DICTAMEN AII-N° 21/2023

A : Doctor Hugo Javier Ferreira Boquet, Gobernador
Departamento de Misiones

CC : Lic. Agustín Barreto, Secretario de Obras Públicas.
: Abg. José Ayala, Jefe de Unidad Operativa de Contrataciones

De : Lic. Quintín Nicolás González, AuditorInterno
Gobernación de Misiones.

Objeto **EMITIR DICTAMEN S/PEDIDO DE SUSPENSION TEMPORAL DEL PLAZO DE EJECUCIÓN Y PARALIZACIÓN DE OBRAS DEL CONTRATO DE ADJUDICACIÓN N° 21/2022 "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO (SEGUNDA PARTE)" ID Nº 414412.**

ANTECEDENTES

En fecha 01 de agosto de 2023, la Auditoría Interna recibe el Memorándum Nº 223/2023 del Secretario de Obras Públicas, Lic. Agustín Barreto, en relación al Contrato de Adjudicación Nº 21/2022, Lote Nº 02 -Construcciones De Obras Varias A Ser Realizadas En El Departamento (Primera etapa) con ID 414412.

El contrato Nº 21/2022, fue firmado con la Empresa Contratista **BLAS ANTONIO LÓPEZ PORTILLO**, correspondiente a la LP Nº 22008-22-216451 - ID Nº 414412, por un total de ***Gs. 4.434.650.482 (Cuatro mil cuatrocientos treinta y cuatro millones seiscientos cincuenta mil cuatrocientos ochenta y dos Guaraníes),*** Construcciones de Obras Varias a ser realizadas en el departamento (Primera etapa).**Tabla I**

ITEM	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDINA	CANTIDAD	P.UNITARIO	TOTALES	%
1	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Bernardino Caballero de la Ciudad de San Juan	Gobal	1	520.963.325	520.963.325	11,75
2	Construccion de Pavimento tipo empedrado en el Barrio Universitario de la Ciudad de San Juan	Gobal	1	442.815.439	442.815.439	9,99
3	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Concepcion de la Ciudad de San Juan	Gobal	1	543.565.991	543.565.991	12,26
4	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Yata`i, lado oeste ruta 1 y lado este de la Ciudad de San Juan	Gobal	1	374.904.736	374.904.736	8,45
5	Canalizacion de piedra bruta colocada a cielo abierto - barrio Paso Naranja de la Ciudad de San Juan Bautista.	Gobal	1	367.038.500	367.038.500	8,28
6	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Los Cocos - Zona SURNIAK, de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	814.889.575	814.889.575	18,38

7	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio San Pedro de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	466.020.479	466.020.479	10,51
8	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Maria Auxiliadora de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	311.214.680	311.214.680	7,02
9	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Virgen de Caacupe - Villa Universitaria de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	221.076.835	221.076.835	4,99
10	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pa'i Cua Jesuitas Misioneros de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	235.496.460	235.496.460	5,31
11	Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pa'i Cua/Dos Calles din Nombre de la Ciudad de San Ignacio.	Gobal	1	136.664.462	136.664.462	3,08
TOTAL DEL CONTRATO I.V.A INCLUIDO					4.434.650.482	100,00

Tabla I

En fecha 01 de agosto de 2023, según informe de la Arquitecta Norma Medina (Fiscal de Obras); la empresa adjudicada SOLICITA LA SUSPENSIÓN DEL PLAZO DE EJECUCIÓN Y LA PARALIZACIÓN DE LAS OBRAS, por falta de pagos por parte de la Contratante desde fines del mes de Mayo del corriente año **(más de 60 días)**. Según el memorando Nº 223/2023, la Secretaría de Obras – Lic. Agustín Barreto remite el memorando al Doctor Javier Ferreira (Gobernador), en donde se anexa el informe técnico de la fiscal de Obras, en cuyo resumen se observa en su conjunto las obras certificadas incluidos los cómputos por demás, que ya fueron remitidos para su instrumentación.

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

La auditoría interna se ha ocupado de realizar el análisis correspondiente de la solicitud de la contratada, como también los informes de la Secretaría de Obras y del informe técnico emitido por la fiscal de Obras, arquitecta Norma María Medina Ruiz. Efectivamente el contrato Nº 21/2022, que corresponde a **"Construcciones de Obras varias a ser realizadas en el Departamento (Primera etapa) – Lote 2"** Dicha obra fue adjudicada en el marco de la Licitación Pública Nacional según CC Nº 22008-22-216451, emitido en fecha 08 de agosto de 2.022 por un total de **Gs. 4.434.650.482 (Cuatro mil cuatrocientos treinta y cuatro millones seiscientos cincuenta mil cuatrocientos ochenta y dos Guaraníes.** El presente contrato fue adjudicada bajo la modalidad de Plurianual, cuyos pagos deberían afectar a los presupuestos de gastos de los ejercicios fiscales año 2022 un total de Gs. 1.600.000.000(mil

seiscientos millones deGuaraníes) y año 2023 un total de Gs. 2.834.650.482 (dos mil ochocientos treinta y cuatro millones seiscientos cincuenta mil cuatrocientos ochenta y dos Guaraníes).(Ver **Tabla II)**

DETALLE DE OBRAS - CONTRATO N° 21/2022. ID N° 414412										
RUBROS										
AÑO	NIVEL	ENTIDAD	TIPO	PROG	SUB-PROG.	PROYECTO	S.G.O.G	F.F.	O.F.	MONTO
2022	22	8	1	1	0	19	521	10	1	100.000.000
2022	22	8	1	1	0	19	521	30	11	1.500.000.000
2023	22	8	1	1	0	10	521	30	11	1.115.843.491
2023	22	8	1	1	0	17	521	30	11	1.718.806.991
									TOTAL	4.434.650.482

Tabla II

Según el acta de medición, se encontró algunos rubros ejecutados por demás y otros de menos que serán instrumentadas mediante un convenio modificatorio, además de otros trabajos adicionales que no contemplan la planilla contractual necesaria para una mejor ejecución.
No obstante esta Auditoria ha observado que la administración departamental no ha gestionado la totalidad del código de contratación debido al recorte presupuestario sufrido por la administración departamental.
Cabe mencionar que a la fecha la contratante ha abonado un total de**Gs. 3.283.652.519 (tres mil doscientos ochenta y tres millones seiscientos cincuenta y dos mil quinientos diez y nueve Guaraníes);**sin embargo ya fueron certificado parcialmente por un total de **Gs. 3.248.822.984 (tres mil doscientos cuarenta y ocho millones ochocientos veinte y dos mil novecientos ochenta y cuatro Guaraníes)**el equivalente al 73,26% del total del Contrato. Al cierre del informe del Fiscal de Obras permanece una diferencia favorable a la contratanteun total de**Gs. 34.829.535 (treinta y cuatro millones ochocientos veinte y nueve mil quinientos treinta y cinco Guaraníes).**

RECOMENDACIONES

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

a) **AUTORIZAR** la **SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL AVANCE DE LAS OBRAS**, hasta tanto se regularice el pago de las Certificaciones pendientes, que cuenta con el visto bueno de la Secretaría Obras en base el Informe Técnico sobre el avance de las mismas.----------
b) **INSTAR**: A la Secretaria de Hacienda en coordinación con la U.O.C., en realizar las gestiones de la reprogramación presupuestaria del ejercicio fiscal 2023, para la obtención del código de contratación, a fin de proseguir el avance de las obras contempladas en el Lote Nº 2.----------
c) **SUSPENDER:**Cualquier otro llamado de contratación mientras exista compromisos contractuales a fin de evitar demandas o reclamos de los afectados.----------
d) **VERIFICAR**: Que las garantías de cumplimientos contractuales (Póliza de Seguros) se encuentren al día o en su defecto renovar los plazos en base a los nuevos plazos acordados.
e) **REMITIR** a la U.O.C. para regularizar el proceso de la formalización de la Adenda modificatoria solicitada e informar a la DNCP.----------
f) **AGREGAR** todos los antecedentes al expediente y remitir a la Secretaria de Hacienda para su archivo correspondiente.----------

Es mi Informe

Lic. Quintín Nicolás González
Auditor Interno
Gobernación de Misiones

San Juan Bautista Misiones, 03 de agosto del año 2023

Consultora & Constructora

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

INFORME DE FISCALIZACION

A: DR. JAVIER FERREIRA, GOBERNADOR DE MISIONES

Para: Lic. AGUSTIN BARRETO, Secretaría General

De: Arq. Norma Medina, Fiscal responsable de la Obra

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
Fecha: 01/08/2023

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 Caacupe, 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 Pay 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**

Anexo, las planillas con sus avances respectivos, incluidos los cómputos por demás, que ya fueron remitidos para su instrumentación.

Consultora & Constructora

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

La última medición realizada y presentada a la Secretaría de Obras, que se adjunta a este informe se corresponde con el resumen del certificado 08:

DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CERTIFIC 1	CERTIFIC 2	CERTIFIC 3	CERTIFIC 4	CERTIFIC 5	CERTIFIC 6	CERTIFIC 7	CERTIFIC 8	ACUMULADO	AVANCE %
Item N° 1 Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion 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	33.254.680	-	-	-	54.573.944	228.060.156	11.335.900	-	327.224.680	62,81%
Item N° 2 Construccion de Pavimento tipo empedradoen el Barrio Universitario de la ciudad de San Juan Bautista Misiones	GL	1	442.815.439	442.815.439	27.677.780	46.600.000	44.763.500	110.540.000	1.020.000	132.024.370	5.728.041	3.954.410	372.288.101	84,07%
Item N° 3 Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion 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	12.497.440	80.356.000	56.091.620	71.950.000	37.218.600	72.978.588	9.374.480	7.295.540	347.762.268	63,98%
Item N°4 Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion 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	12.113.280	183.895.000	31.905.000	112.940.000	-	10.693.500	13.871.655	5.303.300	344.968.425	92,01%
Item N° 5 Canalizacion de piedra bruta colocada a cielo abierto Barrio Faso Naranja de la ciudad de San Juan Bautista	GL	1	367.038.500	367.038.500	-	24.252.000	55.990.000	73.248.000	39.110.000	25.654.520	17.716.780	8.042.500	244.013.800	66,48%
ITEM N° 6 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en EL BARRIO LOS COCOS ZONA SURNAE de la ciudad de San Ignacio	GL	1	814.889.575	814.889.575	14.050.304	73.075.112	-	-	120.485.488	89.722.371	-	-	297.333.275	36,49%
ITEM N° 7 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalizacion 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	10.602.200	10.560.000	26.822.500	134.167.500	44.963.000	109.871.480	78.095.480	38.667.552	453.750.712	97,37%
ITEM N° 8 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalizacion 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	4.582.128	-	-	74.417.000	48.811.050	13.610.080	7.170.695	5.065.285	153.656.238	49,37%
ITEM N° 9 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Virgen de Caacupe, Villa Universitaria de la ciudad de San Ignacio	GL	1	221.076.835	221.076.835	6.581.424	73.949.442	18.100.000	70.877.600	32.391.143	15.289.108	12.817.090	12.417.099	242.422.906	109,66%
ITEM N° 10 Construcción de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pai Ysua Jesuitas Misioneros de la ciudad de San Ignacio	GL	1	235.496.460	235.496.460	6.706.976	-	31.369.200	72.150.000	93.394.750	38.671.484	48.785.954	119.860.298	395.356.758	167,88%
ITEM N° 11 Construccion de Pavimento tipo empedrado, canalizacion a cielo abierto y otras obras complementarias en el Barrio Pay Ysua/ DOS CALLES SIN NOMBRE de la ciudad de San IgnacO	GL	1	136.664.462	136.664.462	5.449.856	-	-	-	-	47.679.560	16.915.305	-	70.044.721	51,25%
PRECIO TOTAL EN GUARANIES I.V.A. INCLUIDO				**4.484.650.482**	**133.517.068**	**492.677.554**	**267.031.820**	**720.290.100**	**471.967.975**	**826.255.221**	**96.496.162**	**240.506.084**	**3.248.821.984**	**73,26%**
CERTIFICACION DE ACOPIO DE MATERIALES		GL	1	-	316.000.000	-	-							0,00%

A la fecha 26 DE JULIO DE 2023, la Empresa Contratista ha solicitado la suspensión del Plazo de Ejecución y la paralización de las obras, alegando la falta de pagos por parte de la Contratante desde fines del mes de MAYO del 2023; cuya solicitud de pago lo realiza presentando los certificados correspondientes de ejecución de obra aprobados por la Fiscalización y la Secretaría de Obras Publicas de la Gobernación de Misiones, y que según la Contratista no se cumplieron con los pagos. En la descripción más arriba se puede observar el resumen de los certificados aprobados con sus respectivos montos.

Y a esto se le suma, que este Contrato aún no cuenta con el Código de Contratación por tratarse de una adjudicación por el sistema plurianual según lo expresado por la Secretaría de Obras Públicas, por lo que corresponde analizar si se dan los presupuestos que configuren la suspensión temporal de los plazos de ejecución de las obras; para poder dar curso favorable al pedido de suspensión del plazo de ejecución y la paralización de las obras.

Es mi informe

ARQ, NORMA MEDINA