195 (Ciento noventa y cinco) Paraguay de la gente

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 181/2021. -**

Asunción, 21 de diciembre de 2021. -

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU Nº:** | 42.726/2021. |
| **Recurrente:** | **TECNOEDIL S.A. -** |
| **Referencia:** | Llamado MOPC Nº 39/2019. Contrato S.G. Ministro Nº 134/2020. – **"LICITACION PUBLICA INTERNACIONAL DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS ESPECIALIZADAS EN OBRAS VIALES PARA LA EJECUCION DE LAS OBRAS DE REHABILITACION A PRECIOS UNITARIOS Y MANTENIMIENTO POR ESTANDARES DEL TRAMO CURUGUATY - SALTOS DEL GUAIRA (164,7 KM)"**. ID 366.301. - |
| **Tema:** | **Convenio Modificatorio Nº 1.-** |

## 1- INTRODUCCIÓN.

**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 2051/2003 de "Contrataciones Públicas"**. -

## 3- MARCO LEGAL.

- **Contrato de Préstamo BID N° 2934/OC-PR,** por US$ 51.200.000 (DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA CINCUENTA Y UN MILLONES DOSCIENTOS MIL) **y 2935/BL-PR**, por US$ 70.800.000 (DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA SESENTA MILLONES OCHOCIENTOS MIL); suscrito con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), correspondientes al programa de pavimentación de corredores de integración y rehabilitación y mantenimiento vial - fase II. -
- **PBC del llamado MOPC N° 39/2019.** - "LICITACION PUBLICA INTERNACIONAL DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS ESPECIALIZADAS EN OBRAS VIALES PARA LA EJECUCION DE LAS OBRAS DE REHABILITACION A PRECIOS UNITARIOS Y MANTENIMIENTO POR ESTANDARES DEL TRAMO CURUGUATY - SALTOS DEL GUAIRA (164,7 KM)". -
- **Contrato S.G. Ministro N° 134/2020. -**

## 4- ALCANCE

La presente verificación está basada únicamente en las documentaciones obrantes en el **Exp. MEU Nº 42.726/2021.** 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. -

## 5- ANTECEDENTES.

- **Memorándum UOC Nº 3.999/2.021,** de fecha 20 de diciembre de 2021, por el cual la Unidad Operativa de Contratación, remite el pedido de solicitud del Convenio Modificatorio Nº 1 al Contrato S.G. Ministro Nº 134/2020. -
- **Memorándum UEP - BID - DV - MOPC Nº 1451/2021,** de fecha 16 de diciembre de 2021, por el cual se remite el formulario de "Formato de Solicitud de Emisión de Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) y el Borrador de la Declaración Jurada de cumplimiento de la Resolución DNCP Nº 1354/2021. -
- **Nota BID – CPR/C/2021/3023**, El Banco otorga la **No Objeción**, al Convenio Modificatorio N° 1, del contrato antes mencionado, de fecha 16/12/2.021, Folio (168). -
- **Memorándum UEP - BID - DV - MOPC Nº 1269/2021,** de fecha 17 de noviembre de 2021, por el cual se solicita la No Objeción del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la suscripción del Convenio Modificatorio Nº 1. -
- **Memorándum DAV Nº 1222/2021,** de fecha 12 de noviembre de 2021, por el cual se remite el expediente. -
- **Memorándum UE - GMANS Nº 354/2021,** de fecha 05 de noviembre de 2021, por el cual se solicita la No Objeción al Banco Interamericano de Desarrollo (BID) al Convenio Modificatorio Nº 1. -
- **Informe Técnico de la UNIDAD EJECUTORA GMANS/DIRECCION DE VIALIDAD,** de fecha 05 de noviembre de 2021 - Folios (137 al 142). -
- **Borrador de Resolución del CM N° 1**, con el V° B° del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones y del Jefe de la UNIDAD EJECUTORA DE GMANS - Folios (143 al 145).

**Ing. Crispín Piris M.**
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI

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

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° ...../2021. -**

- **Informe Técnico del Fiscal de Obra,** Ing. Jesús M. Duette O., de fecha 29 de octubre de 2021 - Folios (128 al 134).
- **Documentación Técnica del CM N° 1 -** Folios (001 al 113). -

## 6- CONSIDERACIONES.

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

**El CONVENIO MODIFICATORIO N° 1,** aumenta el Plazo de Obra en **4 (cuatro) meses**, a partir de la aprobación del mencionado Convenio. -

**EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 1, PROPONE UN AUMENTO EN EL MONTO DEL CONTRATO:**

**Contrato Original: Gs. 195.208.665.858. -**
**Convenio Modificatorio N° 1: Gs. 32.604.141.238. -**

El **Convenio Modificatorio N° 1,** presenta un aumento en el monto del contrato de **Gs. 32.604.141.238 (Gs. Treinta y dos mil seiscientos cuatro millones ciento cuarenta y un mil doscientos treinta y ocho) IVA incluido**, que representa el **16,70 %** con relación al Contrato Original, quedando el monto del Contrato Modificado **(Contrato Original + CM N°1)** en Gs. **227.812.807.096** (Gs. Doscientos veintisiete mil ochocientos doce millones ochocientos siete mil noventa y seis) IVA **incluido.** -

**DETALLE DE AMPLIACION DE PLAZO DEL CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 134/2020. -**

| Descripción | Unidad | Cantidad |
|---|---|---|
| Plazo inicial del contrato (puesta a punto) | meses | 24 |
| Plazo inicial del contrato (mantenimiento) | meses | 24 |
| Plazo total contractual de contrato | meses | 48 |
| Fecha fin puesta a punto contractual | fecha | 16/06/2022 |
| Reconocimiento de plazo por incremento 16,70 % | meses | 4 |
| Plazo reformulado de puesta a punto | meses | 28 |
| Fecha fin de puesta a punto reformulado | fecha | 16/10/2022 |
| Plazo de mantenimiento contractual | meses | 24 |
| Plazo total reformulado de contrato | meses | 52 |
| Fecha de final de contrato | fecha | 16/102024 |

**DETALLE DE AMPLIACION DE MONTO DEL CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 134/2020. -**

| Descripción | Monto Total Gs. IVA incluido | Variación Porcentual |
|---|---|---|
| Monto Contractual | 195.208.665.858 | 100 |
| Convenio Modificatorio N° 1 | 32.604.141.238 | 16,70 |
| **Contractual + C.M. N° 1** | **227.812.807.096** | **116,70** |

El **Convenio Modificatorio N° 1**, se encuentra respaldado por el **Informe Técnico de la UNIDAD EJECUTORA GMANS/DIRECCION DE VIALIDAD,** Folios (137 al 142). -

EL **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota BID – CPR/C/2021/3023**, ha otorgado la **No Objeción**, al Convenio Modificatorio N° 1, de fecha 16/12/2.021 - Folio (168). -

**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° 1, de la obra en cuestión - Folios (143 al 145). -

**LA LPI MOPC N° 39/2019, 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, en el Capítulo VII, Artículo 7.01, (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. –

**Ing. Crispín Piris M.**
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI

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

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° ...../2021. -**

## 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° 2051/03 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° 2934/OC-PR y Nº 2935/BL-PR**, correspondientes al programa de pavimentación de corredores de integración y rehabilitación y mantenimiento vial - fase II, tiene la Nota de **No Objeción** del **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota BID – CPR/C/2021/3023. -**

Se sugiere, dar continuidad a los trámites pertinentes al presente **Convenio Modificatorio N° 1** y remitir a las dependencias encargadas del proceso de aprobación. -

## 8. CONSIDERACIÓN FINAL

Se solicita a la dependencia responsable que una vez aprobado el **Convenio Modificatorio N° 1** de referencia, remitir una copia del mismo a la **Dirección de Auditoría Interna**, a fin de cerrar el circuito administrativo. -

Es nuestro informe. -

La documentación adjunta al presente expediente contiene **192 (ciento noventa y dos)** hojas foliadas. -

**AL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA TECNICA:** para los trámites que hubiere lugar. -

**ING. CRISPIN PIRIS M.,** Auditor
Departamento de Auditoría Técnica

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

**LIC. ARNALDO INSFRAN,** Jefe
Departamento de Auditoría Técnica

**A LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES,** con el Informe que antecede, para proseguir con los trámites pertinentes. -

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

AUDITORIA INTERNA M.O.P.C. DIRECCION REPÚBLICA DEL PARAGUAY