## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 07/2024.

Asunción, 09 de abril de 2024.

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU N°** | 5217/2024. |
| **Recurrente:** | CONSORCIO TECO - CONSTRUMAQ. |
| **Referencia:** | LLAMADO MOPC N° 44/2021 LPI PARA LAS OBRAS DE CONSTRUCCION DE TRAMOS DE CAMINOS VECINALES EN LOS DEPARTAMENTOS DE CAAZAPA Y GUAIRA. GRUPO 3. LOTE 6. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 434/2021 ID: 398.706. |
| **Tema:** | Reajuste de Precios. |

### 1- ANTECEDENTES

- Memorándum UOC N° 967/2024, de fecha 08 de abril de 2024, s/ solicitud de informe s/ Reajuste de Precios.
- Memorándum DCV N° 414/2024, de fecha 05 de abril de 2024.
- Memorándum DE-DCV N° 128/2024 – Informe Técnico, de fecha 04 de abril de 2024.
- Nota del CONSORCIO TECO-CONSTRUMAQ, de fecha 04 de abril de 2024 (copia).
- Memorándum UOC N° 862/2024, de fecha 01 de abril de 2024.
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantías.
- Memorándum UAC N° 31/2024, de fecha 05 de febrero de 2024.
- Memorándum UEP CAF N° 08/2024, de fecha 01 de febrero de 2024.
- Proyecto de Resolución.
- Informe Técnico UEP CAF FONPLATA-DCV, de fecha 01 de febrero de 2024.
- Documentación Técnica.

### 2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 5217/2024**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 967/2024.**

### 3- MARCO LEGAL

- Ley 2051/2003, "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".
- Ley N° 4678/2013, "QUE REGLAMENTA LA APLICACIÓN EN LAS FÓRMULAS DE REAJUSTE EN LOS CONTRATOS DE OBRAS".
- Resolución DNCP N° 2315/2022 de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.
- Pliego de Bases y Condiciones del Llamado N° 44/2021. LPI.
- Contrato S.G. Ministro N° 434/2021.

### 4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** Abg. Lise Alejandra Vera.
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Carlos Torres.
- **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES,** Ing. Julio Ríos Marecos.
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV,** Ing. Oscar Rivas Cohene.
- **UEP CAF FONPLATA,** Ing. Miguel Angel Rivelli.
- **CONSORCIO TECO- CONSTRUMAQ,** Ing. Erik Wolf Pozzo.

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

ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B.
Auditora
Dpto. de Auditoría Técnica
Dirección de Auditoría Interna

## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 07/2024.

### 5- OBSERVACIONES.

El monto total del reajuste de precios solicitado es de Gs. 2.052.348.699 (Guaraníes dos mil cincuenta y dos millones trescientos cuarenta y ocho mil seiscientos noventa y nueve) IVA incluido, que representa el 8,58 %, respecto al monto contractual original que es de Gs. 23.931.111.526 (Guaraníes veintitrés mil novecientos treinta y un millones ciento once mil quinientos veintiséis) IVA incluido.

Conforme a la siguiente planilla:

| Certificado Reajustado | Mes/Año | Ajuste inicial | Regularización de ajustes | Regularización de ajustes | Ajustes y regularizaciones a cada Certificado. | Monto acumulado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Abr-22 | 4.469.334 | - | - | 4.469.334 | 4.469.334 |
| 2 | May-22 | - | - | - | - | 4.469.334 |
| 3 | Jun-22 | - | - | - | - | 4.469.334 |
| 4 | Jul-22 | 50.612.494 | 6.092.262 | 1.713.908 | 58.418.664 | 62.887.998 |
| 5 | Ago-22 | 150.770.794 | 18.381.223 | 23.709.591 | 192.861.608 | 255.749.606 |
| 6 | Set-22 | 191.865.403 | 29.987.082 | - | 221.852.485 | 477.602.091 |
| 7 | Oct-22 | 67.436.546 | 3.941.168 | - | 71.377.714 | 548.979.805 |
| 8 | Nov-22 | 199.946.117 | -27.267.916 | - | 172.678.201 | 721.658.006 |
| 9 | Dic-22 | 64.822.114 | 1.038.675 | - | 65.860.789 | 787.518.795 |
| 10 | Ene-23 | 47.889.811 | - | - | 47.889.811 | 835.408.606 |
| 11 | Feb-23 | 283.768 | - | - | 283.768 | 835.692.374 |
| 12 | Mar-23 | 42.943.718 | - | - | 42.943.718 | 878.636.092 |
| 13 | Abr-23 | 207.878.258 | - | - | 207.878.258 | 1.086.514.350 |
| 14 | May-23 | 234.053.447 | - | - | 234.053.447 | 1.320.567.797 |
| 15 | Jun-23 | 146.660.492 | -8.605.605 | - | 138.054.887 | 1.458.622.684 |
| 16 | Jul-23 | 132.648.860 | -8.641.794 | - | 124.007.066 | 1.582.629.750 |
| 17 | Ago-23 | 113.213.886 | -12.199.912 | - | 101.013.974 | 1.683.643.724 |
| 18 | Set-23 | 168.099.441 | -29.362.034 | - | 138.737.407 | 1.822.381.131 |
| 19 | Oct-23 | 28.346.494 | 1.949.495 | - | 30.295.989 | 1.852.677.120 |
| 20 | Nov-23 | 22.933.761 | - | - | 22.933.761 | 1.875.610.881 |
| 21 | Dic-23 | 176.737.818 | - | - | 176.737.818 | 2.052.348.699 |
| Total de monto de ajustes de precios iniciales y regularización de reajustes | | | | | | **2.052.348.699.** |

### 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 CONTRATACION** - Abg. Lise Alejandra Vera, por la **COORDINACION DE CONTRATOS** - Sr. Carlos Torres, por la **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES** - Ing. Julio Ríos Marecos, por el **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV** - Ing. Oscar Rivas Cohene, por **UEP CAF FONPLATA** - Ing. Miguel Ángel Rivelli y por el **CONSORCIO TECO- CONSTRUMAQ** - Ing. Erik Wolf Pozzo, asimismo cuenta con el V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones - Ing. Hugo A. Arce Palma, 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.

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A.
Jefe
Dpto. Auditoria Técnica - DAI

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

GABINETE MINISTERIAL
Dirección de Auditoría Interna

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 07/2024.**

En el informe Técnico del Departamento de Ejecución de la Dirección de Caminos Vecinales, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste, los análisis de ajuste de precios y los certificados mensuales de obras.

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, en la Cláusula 6 de las Condiciones Contractuales, se establece la fórmula paramétrica utilizada para el cálculo y el procedimiento para el ajuste de precios para cada ítem.

**7- LIMITACIONES**

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

**ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B.,** Auditora

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

**LIC. ARNALDO R. INSFRAN A.,** Jefe
Departamento de Auditoria Técnica

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

**LIC. SANDRA BENAVENTE,** Directora
Dirección de Auditoría Interna.