GOBERNACION DE MISIONES
Sentí Misiones!

DICTAMEN AII-N° 33/2023

A : Abg. Richard Rolando Ramirez Rodríguez, Gobernador Departamento de Misiones

CC : Sr. Roque González, Secretario de Obras Públicas.
: Abg. José Ayala, Jefe de Unidad Operativa de Contrataciones

De : C.P.N Luis Alexander Rolón Morinigo, Auditor Interno Gobernación de Misiones.

Objeto **EMITIR DICTAMEN S/ PEDIDO DE LEVANTAMIENTO DE LA SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL CONTRATO DE ADJUDICACIÓN N° 21/2022 – LOTE 2 "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO (PRIMERA ETAPA)" ID N° 414412.**

ANTECEDENTES

En fecha 03 de agosto de 2023, la Auditoría Interna ha emitido su dictamen sobre el pedido de suspensión temporal de obras, en base a recomendación del fiscal de obras, debido a la falta de pagos por parte de la Contratante desde fines del mes de Mayo del corriente año **(más de 60 días)**. Dicho pedido fue aceptado ya que la administración departamental en su momento no ha gestionado la totalidad del código de contratación debido al recorte presupuestario sufrido por la administración departamental. La mencionada obra se refiere especificamente a **"CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO (PRIMERA ETAPA)"**, que forma parte del contrato N° 21/2022, fue firmado con la Empresa Contratista representado por el Ing. Blas López Portillo, según la LP N° 22008-22-216451- ID N° 414412, por un total de ***Gs. 4.434.650.482(cuatro mil cuatrocientos treinta y cuatro millones seiscientos cincuenta mil cuatrocientos ochenta y dos Guaranies),*** Construcciones de Obras Varias a ser realizadas en el departamento (primera parte). La obra en cuestión, se identifica dentro del Lote 2 con varios items distribuidos en distintas ciudades del Departamento de Misiones dentro del mencionado contrato.

RESPONSABILIDADES Y ATRIBUCIONES

El artículo **3° del Decreto 1249/03**, reza lo siguiente "La Auditoría Interna Institucional constituye el órgano especializado de control que se establece en cada organismo y entidad del Estado para ejercer un control deliberado de los actos administrativos del organismo respectivo, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Dependerá de la autoridad principal del organismo o entidad.

El Artículo 4° del mismo decreto atribuye como tarea al Auditor Interno de la Institución en ejercer el control sobre las operaciones en ejecución, sin que esto signifique controles previos ni participación en los procesos administrativos, verificando las obligaciones y el pago de las mismas con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados.

ANÁLISIS y CONCLUSIONES

De acuerdo al memorando recibido en fecha el 25 de octubre de 2023, la Secretaría de Obras, remite el Informe del Fiscal de Obras, por el cual solicita el levantamiento de plazo de suspensión, por haberse subsanada las causales que motivaron la suspensión temporal.
A la fecha se observa el código de contratación, la unidad de Auditoría Interna ha considerado que es pertinente proceder con el levantamiento de todos los ítems de ese lote debido a que las causales de suspensión ya fueron subsanadas.

RECOMENDACION

EN BASE AL EXPEDIENTE ANALIZADO, LA AUDITORÍA INTERNA SUGIERE; SALVO MEJOR PARECER AL EJECUTIVO DEPARTAMENTAL:

a) **AUTORIZAR** EL **LEVANTAMIENTO DE LA SUSPENSIÓN TEMPORAL DE PLAZO**, de las "Construcciones De Obras Varias A Ser Realizadas En El Departamento – Lote Nº 2 (Primera Etapa)", por haberse subsanada la causa que ha motivado la suspensión temporal del mismo.----------
b) **COMUNICAR**: A los responsables de las partes por escrito para estipular el nuevo plazo de la culminación de la misma.----------
c) **VERIFICAR**: Que las garantías de cumplimientos contractuales (Póliza de Seguros) se encuentren al dia o en su defecto renovar los plazos en base a los nuevos plazos acordados.------
d) **REMITIR** a la U.O.C. para regularizar el proceso de la formalización de la Adenda modificatoria solicitada e informar a la DNCP.----------
e) **AGREGAR** todos los antecedentes al expediente y remitir a la Secretaria de Hacienda para su archivo correspondiente.----------

Es mi Informe

San Juan Bautista Misiones, 03 de noviembre de 2023

GOBERNACION DE MISIONES · AUDITORIA INTERNA

Luis A. Polón
Auditor Interno

Consultora & Constructora

Cirilo Gil 323- Asunción Py. 0981558145 / 0213382836
Primer Intendente casi Monseñor Rojas – San Juan Bautista Py
nmrarquitecta@gmail.com

A: ABOG. RICHAR ROLANDO RAMIREZ RODRIGUEZ, Gobernador de Misiones

Para: SR. ROQUE GONZALEZ, Secretario de Obras Publicas de la Gobernación

C.C. Abog. José Ayala, Director UOC

C:C. Lic. Quintín Fernández, Secretario de Hacienda de la Gobernación de Misiones

Fecha: 25 de octubre de 2023

Referencia: Solicitud de levantamiento de la suspensión del plazo de ejecución por falta de pago.

Obra: **CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO (PRIMERA ETAPA)- LOTE 2.**

REFERENCIA: INFORME DETALLADO, ACTUALIZADO

CONTRATANTE: GOBERNACION DE MISIONES

CONTRATISTA: ING. BLAS LOPEZ PORTILLO

CONTRATO Nº: 21/2022 - ID DE LICITACIÓN: 414.412

A- RESUMEN EJECUTIVO.

DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Item N° 1 construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Bernardino Caballero de la ciudad de San Juan	GL	1	520.963.325	520.963.325
Item N° 2 construcción de Pavimento tipo empedrado en el Barrio Universitario de la ciudad de San Juan Bautista Misiones	GL	1	442.815.439	442.815.439
Item N° 3 construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Concepción de la ciudad de San Juan Bautista	GL	1	543.565.991	543.565.991
Item N°4 construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Yatai, LADO OESTE RUTA 1 Y LADO ESTE de la ciudad de San Juan Bautista Misiones	GL	1	374.904.736	374.904.736
Item N° 5 canalización de piedra bruta colocada a cielo abierto- Barrio Paso Naranja de la ciudad de San Juan Bautista	GL	1	367.038.500	367.038.500
ITEM N° 6 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en EL BARRIO LOS COCOS -ZONA SURNIAK de la ciudad de San Ignacio	GL	1	814.889.575	814.889.575
ITEM N° 7 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en EL BARRIO SAN PEDRO de la ciudad de San Ignacio	GL	1	466.020.479	466.020.479
ITEM N° 8 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Ma. Auxiliadora de la ciudad de San Ignacio	GL	1	311.214.680	311.214.680
ITEM N° 9 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Virgen de Caacupé, Villa Universitaria de la ciudad de San Ignacio	GL	1	221.076.835	221.076.835
ITEM N° 10 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pai Ycua Jesuitas Misioneros de la ciudad de San Ignacio	GL	1	235.496.460	235.496.460
ITEM N° 11 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalización a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pai Ycua/ DOS CALLES SIN NOMBRE de la ciudad de San Ignacio	GL	1	136.664.462	136.664.462
PRECIO TOTAL EN GUARANIES	**I.V.A. INCLUIDO**			**4.434.650.482**

nmm
Consultora & Constructora

Cirilo Gil 323- Asunción Py. 0981558145 / 0213382836
Primer Intendente casi Monseñor Rojas – San Juan Bautista Py
nmrarquitecta@gmail.com

Vista la nota recibida de la Secretaría de Obras de la Gobernación de Misiones, donde informan los pagos efectuados a las empresas contratistas, detallándose de la siguiente manera:

PAGOS REALIZADOS EN SETIEMBRE CONSTRUCCIONES VARIAS

1 OP	04/09/2023	1088 GUSTAVO GARCIA	CONTRATO 22/2022	50.683.535
2 OP	04/09/2023	1089 LUIS MIGUEL AGUILERA	CONTRATO 27/2022	57.531.732
3 OP	05/09/2023	1093 JOAPY SA	CONTRATO 25/2022	317.770.628
4 OP	05/09/2023	1094 JOAPY SA	CONTRATO 39/2022	484.980.992
5 OP	05/09/2023	1095 BLAS LOPEZ	CONTRATO 40/2022	752.657.519
6 OP	05/09/2023	1096 CRISTINO MARTINEZ	CONTRATO 24/2022	107.291.805
7 OP	05/09/2023	1097 CRISTINO MARTINEZ	CONTRATO 24/2022	749.335.171
8 OP	06/09/2023	1098 SEVERA VILLAR	CONTRATO 23/2022	230.172.511
9 OP	07/09/2023	1100 LUIS MIGUEL AGUILERA	CONTRATO 27/2022	93.593.272
10 OP	21/09/2023	1137 SEVERA VILLAR	CONTRATO 34/2022	550.000.000
11 OP	22/09/2023	1145 JOAPY SA	CONTRATO 39/2022	224.390.294
				3.618.407.459

Lic. Quintín Nicolás González
Auditor Interno
Gobernación de Misiones

Dentro de este grupo se encuentra la empresa mencionada del contrato 21-2022

Como Fiscal de Obras me dirijo a usted y por su intermedio a quien corresponda con el fin de solicitar el levantamiento de la SUSPENCIÓN DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE LAS OBRAS que mencionan en la referencia.

Hay que mencionar que, la ley 2051/03 art. 56 inciso c dispone ..." *Si la mora fuera superior a sesenta días, el proveedor o contratista tendrá derecho a solicitar de la Contratante la suspensión del contrato, por motivos que no le serán imputables"* ....

Igualmente, hay que indicar que, conforme lo refiere al manual de obras de la DNCP, la suspensión de trabajos debe ser instrumentada por acto administrativo de la contratante.

La misma determina la paralización del cronograma de ejecución de las obras y los plazos dejan de computarse desde el día de la comunicación de la decisión de suspender el contrato.

Una vez levantada la suspensión, también por acto administrativo, se reanuda el cómputo del plazo. Cabe resaltar que, estas cuestiones son de carácter exclusivamente administrativas.

Cirilo Gil 323- Asunción Py. 0981558145 / 0213382836
Primer Intendente casi Monseñor Rojas – San Juan Bautista Py
nmrarquitecta@gmail.com

Sin embargo y en base a los informes recibidos de la Secretaría de Obras de la Gobernación de Misiones que ha remitido el detalle de los pagos realizados a los contratistas, considero que las mismas hacen desaparecer la causa de suspensión que en su momento han manifestado los responsables de las empresas contratistas, a tal efecto por lo brevemente expresado y documentos anexados, está fiscalización considera allanados las vías para el LEVANTAMIENTO DE LA SUSPENCIÓN DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE LAS OBRAS salvo mejor parecer de la instancia administrativa y del ejecutivo departamental.

ES MI INFORME

ARQ. NORMA MEDINA

FISCALIZACION