48 (cuarenta y ocho)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 107/2022. -

Asunción, 28 de setiembre de 2022.-

Expediente MEU Nº:	**17.375/2.022. -**
Recurrente:	**ALBERTO BARRAIL E HIJOS S.A.-**
Referencia:	**LLAMADO MOPC UEP Nº 08/2.018 - CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 94/2.019 – LPI – RESTAURACIÓN Y PUESTA EN VALOR DEL EDIFICIO DEL PUERTO DE ASUNCIÓN – ID N° 348.526.-**
Tema:	**Convenio Modificatorio Nº 4.-**

1- INTRODUCCIÓN

El presente informe se realiza en cumplimiento de lo establecido en la **Ley 2051/03 "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 2051/2003 de "Contrataciones Públicas"**.-

3- MARCO LEGAL.

- **LEY N° 5133/2010 - APRUEBA EL CONTRATO DE PRÉSTAMO Nº 2419OC-PR y 2420/BL-PR**, SUSCRITO CON EL BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO (BID), PARA EL FINANCIAMIENTO DEL PROGRAMA RECONVERSIÓN CENTRO, MODERNIZACIÓN DEL TRANSPORTE PÚBLICO METROPOLITANO Y OFICINAS DEL GOBIERNO" (PR-L044).-
- **PBC**, del **LLAMADO MOPC UEP N° 08/2.018 - LPI –** RESTAURACIÓN Y PUESTA EN VALOR DEL EDIFICIO DEL PUERTO DE ASUNCIÓN – ID N° 348.526.-
- **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 94/2.019.**-

4- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 17.375/2.022**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 3.295/2.022.** 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° 3.295/2.022**, de fecha 27/09/2.022, por el cual la **Unidad Operativa de Contratación**, remite el pedido de **Convenio Modificatorio Nº 4**, al **Contrato S.G. Ministro Nº 94/2.019**, solicitado por el **Programa RU/BTR**, en el marco del llamado de referencia.-
- **Informe de Verificación de Pólizas y Garantías – Hoja 1/2 y 2/2.-**
- **DOCUMENTOS VARIOS de la Póliza –** PRÓRROGA DE VIGENCIA (1503 – CAUCIÓN/EJECUCI. CONTRATO-PUBLICA) - hoja 1 y 2, MODIFICACIÓN DE COBERTURA, Cuadro de Liquidación de Premio del Endoso, PRÓRROGA DE VIGENCIA (0401- ACCIDENTES PERSONALES/ACCIDENTES PERSONALES).-
- **Nota Banco Continental,** de fecha 07/03/2.022, Referencia: AMPLIACIÓN DE PLAZO Y DISMINUCIÓN DEL MONTO de la Garantía por Anticipo N° 06620029919 otorgada en fecha 17 de mayo de 2019 para la ejecución de "OBRA DE RESTAURACIÓN Y PUESTA EN VALOR DEL EDIFICIO HISTÓRICO DEL PUERTO DE ASUNCIÓN" – FIANZA N° 06620038122 - VENCIMIENTO: 27/10/2022.
- **Memorándum RU/BTR – GVMOPC N° 592/2.022**, de fecha 21/09/2.022, remite el pedido de **Convenio Modificatorio Nº 4**, al **Contrato S.G. Ministro Nº 94/2019**, al GVMOPC para realizar las gestiones que correspondan a su dictamen de aprobación y firmas correspondientes.-
- **Borrador de Resolución,** con la firma de la Jefa de Gabinete MOPC y del Coordinador del Programa RU/BTR – GVMOPC, Folios (24, vuelto).-

LIC. ARNALDO R. INSFRAN A.
Jefe
Dpto. Auditoria Técnica - DAI
M.O.P.C.

ING. ELIAS RAMOS DIAZ
Coordinador Auditoria Forense-DAI
M.O.P.C.

47 cuarenta y siete)

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 107/2022. -

- **Borrador de Contrato,** con la firma de la Jefa de Gabinete MOPC y del Coordinador del Programa RU/BTR – GVMOPC, Folios (16 al 23 vuelto).-
- **Nota BID – O-CSC/CPR-2086/2022** - El Banco otorga la **No Objeción**, al Convenio Modificatorio N° 4, del contrato antes mencionado, de fecha 19/09/2.022, Folio (015).-
- **DECLARACIÓN JURADA – FORMULARIO Art. 34 DECRETO 4436/2020.-**
- **SOLICITUD DE EMISIÓN DE CERTIFICADO DE DSIPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA (CDP**).-
- **Nota ABH N° 10/22, de ABH S.A. – EMPRESA CONSTRUCTORA,** de fecha 11/04/2022.-
- **INFORME TÉCNICO N° 9/2022 (copia) – CONVENIO MODIFICATORIO N° 4 -,** del Supervisor de Obra, con fecha 05/05/2.022 – **(Se adjunta al expediente, en correspondencia a lo solicitado por la Auditoria), Folios (37 al 40).-**
- **Memorándum SUP. EHP RU N° 61/2.022**, de fecha 05/05/2.022 - **CONVENIO MODIFICATORIO N° 4 - "Ampliación, monto establecido y alcance de las obras",** del Supervisor de Obra, con fecha 05/05/2.022 – **(Se adjunta al expediente, en correspondencia a lo solicitado por la Auditoria), Folio (45).-**
- **DOCUMENTACIÓN - ANEXO ORDEN DE SERVICIO VMAF N°** 04/2022, Folios (02 al 10).-
- **CD** – Copias de Documentaciones de respaldo.-

6- RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN (UOC),** Dr. Lincy Romina Lucena Vera.-
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS (UOC),** Sr. Berto Colman.-
- **GABINETE DEL VMOPC,** Arq. Josefina Romero-(**Encargada de Despacho VMOPC**).-
- **COORDINACIÓN PROGRAMA RU/BTR - GVMOP,** Arq. Ricardo Riego.-
- **SUPERVISIÓN DE OBRAS** – Ing. Hugo Rolón.-
- **REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMRESA ADJUDICADA ABH S.A.,** Ing. Vicente Canillas.-
- **BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO – BID,** Marcia Casseb (Especialista Senior de Desarrollo y Saneamiento).-

7- CONSIDERACIONES.

El CONVENIO MODIFICATORIO N° 4, NO PRESENTA VARIACIÓN EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN:

El **Convenio Modificatorio N° 4,** no presenta variación de plazo de ejecución, manteniendo el mismo plazo aprobado en el CM N° 3, con fecha de terminación el 27 de octubre de 2.022.-

Vigencia total del contrato: cincuenta y dos (52) meses, se mantiene en el CM N° 4, según se detalla en el siguiente cuadro:

N°	DESCRIPCIÓN	PLAZOS	MONTOS GS.
1	Contrato 94/2019	18 meses - Inicio : 28/02/2019, Fin: 27/02/2021	22.188.371.860
2	Convenio Modificatorio N° 1	6 meses - Desde el 28/02/2021 al 27/08/2021	339.879.757
3	Convenio Modificatorio N° 2	6 meses - Desde el 28/08/2021 al 27/02/2022	4.053.748.383
4	Convenio Modificatorio N° 3	10 meses - Desde el 27/01/2022 al 27/10/2022	0
5	Convenio Modificatorio N° 4	Vigencia desde la firma de Convenio (se prevé junio 2022) hasta el 27/10/2022	2.800.000.000
TOTALES		***52 meses***	***29.382.000.000***

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

EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 4, CONTEMPLA UN AUMENTO EN EL MONTO DEL CONTRATO:

El CM N° 4, contempla un aumento de **Gs. 2.800.000.000, (Guaraníes, dos mil, ochocientos millones) IVA incluido, que representa el 12,62%**, respecto al en el monto contractual inicial.-

Monto del Contrato Modificado **(Contrato Original + CM N°1 + CM N° 2 +CM N° 3 + CM N° 4**), queda en **Gs. 29.382.000.000 (Gs. Veintinueve mil, trescientos ochenta y dos millones) IVA incluido,** que representa un total del **32,42 %,** respecto al contrato original.-

Detalle de ampliaciones del Contrato S.G. Ministro Nº 94/2.019:

N°	Descripción	Monto Total Gs. IVA IncluidoGs.	% Incremento en relación al Monto Contractual.
1	CONTRATO ORIGINAL	22.188.371.860	100,00%
2	CM N° 1	339.879.757	1,53%
3	CM N° 2	4.053.748.383	18,27%
4	CM N° 3	0	0,00%
5	CM N° 4	**2.800.000.000**	**12,62%**
CONTRATO ORIGINAL + CM N° 1 + CM N° 2 + CM N° 3 + CM N° 4 =		**29.382.000.000**	**132,42%**

ABOG. ALICE V. RAMOS DIAZ
Jefe Dpto. Auditoría Forense-DAI
M.O.P.C.

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

GABINETE MINISTERIAL
Dirección de Auditoría Interna

46 (cuarenta y seis

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 107/2022. -

EL LLAMADO MOPC UEP N° 08/2018 - LPI – RESTAURACIÓN Y PUESTA EN VALOR DEL EDIFICIO DEL PUERTO DE ASUNCIÓN – ID N° 348.526 – CONTRATO S.G. MINISTRO N° 94/2019, SE ENCUENTRA FUERA DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL ART.62 DE LA LEY 2051/2003 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS"

El **Art. 62 de la Ley 2051/2003** "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…"***.-

En este sentido, se verifica en las letras del Convenio de Préstamo aprobado por **Ley N° 5133/2010, en el Capítulo VI, (b) – dice**: ***"Ejecución del Proyecto" - "Toda Modificación importante en los planes, especificaciones, calendario de inversiones, presupuestos, 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.-

EL **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota O-CSC/CPR-2086/2022,** ha otorgado la **No Objeción**, al **Convenio Modificatorio N° 4,** de fecha 19/09/2022 – folio (15).-

V° B° DEL VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS: Se observa el **V° B°** del Viceministro de Obras Públicas, en el Proyecto de Resolución del **Convenio Modificatorio N° 3**, de la obra en cuestión, folios (5 y 6).-

7. CONCLUSIÓN

En base a las observaciones expuestas, se concluye que no corresponde la emisión de Dictamen previo por parte de la Auditoría Interna, debido a que la Ley N° 2051/03, no se constituye en el marco legal del proceso de adquisición, adjudicación y modificaciones respectivas.

La misma está sujeta al **Contrato de Préstamo BID N° 3363/OC-PR y 3364/CH-PR (PR-L1084),** Programa de Mejoramiento de Caminos Vecinales, tiene la Nota de **No Objeción** del **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota O-CSC/CPR-2086/2022.-**

Se sugiere, dar continuidad a los trámites pertinentes al presente **Convenio Modificatorio N° 4** y remitir a las dependencias encargadas del proceso de aprobación.-

La documentación adjunta al presente expediente contiene **45 (cuarenta y cinco** hojas foliadas.-
Es nuestro informe.-

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

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

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

ABG. ALICE VIOLETA RAMOS, Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna