expediente **EXP-0000-2024-089124**, la Contratista solicitó una rectificación de los montos a descontar, coincidentes en ítems y cantidades con los hallazgos realizados por la DNCP respecto a ítems certificados, pero no proveídos, por valor de **G. 371.151.619**, por lo que se infiere que la Contratista se allanó a lo expuesto por el ente en sus dos informes en lo referido a los faltantes. Es preciso resaltar, que en esta rectificación de pedido de pago, a pesar de haber transcurrido 2 años de la primera solicitud de modificación de montos a cobrar, la Contratista también agrego otros ítems supuestamente proveídos, que no fueron tenidos en cuenta en el primer expediente.

En resumen, la primera solicitud de pago, fue realizada por valor de **G. 994.968.445.-** (*Guaraníes novecientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco*). Posterior a esta solicitud, la DNCP emitió sus informes en los que observa el faltante en provisión de ítems por valor de **G. 371.151.619.-** (*Guaraníes trescientos setenta y un millones ciento cincuenta y un mil seiscientos diecinueve*). La Contratista realiza una solicitud de modificación de monto a cobrar, con respecto a la anterior solicitud, en la que en el apartado de monto a descontar contempla lo observado por la DNCP, pero además realiza la inclusión de otros ítems de trabajos adicionales y rubros no contractuales, reduciendo el monto a **G. 930.687.340.-** (*Guaraníes novecientos treinta millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos cuarenta*), es decir, finalmente ya habiéndose descontado los **G. 371.151.619** observados por la DNCP, el monto reclamado por cobrar termina siendo similar al de la primera solicitud de cobro.

Al respecto, la Ley N° 1535/1999 “*De Administración Financiera del Estado*”, establece:

**Artículo N° 1. Principios Generales.**

“Esta ley regula la administración financiera del Estado, que comprenden el conjunto de sistemas, las normas básicas y los procedimientos administrativos a los que se ajustarán sus distintos organismos y dependencias para programar, gestionar, registrar, controlar y evaluar los ingresos y el destino de los fondos públicos, a fin de:



a. lograr que las acciones en materia de administración financiera propicien economicidad, eficiencia, eficacia y transparencia en la obtención y empleo de los recursos humanos, materiales y financieros, con sujeción a las normas legales pertinentes”.

Así también, la Ley Nº 1533/2000 “Que establece el Régimen de Obras Públicas”, establece:

**Artículo Nº 46.**

“La administración licitante nombrará los fiscalizadores necesarios para velar por la correcta ejecución de la obra. Estos deberán denunciar ante el Ente licitante las irregularidades que detecten, so pena de ser considerados responsables solidarios o cómplices de las mismas.

En caso de confirmarse la existencia de irregularidades que deriven en la rescisión del contrato respectivo, se podrá proceder a la adjudicación de la continuidad de la obra a la oferta que haya obtenido el segundo lugar.

Cuando la importancia de la obra lo requiera, para la fiscalización de la misma, podrán también contratarse los servicios de empresas consultoras privadas, siempre de conformidad con el procedimiento de contratación establecido en la presente ley.

En todos los casos en que se detecten irregularidades que hagan presumir la existencia de delitos, se pasaran los antecedentes a la Fiscalía General del Estado”.

**AUTORIDADES DEL PROCESO**

**DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA**

- Ronny Javier González González, Director, RCA Nº 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021. \*
- José María Segales Romero, Director, RCA Nº 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022 \*

**DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS**

- Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI Nº 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022. \*\*

**FISCAL DE OBRAS EXTERNA**

- Arq. Maria Teresa Melzer Riveros \*\*\*

**Referencia:**

\* Renuncia o desvinculado de IPS

\*\* Jubilada

\*\*\* Fiscal Contratada.

**RECOMENDACIÓN**

**A LA DIRECCIÓN DE JURÍDICA**

En relación a la rectificación de la solicitud de pago presentada por la firma CONSORCIO ICSA PUNTAL, realizada en forma posterior a la detección de irregularidades por parte de la DNCP con respecto a las cantidades ejecutadas,, evaluar la observación y dictaminar lo que corresponda en conformidad a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.





#### H.4. DIFERENCIA DE G. 498.911.719.-, ENTRE LOS ÍTEMS EXPUESTOS EN SOLICITUD DE COBRO POR PARTE DE LA CONTRATISTA Y LO VERIFICADO IN SITU POR LA AUDITORÍA INTERNA

A raíz de los hechos expuestos en el hallazgo precedente, la Auditoría conformó un equipo auditor/verificador y se constituyó en el sitio de obras de la U.S. PARAGUARI, en fecha 13/10/2025, con el acompañamiento del Ing. César Rojas de la Dirección de Infraestructura, a fin de realizar una verificación in situ de las instalaciones del Establecimiento de Salud y verificar la real ejecución de los ítems que conforman la planilla ratificatoria que, según la Contratista, ellos ejecutaron o entregaron.

Es importante señalar que el resultado global de la verificación in situ realizada por el equipo auditor/verificador será desarrollado en otro Informe de Auditoría. En el presente informe nos centramos exclusivamente en los resultados correspondientes a la verificación de los rubros adicionales que la Contratista manifiesta haber ejecutado y sobre los cuales solicita el pago.

La verificación in situ se realizó sobre ítems del Certificado de Obra N° 18, de forma aleatoria y no integralmente sobre el 100 % de estos.

Cabe también aclarar que las mediciones de dimensiones puede contener un margen de error de +/-5%, según el Ing. César Rojas, debido al tamaño y a la naturaleza de la muestra a analizar.

Se ha detectado que las cantidades de los ítems señalados por la contratista como trabajos adicionales, difieren de las cantidades verificadas por esta Auditoría.

En algunos casos las cantidades verificadas por la Auditoría son menores a las consignadas en las certificaciones y en otras no se visualiza ejecución. Es decir, se visualizan diferencias entre lo efectivamente ejecutado en la Unidad Sanitaria, respecto a las cantidades entregadas según el contrato (certificaciones); de igual manera también se observan diferencias entre los trabajos adicionales no contractuales cuyo pago reclama la contratista, y lo efectivamente ejecutado, según verificación in situ, totalizando un monto que asciende a **G. 498.911.719.-** (*Guaraníes cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos once mil setecientos diecinueve*).

Dichos ítems se encuentran detallados a continuación:

#### RUBROS DEL CONTRATO ADICIONAL:

						1ra. Solicitud	Rectificación				
Ítems	Descripción del bien	UM	Cant. s/ Cont.	P.U.	P.T.	082767 de fecha 05/10/22	089124 de fecha 28/10/24	Cantidad Contrato + Adicionales (a)	Verif. in situ 13/10/25 ml (b)	Diferencia (a-b)=©	Total G.
13	REVESTIMIENTO										
13.7.2	Pasamanos de acero revestido en PVC	ml	100	660.443	195.491.128	296	296	396	345,09	50,91	33.623.153
17	CARPINTERÍA DE ALUMINIO y ACERO INOXIDABLE										
17.2.1	Baranda para escaleras principales interiores, de caño de acero inoxidable	ml	19,02	1.327.237	25.244.048	90,18	90,18	109,2	91,03	18,17	24.115.896



23	INSTALACIÓN ELÉCTRICA										
23.8.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 1000 W.	un	6	2.680.625	16.083.750	No solicitó	10	16	0	16	42.890.000
23.8.2	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 2000 W.	un	2	3.319.983	6.639.966	No solicitó	3	5	0	5	16.599.915
23.8.3	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 3000 W.	un	1	3.880.501	3.880.501	No solicitó	2	3	0	3	11.641.503
24	AIRE ACONDICIONADO y VENTILACION										
24.1.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 12.000 BTU/h. Tipo Split. Alta calidad de las temperaturas. Materiales y accesorios	un	22	2.533.816	55.743.952	13	13	35	34	1	2.533.816
											131.404.283

**RUBROS NO CONTRACTUALES:**

Descripción del bien	U M	P.U.	P.T.	1ra. Solicitud	Rectificación	Cantidad Contrato + Adicionales (a)	Verif. In situ 13/10/25 ml (b)	Diferencia (a-b)=C	Total G.
				082767 de fecha 05/10/22	089124 de fecha 28/10/24				
Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 60,000 BTU/h	un	97.849.718	195.699.436	2	2	2	0	2	195.699.436
Revestimiento vinílico termosoldable de 1,3mm altura 0,90	m <sup>2</sup>	582.400	171.808.000	295	295	295	0	295	171.808.000
									367.507.436

Total Diferencia de **G. 498.911.719** (Guaraníes cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos once mil setecientos diecinueve).

*[Handwritten signatures]*



Al respecto, la Ley Nº 1535/1999 “De Administración Financiera del Estado”, establece:

**Artículo Nº 1. Principios Generales.**

*“Esta ley regula la administración financiera del Estado, que comprenden el conjunto de sistemas, las normas básicas y los procedimientos administrativos a los que se ajustarán sus distintos organismos y dependencias para programar, gestionar, registrar, controlar y evaluar los ingresos y el destino de los fondos públicos, a fin de:*

*a. lograr que las acciones en materia de administración financiera propicien economicidad, eficiencia, eficacia y transparencia en la obtención y empleo de los recursos humanos, materiales y financieros, con sujeción a las normas legales pertinentes”.*

Así también, la Ley Nº 1533/2000 “Que establece el Régimen de Obras Públicas”, establece:

**Artículo Nº 46.**

*“La administración licitante nombrará los fiscalizadores necesarios para velar por la correcta ejecución de la obra. Estos deberán denunciar ante el Ente licitante las irregularidades que detecten, so pena de ser considerados responsables solidarios o cómplices de las mismas.*

*En caso de confirmarse la existencia de irregularidades que deriven en la rescisión del contrato respectivo, se podrá proceder a la adjudicación de la continuidad de la obra a la oferta que haya obtenido el segundo lugar. Cuando la importancia de la obra lo requiera, para la fiscalización de la misma, podrán también contratarse los servicios de empresas consultoras privadas, siempre de conformidad con el procedimiento de contratación establecido en la presente ley.*

*En todos los casos en que se detecten irregularidades que hagan presumir la existencia de delitos, se pasaran los antecedentes a la Fiscalía General del Estado”.*

**AUTORIDADES DEL PROCESO:**

**DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA**

- Ronny Javier González González, Director, RCA Nº 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021. \*
- José María Segales Romero, Director, RCA Nº 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022 \*

**DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS**

- Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI Nº 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022. \*\*

**FISCAL DE OBRAS EXTERNA**

- Arq. Maria Teresa Melzer Riveros \*\*\*

**Referencia:**

\* Renuncia o desvinculado de IPS

\*\* Jubilada

\*\*\* Fiscal Contratada.

**RECOMENDACIÓN:**

**A LA DIRECCIÓN JURÍDICA:**

Dictaminar acerca de las responsabilidades que eventualmente correspondan, conforme a lo observado en el presente informe, según las normativas vigentes.



**H.5. DIFERENCIA EN EL PRECIO UNITARIO APLICADO EN LA SOLICITUD DE RECTIFICACION PRESENTADA POR LA FIRMA CONTRATISTA**

Se observa que en la solicitud de rectificación presentada por la firma Contratista, **EXP-0000-2024-089124**, de fecha 25/10/2024, en la planilla de cantidades, en el concepto Rubros a ser descontados, la contratista reduce o descuenta 1 unidad del ítem 25.3.1 "Panel Central de control de alarmas contra incendios" pero a un precio unitario de **G. 3.286.355.-**, monto que difiere del Precio Unitario del Contrato de **G. 29.250.529.-**, que fue lo facturado al IPS; esta operación afecta al total descontado en detrimento del IPS.

Ítem	Descripción del bien	UM	Cant/ Contrato	P.U.	P.T.	082767 05/10/22	089124 28/10/24	Precio Unitario G.
25.3	Panel central de control de alarmas para incendios							
25.3.1	Provision, instalacion y puesta en funcionamiento de panel central de control de alarmas contra incendios	un	1,00	29.250.529	29.250.529	No solicitó	-1	3.286.355

Al respecto, la **Ley Nº 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado"**, establece:

**Artículo Nº 1. Principios Generales.**

*"Esta ley regula la administración financiera del Estado, que comprenden el conjunto de sistemas, las normas básicas y los procedimientos administrativos a los que se ajustarán sus distintos organismos y dependencias para programar, gestionar, registrar, controlar y evaluar los ingresos y el destino de los fondos públicos, a fin de:*

*a. lograr que las acciones en materia de administración financiera propicien economicidad, eficiencia, eficacia y transparencia en la obtención y empleo de los recursos humanos, materiales y financieros, con sujeción a las normas legales pertinentes".*

Así también, la **Ley Nº 1533/2000 "Que establece el Régimen de Obras Públicas"**, establece:

**Artículo Nº 46.**

*"La administración licitante nombrará los fiscalizadores necesarios para velar por la correcta ejecución de la obra. Estos deberán denunciar ante el Ente licitante las irregularidades que detecten, so pena de ser considerados responsables solidarios o cómplices de las mismas.*

*En caso de confirmarse la existencia de irregularidades que deriven en la rescisión del contrato respectivo, se podrá proceder a la adjudicación de la continuidad de la obra a la oferta que haya obtenido el segundo lugar.*

*Cuando la importancia de la obra lo requiera, para la fiscalización de la misma, podrán también contratarse los servicios de empresas consultoras privadas, siempre de conformidad con el procedimiento de contratación establecido en la presente ley.*

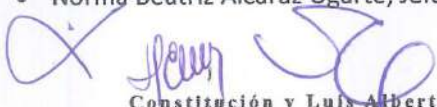
*En todos los casos en que se detecten irregularidades que hagan presumir la existencia de delitos, se pasaran los antecedentes a la Fiscalía General del Estado".*

**AUTORIDADES DEL PROCESO:****DIRECCIÓN DE INFRAESTRUCTURA**

- Ronny Javier González González, Director, RCA Nº 042-001/2020 del 04/06/2020 al 22/12/2021. \*
- José María Segales Romero, Director, RCA Nº 106-029/2021 del 23/12/2021 al 10/10/2022 \*

**DEPARTAMENTO DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS**

- Norma Beatriz Alcaraz Ugarte, Jefa de Dpto. RPI Nº 502/2017 del 25/08/2017 al 16/10/2022. \*\*



Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • [www.ips.gov.py](http://www.ips.gov.py)

pág. 23





**FISCAL DE OBRAS EXTERNA**

- Arq. Maria Teresa Melzer Riveros \*\*\*

**Referencia:**

- \* Renuncia o desvinculado de IPS
- \*\* Jubilada
- \*\*\* Fiscal Contratada.

**RECOMENDACIÓN:**

**A LA DIRECCIÓN JURÍDICA:**

Dictaminar acerca de las responsabilidades que eventualmente correspondan, conforme a lo observado en el presente informe, según las normativas vigentes.

*[Handwritten signature]*







## IX - CONCLUSIÓN

Respecto a la verificación de la ejecución de los trabajos adicionales del Contrato N° 246/2019, de la LPN N° 02/2018 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA UNIDAD SANITARIA PARAGUARÍ", concluimos cuanto sigue:

- Fueron presentadas dos expedientes de pago: La primera a través del expediente **EXP-0000-2022-082767** de fecha 05/10/2022, solicitando el pago por el valor de **G. 994.968.445.-** (*Guaraníes novecientos noventa y cuatro millones novecientos sesenta y ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco*), la cual cuenta con el **Informe Técnico N° 23/2022** de la Arq. María Teresa Melzer Riveros, Fiscal de Obras y aceptada por el Actual Administrador del Contrato; sin embargo también fue presentado el Expediente **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024, a fin de rectificar la solicitud de pago anterior, en cuanto a la planilla de ajustes de cantidades por valor de **G. 930.687.340.-** (*Guaraníes novecientos treinta millones seiscientos ochenta y siete mil trescientos cuarenta*), este último pedido de pago rectificado, **no cuenta con informe técnico que respalde las modificaciones expuestas.**
- La solicitud de rectificación de la planilla de ajustes de cantidades presentada por la Contratista, a través del Expediente **EXP-0000-2024-089124** de fecha 28/10/2024, fue realizada en forma posterior a la emisión del Informe Final de Verificación de contrato IFV N° 25/2023 de fecha 24/08/23 de la Dirección de Verificación de Contratos de la DNCP, en el cual se expusieron irregularidades en cuanto a la ejecución de la obra US PARAGUARI, por presentar diferencias entre la cantidad certificada y lo efectivamente ejecutado. Es decir, la Contratista procedió a descontar aquellos ítems que fueron observados por la DNCP.
- En cuanto a los trabajos adicionales, que la contratista menciona haber ejecutado, no se observa Acta de Medición y Certificado de Obra, documentación exigida en el PBC, el Contrato y la Guía de rendición de cuentas de la CGR N° 605/2022. La Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto de las mediciones de los trabajos adicionales, presentada adjunta a las solicitudes en ambos expedientes, solo se encuentra firmada por la Contratista.
- De la misma forma no se verifica entre los antecedentes obrantes, la solicitud de Convenio Modificadorio-ADENDA por parte del Administrador de Contrato para la ejecución de los trabajos adicionales y de los rubros no contemplados en la obra, tal como lo establece la Ley 2051/03 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS", en su Art. 62° CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS, transgrediéndose esta disposición, como mecanismo procedimental para modificar un contrato.
- Finalmente, tras una verificación in situ realizada por el equipo auditor/verificador de la Auditoría interna en el sitio de obras, en la US PARAGUARI, sobre una muestra de 8 ítems, se observaron diferencias por valor de **G. 498.911.719.-** (*Guaraníes cuatrocientos noventa y ocho millones novecientos once mil setecientos diecinueve*), entre la cantidad certificada y efectivamente ejecutada y/o entregados, en ítems del contrato, sobre cantidades ampliadas y rubros nuevos no contractuales.
- Por lo tanto, considerando la falta de cumplimiento de las condiciones documentales exigidas en forma obligatoria en el Pliego de Bases y Condiciones, en el contrato respectivo y la Guía de Rendición de Cuentas de la CGR para el pago, sumado a que no fue evidenciada la efectiva ejecución de los ítems adicionales, por los cuales la Contratista solicita cobrar, según la verificación in situ llevada a cabo por esta Auditoría, se concluye que la solicitud de pago presentada por la firma ICSA PUNTAL resulta inviable.

Es nuestro informe.

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Lic. Paul Rojas  
Auditoría Interna

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Lic. Estela Méndez  
Jefe de Depto. Auditoría de Gestión  
Auditoría Interna

Abg. Alicia Olazar  
Directora  
Auditoría Interna  
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL





GOBIERNO DEL  
PARAGUAY | PARAGUÁI  
REKUÁI



## ANEXO

# NOTA DE SOLICITUD DEL CONTRATISTA

Constitución y Luis Alberto de Herrera • Tel: (021) 219 7000 • [www.ips.gov.py](http://www.ips.gov.py)

Misión: "Administrar el Seguro Social para garantizar las prestaciones económicas y de salud a nuestros asegurados, en forma eficiente, oportuna y con sostenibilidad financiera".

Visión: "Ser la Institución Líder del Seguro Social, innovadora, confiable, comprometida, transparente con Calidad, Calidez y amplia cobertura Nacional".



Asunción, 05 de Octubre de 2022

Señor  
**Dr. Vicente Bataglia Araujo, Presidente**  
**Instituto de Previsión Social**  
**Asunción**  
**Presente.**

**Referencia: CONTRATO 246/2019 -**  
**LPN 02/18 "DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN**  
**DE LA US PARAGUARI" - Adicionales.**

Nos dirigimos a Ud. en el marco del contrato de referencia a fin de presentar la planilla de rubros no contemplados en el contrato.

Luego de una extensa verificación de las documentaciones tanto eett, planos, notas, pbc para poder facilitar a la administración todos los datos necesarios para la verificación de lo adjunto, concluimos en una planilla final de cantidades no previstas inicialmente y rubros no contractuales que fueron necesarios para el correcto funcionamiento de las instalaciones, dichos rubros fueron surgiendo durante el proceso de obra.

Reiteramos, como uno de los puntos mas importantes tratados en notas anteriores, que, el proyecto fue en base a lo que indicaba el PMA y el PBC, debido a que de esa manera fue aprobado el proyecto inicial para dar inicio a la obra, y en el transcurso tuvieron esas modificaciones, por consiguiente, la diferencia de cantidades y rubros no contemplados en planilla que hoy dia estamos pidiendo reconocimiento de que se realice el cobro correspondiente por dichas situaciones.

Por todo lo mencionado anteriormente ponemos a consideración de la administración todas las documentaciones y quedamos a disposición para cualquier aclaración o anexo de otros documentos respaldatorios si la contratante así lo requiera.

Desde ya aprovecho la ocasión para saludarlo atentamente.

**ING. LUIS BOVEDA**  
Representante Legal

Firma: \_\_\_\_\_

Nombre: Ing. Luis Bóveda en calidad de Representante Legal.

000002



082767



INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Gustavo Julián Gaona B.  
Secretaría General

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
SECRETARIA GENERAL

Derivado a:	<input type="checkbox"/> G. Salvo	<input type="checkbox"/> D. Jurídico
<input type="checkbox"/> Gab. Presidencia	<input type="checkbox"/> G. D. A.	<input type="checkbox"/> D. T. de Sumario
<input type="checkbox"/> G. Abast. Log.	<input type="checkbox"/> S. G. A.	<input type="checkbox"/> S. G. A. Interinst.
<input type="checkbox"/> G. Adm. Financ.	<input type="checkbox"/> S. G. A.	<input type="checkbox"/> Auditor. Interna
<input type="checkbox"/> G. Prest. Econ.	<input type="checkbox"/> S. G. A.	
<input type="checkbox"/> C. A. Repres. de		

FECHA: 05 OCT 2022



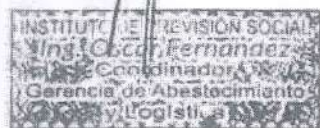
Recibido  
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Eugenio María Valdez  
Gerencia de Abastecimiento y Logística  
06/10/22  
08:00 hrs

DOC	<input type="checkbox"/>	Informar	<input type="checkbox"/>
DSA	<input type="checkbox"/>	Procesar	<input type="checkbox"/>
DI	<input checked="" type="checkbox"/>	A conocimiento	<input type="checkbox"/>
OLSS	<input checked="" type="checkbox"/>	Archivar	<input type="checkbox"/>
ORT	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>

Otra dependencia: .....

AS: 06/10/22

Firma: [Signature] Fecha: 06/10/22



[Signature]

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
FOLIO N° 02  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA



RUBROS DE CANTIDADES NO PREVISTAS Y RUBROS NO CONTRACTUALES						Observaciones
ITEM	DESCRIPCIÓN DE LOS TRABAJOS	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total	
13	REVESTIMIENTO					
13.7	PROTECTOR PLÁSTICO DE PARED Y PUERTAS.					
13.7.2	Pasamanos de acero inoxidable revestido en PVC	m	295.00	560.443	165.409.125	La fiscalización solicitó la colocación del pasamanos en zonas no previstas inicialmente en el proyecto presentado por la contratista. Inicialmente fue prevista 100 metros lineales pero fueron colocados 295 metros llegando a la suma de 396 m colocados en total.
13.7.6	Gansteres de protección de moquetas.	m	120.00	69.855	8.382.600	Mediante nota DDV/DPY/N° 147/2020 La Contratista solicita la inclusión de esquinas como protección de pilares en los ambientes PB1 04, 54, 56, 57, 26, 66, 67, 46, 65, 61, 77 y Traje en Urgencias.
Rubro no contractual	Revestimiento vinílico termoadesivable de 1,3 mm, altura 0,90 m	m2	295.00	582.400	171.908.000	A través de la nota con fecha 13/08/2020 La Contratista solicita la revisión de proyecto y la Colocación de piso vinílico termoadesivable. Mediante la nota DDV/DPY/N° 156/2020 Se da lugar por parte de la Contratista a la revisión y a la colocación del revestido vinílico.
Sub Total Item 13					375.691.725	
17	CARPINTERÍA DE ALUMINIO Y ACERO INOXIDABLE					
17.1	Provisión y colocación de ventanas proyectantes de marco de aluminio anodizado color natural, con ventanas fijas en la parte superior y vidrios templados de 8 mm color gris. De:					
17.1.1	De (1,40 x 0,60 m), Tipo V1, Ventana de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro de una hoja tipo proyectante)	un	7.00	519.760	3.638.320	Cantidad no incluida en la prevista inicial.
17.1.2	De (1,80 x 0,60 m), Tipo V2, Ventana de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de 3 hojas proyectantes	un	2.00	2.759.251	5.518.502	Cantidad no incluida en la prevista inicial.
17.1.6	De (1,00 x 1,20 m), Tipo V22, Ventana de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de una hoja tipo quillón	un	1.00	4.928.349	4.928.349	Cantidad no incluida en la prevista inicial.
Rubro no contractual A10	De (1,40 x 1,80) V29, Ventana corrediza de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de 2 hojas en sala de espera niños	un	1.00	8.693.440	8.693.440	Fueron modificadas ventanas tipo V29 1,80x1,60/0,55 (3 unidades) en ESPERA NIÑOS, las cuales fueron reemplazadas por los rubros no contemplados A10 y A11 según indica PLANO CONFORME A OBRA adjunto.
Rubro no contractual A11	De (2,12 x 1,80) V30, Ventana corrediza de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de 2 hojas en sala de espera niños	un	2.00	8.844.160	17.688.320	
17.2	Provisión y colocación de:					
17.2.1	Barranda para escaleras principales interiores, de caño de acero inoxidable de 2" y 1" al detalle	m	90.18	1.327.237	119.690.233	Mediante nota DDV/DPY/N° 147/2020 La Contratista solicita la inclusión de barandas en rampas peatonales las cuales no eran contempladas en el proyecto.
Provisión de paños fijos:						
Rubro no contractual A27	Paño fijo de cristal templado 8 mm con perforación para voz y pesa documentos, en Farmacia externa	m2	4,83	1.289.600	5.970.648	
Rubro no contractual A28	Paño fijo de cristal templado 8 mm con perforación para voz y pesa documentos, en Admisión	m2	6,51	1.289.600	8.395.296	En los planos iniciales presentados en el proyecto ejecutivo no contemplaba la colocación de los paños fijos en los ambientes que menciona en los ítems. La solicitud fue realizada en la obra (como muestra en el plano conforme a obra)
Rubro no contractual A29	Paño fijo de cristal templado 8 mm con perforación para voz y pesa documentos, en Informes	m2	1,95	1.289.600	2.514.720	
Sub Total Item 17					177.737.968	
24	AIRE ACONDICIONADO Y VENTILACIÓN					
24.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de AA con todos sus accesorios necesarios para su correcto funcionamiento según plano					
24.1.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 12.000 BTU/h. Tipo Split. Incluye soporte para los equipos, interconexión eléctrica entre el evaporador y el condensador, interconexión de la cañería de cobre aislada con tubos de espuma de 10 mm de espesor. Ambas interconexiones envueltas por una cinta protectora de alta calidad de las temperaturas. Materiales y accesorios para el correcto drenaje de agua del evaporador y condensador.	un	13,00	2.533.818	32.939.505	Cantidad no incluida en la prevista inicial.
Rubro no contractual A25	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 60.000 BTU/h.	un	2,00	97.849.718	195.699.436	Cantidad no incluida en la prevista inicial.
Rubro no contractual A26	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 300.000 BTU/h, tipo conductos central.	un	1,00	151.000.000	151.000.000	Durante el proceso de la obra fue modificado el proyecto inicial la cual contemplaba 3 equipos de 250.000 quedando finalmente con 2 equipos de 250.000 mas 1 de 300.000 debido a criterios técnicos de la fiscalización.
Rubro no contractual A29	Provisión y montaje de ductos de AA frías con sistema de montaje	m	120,00	866.667	104.000.052	
Sub Total Item 24					482.639.096	
25	PREVENCIÓN DE INCENDIOS					
Rubro no contractual A28	Provisión e instalación de electrobomba de 40 HP para aspersoras	un	1,00	53.328.600	53.328.600	
Rubro no contractual A29	Provisión e instalación de electrobomba de 25 HP para bocas de incendio equipadas	un	1,00	29.458.000	29.458.000	Cambio solicitado por la fiscalización según nota DDV/DPY/N° 95/2020
Rubro no contractual A29	Provisión e instalación de bomba jockey de 2 HP	un	2,00	13.204.750	26.409.500	
Sub Total Item 25					109.196.100	

TOTAL ADICIONALES 1.146.254.882

000003

ING. **JOVEDA**  
Rep. **JOVEDA** Legal  
INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL  
FOLIO N° **03**  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA



RUBROS A SER DESCONTADOS					
ÍTEM	DESCRIPCIÓN DE LOS TRABAJOS	Unidad	Cantidad	Precio Unitario I.V.A Inc	Precio Total I.V.A Incluido
13	REVESTIMIENTO				
13.1	De porcelanato pulido de 40 x 40 cm	m2	-267.16	144.160	-38.519.129
17	CARPINTERIA DE ALUMINIO Y ACERO INOXIDABLE				
17.1.4	De (1,60 x 1,60 m), Tipo V20, Ventana corrediza de marco de aluminio color natural con vidrios laminados reflectivos 4 + 4, (reflectivo gris + vidrio incoloro), 2 hojas	un	-3.00	4.609.239	-13.827.717
24	AIRE ACONDICIONADO Y VENTILACION				
24.1.5	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 250.000 BTU/h. Tipo conductos central	un	-1.00	69.762.218	-69.762.218
25	PREVENCIÓN DE INCENDIOS				
25.10.1	Provisión, instalación y puesta en funcionamiento de electrobomba del tipo centrífuga horizontal de 15 HP para Bies	un	-1.00	21.441.040	-21.441.040
25.10.2	Provisión, instalación y puesta en funcionamiento de bomba tipo jockey de 1.5 HP para Bies	un	-1.00	7.736.333	-7.736.333

TOTAL A DESCONTAR	-151.286.437
-------------------	--------------

TOTAL GENERAL	994.968.445
---------------	-------------

ING. ~~LUIS ROVEDA~~  
Representante Legal

000004

*feliz*



Asunción, 25 de octubre de 2024

Señor  
**Dr. Jorge Magno Britez Acosta.**  
**Presidente**  
**INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL.**  
Presente.

Referencia: CONTRATO 246/2019 - LPN 02/18  
"DISEÑO Y CONSTRUCCION DE LA US PARAGUARI"  
Rectificación de Planilla de ajustes de  
cantidades.

De mi mayor consideración:

Me dirijo a usted, y por su intermedio a quien corresponda, con el fin de remitir la rectificación de la planilla de ajustes de cantidades, originalmente presentada bajo el expediente N.º 0000-2022-082767 con fecha 05/10/2022, para su correspondiente anexo al expediente original. Quedamos a su entera disposición para coordinar cualquier detalle que considere necesario y agradecemos de antemano su colaboración en este trámite.

Sin otro particular, saludo a usted muy atentamente,

Nombre: Ing. Luis Bóveda en calidad de Representante Legal.,  
Firma: \_\_\_\_\_



INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
Lic. Lourdes A. Martínez F.  
Secretaría General

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
FOLIO N.º 05  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL SECRETARIA GENERAL		
Derivado a:		
<input type="checkbox"/> Gab. Presidencia	<input type="checkbox"/> G. Salud	<input type="checkbox"/> D. Jurídica
<input type="checkbox"/> G. Abast. Log.	<input type="checkbox"/> G. Des. Técn.	<input type="checkbox"/> D. Talento Humano
<input type="checkbox"/> G. Adm. Financ.	<input type="checkbox"/> Scrta. Consejo	<input type="checkbox"/> Scrta. R. Interinst.
<input type="checkbox"/> G. Prest. Econ.	<input type="checkbox"/> Sindicatura	<input type="checkbox"/> Auditoria Interna
<input type="checkbox"/> C.A. Repres. de		
FECHA: <u>28 OCT 2024</u>		

*Abg. Tania Arguello*  
Lic. N.º 35.778  
Coordinadora - Secretaría General  
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL

089124



Recibido  
INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
*Ezequiel Baez Valdes*  
Gerencia de Abastecimiento y Logística  
29/10/24 08:35hs

DOC	<input type="checkbox"/>	Informar	<input checked="" type="checkbox"/>
DSA	<input type="checkbox"/>	Procesar	<input checked="" type="checkbox"/>
DI	<input checked="" type="checkbox"/>	A conocimiento	<input type="checkbox"/>
DLSS	<input type="checkbox"/>	Archivar	<input type="checkbox"/>
DRT	<input type="checkbox"/>		

Otra dependencia:.....  
OBS.:.....  
Firma:..... Fecha: 29/10/24

*[Signature]*

**Dirección de Infraestructura**  
**MESA DE ENTRADA**

29 OCT 2024

Hora: 13:00 HS

Recibido por: *[Signature]*

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
**Arq. Cynthia Benitez**  
Directora  
DIRECCION INFRAESTRUCTURA

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
DIRECCION DE INFRAESTRUCTURA

<input type="checkbox"/> Oficina de Coordinación	<input type="checkbox"/> Dpto. de Proyectos
<input type="checkbox"/> Asistencia Técnica	<input checked="" type="checkbox"/> Dpto. de Fiscalización de Obras
	<input type="checkbox"/> Dpto. de Gestión Ambiental

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
**Arq. Marta Coronel**  
Jefe Oficina de Coordinación  
DIRECCION INFRAESTRUCTURA

Al 29/10/24  
PARA LA REVISIÓN E  
INFORME CORRESPONDIENTE.

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL  
DPTO. DE FISCALIZACIÓN DE OBRAS

30 OCT 2024

Firma: *[Signature]* Hora: .....

**MESA DE ENTRADA**  
**Carlos A. Flores T.**  
Secretaria  
Dpto. Fiscalización de Obras  
Dirección de Infraestructura - I.P.S.

*[Signature]*



RUBROS DE CANTIDADES AMPLIADAS Y RUBROS NO CONTRACTUALES					
ÍTEM	DESCRIPCIÓN DE LOS TRABAJOS	Unidad De Medida	Cantidad	Precio Unitario I.V.A Incluido	Precio Total I.V.A Incluido
<b>13</b>	<b>REVESTIMIENTO</b>				
<b>13.7</b>	<b>PROTECTOR PLÁSTICO DE PARED Y PUERTAS.</b>				
13.7.2	Pasamanos de acero inoxidable revestido en PVC	ml	296,00	660.443	195.491.128
13.7.6	Cantoneras de proteccion de mochetas	ml	120,00	69.855	8.382.600
Rubro no Contractual	Revestimiento vinílico termosoldable de 1,5 mm, altura 0,90 m	m2	295,00	582.400	171.808.000
	<b>Sub Total ítem 13</b>				<b>375.681.728</b>
<b>16</b>	<b>CARPINTERÍA METÁLICA</b>				
Rubro no Contractual	Ventanas apersianadas fijas	m2	6,00	1.676.510	10.059.057
Rubro no Contractual	Reja fija en gases	un	3,00	1.676.510	5.029.529
Rubro no Contractual	Reja en puesto de distribución, transformador y separador de dichos ambientes	un	3,00	1.676.510	5.029.529
Rubro no Contractual	Portones vehiculares corredizos	un	4,00	2.857.688	11.430.750
Rubro no Contractual	Portón peatonal con cerradura	un	1,00	2.857.688	2.857.688
Rubro no Contractual	Puertas tipo persianas (planta de tratamiento, áreas verdes, ascensor)	un	3,00	1.676.510	5.029.529
Rubro no Contractual	Techo metálico con canaleta y cenefa metálica, con reja apersianada en sector bombas pci	un	1,00	3.353.019	3.353.019
	<b>Sub Total ítem 16</b>				<b>42.789.101</b>
<b>17</b>	<b>CARPINTERÍA DE ALUMINIO Y ACERO INOXIDABLE.</b>				
17.1	Provisión y colocación de ventanas proyectantes de marco de aluminio anodizado color natural, con ventanías fijas en la parte superior, y vidrios templados de 6 mm color gris, De:				
17.1.1	De (0,60 x 0,60 m), Tipo V1, Ventana de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4 + 4 (reflectivo gris + vidrio incoloro de una hoja tipo proyectante)	un	9,00	919.750	8.277.750
Rubro no Contractual	De (1,00 x 1,20 m), Tipo V23, Ventana de marco de aluminio color natural con vidrios laminados reflectivos 4 + 4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de una hoja tipo guillotina.	un	2,00	4.268.768	8.537.536
Rubro no Contractual	De (1,47x 1,60) V29, Ventana corrediza de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de 2 hojas en sala de espera niños	un	1,00	6.693.440	6.693.440
Rubro no Contractual	De (2,12 x 1,60) V30, Ventana corrediza de marco de aluminio color natural, con vidrios laminados reflectivos 4+4 (reflectivo gris + vidrio incoloro) de 2 hojas en sala de espera niños	un	2,00	8.844.160	17.688.320
Rubro no Contractual	Tipo PA6 (2,40 x 2,10) puerta automatica de 2 puertas corredizas automaticas + hojas laterales fijas ( vidrio transparente incoloro, esp: 10mm, incluye premarco, marco, todos los herrajes y accesorios)	un	1,00	45.575.360	45.575.360
Rubro no Contractual	Tipo PA7 ( 3,80 x 2,10 ) puerta de 2 puertas corredizas ( vidrio transparente incoloro, esp: 10mm, Incluye premarco, marco, todos los herrajes y accesorios)	un	1,00	7.200.000	7.200.000
17.2	Provisión y colocación de:				
17.2.1	Baranda para escaleras principales interiores, de caño de acero inoxidable de 2" y 1" s/detalle	ml	90,18	1.327.237	119.690.233
	<b>Sub Total ítem 17</b>				<b>213.662.639</b>
<b>18</b>	<b>VIDRIOS: Provisión y colocación de:</b>				
18.1.7	Tipo PV3 (1,90x2,15) puerta de vidrio templado de dos hojas con mandones de acero inoxidable	un	1,00	5.760.461	5.760.461
18.1.8	Tipo PV8 (0,90 x 2,15 ) puerta de vidrio templado de una hoja con mandones de acero inoxidable	un	2,00	2.885.088	5.770.176
	<b>Sub Total ítem 18</b>				<b>11.530.637</b>
<b>20</b>	<b>ARTETACTOS SANITARIOS, PILETAS DE ACERO INOXIDABLE, GRIFERIAS Y COMPLEMENTOS.</b>				
20.1.16	Canilla automática cromada, para agua fría, para lavatorio.	un	30,00	389.284	11.678.520

*Handwritten signature*

ING. LUIS BOVEDA  
Abogado Legal

INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL  
FOLIO N° 07  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA



20.1.17	Canilla para pared, aprobada y reforzada, con pico manguera, con volante "T" fijo, de 3/4" de la línea clásica.	un	7,00	180.260	1.261.820
20.1.36	Dispenser de toalla de papel intercalada.	un	47,00	269.893	12.684.971
Sub Total ítem 20					25.625.311
23	<b>INSTALACION ELECTRICA</b>				
23.8.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 1000 W. Incluye soporte para los dispositivos necesarios para su buen funcionamiento, con ductos de ventilación.	un	10,00	2.680.625	26.806.250
23.8.2	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 2000 W. Incluye soporte para los dispositivos necesarios para su buen funcionamiento, con ductos de ventilación.	un	3,00	3.319.983	9.959.949
23.8.3	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de extracción de 3000 W. Incluye soporte para los dispositivos necesarios para su buen funcionamiento, con ductos de ventilación.	un	2,00	3.880.501	7.761.002
Rubro no Contractual	Provisión y Montaje de transformador tipo Pedestal de 750 KVA 23/0,38/0,22 KV 50 Hz.	un	1,00	251.463.868	251.463.868
Rubro no Contractual	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de un Grupo Generador de 275 kVA. con su tablero de transferencia automática y tanque de combustible.	un	1,00	451.463.868	451.463.868
Sub Total ítem 23					747.454.937
24	<b>AIRE ACONDICIONADO y VENTILACION</b>				
24.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de AA con todos sus accesorios necesarios para su correcto funcionamiento según plano.				
24.1.1	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 12.000 BTU/h. Tipo Split. Incluye soporte para los equipos, Interconexión eléctrica entre el evaporador y el condensador, interconexión de la cañería de cobre aislada con tubos de espuma de 10 mm de espesor. Ambas interconexiones envueltas por una cinta protectora de alta calidad de las temperaturas. Materiales y accesorios para el correcto drenaje de agua del evaporador y condensador.	un	13,00	2.533.816	32.939.608
Rubro no Contractual	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 60.000 BTU/h	un	2,00	97.849.718	195.699.436
Rubro no Contractual	Provisión, montaje y puesta en funcionamiento de equipos de AA de 300.000 BTU/h, tipo conductos central.	un	1,00	151.000.000	151.000.000
Rubro no Contractual	Provisión y montaje de ductos de AA bridados con sistema de montaje	m	120,00	866.667	104.000.052
Sub Total ítem 24					483.639.095
25	<b>PREVENCION DE INCENDIOS</b>				
Rubro no Contractual	Provisión e instalación de electrobomba de 40 HP para aspersores	un	1,00	53.328.600	53.328.600
Rubro no Contractual	Provisión e instalación de electrobomba de 25 HP para bocas de incendio equipadas	un	1,00	29.458.000	29.458.000
Rubro no Contractual	Provisión e instalación de bomba jockey de 2 HP	un	2,00	13.204.750	26.409.500
Sub Total ítem 25					109.196.100
26	<b>INSTALACIÓN DE SEÑALES DÉBILES - INFORMÁTICA</b>				
26.5.1	Switch de 24 P 10/100/1000 Base T-RJ45, Con POE	un	3,00	26.214.521	78.643.563
Sub Total ítem 26					78.643.563
30	<b>PROVISIÓN Y COLOCACIÓN DE MESADAS Y MUEBLES EMPOTRADOS</b>				
Rubro no Contractual - 30.1.2	Mueble mostrador para Admisión Planta Baja s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 4,75 ml	un	1,00	10.652.634	10.652.634
Rubro no Contractual - 30.1.3	Mueble mostrador para Farmacia Externa Planta Baja s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 4,85 ml	un	1,00	9.855.847	9.855.847
Rubro no Contractual 30.1.9	Mueble mostrador para Informe en Planta Alta s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 2,35ml	un	1,00	4.775.513	4.775.513
Rubro no Contractual	Mueble mostrador para Cafetería Planta Baja s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 3,25 ml	un	1,00	7.604.434	7.604.434
Rubro no Contractual	Mueble mostrador para Cambiador Planta Baja s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 1,90 ml	un	1,00	3.861.054	3.861.054
Rubro no Contractual	Mueble mostrador para Kitchenette Planta Alta s/ Detalle y Especificaciones Técnicas; de 1,45 ml	un	1,00	2.946.594	2.946.594
Sub Total ítem 30					39.696.077
31	<b>PROVISIÓN Y COLOCACIÓN DE CARTELERIA EXTERIOR</b>				
Rubro no Contractual	Señal de Adosar CORP3 corresponde al texto definido según detalles "IPS PARAGUARI". La altura de las letras será de 40 cms. c/una profundidad de 5 cms.	un	1,00	17.340.000	17.340.000
Rubro no Contractual	Señal de Adosar CORP5 corresponde al texto definido según detalles "URGENCIAS". La altura de las letras será de 40 cms. c/una profundidad de 5 cms.	un	1,00	13.200.000	13.200.000

*Handwritten signature*

ING. LUIS BOWEN  
Representante Legal  
INSTITUTO DE PREVENCIÓN SOCIAL  
FOLIO N° 08  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA



Rubro no Contractual	Señal de Adosar CORP6 con Emblema de URGENCIA. El emblema de 120 cm de altura y una profundidad de 5 cms	un	1,00	3.600.000	3.600.000
Rubro no Contractual	Señal de Adosar CORP7 corresponde al texto definido según detalles "INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL". La de las letras será de 40 cms. c/una profundidad de 5 cms.	un	1,00	38.040.000	38.040.000
Sub Total ítem 31					72.180.000

TOTAL ADICIONALES	2.200.099.189
-------------------	---------------

*Handwritten signature*

INSTITUTO DE PREVISIÓN SOCIAL  
FOLIO N° 09  
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

ING. LUIS BOVEDA  
Representante Legal