145 (ciento cuarenta y cinco)

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES PARAGUAY | PARAGUÁI TETÃ REMBIAPO HA MARANDU MOTENONDEHA

Guarania 100 años

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 47/2025.

Asunción, 15 de octubre de 2025.

EXPEDIENTE MEU N°	**35063/2025.**
RECURRENTE:	**CONSTRUCTORA ACARAY S.A.**
REFERENCIA:	**LLAMADO N° 93/2021. L.P.I. CONTRATACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS ESPECIALIZADAS EN OBRAS VIALES PARA EL PROYECTO DE MEJORAS EN LA CONECTIVIDAD FISICA DEL DEPARTAMENTO DE SAN PEDRO. LOTE 3. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 227/2022. ID N° 402.448.**
TEMA:	**CONVENIO MODIFICATORIO N° 3**

- **INTRODUCCIÓN**

El presente informe se realiza en cumplimiento a lo establecido en la siguiente normativa jurídica: **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".*

LEY N° 7021/2022 "DE SUMINISTROS Y CONTRATACIONES" – ARTICULO 159 – "VIGENCIA DE LAS NORMAS ANTERIORES", que expresa que: *"...Los contratos celebrados con sujeción a la Ley N° 2051/2003 DE CONTRATACIONES PÚBLICAS, respecto a los cuales no se hubiere suscrito el acta de recepción definitiva o de liquidación, se sujetarán a las disposiciones de reajuste de precios vigentes a la fecha de la convocatoria.*
Los procedimientos iniciados antes de la vigencia de la presente Ley, la celebración y ejecución de contratos en curso se sujetarán a lo establecido en las leyes vigentes al momento de la convocatoria.
Las controversias derivadas de contratos suscritos al amparo de la Ley N° 2051/2003 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS", deberán sujetarse, en materia de competencia, procedimientos y recursos, hasta su conclusión y ejecución, al trámite previsto en esas leyes"

- **OBJETIVO**

Determinar si los pedidos de **Convenios Modificatorios**, se ajustan a los requerimientos exigidos en la **Ley 2.051/2.003 de "Contrataciones Públicas"**, **abrogado por Ley N° 7021/2022 "DE SUMINISTROS Y CONTRATACIONES PÚBLICAS"**.

- **MARCO LEGAL**

  - Ley 2.051/03 "De Contrataciones Públicas" y sus Reglamentaciones.
  - Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" – Articulo Nº 61. AUDITORÍAS INTERNAS INSTITUCIONALES.
  - PBC del LLAMADO N° 93/2021. L.P.I. CONTRATACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS ESPECIALIZADAS EN OBRAS VIALES PARA EL PROYECTO DE MEJORAS EN LA CONECTIVIDAD FISICA DEL DEPARTAMENTO DE SAN PEDRO. LOTE 3.
  - Contrato S.G. MINISTRO N° 227/2022.

- **ALCANCE**

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 35063/2025**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 4886/2025.**

ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B. Auditora Dpto. de Auditoría Técnica Dirección de Auditoría Interna

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A. Auditoría Técnica - BAI UOPC

144 (ciento cuarenta y cuatro)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 47/2025.

- **ANTECEDENTES**

- **Memorándum UOC N° 4886/2025,** de fecha 14 de octubre de 2025 (folio 142).
- **Informe de Verificación de Pólizas y Garantías,** de fecha 13 de octubre de 2025 (folio 141).
- **Check list de la UOC** (sin foliatura).
- **Memorándum DAV N° 1009/2025,** de fecha 06 de octubre de 2025 (folio 140).
- **Memorándum FOCEM N° 758/2025,** de fecha 23 de setiembre de 2025 (folio 139).
- **Declaración Jurada. Formulario Ar. 34. Decreto 4436/2020 y anexo** (folios 137 al 138).
- **Copia de NOTA DV N° 1484/2022,** de fecha 01 de julio de 2022 – Orden de Inicio. (folio 134).
- **Copia de NOTA DV N° 4125/2024**, de fecha 29 de octubre de 2024- Aprobación de prórroga (folio 133).
- **Copia de NOTA DV N° 1091/2024,** de fecha 07 de marzo de 2024- Aprobación de prórroga (folio 132).
- **Copia de NOTA DV N° 2976/2024,** de fecha 05 de agosto de 2024- Aprobación de prórroga (folio 131).
- **Copia de NOTA DV N° 1521/2025,** de fecha 13 de mayo de 2025- Aprobación de prórroga folio 130).
- **Copia de NOTA DV N° 2196/2025,** de fecha 24 de julio de 2025- Aprobación de prórroga (folio 129).
- **Informe Técnico de la Unidad Nacional Ejecutora – FOCEM,** de fecha 23 de setiembre de 2025 (folios 126 al 128)
- **Informe Técnico FOCEM N° 18/2025**, de fecha 23 de setiembre de 2023 (folios 122 al 125).
- **Copias de CONTRATO SG MINISTRO N° 254/2024, CONTRATO SG MINISTRO N° 222/2024** (folios 118 al 121)
- **Dictamen Técnico y Legal FOCEM N° 17/2025** (folios 111 al 117).
- **Correo UTNF N° 354/2025 s/ No Objecion al Convenio Modificatorio N° 3** (folio 112).
- **Copia de Resolución MOPC N° 1714/2025** (folio 110 -1).
- **Borrador de Resolución** (folios 108 al 110).
- **Borrador de Convenio Modificatorio N° 03** (folios 102 al 107).
- **Memorándum Interno UNE-FOCEM N° 99/2025**, de fecha 26 de agosto de 2025 (folios 100 al 101).
- **Nota ELEC_MOPC N° 86/2025,** de fecha 25 de agosto de 2025 MEU N° 35063/2025 (folio 99).
- **Nota de ELECTROPAR,** de fecha 22 de agosto de 2025 (folios 96 al 98).
- **Nota de CONSTRUCTORA ACARAY S.A.,** de fecha 20 de agosto de 2025 (folio 95)
- **Documentación Técnica** (01 al 94).

- **RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO**

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN (UOC)**, Abg. Lise Alejandra Vera Moreno.
- **DIRECCION DE VIALIDAD,** Ing. Gustavo A. Robadín.
- **UNIDAD NACIONAL EJECUTORA FOCEM,** Ing. Hugo Maidana.
- **SUPERVISION DE OBRAS MOPC,** Ing. Mirta Ramírez.
- **CONSTRUCTORA ACARAY S.A.,** Lic. Daniel Meza.
- **ELECTROPAR (Fiscalización),** Ing. Alcides José Cáceres Vargas.

- **CONSIDERACIONES:**

El Informe Técnico de la Unidad Nacional Ejecutora - FOCEM refiere:

MONTO:

El presente Convenio Modificatorio disminuye el monto del contrato, en Gs. -620.773.690 (Guaraníes seiscientos veinte millones setecientos setenta y tres mil seiscientos noventa) IVA incluido, equivalente a una disminución de -0.37%; quedando el monto total del contrato en la suma total de Gs. 203.205.263.134 (Guaraníes doscientos tres mil doscientos cinco millones doscientos sesenta y tres mil ciento treinta y cuatro) IVA incluido y el incremento total en 19,55% con respecto al monto contractual original.

ABG. MARÍA DE LOS ÁNGELES CHAPARRO B. Auditora Dpto. de Auditoría Técnica Dirección de Auditoría Interna

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

143 (ciento cuarenta y tres)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 47/2025.

Detalles de las modificaciones realizadas al Contrato S.G. Ministro N° 227/2022.

DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL EN GS. - IVA INCLUIDO	% EN RELACIÓN AL MONTO CONTRACTUAL
CONTRATO ORIGINAL	169.969.124.963	100
CONVENIO MODIFICATORIO N° 1	18.294.100.623	10,76
CONVENIO MODIFICATORIO N° 2	15.562.811.238	9,16
CONVENIO MODIFICATORIO N° 3	-620.773.690	-0,37
CONTRATO ORIGINAL + CM N° 1 + CM N° 2 + CM N° 3	**203.205.263.134**	**19,55**

PLAZO

El presente Convenio Modificatorio N° 3 no amplía el plazo de ejecución de las obras; siendo el plazo final de ejecución de los trabajos hasta el 01/09/2025

Vº Bº DEL VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS.
Se observa la firma del Viceministro de Obras Públicas y Comunicaciones en el Proyecto de Resolución del **Convenio Modificatorio N° 3** (folios N° 108 al 110).

- **CONCLUSIÓN**

Es nuestra opinión, y en base a las documentaciones que respaldan el expediente, la **Dirección de Auditoría Interna**, concluye que la presente solicitud de **Convenio Modificatorio N° 3**, se ajusta a los requerimientos exigidos en la Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas", por lo que corresponde la prosecución de los trámites administrativos al proyecto de **Convenio Modificatorio N° 3**, del **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 227/2022, del LLAMADO N° 93/2021. L.P.I. CONTRATACION DE EMPRESAS CONSTRUCTORAS ESPECIALIZADAS EN OBRAS VIALES PARA EL PROYECTO DE MEJORAS EN LA CONECTIVIDAD FISICA DEL DEPARTAMENTO DE SAN PEDRO. LOTE 3. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 227/2022. ID N° 402.448.** Las modificaciones introducidas, se encuentran respaldadas en el Informe Técnico de la Unidad Nacional Ejecutora – FOCEM (folios 122 al 128) y Memorándum Interno UNE-FOCEM N° 99 – Informe de la Supervisión (folios 100 al 101), 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 Convenio, deberá contarse con la disponibilidad presupuestaria correspondiente.

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.

Se sugiere dar continuidad a los trámites pertinentes al presente Convenio Modificatorio N° 3 y remitir a las dependencias encargadas del proceso de aprobación.

Es nuestro informe.

ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B., Auditora
Dpto. de Auditoría Técnica.

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

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

A LA DIRECCION DE ASUNTOS JURIDICOS: Con el Informe que antecede.

LIC. SANDRA BENAVENTE, Directora
Dirección de Auditoría Interna.