DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

# INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 165/2.021.

Asunción, 26 de noviembre de 2.021.

| | |
|---|---|
| **Expediente MEU N°** | **36.078/2.021. -** |
| **Recurrente:** | **CONSTRUCTORA ACARAY S.A. -** |
| **Referencia:** | **LLAMADO MOPC N° 172/2.019 - CONTRATO S.G. MINISTRO N° 725/2.019 – "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA REHABILITACION Y PAVIMENTACION ASFALTICA DE VARIOS TRAMOS DE LA REGION ORIENTAL-7ª TANDA-LOTE 3. TRAMO SANTA FE DEL PARANA-PIKYRY". ID N° 370.190. -** |
| **Tema:** | **Convenio Modificatorio N° 2. -** |

## 1- INTRODUCCIÓN

El presente informe se realiza en cumplimiento a lo establecido en las siguientes normativas jurídicas:

**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° 1.535, de la Administración Financiera del Estado – Art. N° 61 AUDITORÍA INTERNAS INSTITUCIONALES.**

## 2- ANTECEDENTES

- **Memorándum UOC N° 3.597/2.021**, de fecha 25 de noviembre de 2.021, por la cual remite los antecedentes de propuesta de **Convenio Modificatorio N° 2**, al **Contrato S.G. Ministro N° 719/2.019,** de la empresa adjudicada: **CONSTRUCTORA ACARAY S.A.**, a pedido de la **Dirección de Vialidad**, solicitando informe de la Auditoría Interna, en el marco del llamado de referencia. -
- **Memorándum D.E. Nº 1.016/2021,** de fecha 23 de noviembre de 2021, por el cual el Departamento informa que se han corregido los montos descriptos en el folio 09, 12 y 117 al 125. -
- **Memorándum DAV N° 984/2.021**, de fecha 28 de setiembre de 2.021, por el cual el Departamento de Administración Vial informa en cuanto al importe correspondiente al Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) emitido para el ejercicio fiscal 2021, el cual no es suficiente para completar la ejecución del Convenio en este periodo. -
- **Memorándum DE/DV Nº 784/2021.** De fecha 08 de setiembre de 2.021, por el cual se remiten, la propuesta del Convenio Modificatorio Nº 2 de la Obra de referencia, los documentos respaldatorios correspondientes y se solicita al Departamento de Administración Vial adjuntar al expediente el Informe de Disponibilidad Presupuestaria correspondiente. -
- **Informe Técnico del Departamento de Ejecución de la D.V.,** de fecha 23 de noviembre de 2.021. -
- **Proyecto de Resolución Convenio Modificatorio N° 2. -**
- **Proyecto de Convenio Modificatorio N° 2. -**

## 3- OBJETIVO

Determinar si los pedidos de Convenios Modificatorios, se ajustan a los requerimientos exigidos en la Ley 2051/2003 de "Contrataciones Públicas". -

## 4- ALCANCE

El presente análisis está basado únicamente en las documentaciones obrantes en el **EXP. MEU N° 36.078/2.021**, remitidos a esta dependencia por el **Memorándum UOC N° 3.597/2.021.** En la ocasión la obra no fue verificada in situ por parte del equipo Auditor, por lo tanto, el presente informe no puede ser

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

considerado como una exposición de todas las deficiencias que pudieran existir, o de las medidas que pudieran adoptarse para corregirlas. -

## 5- MARCO LEGAL

- **LLAMADO MOPC N° 172/2.019 "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA REHABILITACION Y PAVIMENTACION ASFALTICA DE VARIOS TRAMOS DE LA REGION ORIENTAL-7ª TANDA-LOTE 3. TRAMO SANTA FE DEL PARANA-PIKYRY". -**
- **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 725/2.019. -**
- **INFORME TÉCNICO DEL DEPARTAMENTO DE EJECUCIÓN - DV. -**
- **DOCUMENTACIÓN TÉCNICA – CM N° 2. -**

## 6- RESPONSABLES DEL CONVENIO SOLICITADO

- **UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIÓN**, Sra. Lincy Romina Lucena Vera. -
- **COORDINACIÓN DE CONTRATOS,** Sr. Berto Colmán. -
- **DIRECCIÓN DE VIALIDAD,** Ing. Rodolfo Segovia. -
- **DEPARTAMENTO DE EJECUCION,** Ing. Pablina Balbuena. -
- **REPRESENTANTE LEGAL – CONSTRUCTORA ACARAY S.A.,** Dr. José Daniel Bogarín Canale. -

## 7- CONSIDERACIONES

Se observa que en el **Convenio Modificatorio N° 2**, presentado según el **Informe Técnico del Departamento de Ejecución - DV.,** solicitan lo siguiente:

- El **CM N° 2**, modifica el plazo de ejecución en 63 días. -
  63 días de prórroga por lluvias y consecuencias, Nota D.V. Nº 1328/2021, de fecha 25 de agosto de 2021. -
  *Orden de Inicio de fecha 15/01/2020*
  *Plazo Original: 18 meses*
  *Fecha de terminación contractual: 15/07/2021*
  *Ampliación de Convenio Modificatorio Nº 1: 3 meses*
  *Fecha de terminación por Convenio Modificatorio Nº 1: 15/10/2021.*
  *Fecha de terminación por Convenio Modificatorio Nº 2: 17/12/2021.*

**CUADRO DE AMPLIACIONES Y PRÓRROGAS**

| Descripción | Días/meses | Fecha de terminación |
|---|---|---|
| Orden de Inicio | 15/01/2020 | - |
| Plazo Contractual | 18 meses | 15/07/2021 |
| Ampliación de plazo Convenio Modificatorio Nº 1 | 3 meses | 15/10/2021 |
| Prórroga de Plazo por lluvias y Consecuencias desde Inicio de Obra (15/01/2020) hasta julio de 2021 | 63 días | 17/12/2021 |

- El **CM N° 2**, modifica el monto del contrato, aumentando respecto al Convenio Modificatorio Nº 1 en **Gs. 2.190.817.453 (guaraníes, dos mil ciento noventa millones ochocientos diecisiete mil cuatrocientos cincuenta y tres) IVA incluido. -**

**DETALLE DE AMPLIACIONES DEL CONTRATO S.G. MINISTRO Nº 725/2.019. -**

| Descripción | Monto Total Gs. IVA incluido | Variación Porcentual |
|---|---|---|
| Monto Contractual | 64.095.327.957 | 100 |
| Convenio Modificatorio N° 1 | 10.612.269.141 | 16,5570 |
| Convenio Modificatorio Nº 2 | 2.190.817.453 | 3,4181 |
| **Contractual + C.M. N° 1 + C.M. Nº 2** | **76.898.414.551** | **119,98** |

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

**INFORME DE REVISIÓN DOCUMENTARIA DAT N° 165/2.021.**

**V° B° DEL VICEMINISTERIO DE OBRAS PÚBLICAS**: Se observa en el **Proyecto de Resolución del CM N° 2**, la firma y/o sello del Sr. Viceministro de Obras Públicas, **Folios (117 al 119). -**

**8- CONCLUSIÓN.**

En nuestra opinión, y en base a las documentaciones que respaldan el expediente, la **Dirección de Auditoría Interna**, concluye que corresponde la prosecución de los trámites administrativos al proyecto de **Convenio Modificatorio N° 2**, del **CONTRATO S.G. MINISTRO N° 725/2.019, del LLAMADO MOPC N° 172/2.019 "LICITACION PUBLICA NACIONAL PARA LA REHABILITACION Y PAVIMENTACION ASFALTICA DE VARIOS TRAMOS DE LA REGION ORIENTAL-7ª TANDA-LOTE 3. TRAMO SANTA FE DEL PARANA-PIKYRY". ID N° 370.193.** Las modificaciones introducidas, se encuentran respaldadas por el **Informe Técnico del Departamento de Ejecución DV** Folios (122 al 125). -

Se solicita a la dependencia responsable que una vez aprobado el **Convenio Modificatorio N° 2,** de referencia remitir una copia del mismo a la **Dirección de Auditoría,** a fin de cerrar el circuito administrativo.

La documentación adjunta al presente expediente contiene **137 (Ciento treinta y siete)** 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