303(trescientos tres)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 65/2.024.

Asunción, 14 de octubre de 2024.

EXPEDIENTE MEU N°	**36236/2024.**
RECURRENTE:	**DC INGENIERIA S.A.**
REFERENCIA:	**LLAMADO N° 65/2019. L.P.I. PARA LA CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL – PRIMERA TANDA, LOTE N° 2. CONTRATO S.G. MINISTRO N° 471/2020. ID N° 367387.**
TEMA:	**CONVENIO MODIFICATORIO N° 1.**

- **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° 65/2019. L.P.I. PARA LA CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL – PRIMERA TANDA, LOTE N° 2.**
  - Contrato S.G. MINISTRO N° 471/2020.

- **ALCANCE**

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 36236/2024**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 4633/2024.**

- **ANTECEDENTES**

  - **Memorándum UOC N° 4633/2024,** de fecha 10 de octubre de 2024 s/ solicitud de Convenio Modificatorio N° 1 al Contrato S.G. MINISTRO N° 471/2020.
  - **Informe de Verificación de Pólizas y Garantías,** de fecha 10 de octubre de 2024.

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

ABG. MARÍA DE LOS ÁNGELES CHARAGRO R. Auditora Dpto. de Auditoría Técnica Dirección de Auditoría Interna

302 (Trescientos dos)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 65/2.024.

- **Memorándum DCV-MOPC N° 1340/2024,** de fecha 07 de octubre de 2024.
- **Proyecto de Contrato.**
- **Dictamen en relación a la Metodología utilizada para la obtención de los precios referenciales correspondientes a ítems nuevos a ser incorporados al CONTRATO SG MINISTRO N° 471/2020 – DC INGENIERIA S.A,** de fecha 07 de octubre de 2024.
- **Proyecto de Resolución**
- **Dictamen Técnico y Legal UEP CAF FONPLATA y Departamento de Ejecución – Dirección de Caminos Vecinales,** de fecha 07 de octubre de 2024.
- **Formulario A-001-01- Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP),** del mes de setiembre de 2024.
- **Declaración Jurada. Formulario Art. 34 Decreto 4436/2020.**
- **Anexo Orden de Servicio VMAF N° 4/2022.**
- **Nota DCV N° 2721/2023,** de fecha 01 de diciembre de 2023 (copia).
- **Email, de CAF (Banco de Desarrollo de América Latina y El Caribe)** de fecha 23 de setiembre de 2024, sobre Toma de conocimiento de los cambios y sin comentarios al respecto (Convenio Modificatorio N° 1).
- **Nota DCV N° 1808/2024,** de fecha 30 de agosto de 2024.
- **Memorándum DE N° 302/2024**, de fecha 29 de agosto de 2024.
- **Informe de Fiscalización – Memorándum,** de fecha 21 de agosto de 2024.
- **Nota N° 129/2024, de DC INGENIERIA S.A.,** de fecha 29 de agosto de 2024. MEU N° 36236/2024.
- **Nota N° 03/22, de CONSORCIO SUPERVISOR DE PUENTES (fiscalización),** de fecha 16 de marzo de 2022.
- **Resolución MOPC N° 1744/2020** (copia).
- **CONTRATO SG MINISTRO N° 471/2020** (copia).
- **Nota DCV N° 26/2021,** de fecha 18 de enero de 2021.
- **Nota DCV N° 1829/2022,** de fecha 15 de junio de 2022.
- **Nota DCV N° 898/2023,** de fecha 11 de abril de 2023.
- **Dictamen Técnico y Legal,** de noviembre de 2023.
- **Documentación Técnica.**
- **RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO**
  - **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN (UOC)**, Abg. Lise Alejandra Vera Moreno.
  - **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Carlos Torres.
  - **DIRECCION DE CAMINOS VECINALES,** Ing. Julio Ríos Marecos.
  - **DEPARTAMENTO DE EJECUCION-DCV,** Ing. Oscar E. Rivas.
  - **UEP CAF FONPLATA – DCV,** Ing. Miguel Ángel Rivelli.
  - **SUPERVISION DE OBRAS – MOPC**, Ing. Diego González.
  - **DC INGENIERIA S.A,** Ing. Felicia Cañete de Arias.
  - **CONSORCIO SUPERVISOR DE PUENTES,** Ing. Antonio Pangrazio.
- **CONSIDERACIONES:**

El Dictamen Técnico y Legal de la UEP CAF FONPLATA y Departamento de Ejecución, refiere:

MONTO:

Con las modificaciones introducidas en el presente Convenio Modificatorio N° 1, el monto del contrato sufre un incremento de Gs. 1.261.103.073 (Guaraníes mil doscientos sesenta y un millones ciento tres mil setenta y tres) IVA incluido, que representa un aumento del 13,27 % respecto al monto del contrato original de Gs. 9.502.507.033 (Guaraníes nueve mil quinientos dos millones quinientos siete mil treinta y tres) IVA incluido; dando un importe total a pagar por los servicios originalmente contratados más la ampliación de los servicios incluidos en el presente Convenio Modificatorio, la suma de Gs. 10.763.610.106 (Guaraníes diez mil setecientos sesenta y tres millones seiscientos diez mil ciento seis) IVA incluido.

Detalles de las modificaciones realizadas al Contrato S.G. Ministro N° 471/2020.

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

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

301 (Trescientos uno)

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 65/2.024.

DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL EN GS. - IVA INCLUIDO	% EN RELACIÓN AL MONTO CONTRACTUAL
CONTRATO ORIGINAL	9.502.507.033	100,00
CONVENIO MODIFICATORIO N° 1	1.261.103.073	13,27
CONTRATO ORIGINAL + CM N° 1	**10.763.610.106**	**113,27**

PLAZO

El presente Convenio Modificatorio N° 1 modifica el plazo contractual vigente. Se amplía el plazo de ejecución del contrato por mayor alcance de las obras, por 2,39 meses (18 meses x 13,27% x 30 días= 72 días), desde la suscripción del Convenio Modificatorio N° 1.

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° 1**, de la obra en cuestión.

• **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° 1 se ajusta 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"**, por lo tanto corresponde la prosecución de los trámites administrativos al proyecto de **Convenio Modificatorio N° 1**, del **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 471/2020, del LLAMADO N° 65/2019. L.P.I. PARA LA CONSTRUCCION DE PUENTES DE HORMIGON ARMADO EN VARIOS DEPARTAMENTOS DE LA REGION ORIENTAL – PRIMERA TANDA, LOTE N° 2.** Las modificaciones introducidas, se encuentran respaldadas en el Dictamen Técnico y Legal de la UEP CAF FONPLATA (folio 286 y vuelto).

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° 1 y remitir a las dependencias encargadas del proceso de aprobación.

Es nuestro informe.

ABG. MARIA DE LOS ANGELES CHAPARRO B, Auditora.

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.