**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

# INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 33/2.022. -

Asunción, 31 de marzo de 2.022.-

## 1- INTRODUCCIÓN

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU Nº:** | **7556/2.022. -** |
| **Recurrente:** | **CONSORCIO ARRECIFE. -** |
| **Referencia:** | Llamado MOPC Nº 39/2.019. Contrato S.G. Ministro Nº 445/2.019. "Licitación Pública Internacional - Construcción de Tramos de Caminos Vecinales en los Departamentos de Amambay, Concepción, Caazapá, Guairá y Misiones, Lote 5" ID 364.659. - |
| **Tema:** | **Convenio Modificatorio N° 3.-** |

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 2.051/2003 de "Contrataciones Públicas"**. -

## 3- MARCO LEGAL

- Ley 2.051/2.003 **"De Contrataciones Públicas"** y sus Reglamentaciones. -
- Ley Nº 1.535 **"De Administración Financiera del Estado"** –Art. Nº 61. AUDITORÍAS INTERNAS INSTITUCIONALES. -
- PBC del Llamado MOPC Nº 39/2.019 "Construcción de Tramos de Caminos Vecinales en los Departamentos de Amambay, Concepción, Caazapá, Guairá y Misiones, Lote 5". -
- Contrato S.G. Ministro N° 445/2.019. -

## 4- ALCANCE

La presente verificación está basada únicamente en las documentaciones obrantes en el Exp. MEU **Nº 7556/2.022**. 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 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 781/2.022, de fecha 29 de enero de 2.022, por el cual la Unidad Operativa de Contratación, remite el pedido de Informe al pedido del Convenio Modificatorio Nº 3 al contrato S.G. Ministro N° 455/2.019. -
- Memorándum DCV-MOPC N° 408/2.022, de fecha 23 de marzo de 2.022, de la Dirección de Caminos Vecinales. -
- Informe Técnico del Departamento de Ejecución y Dirección de Caminos Vecinales, de fecha 23 de marzo de 2.022 **(Folios N° 11 al 14). -**
- Borrador del Contrato del Convenio Modificatorio Nº 3 al Contrato S.G. Ministro Nº 445/2019, Folios 17 y 18. -
- Borrador de Resolución, Folios 15 y 16. -

## 6- RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO

- UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN, Lincy Romina Lucena Vera. -
- COORDINACIÓN DE CONTRATOS, Berto Colmán. -
- DIRECCIÓN DE CAMINOS VECINALES, Ing. Rubén Andino. -
- DPTO. DE EJECUCIÓN – DCV, Ing. Osvaldo López. -
- FISCALIZACIÓN DE OBRA – CIA S.A., Ing. Antonio N. Pangrazio. -
- REPRESENTANTE LEGAL DEL CONSORCIO ARRECIFE, Ing. Julio Gorostiaga. -

## 7- OBSERVACIONES

**7.1- El CONVENIO MODIFICATORIO N° 3, NO PRESENTA VARIACIÓN EN EL PLAZO DE EJECUCIÓN. -**

**7.2- VIGENCIA DEL CONTRATO**

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

**7.3- EL CONVENIO MODIFICATORIO N° 3, NO CONTEMPLA UN AUMENTO EN EL MONTO DEL CONTRATO**

**7.3.1- El Convenio Modificatorio N° 3,** no aumenta el monto del contrato del C.M. Nº 2 de Gs. 26.444.347.248. -



Crispín Piris M.
Auditor
Dpto. Auditoría Técnica - DAI

Lic. ARNALDO R. INSFRAN A.
GABINETE MINISTERIAL Jefe
Dirección de Auditoría Interna
Dpto. Auditoría Técnica - DAI
M.O.P.C.

29(veinte y nueve)

Ministerio de OBRAS PÚBLICAS Y COMUNICACIONES

GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 33/2.022. -**

| Descripción | Monto Total Gs. IVA incluido | Variación Porcentual |
|---|---|---|
| Monto Contractual | 22.085.664.558 | 100,00 |
| Convenio Modificatorio N° 1 | 0 | 0 |
| Convenio Modificatorio N° 2 | 4.358.682.690 | 19,74 |
| Convenio Modificatorio Nº 3 | 0 | 0 |
| **Contractual + C.M. N° 1 + C.M. N° 2 + C.M. Nº 3** | **26.444.347.248** | **119,74** |

**Observación:** El Convenio Modificatorio Nº 3 consiste en la solicitud de la Empresa Contratista la inclusión en la fórmula de reajuste del contrato el componente acero (acero para), para el cálculo del reajuste de precios. -

**7.4- V° B° DEL VICEMINISTRO DE OBRAS PÚBLICAS**

**7.4.1.** 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 15 y 16). -

**8. CONCLUSIÓN**

En base al análisis documental realizado se concluye que la solicitud de Convenio Modificatorio Nº 3 corresponde únicamente a inclusión en la fórmula de reajuste del contrato S.G Ministro Nº 445/2019 el componente acero (acero para refuerzo), para el cálculo del reajuste de precios bajo la figura prevista en el Inc. b) del Art. 55 de la Ley Nº 2051/2003, sin variaciones de monto y plazo, por lo que no es competencia de la Dirección de Auditoría Interna emitir un parecer en consideración a la modificación de forma de acuerdo a lo que establece el Art. 62 de la ley 2.051/2003 "De Contrataciones Públicas". -

La documentación adjunta al presente expediente contiene **28 (veintiocho)** hojas foliadas. -

Es nuestro informe. -

**AL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA TECNICA:** Para los fines pertinentes. -

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

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

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

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

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