657 (seiscientos cincuenta y siete).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 58/2.023. -

Asunción, 04 de diciembre de 2023.

Expediente MEU N°	30191/2023.
Recurrente:	CONSTRUCTORA FELDAMANN S.A.
Referencia:	LLAMADO MOPC N° 65/2019 - "LICITACION PUBLICA INTERNACIONAL PARA LA CONSTURCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL, 1RA TANDA – AD REFERENDUM AL PGN 2020" CON ID N° 367.387 CONTRATO S.G. MINISTRO N° 287/2020.
Tema:	Reajuste de Precios.

1- ANTECEDENTES.

- Memorándum D.A.J. N° 2569, de fecha 11 de octubre de 2023.
- Memorándum UOC N° 1990/2023, de fecha 27 de septiembre de 2023, solicitud de informe para pago de Reajuste de Precios.
- Memorándum DCV-MOPC N° 1078/2023, de fecha 22 de agosto de 2023.
- Memorándum UAC N° 376/2023, de fecha 21 de agosto de 2023.
- Memorándum D.A.J. N° 2938, de fecha 29 de noviembre de 2022.
- Memorándum DCV N° 1486/2023, de fecha 21 de noviembre de 2023.
- Memorándum DCV N° 537/2023, Informe Técnico, de fecha 16 de noviembre de 2023.
- Proyecto del Convenio Modificatorio N° 1.
- Formulario Art. 34 DECRETO 4436/2020 – Declaración Jurada, de fecha 20 de septiembre de 2023.
- Memorándum N° 345/2023 D.E. – D.C.V., Informe Técnico – Departamento de Ejecución, de fecha 03 de agosto de 2023.
- Proyecto de Resolución.
- Nota de la CONSTRUCTORA FELDMANN S.A., de fecha 03 de julio de 2023. Ticket MEU N° 30191/2023.
- Resumen de Reajustes
- Documentación Técnica.

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 30191/2023**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum D.A.J. N° 2938/2023.**

3- MARCO LEGAL

- Ley 2.051/2.003, "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".
- Ley N° 4.678/2.013, "QUE REGLAMENTA LA APLICACIÓN EN LAS FÓRMULAS DE REAJUSTE EN LOS CONTRATOS DE OBRAS".
- Resolución DNCP N° 2.315/2.022 de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Pliego de Bases y Condiciones del llamado N° 65/2019.
- Contrato S.G. Ministro N° 287/2020.
- Convenio Modificatorio N°1.

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES, Abg. Lise Alejandra Vera.**
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS, Sr. Carlos Torres.**
- **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES, Ing. Julio Ríos.**
- **UNIDAD ADMINISTRATIVA Y CONTABLE – D.C.V, C.P. Lourdes Paiva.**
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV, Ing. Osvaldo López.**
- **DIRECCION DE ASUNTOS JURICOS, Abg. José Arévalo Kunert.**

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

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

(seiscientos cincuenta y seis).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 58/2.023. -

- **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS UEP-CAF, Ing. Miguel Rivelli.**
- **SUPERVISION DE OBRAS, Ing. Héctor Espínola.**
- **REPRESENTANTE LEGAL DE LA CONSTRUCTORA FELDMANN S.A., Ing. Alejandro Feldmann L.**

5- OBSERVACIONES.

El Monto Total del Reajuste de Precio solicitado es de **Gs. 3.208.515.676 (guaraníes, tres mil doscientos ocho millones quinientos quince mil seiscientos setenta y seis) IVA incluido,** que representa un porcentaje total del 18,5% respecto al monto contractual original, que es de **Gs. 17.259.728.482 (guaraníes, diecisiete mil doscientos cincuenta y nueve millones setecientos veintiocho mil cuatrocientos ochenta y dos) IVA incluido.**

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

N°	Certificado	Mes	Factura N°	Monto del Reajuste
1	Certificado N° 1	oct-20	717	-
2	Certificado N° 2	nov-20	718	-
3	Certificado N° 3	dic-20	726	-
4	Certificado N° 4	ene-21	745	-
5	Certificado N° 5	feb-21	746	-
6	Certificado N° 6	mar-21	747	-
7	Certificado N° 7	abr-21	760	-
8	Certificado N° 8	may-21	762	-
9	Certificado N° 9	jun-21	765	-
10	Certificado N° 10	jul-21	768	-
11	Certificado N° 11	ago-21	770	-
12	Certificado N° 12	sept-21	776	-
13	Certificado N° 13	oct-21	785	-
14	Certificado N° 14	nov-21	791	-
15	Certificado N° 15	dic-21	804	-
16	Certificado N° 16	ene-22	817	-
17	Certificado N° 17	feb-22	834	-
18	Certificado N° 18	mar-22	842	-
19	Certificado N° 19	abr-22	850	-
20	Certificado N° 20	may-22	867	-
21	Certificado N° 21	jun-22	866	-
22	Certificado N° 22	jul-22	881	2.370.655.284
23	Certificado N° 23	ago-22	898	-248.324.679
24	Certificado N° 24	sept-22	899	801.705
25	Certificado N° 25	oct-22	923	87.824.061
26	Certificado N° 26	nov-22	978	401.076.458
27	Certificado N° 27	dic-22	966	345.553.293
28	Certificado N° 28	ene-23	967	47.296.593
29	Certificado N° 29	feb-23	979	18.611.086
30	Certificado N° 30	mar-23	989	52.293.772
31	Certificado N° 31	abr-23	1000	132.728.103
TOTAL				3.208.515.676

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

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

(655(Seiscientos cincuenta y cinco).

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 58/2.023. -

6- CONCLUSION

En base al análisis documental realizado de las documentaciones obrantes en el expediente que cuenta con las firmas de los responsables de cada área, por la **Unidad Operativa de Contrataciones,** Abg. Lise Alejandra Vera, por **la Dirección de Caminos Vecinales,** Ing. Julio Ríos, por el **Departamento de Ejecución - DCV**, Ing. Osvaldo López, por **la Dirección de Asuntos Jurídicos,** Abg. José Arévalo Kunert, por **la Unidad Ejecutora de Proyectos UEP-CAF**, Ing. Miguel Rivelli, por **la Supervisión de Obras**, Ing. Héctor Espínola, por el **Representante Legal de la Constructora Feldmann S.A.,** Ing. Alejandro Feldamann L., y cuenta con el **V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones,** Ing. José María Espinosa V., por lo que este Departamento no encuentra objeciones para dar continuidad a los trámites pertinentes, señalando que para la emisión del acto administrativo que apruebe y autorice el reajuste, deberá contarse con la disponibilidad presupuestaria correspondiente.

En el informe técnico emitido por el Departamento de Ejecución, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste, los análisis de ajuste de precios, los certificados mensuales de obras y el acta de medición mensual.

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, en las Condiciones Generales del Contrato (CGC) Cláusula 10 se establece la fórmula paramétrica utilizada para el cálculo y el procedimiento para el ajuste de precios para cada ítem.

7- LIMITACIONES

De conformidad a la Ley N° 1535/1.999, de la Administración Financiera del Estado Art. 61 y su respectivo Decreto Reglamentario, esta Dependencia emite su opinión en base a la documentación presentada. Esta verificación no abarca el aspecto presupuestario ni contable de la Institución ni el análisis del rubro al cual fuera afectado el expediente.

Es nuestro informe.

AL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA TECNICA: para los fines pertinentes.

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

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

ABG. MARCOS A. FLORENTÍN M., Jefe
Departamento de Auditoria Técnica
Dirección de Auditoria Interna

A LA DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS: Con el Informe que antecede, para la verificación del Proyecto de Resolución respectivo.

ING. SANDRA BENAVENTE, Directora
Dirección de Auditoría Interna

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 58/2.023. -

Asunción, 04 de diciembre de 2023.

Expediente MEU N°	30191/2023.
Recurrente:	CONSTRUCTORA FELDAMANN S.A.
Referencia:	LLAMADO MOPC N° 65/2019 - "LICITACION PUBLICA INTERNACIONAL PARA LA CONSTURCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL, 1RA TANDA – AD REFERENDUM AL PGN 2020" CON ID N° 367.387 CONTRATO S.G. MINISTRO N° 287/2020.
Tema:	Reajuste de Precios.

1- ANTECEDENTES.

- Memorándum D.A.J. N° 2569, de fecha 11 de octubre de 2023.
- Memorándum UOC N° 1990/2023, de fecha 27 de septiembre de 2023, solicitud de informe para pago de Reajuste de Precios.
- Memorándum DCV-MOPC N° 1078/2023, de fecha 22 de agosto de 2023.
- Memorándum UAC N° 376/2023, de fecha 21 de agosto de 2023.
- Memorándum D.A.J. N° 2938, de fecha 29 de noviembre de 2022.
- Memorándum DCV N° 1486/2023, de fecha 21 de noviembre de 2023.
- Memorándum DCV N° 537/2023, Informe Técnico, de fecha 16 de noviembre de 2023.
- Proyecto del Convenio Modificatorio N° 1.
- Formulario Art. 34 DECRETO 4436/2020 – Declaración Jurada, de fecha 20 de septiembre de 2023.
- Memorándum N° 345/2023 D.E. – D.C.V., Informe Técnico – Departamento de Ejecución, de fecha 03 de agosto de 2023.
- Proyecto de Resolución.
- Nota de la CONSTRUCTORA FELDMANN S.A., de fecha 03 de julio de 2023. Ticket MEU N° 30191/2023.
- Resumen de Reajustes
- Documentación Técnica.

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 30191/2023**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum D.A.J. N° 2938/2023.**

3- MARCO LEGAL

- Ley 2.051/2.003, "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".
- Ley N° 4.678/2.013, "QUE REGLAMENTA LA APLICACIÓN EN LAS FÓRMULAS DE REAJUSTE EN LOS CONTRATOS DE OBRAS".
- Resolución DNCP N° 2.315/2.022 de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Pliego de Bases y Condiciones del llamado N° 65/2019.
- Contrato S.G. Ministro N° 287/2020.
- CM N° 1

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES, Abg. Lise Alejandra Vera.**
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS, Sr. Carlos Torres.**
- **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES, Ing. Julio Ríos.**
- **UNIDAD ADMINISTRATIVA Y CONTABLE – D.C.V, C.P. Lourdes Paiva.**
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV, Ing. Osvaldo López.**
- **DIRECCION DE ASUNTOS JURICOS, Abg. José Arévalo Kunert.**

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

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