77 Certeza y siete

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 08/2.023. -

Asunción, 03 de febrero de 2.023.-

EXPEDIENTE MEU Nº:	**49.704/2.022 y 44.450/2.022.-**
RECURRENTE:	**CONSORCIO MONDAY.-**
REFERENCIA:	**LLAMADO UEP-MOPC Nº 138/2.015 - CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 122/2.016.** *"OBRAS DE REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO POR NIVELES DE SERVICIO GMANS RUTAS PY 06 172KM. TRAMO: MINGA GUAZÚ – ACCESO A CAPITÁN MEZA - NATALIO"* - **ID Nº: 291.429.-**
TEMA:	**CONVENIO MODIFICATORIO Nº 3.-**

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 2.051/2.003 de "Contrataciones Públicas"**.-

3- MARCO LEGAL.

- **Contrato de Préstamo BID N° 2.934/OC-PR y 2.935/BL-PR**, para el Financiamiento del Programa de Pavimentación de Corredores de Integración y Rehabilitación y Mantenimiento Vial - Fase II.-
- **PBC del llamado MOPC N° 138/2.015** - "Obras de Rehabilitación y Mantenimiento por Niveles de Servicio GMANS Rutas PY 06 172Km. Tramo: Minga Guazú – Acceso a Capitán Meza - Natalio".-
- **Contrato S.G. Ministro N° 122/2.016.-**

4- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 49.704/2.022 y 44.450/2.022**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 196/2.023.** 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° 196/2.023**, de fecha 02/02/2.023, por el cual la **Unidad Operativa de Contratación**, remite el pedido de **Convenio Modificatorio Nº 3**, al **Contrato S.G. Ministro Nº 122/2.016**, solicitado por la **Dirección de Vialidad.-**
- **INFORME DE VERIFICACIÓN DE PÓLIZAS Y GARANTÍAS** - (A- PARA PAGO DE ANTICIPO)-(B- PARA PAGO DE CERTIFICADOS O SERVICIOS) - COPIA DE POLIZA DE SEGURO (SEGUROS FENIX) - Banco GNB Paraguay S.A. - Ampliación de la Garantía de Cumplimiento de Contrato LG 8900267.-
- **Memorándum UEP BID DV N° 106/2.023**, de fecha 25/01/2.023, por el cual la **Coordinación de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID**, dependiente de la **Dirección de Vialidad**, remite al **VMOPC**; los antecedentes del **Convenio Modificatorio Nº 3**, al **Contrato S.G. Ministro Nº 122/2.016**, la No Objeción del BID y el Informe Técnico.
- **Memorándum UEP BID DV N° 57/2.023**, de fecha 17/01/2.023.-
- **Nota BID – O-CSC/CPR-46/2.023**, - El Banco otorga la **No Objeción**, al Convenio Modificatorio N° 3, del contrato antes mencionado, de fecha 16/01/2.023 - **Folio (61 – vuelto).-**
- **Borrador de Resolución del CM N° 3**, con el V° B° del Encargado de Despacho del VMOPC, del Director de la Dirección de Vialidad y del Jefe de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID-DV**, (Folios N° 56 al 58).-**
- **Memorándum UEP BID DV N° 1850/2.022**, de fecha 15/12/2.022, Solicitud de No Objeción del BID, para la suscripción del CM N° 3, al Contrato S.G. Ministro N° 122/2.016.-
- **Nota GVMOPC N° 367/2.022**, de fecha 19/12/2.022, Solicitud de No Objeción del BID, para la suscripción del CM N° 3, al Contrato S.G. Ministro N° 122/2.016.-

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

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 08/2.023. -

- **Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID - DV – (Folios N° 38 al 43).-**
- **Informe Técnico de la Supervisión de Obra,** por Memorándum N° 01/2.022 de fecha 04/11/2.022, **con la presentación del ANEXO 1 del Informe de Supervisión - (Folios N° 30 al 37).-**
- **Nota N° 60/22 – COMPAÑIA DE INGENIEROS ASOCIADOS (CIA S.A.)**, de la Fiscalización Externa, de fecha 31/10/2.022, **Asunto:** *Nota UEP BID –DV N° 1654/2.022 – Documentación Técnica para el CM N° 3, al Contrato S.G. Ministro N° 122/2.016* – con Expediente **MEU N° 49704/2.022.-**
- **Documentación Técnica del CM N° 3.-**
- **Nota N° 227 – CONSORCIO MONDAY – GMANS Ruta 6**, de fecha 30/09/2.022, **Asunto:** Ampliación del periodo de Mantenimiento – con Expediente **MEU N° 44450/2.022.-**

6- RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACION**, Dr. Walter Recalde. –
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS**, Sr. Berto Colmán.-
- **ENCARGADO DE DESPACHO DEL VMOPC**, Ing. Rubén Andino
- **DIRECCIÓN DE VIALIDAD,** Ing. Victor Hugo Olmedo. -
- **COORDINACION UEP BID - DV**, Ing. Guido Benítez Villate.-
- **BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO - BID**, Especialista de Transporte, Martín Sosa Sartori.-
- **SUPERVISOR DE OBRA MOPC**, Ing. Mario D. Silva O.-
- **REPRESENTANTE LEGAL CIA S.A.**, Ing. Antonio N. Pangrazio. -
- **REPRESENTANTE LEGAL CONSORCIO MONDAY**, Ing. Rolando Ríos Tomboly. –

7- CONSIDERACIONES.

El CONVENIO MODIFICATORIO N° 3, PRESENTA VARIACIÓN EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN:

- **Plazo Contractual Original: 72 meses.-**
- **Plazo de Ejecución de las Obras de Puesta a Punto: 12 meses.-**
- **Plazo de Mantenimiento: 60 meses.-**
- **Orden de Inicio Original de las Obras de Puesta a Punto: 01/07/2.016.-**
- **Plazo Convenio Modificatorio N° 3:** contempla un aumento del plazo de la fase de mantenimiento, **ampliando 3 (tres) meses, por aumento del alcance del contrato de obra**, por tanto la nueva fecha de terminación de la fase de mantenimiento por Niveles de Servicios, queda establecida para el 31 de diciembre 2.022.-

EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 3, PRESENTA UNA DISMINUCIÓN EN EL MONTO DEL CONTRATO:

- **Contrato Original: Gs. 106.690.056.215**.-
- El **Convenio Modificatorio N° 1,** aumentó el monto del contrato de **Gs. 4.755.124.905 (Guaraníes, cuatro mil setecientos cincuenta y cinco millones, ciento veinticuatro mil, novecientos cinco) IVA incluido**, equivalente al **4,46%** del monto contractual original**.-**
- El **Convenio Modificatorio N° 2,** aumenta el monto del contrato de **Gs. 16.498.805.645 (Guaraníes, dieciséis mil cuatrocientos noventa y ocho millones, ochocientos cinco mil, seiscientos cuarenta y cinco) IVA incluido**, equivalente al **15,46%** del Monto del Contrato.-
- El **Convenio Modificatorio N° 3,** presenta una disminución en el monto del contrato de **Gs. - 20.556.686 (Guaraníes, veinte millones, quinientos cincuenta y seis mil, seiscientos ochenta y seis) IVA incluido**, equivalente al - **0,02 %**, respecto al monto del Contrato Original.-

DETALLE DE MODIFICACIONES AL CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 122/2.016.-

N°	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL EN GS. - IVA INCLUIDO	% EN RELACIÓN AL MONTO CONTRACTUAL
1	CONTRATO ORIGINAL	106.690.056.215	100,00%
2	CM N° 1	4.755.124.905	4,46%
3	CM N° 2	16.498.805.645	15,46%
4	**CM N° 3**	-20.556.686	**-0,02%**
5	CONTRATO ORIGINAL + CM N° 1 + CM N° 2 + **CM N° 3**	**127.923.430.079**	**119,90%**

El **Convenio Modificatorio N° 3**, se encuentra respaldado por el **Informe Técnico de la Unidad Ejecutora de Proyectos BID - DV,** (Folios 38 al 43) y por el Informe del Supervisor de Obra – MOPC -(Folios 30 al 37).-
EL **Banco Interamericano de Desarrollo (BID)**, a través de la **Nota O-CSC/CPR-46/2.023**, - El Banco otorga la **No Objeción**, al Convenio Modificatorio N° 3, del contrato antes mencionado, de fecha 16/01/2.023 - **Folio (61 – vuelto).-**

Lic. ARNALDO A. INSFRAN A.
Jefe
Dpto. Auditoría Técnica - DAT

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 08/2.023. -

Empresa	Monto del Contrato Original (*)	Monto del CM N° 2 Vigente (*)	Monto del CM N°3 (*)	Monto de Variación CM N° 3 (*)	% Variación respecto al original	Plazo de Vigencia
Consorcio Monday	Gs. 106690056215	Gs. 127.943.986.7654	Gs. 127.923.430.079	Disminuye Gs. (20.556.686)	19,90%	01/07/2016 al 31/12/2022

(*)El monto incluye IVA

V° B° DEL VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS: con el V° B° del Encargado de Despacho del VMOPC, del Director de la Dirección de Vialidad y del Jefe de la UEP BID - DV **– (Folios N° 56 al 58).-**

LA LPI MOPC N° 138/2.016, 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 2.051/2.003, 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 éste sentido, se verifica en las letras del Convenio de Préstamo aprobado ***"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 2.051/2.003 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° 2.934/OC-PR y 2.935/BL-PR**, para el Financiamiento del 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 Nota O-CSC/CPR-46/2.023.-**

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

La documentación adjunta al presente expediente contiene **74 (setenta y cuatro)** hojas foliadas.-
Es nuestro informe.-

MINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES – DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA – GABINETE DEL MINISTRO – Despacho – Asesoría Técnica

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A., Jefe
Dpto. de Auditoría Técnica - DAI MOPC

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

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

Arq. JOSEFINA ROMERO, Encargada de Despacho
Dirección de Auditoría Interna - MOPC