76 (Setenta y seis),

## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

## INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 70/2.022. -

Asunción, 13 de junio de 2.022.-

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU N°** | **19.565/2.022.-** |
| **Recurrente:** | **CONSORCIO SAN JORGE.-** |
| **Referencia:** | **LLAMADO MOPC N° 39/2.019 – CONTRATO S.G. MINISTRO N° 460/2.019. Licitación Pública Internacional - Construcción de Tramos de Caminos Vecinales en los Departamentos de Amambay, Caazapá, Guairá y Misiones. Lote 4. ID N° 364.659.-** |
| **Tema:** | **Convenio Modificatorio N° 2.-** |

### 1- INTRODUCCIÓN

El presente informe se realiza en cumplimiento a lo establecido en las siguientes normativas jurídicas:

**Ley 2.051/03 "De Contrataciones Públicas" - Artículo 62 - CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS,** que expresa: "*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 Auditoria 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, éstos sean acordados entre las partes previa firma del convenio. Sólo podrán celebrarse convenios modificatorios en la medida que, conjunta o separadamente, no excedan del veinte por ciento del monto y plazo originalmente pactados y que no tengan por objeto otorgar al contratista condiciones más favorables con respecto a las señaladas originalmente en las bases y en el contrato*" ....

### 2- OBJETIVO

Determinar si los pedidos de **Convenios Modificatorios**, se ajustan a los requerimientos exigidos en la **Ley 2.051/2.003 de "Contrataciones Públicas"**.-

### 3- MARCO LEGAL

- Ley 2.051/2.003 "De Contrataciones Públicas" y sus Reglamentaciones.-
- Ley Nº 1.535 "De Administración Financiera del Estado" – Articulo Nº 61. AUDITORÍAS INTERNAS INSTITUCIONALES. –
- PBC del Llamado MOPC Nº 39/2.019 "**Obras de Construcción de Tramos de Caminos Vecinales en los Departamentos de Amambay, Caazapá, Guairá y Misiones. Lote 4**".-
- Contrato S.G. Ministro N° 460/2.019.–

### 4- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 19.565/2.022**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 1.856/2.022.** En la ocasión la obra no fue verificada in situ por parte del equipo Auditor, por lo tanto, el presente informe no puede ser considerado como una exposición de todas las deficiencias que pudieran existir, o de las medidas que pudieran adoptarse para corregirlas.-

### 5- ANTECEDENTES

- Memorándum UOC N° 1.856/2.022, de fecha 10 de junio de 2.022, por el cual la **Unidad Operativa de Contratación**, remite el pedido de **Convenio Modificatorio Nº 2**, al Contrato S.G. Ministro Nº 460/2.019, solicitado por la Dirección de Caminos Vecinales.-
- Memorándum DCV-MOPC N° 879/2.022, de fecha 06 de junio de 2.022, de la Dirección de Caminos Vecinales, donde informa que el expediente cuenta con las documentaciones correspondientes.-
- **Proyecto de Convenio Modificatorio N° 2** al Contrato S.G. Ministro N° 460/2.019.-
- Proyecto de Resolución – **Convenio Modificatorio N° 2.-**
- **Informe Técnico** del Departamento de Ejecución – Dirección de Caminos Vecinales, de fecha 06 de junio de 2.022. **(Folio N° 64 y 65).-**
- **Informe Técnico** de la Fiscalización de Obras Consorcio 2G, sin fecha del mes de abril de 2.022. **(Folio N° 30 al 32).-**

Lic. Darry Mo... López
Director
Dirección de Auditoría Interna

Marcos Florentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 70/2.022. -**

- Contrato S.G. Ministro N° 460/2.019.-
- **Documentación Técnica** Convenio Modificatorio N° 2.-

**6- RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO**

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN**, Dr. Walter Recalde.-
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Berto Colmán.-
- **DIRECCIÓN CAMINOS VECINALES,** Ing. Rubén Andino Lezcano.-
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN – DCV,** Ing. Osvaldo López.-
- **SUPERVISIÓN DE OBRAS -MOPC,** Ing. Mieszko Ariel Tyrakowsky.-
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO SAN JORGE,** Ing. Jorge Ozuna.-
- **RESIDENTE FISCALIZACIÓN - CONSORCIO 2G,** Ing. Mariano Zárate.-

**7- CONSIDERACIONES**

**7.1- El Informe Técnico, en relación al Convenio Modificatorio N° 2, del Contrato S.G. Ministro N° 460/2.020, propone lo siguiente:**

Las modificaciones se basan en la variación de las cantidades de trabajos contractuales vigentes y la incorporación de trabajos no previstos en el contrato Convenio Modificatorio N° 1.-

**7.2- El CONVENIO MODIFICATORIO N° 1, PRESENTA VARIACIÓN EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN**

**7.2.1-** El Plazo de Ejecución Contractual de la Obra es de **18 (dieciocho) meses = 540 (quinientos cuarenta) días.-**

**7.2.2- El Convenio Modificatorio N° 2,** prorroga el plazo de la obras en **69 (sesenta y nueve) días** por inclemencias climáticas aprobada por nota DCV N° 3.880/2.021 de fecha 15/12/2.021 y **71 (setenta y un) días,** por eventos compensables **(Paro de camioneros 26 días, pandemia 15 días y escasez de cemento 30 días)**, aprobada por nota DCV N° 501/2.022, de fecha 23/02/2.022.-

**7.2.3- El Convenio Modificatorio N° 2,** no amplía el plazo de ejecución, quedando como fecha de culminación el **07/05/2.022.-**

**7.3- VIGENCIA DEL CONTRATO**

La vigencia del Contrato es hasta la recepción definitiva de las obras. –

**7.4- EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 1, CONTEMPLA UN AUMENTO EN EL MONTO DEL CONTRATO**

**7.4.1- El Convenio Modificatorio N° 1,** aumentó el monto del contrato original en **Gs. 7.513.684.330 (Guaraníes, siete mil quinientos trece millones, seiscientos ochenta y cuatro mil, trescientos treinta) IVA Incluido,** equivalente al **19,98%** de monto contractual original de **Gs. 37.606.697.266 (Guaraníes, treinta y siete mil seiscientos seis millones, seiscientos noventa y siete mil, doscientos seis) IVA Incluido.-**

**7.4.2- El Convenio Modificatorio N° 2**, aumenta el monto del contrato en **Gs. 7.579.752 (Guaraníes, siete millones quinientos setenta y nueve mil, setecientos cincuenta y dos) IVA Incluido,** equivalente al **0,02%** del monto contractual.-

| Descripción | Cantidad Gs. (IVA Incluido) | Valor Porcentual |
|---|---|---|
| Monto Contractual Original | 37.606.697.266 | 100,00 |
| Monto de Convenio Modificatorio N° 1 | 7.513.684.330 | 19,98 |
| Monto de Convenio Modificatorio N° 2 | 7.579.752 | 0,02 |
| **Monto Contractual + C.M. N° 1 + C.M. N° 2** | **45.127.961.348** | **120,00** |

**7.5- Vº Bº DEL VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS**

Se observa el **V° B°** del Viceministro de Obras Públicas, en el Proyecto de Resolución del **Convenio Modificatorio N° 2** de la obra en cuestión **(Folio N° 6).-**

Lic. Dany Marta López
Directora
Dirección de Auditoría Interna
MOPC

Ing. Mieszko A. Tyrakowsky Librentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 70/2.022. -**

**8- CONCLUSIÓN**

En nuestra opinión, y en base a las documentaciones que respaldan el expediente, la **Dirección de Auditoría Interna**, concluye que corresponde la prosecución de los trámites administrativos al proyecto de **Convenio Modificatorio N° 2**, del **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 460/2.019, del LLAMADO MOPC N° 39/2.019 "Obras de Construcción de Tramos de Caminos Vecinales en los Departamentos de Amambay, Caazapá, Guairá y Misiones. Lote 4"**. Las modificaciones introducidas, se encuentran respaldadas en los **Informes Técnicos** del **Departamento de Ejecución – Dirección de Caminos Vecinales (Folios 64 y 65) y Fiscalización de Obras Consorcio 2G (Folios N° 30 al 32).-**

La documentación adjunta al presente expediente contiene **73 (setenta y tres)** hojas foliadas.-

Es nuestro informe.-

**Abg. MARCOS A. FLORENTÍN M.,** Jefe
Div. Monitoreo de Proyectos de Inversión
Dpto. de Auditoría Técnica

**A LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA:** Para los fines pertinentes.-

**Lic. ARNALDO INSFRAN,** Jefe
Dpto. de Auditoría Técnica
Dirección de Auditoría Interna

**A LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN:** Con el Informe que antecede. –

**Lic. DANY MARTA LÓPEZ,** Directora
Dirección de Auditoría Interna