212 (doscientos doce)

Ministerio de OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

# INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 16/2.023. -

Asunción, 24 de febrero de 2.023

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU Nº:** | **45.861/2.022. -** |
| **Recurrente:** | **CONSORCIO RUTA 98.-** |
| **Referencia:** | Llamado MOPC Nº 18/2.018. Contrato S.G. Ministro Nº 537/2.019 – "Licitación Pública Internacional – Rehabilitación de Caminos Vecinales en los Departamentos de Alto Paraná y Cordillera. Programa PR-L 1092. Grupo 1.2 Lote 2" – ID N° 351.398.- |
| **Tema:** | **Convenio Modificatorio N° 2. -** |

1- **INTRODUCCIÓN**

El presente informe se realiza en cumplimiento de lo establecido en la **Ley 2.051/2.003 "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**

4- **CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3600/OC-PR (PR-L1092)**, PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS VECINALES II. REHABILITACIÓN DE CAMINOS VECINALES EN LOS DEPARTAMENTOS DE ALTO PARANÁ Y CORDILLERA. -

- **PBC DEL LLAMADO Nº 18/2.018. LPI** "REHABILITACIÓN DE CAMINOS VECINALES EN LOS DEPARTAMENTOS DE ALTO PARANÁ Y CORDILLERA. PROGRAMA PR-L 1092. GRUPO 1.2 LOTE 2".-
- **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 537/2.019. –**

5- **ALCANCE**

La presente verificación está basada únicamente en las documentaciones obrantes en el **Exp. MEU N° 45.861/2.022**. 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 aprobación del contenido del convenio, o como una exposición de todas las deficiencias que pudieran existir, o de las medidas que pudieran adoptarse para corregirlas. –

6- **ANTECEDENTES**

- **Memorándum UOC N° 397/2.023,** de fecha 22 de febrero de 2.023, de la Unidad Operativa de Contratación.-
- **Memorándum DCV N° 268/2.023** de fecha 20 de febrero de 2.023, de la Dirección de Caminos Vecinales.-
- **Memorándum – CO N° 55/2.023** de fecha 20 de Febrero de 2.023 - ECATEF.-
- **Memorándum UEP - BID N° 46/2.023** de fecha 20 de febrero de 2.023, de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID y Cofinanciadores.-
- **Memorándum UOC N° 302/2.023** de fecha 15 de febrero de 2.023, de la Unidad Operativa de Contratación.-
- **Memorándum DCV N° 171/2.023** de fecha 13 de febrero de 2.023, de la Dirección de Caminos Vecinales.-
- **Memorándum - CO N° 29/2.023** de fecha 13 de febrero de 2.023 - ECATEF.-
- **Memorándum UAC N° 54/2.023** de fecha 10 de febrero de 2.023, de la Unidad Administrativa y Contable – Departamento de Ejecución - DCV.-
- **Proyecto de Resolución** del Convenio Modificatorio N° 2.-
- **Proyecto de Convenio Modificatorio N° 2.-**

Lic. Diego Marcos López
Directora
Dirección de Auditoría Interna
MOPC

Marcos A. Florentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

211 (Doscientos once)



**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 16/2.023. -**

- **Memorándum DE/DCV N° 44/2.023,** de fecha 03 de febrero de 2.023.-
- **Nota O-CSC/CPR-172/2.023,** de fecha 02 de febrero de 2.023, Banco Interamericano de Desarrollo BID, emite su No Objeción al Convenio Modificatorio N° 2 **(Folio N° 185).-**
- **Nota O-CSC/CPR-1342/2.022,** de fecha 28 de junio de 2.022, Banco Interamericano de Desarrollo BID, emite su No Objeción PPI 3 Comunidades **(Folio N° 176).-**

7- **RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO**

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACION**, Dr. Walter Recalde.-
- **COORDINACION DE CONTRATOS**, Sr. Berto Colmán.-
- **DIRECCIÓN DE CAMINOS VECINALES**, Ing. Cesar G. Nuñez Yeger.-
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN – DCV**, Ing. Osvaldo López.-
- **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS BID**, Lic. Christian A. Lezcano.-
- **FISCALIZACION DE OBRAS – CONSORCIO CYD**, Ing. Enrique German De Betía Canosa.-
- **SUPERVISIÓN DE OBRA-MOPC,** Ing. Victor Hugo Quintana.-
- **REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO RUTA 98,** Ing. Oscar Rubiani.-

8- **CONSIDERACIONES.**

**El CONVENIO MODIFICATORIO N° 2, PRESENTA VARIACIÓN EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN 2.051/2.003:**

- **Plazo Contractual Original: 720 días.-**
- **Orden de Inicio de fecha: 01/07/2020.-**
- **Fecha de Culminación Original: 21/06/2022.-**
- **Prórrogas por Eventos Compensables: 82 días.-**
- **Plazo Modificado por Convenio Modificatorio N° 1: 151 días.-**
- **Plazo Modificado por Convenio Modificatorio N° 2: 161 días.-**
- **Fecha de Culminación Modificada por Convenio Modificatorio N° 2: 20/07/2023.-**

**EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 12, PRESENTA MODIFICACIÓN EN EL MONTO DEL CONTRATO:**

- **Contrato Original: Gs. 58.501.406.498 (IVA Incluido).-**
- **Monto Ampliado en el Convenio Modificatorio N° 1: Gs. 5.313.950.065 (IVA Incluido).-**
- El **Convenio Modificatorio N° 2,** aumenta el monto del contrato en **Gs. 6.864.534.792 (Guaraníes, seis mil ochocientos sesenta y cuatro millones, quinientos treinta y cuatro mil, setecientos noventa y dos) IVA incluido**, que representa el **11,73%** con relación al Contrato Original de **Gs. 58.501.406.498 (Guaraníes, cincuenta y ocho mil quinientos un millones, cuatrocientos seis mil, cuatrocientos noventa y ocho) IVA incluido.-**

**DETALLE DE AMPLIACIONES DEL CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 537/2.019.-**

| Descripción | Monto Total Gs. IVA incluido | Variación Porcentual |
|---|---|---|
| Monto Contractual | 58.501.406.498 | 100 |
| Convenio Modificatorio N° 1 | 5.313.950.065 | 9,08 |
| Convenio Modificatorio N° 2 | 6.864.534.792 | 11,73 |
| **Contractual + C.M. N° 1 + C.M. N° 2** | **70.679.891.355** | **120,82** |

**LA LPI MOPC N° 18/2.018, SE ENCUENTRA FUERA DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL ART.62 DE LA LEY 2.051/2.003 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS".-**

El **Art. 62 de la Ley 2.051/2.003 – "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS",** establece: " *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....*"

Sin embargo la presente Licitación se halla excluida del ámbito de aplicación de la Ley 2051/03, en razón de lo establecido en el Art. 2 del mismo cuerpo legal que establece cuanto sigue: "*...quedan excluidas de la aplicación del presente ordenamiento las siguientes contrataciones: "...c) las que se efectúen en ejecución de lo establecido en los tratados internacionales de los que la República del Paraguay sea parte y las que se financien con fondos provenientes de organismos multilaterales de créditos de los cuales Paraguay sea miembro, en las que se observará lo acordado en los respectivos Convenios...*".-

Dr. Dany M. Lopez
Director
Dirección de Auditoría Interna
MOPC

Marcos A. Florentín
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica-DAI
MOPC

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

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 16/2.023. -**

En éste sentido, se verifica en las letras del Convenio de Préstamo aprobado por ***Ley N° 5.519/15, "Toda Modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones propuesto, reglamentos y otros documentos que el banco haya aprobado, así como todo cambio sustancial en el contrato o contratos de bienes o servicios que se costeen con los recursos destinados a la ejecución del Proyecto o las modificaciones de las categorías de inversiones, requieren el consentimiento escrito del Banco",*** por tanto se concluye que la Ley 2051/03 no se constituye en el marco legal supletoria del proceso en cuestión.-

Así mismo las normas de adquisiciones de bienes, obras y servicios distintos a los de consultoría con préstamos del BIRF, créditos de la AIF y donaciones por prestatarios del Banco Mundial, establece en su apéndice 1 numeral 3 inc.( C)- modificaciones al contrato firmado... cualquier orden de variación o adenda (salvo en casos de extrema urgencia), que individualmente o en combinación con todas las órdenes de variación o adendas emitidas eleven el monto original del contrato en más del 15% ( quince por ciento), o (d) modificar la fecha de terminación del contrato propuesta, el prestatario debe solicitar al banco su "no objeción".-

**7. CONCLUSIÓN**

En base a las observaciones expuestas, se concluye que no corresponde la emisión de informe previo por parte de la Auditoría Interna debido a que la Ley N° 2.051/2.003 no se constituye en el marco legal supletorio del proceso de adquisición y modificaciones respectivas.-

La misma está sujeta al **CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N° 3600/OC-PR (PR-L1092)**, para el Financiamiento del **PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE CAMINOS VECINALES II. REHABILITACIÓN DE CAMINOS VECINALES EN LOS DEPARTAMENTOS DE ALTO PARANÁ Y CORDILLERA**, tiene la **No Objeción** del **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota BID O-CSC/CPR-172/2.023.-**

Se sugiere, dar continuidad a los trámites pertinentes al presente **Convenio Modificatorio N° 2** y remitir a las dependencias encargadas del proceso de aprobación.-

La documentación adjunta al presente expediente contiene **209 (doscientos nueve)** 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 LOPEZ,** Directora
Dirección de Auditoría Interna