DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 37/2025.

Asunción, 27 de agosto de 2025.

Expediente MEU N°	6159/2025.
Recurrente:	CONSTRUMAQ SUR S.R.L.
Referencia:	LLAMADO N° 69/2021 LPI CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL – 2DA TANDA – LOTE N° 3 CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 424/2021. ID N° 400854.
Tema:	Reajuste de Precios.

1- ANTECEDENTES

- Memorándum UOC N° 3744/2025, de fecha 23 de agosto de 2025 (folio 497).
- Memorándum DCV N° 1098/2025, de fecha 18 de agosto de 2025 (folio 496).
- Memorándum DAT N° 27/2025, de fecha 12 de agosto de 2025 (folio 495).
- Memorándum UOC N° 3453/2025, de fecha 06 de agosto de 2025 (folio 494).
- Memorándum DCV N° 1032/2025, de fecha 04 de agosto de 2025 (folio 493)
- Acta de Recepción Provisoria, Análisis de Precios Unitarios (folios 490 al 492).
- Memorándum UOC N° 5324/2025, de fecha 30 de julio de 2025 (folio 489).
- Memorándum DCV N° 1017/2025, de fecha 28 de julio de 2025 (folio 488).
- Copia de la Nota CMS.MOPC69.21 N° 10/24, MEU N° 6159/2025 (folios 486 al 487).
- Informe de Verificación de Pólizas y Garantías, de fecha 24 de junio de 2025 (folio 485).
- Copia de la Nota DCV N° 155/2025, de fecha 04 de febrero de 2025 (folio 484).
- Dictamen Técnico Complementario sobre Reajuste de precios aplicables a los Ítems Nuevos, de fecha 28 de julio de 2025 (folios 481 al 482).
- Folio 483, no existe.
- Copias de la Nota DCV N° 355/2024, de fecha 23 de febrero de 2024, Convenio Modificatorio N° 01, Nota DCV N° 1197/2022, de fecha 28 de abril de 2022 – Orden de Inicio (folios 477 al 479).
- Memorándum UOC N° 5625/2024, de fecha 27 de noviembre de 2024 (folios 475 al 476).
- Check list de la UOC (folio 474).
- Memorándum DCV N° 1655/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024 (folio 472).
- Borrador de Resolución (folios 469 al 471).
- Dictamen e Informe Técnico UEP CAF FONPLATA y Departamento de Ejecución de la Dirección de Caminos Vecinales, de fecha 28 de julio de 2025 (folios 466 al 468).
- Copia de la Nota CMS.MOPC69.21 N° 12/24, de fecha 08 de noviembre de 2024 (folio 465).
- Copias de la Resolución MOPC N° 2542/2021, CONTRATO SG MINISTRO N° 424/2021, PBC, Acta de Apertura (folios 455 al 464).
- Boletín Base y Boletines de Certificados (folios 429 al 454).
- Documentación técnica (folios 01 al 428)

2- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 6159/2025,** remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 3744/2025.**

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° 69/2021.
- Contrato S.G. Ministro N° 424/2021.

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A.
Jefe
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
MOPC

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

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 37/2025.

4- RESPONSABLES DEL REAJUSTE SOLICITADO.

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACION,** Abg. Lise Alejandra Vera.
- **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES,** Ing. Guido Benítez Villate.
- **UEP CAF FONPLATA,** Ing. Miguel Ángel Rivelli.
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV,** Ing. Alfredo García.
- **SUPERVISION DE OBRA-MOPC,** Fredy Javier Reckziegel.
- **CONSTRUMAQ SUR S.R.L,** Ing. Freydber Fernando Chávez González.
- **CONSORCIO CG (fiscalización),** Ing. Mariano Zarate.

5- OBSERVACIONES.

El Dictamen e Informe Técnico refiere: el monto total de reajuste de precios solicitado es de **Gs. 645.858.335** (Guaranies seiscientos cuarenta y cinco millones ochocientos cincuenta y ocho mil trescientos treinta y cinco) IVA incluido, correspondiente a los Certificados reajustados iniciales N° 16 Agosto/2023 al N° 23 MARZO/2024 y Regularizaciones N° 01 /MAYO/2022 al N° 22/FEBRERO/2024, lo que representa una variación del **7,77%** con relación al monto contractual que es de **Gs. 8.314.994.226** (ocho mil trescientos catorce millones novecientos noventa y cuatro mil doscientos veintiséis) IVA incluido.

Conforme a la siguiente planilla:

Certificado	Mes/Año	Ajuste inicial	Regularización	Regularización	Regularización	Ajustes y Regularizaciones a cada Certificado.
01	MAYO/22	-	-	-	139.960	139.960
02	JUNIO/22	-	-	-	1.203.950	1.203.950
03	JULIO/22	-	-	-	4.267.741	4.267.741
04	AGOSTO/22	-	-	-	3.195.304	3.195.304
05	SETIEMBRE/22	-	-	-	14.318.001	14.318.001
06	OCTUBRE/22	-	-	-	12.110.789	12.110.789
07	NOVIEMBRE/22	-	-	-	20.369.483	20.369.483
08	DICIEMBRE/22	-	-	-	9.928.406	9.928.406
09	ENERO/23	-	-	26.475.990		26.475.990
10	FEBRERO/23	-	26.724.616	-		26.724.616
11	MARZO/23	-	26.996.888	-		26.996.888
12	ABRIL/23	-	11.808.863	-		11.808.863
13	MAYO/23	-	7.226.391	-		7.226.391
14	JUNIO/23	-	6.019.285	-		6.019.285
15	JULIO/23	-	9.981.893	-		9.981.893
16	AGOSTO/23	94.908.672	25.823.330	-		120.732.002
17	SETIEMBRE/23	75.853.081	6.922.209	-		82.775.290
18	OCTUBRE/23	31.320.608	9.341.132	-		40.661.740
19	NOVIEMBRE/23	46.438.440	13.835.294	901.114		61.174.848
20	DICIEMBRE/23	35.446.598	10.740.667	-507.592		45.679.673
21	ENERO/24	62.171.083	-4.425.316	-		57.745.767
22	FEBRERO/24	39.987.198	-1.417.004	-		38.570.194
23	MARZO/24	17.751.261		-		17.751.261
Total de Reajustes						**645.858.335**

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 **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES -** Ing. Guido Benítez Villate, por la **UEP CAF FONPLATA -** Ing. Miguel Ángel Rivelli, por el **DEPARTAMENTO DE EJECUCION – DCV-** Ing. Alfredo García, por la **SUPERVISION DE OBRA-MOPC-** Fredy Javier Reckziegel, por **CONSTRUMAQ SUR S.R.L-** Ing. Freydber Fernando Chávez González y por el **CONSORCIO CG (fiscalización) -** Ing. Mariano Zarate, 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. ADRIANA R. INSFRAN A.
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
M.O.P.C.

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

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 37/2025.

En el Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID Dirección de Vialidad, se adjuntan las documentaciones que respaldan la solicitud del Código de Reajuste.

Con respecto a la procedencia del Reajuste de Precios, el mismo se encuentra establecido en las Condiciones Generales y Especiales del Contrato clausula **6** "**REAJUSTES**", donde se establece la fórmula paramétrica utilizada para el cálculo y el procedimiento para el ajuste de precios para cada ítem.

7- <u>LIMITACIONES.</u>

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.

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

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

ING. ANDRES R. DIAZ E., Jefe
Div. Monitoreo de Obras Civiles y Especiales

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

LIC. ARNALDO R. INSFRAN A, Jefe de Departamento
Departamento de Auditoría Técnica.

A LA DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS: Para la prosecución de los trámites correspondientes.

ABG. YESSICA IBAÑEZ,
Encargada de Despacho (Orden de Servicio JGM N° 76/2025)
Dirección de Auditoría Interna