INFORME DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL NRO. 027/2020 SOBRE LA SOLICITUD "ADENDA DE AMPLIACION DE MONTOS DE LA EJEUCION DE LAS OBRAS (CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA – PLURIANUAL) DEL CONTRATO NRO. 98/2019" PARA EL CONTRATISTA MORENO INGENIERIA DEL RICARDO MORENO BALBUENA, ATENTO A LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN EL CONTRATO ORIGINAL Y DE ACUERDO AL DICTAMEN DEL FISCAL DE OBRAS DE LA INSTITUCIÒN DEPARTAMENTAL. -

FECHA: 13/07/2020.-

Al Señor Gobernador del III Dpto. de Cordillera:
Dr Hugo Alberto Fleitas Ovelar.-

Como es de conocimiento en su oportunidad he recibido el MEMORANDO del responsable de la U.O.C. de la Gobernación el Lic. Miguel Ruiz Díaz por el cual menciona lo siguiente ***"Me dirijo a usted y por su intermedio a donde corresponda a los efectos de remitir el Informe del Fiscal de Obras para la adenda de ampliación de montos de la firma MORENO INGENIERIA del llamado construcción de obras varias en el Departamento de Cordillera. ID Nro. 369825, para su verificación y dictamen correspondiente".*** A tal sentido, antes de realizar un análisis y una conclusión al respecto, en primer lugar, vamos a estar trascribiendo las partes más importantes del DICTAMEN de la RESPONSABLE de la FISCALIZACIÓN DE OBRAS de la GOBERNACIÓN.

Marco Normativo de la AII – Auditoría Interna Institucional:

Este informe está basado en el Decreto Nro. 1249 por el cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado, que en su Art. 8vo establece; ***Son atribuciones de la Auditoría Interna:***

a) El control contable, en pro de la veracidad de los registros e informes, con la cobertura y profundidad previstas en el Plan de Trabajo Anual.
b) La orientación del examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas efectuadas con posterioridad a su ejecución.
c) El control del cumplimiento de las leyes y normas que regulan las operaciones de los organismos y entidades.

Además, la **Ley 1535/99 DE ADMINISTRACION FINANCIERA DEL ESTADO,** que dispone:

Capítulo II Del Control Interno: ARTÍCULO 61.- Auditorías Internas Institucionales. 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. Su tarea principal consistirá en ejercer el control sobre las operaciones en ejecución; 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.

DESARROLLO DEL INFORME

1 – Parecer técnico del FISCAL DE OBRAS referente al Pedido del Contratista:

El Fiscalizador realiza un extenso análisis de acuerdo al pedido presentado por el CONTRATISTA, a tal efecto señalamos las siguientes determinaciones consideradas importantes expuestas por el profesional.

Lo cual empieza exponiendo ***"…en mi función de Fiscal de Obras de la GOBERNACION DEL III DEPARTAMENTO DE CORDILLERA (Contrato Nº 80/2019), a los efectos de mencionar(les) la necesidad de ejecución de rubros adicionales y complementarios a los contemplados originalmente en planilla de computo métrico y presupuesto, cláusula sexta del contrato Nº 98/2019 celebrado entre la firma "MORENO INGENIERIA", representada por el Sr. Ricardo Moreno Balbuena, con C.I.P. Nº 4.845.486 y RUC: 4845486-9 y nuestra mencionada Institución Departamental bajo la denominación de "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA-PLURIANUAL" LOTE Nº 3. Al mismo tiempo, informar la posible NO EJECUCION de algunos rubros contemplados en la misma planilla".***

Y también señala ***A continuación, se detalla en planilla los rubros, cuyas ejecuciones serán solicitadas a través del presente informe, con sus respectivas justificaciones:***

TRABAJOS ADICIONALES (A REALIZAR)							
1. "CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO DE CALLES - 5 BARRIO ROSA MISTICA – CAACUPÉ".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A ser Realizado**	**A ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Tramo 1 (largo: 72,00m; ancho: 8,00m). Calle pública sin nombre.							
Relleno y compactación para base de empedrado.	m3	0,00	15,00	**15,00**	92.000	1.380.000	Al momento de realizar los trabajos en obra, se verifico que en determinados sectores del tramo serán necesarios elevar la topografía natural para obtener los niveles óptimos requeridos.
Tramo 2 (largo: 132,00m; ancho: 8,00m). Calle pública sin nombre.							
Relleno y compactación para base de empedrado.	m3	0,00	26,00	**26,00**	92.000	2.392.000	Al momento de realizar los trabajos en obra, se verifico que en determinados sectores del tramo serán necesarios elevar la topografía natural para obtener los niveles óptimos requeridos.
Cordón cuneta de Hº masa, espesor 8cm (ver detalle)	m3	0,00	16,50	**16,50**	1.196.000	19.734.000	Por la pendiente de la topografía en su estado natural y aun después de realizar los trabajos de relleno y compactación se necesita de esta solución constructiva para canalizar mejor las aguas de lluvia.
Tramo 3 (largo: 318,00m; ancho: 8,00m). Calle pública sin nombre.							
Relleno y compactación para base de empedrado.	m3	0,00	60,00	**60,00**	92.000	5.520.000	Al momento de realizar los trabajos en obra, se verifico que en determinados sectores del tramo serán necesarios elevar la topografía natural para obtener los niveles óptimos requeridos.
TOTAL IVA INCLUIDO: *"Veintinueve Millones, Veintiséis Mil".*						**29.026.000**	

TRABAJOS ADICIONALES (A REALIZAR)							
2. "CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO DE CALLE. CALLE PÚBLICA SIN NOMBRE – CAACUPE- VILLA YTU".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A ser a ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Tramo 1 (largo: 133,40m; ancho: 7,50m). Calle pública sin nombre.							
Cordón cuneta de Hº Masa, espesor 8cm.	m3	0,00	33,24	**33,24**	1.196.000	39.755.040	Por la pendiente de la topografía en su estado natural y aun después de realizar los trabajos de relleno y compactación se necesita de esta solución constructiva para canalizar mejor las aguas de lluvia.
Piso de HºAº de 12cm de espesor.	m2	150	292,50	**142,50**	123.280	17.567.400	Por la pendiente pronunciada en ese sector del tramo (intersección de calles) y por el constante tránsito de vehículos por la zona. Evitar desmoronamientos.
Tramo 2 (largo: 188,20m; ancho: 7,50m). Calle pública sin nombre.							
Relleno y compactación para base de empedrado.	m3	0,00	250,00	**250,00**	92.000	23.000.000	Al momento de realizar los trabajos en obra, se verifico que en determinados sectores del tramo serán necesarios elevar la topografía natural para obtener los niveles óptimos requeridos.
Badén de HºAº(en boca calles). **Esp: 12 cm** . Parrilla 20x20cm. Ø 8. Ancho de 2,00m.	m3	0,00	4,00	4,00	1.380.000	**5.520.000**	Necesario para canalizar las aguas de lluvia.
TOTAL IVA INCLUIDO: *"Ochenta y Cinco Millones, Ochocientos Cuarenta y Dos Mil Cuatrocientos Cuarenta".*						**85.842.440**	

TRABAJOS ADICIONALES (A REALIZAR)							
3 "CONSTRUCCION DE CANAL A CIELO ABIERTO Y SUMIDERO PARA DESAGUE PLUVIAL - COMPAÑÍA CABAÑAS-CAACUPE ZONA NORTE".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A ser a ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Badén de HºAº (en boca calles). Parrilla 20x20cm Ø8.	m3	0,00	10,80	**10,80**	1.380.000	14.904.000	La existencia de importantes planchas de piedra y cañerías a pocos metros de profundidad de haber realizado la excavación, hace que esta solución técnica constructiva sea más práctica, sencilla y efectiva.
Cordón cuneta de Hº Masa, espesor 8cm.	m3	0,00	2,20	**2,20**	1.196.000	2.631.200	Por el comportamiento de las aguas de lluvia se verificó la necesidad de reforzar el sistema de canalización pluvial en varios sectores del tramo.
Relleno y compactación para base de empedrado.	m3	63	120	**57**	92.000	5.244.000	Levantar algunos sectores del tramo es fundamental para que el nivel de pavimento terminado funcione correctamente. Evitar "palanganas" de agua o estancamientos debido a pendientes incorrectas.
Desmonte de empedrado existente (sin recuperación)	m2	210	572	**362**	11.040	3.996.480	La mala condición del empedrado existente que presenta hundimientos en algunos sectores del tramo generando "palanganas de agua" en días de lluvia, dificultando el tránsito peatonal y vehicular por la zona en esos días, además del mal estado general de las calles, hace imperante la necesidad de intervenir con la renovación de una importante superficie del tramo.
Pavimento tipo empedrado c/ compactación mecánica y relleno de espacios entre piedras, con arena lavada y terminación con virutas de piedra triturada 6ta.	m2	210	532	**322**	41.400	13.330.800	
TOTAL IVA INCLUIDO: *"Cuarenta Millones, Ciento Seis Mil Cuatrocientos Ochenta".*						**40.106.480**	

GOBERNACION III DEPARTAMENTO CORDILLERA AUDITORIA INTERNA

TRABAJOS ADICIONALES (A REALIZAR)							
4. "CONSTRUCCION DE REFUGIO PEATONAL- CAACUPE".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A ser a ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Mamposteria de ladrillo prensado de 0,30m visto ambas caras	m2	8,60	13	**4,40**	193.200	850.080	Lo que en principio fue considerado como elemento decorativo, termina siendo un elemento de soporte de la losa y mejorar de esta manera la estabilidad del conjunto.
Pintura de siliconas para protección de mampostería de ladrillos prensados y banco de HºAº	m2	18,92	27,72	**8,80**	16.560	145.728	Proteger las paredes vistas..
TOTAL IVA INCLUIDO: ***"Novecientos Noventa y Cinco Mil, Ochocientos Ocho".***						**995.808**	

TRABAJOS COMPLEMENTARIOS (A REALIZAR)							
5. "CONSTRUCCION DE CANAL A CIELO ABIERTO Y SUMIDERO PARA DESAGUE PLUVIAL - COMPAÑÍA CABAÑAS- CAACUPE ZONA NORTE".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A ser a ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Piso de Hº Masa. Espesor 10cm	m2	0,00	177	**177**	19.470.000	19.470.000	Mejorar la canalización de aguas de lluvia.
Desmonte de cordón existente (con recuperación)	ml	0,00	140	**140**	1.400.000	1.400.000	Los cordones existentes están en buenas condiciones para ser re utilizados, pero con retoques a los mismos.
Colocación de cordón recuperado y mejorado con revoque 1:3	ml	0,00	140	**140**	2.100.000	2.100.000	
TOTAL IVA INCLUIDO:						**22.970.000**	

TRABAJOS COMPLEMENTARIOS (A REALIZAR)							
6. "CONSTRUCCION DE REFUGIO PEATONAL- CAACUPE".							
Rubro	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A ser a ser Ejecutada de más**	**Precio Presupuestado**	**Monto a Ejecutar**	**Justificación**
Ampliación de la sección de pilares de HºAº	Un	0	4,00	**4,00**	1.500.000	6.000.000	Reforzar la sección de los pilares para mejor estabilidad de la estructura teniendo en cuenta las vibraciones de la zona
TOTAL IVA INCLUIDO: ***"Cuatro Millones".***						**6.000.000**	

GOBERNACION III DEPARTAMENTO CORDILLERA AUDITORIA INTERNA

TRABAJOS A NO SER EJECUTADOS								
"CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO DE CALLES- 5 BARRIO ROSA MISTICA – CAACUPÉ".								
Tramo 2 (largo: 132,00m; ancho: 8,00m). Calle pública sin nombre.								
Ítem	**Rubro**	**Un**	**Cantidad Presupuestada**	**A Realizar**	**A no ser Ejecutado**	**Precio Presupuestado**	**Monto a no ser Ejecutado**	**Justificación**
26	Provisión y colocación de cordón de H°. Dim. (0,10x0,30x0,50 m)	ml	636	388	**248,00**	27.600	**6.844.800**	Por las condiciones del terreno a lo largo del tramo mencionado, se optó por la construcción de cordón cuneta para la mejor canalización de las aguas pluviales.
TOTAL IVA INCLUIDO: ***"Seis Millones, Ochocientos Cuarenta y Cuatro Mil Ochocientos".***							**6.844.800**	
CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO DE CALLE. CALLE PÚBLICA SIN NOMBRE - CAACUPE- VILLA YTU								
Tramo 1 (largo: 133,40m; ancho: 7,50m). Calle pública sin nombre.								
33	Provisión y colocación de cordón de H°. Dim. (0,10x0,30x0,50 m)	ml	113,40	0	**113,40**	27.600	**3.129.840**	Mismas razones que los mencionados en el ítem Nº 26.
38	Muro de PBC en "U". Ver detalle.	m3	108	0	**108,00**	368.000	**39.744.000**	Los rubros citados en los ítems Nº 38, 39 y 40, en conjunto conforman una sola solución técnica constructiva (Canal a cielo abierto de PBC), que por las condiciones naturales de la topografía existente se verifico que no era la más apta para su desarrollo, por esto se optó por la construcción del "cordón cuneta", que además le daría una continuidad estética al tramo.
39	Hormigón masa de 0,05cm de espesor	m2	93,30	0	**93,30**	55.200	**5.150.160**	
40	Mampostería de nivelación de 40cm de ancho (junta llena)	m2	106,70	0	**106,70**	23.000	**2.454.100**	
Tramo 2 (largo: 188,20m; ancho: 7,50m). Calle pública sin nombre								
47	Badén de HºAº(en boca calles). Esp: 46 . Parrilla 20x20cm. Ø 8. Ancho de 2,00m.	m3	4,00	0	**4,00**	1.380.000	**5.520.000**	Técnicamente, no corresponde el espesor aquí estipulado.
48	Provisión y colocación de cordón de Hº. Dim. (0,10x0,30x0,50m).	ml	106,80	0	**106,80**	27.600	**2.947.680**	Mismas razones que los ítems anteriormente mencionados.
TOTAL IVA INCLUIDO: ***"Cincuenta y Ocho Millones, Novecientos Cuarenta y Cinco Mil Setecientos Ochenta".***							**58.945.780**	

GOBERNACION III DEPARTAMENTO CORDILLERA AUDITORIA INTERNA

TRABAJOS A NO SER EJECUTADOS								
"CONSTRUCCION DE CANAL A CIELO ABIERTO Y SUMIDERO PARA DESAGUE PLUVIAL – COMPAÑIA CABAÑAS / CAACUPE / ZONA NORTE								
Ítem	Rubro	Un	Cantidad Presupuestada	A Realizar	A no ser Ejecutado	Precio Presupuestado	Monto a no ser Ejecutado	Justificación
55	Excavación manual con acarreo para tubos alcantarillados	m3	11,2	0	**11,2**	55.200	**618.240**	Una vez iniciado los trabajos, se verificó que esta solución técnica constructiva no es la más apropiada para la situación de las calles a ser intervenidas. Dificultad para excavar debido a la presencia de planchas de piedra, además de la existencia de otras cañerías que atraviesan el sitio a ser intervenido con la instalación de tubos de 1,00m de diámetro. Problema con las pendientes por el diámetro de los tubos, etc.
58	Provisión y colocación de tubo tipo alcantarillado de 1,00m de diámetro.	ml	11,2	0	**11,2**	1.104.000	**12.364.800**	
TOTAL IVA INCLUIDO: ***"Doce Millones, Novecientos Ochenta y Tres Mil Cuarenta".***							**12.983.040**	

Y de acuerdo a las planillas el profesional fiscalizador señala en un resumen:

Trabajos Adicionales: **155.970.728 Gs**

- Empedrado de Calles Barrio "Rosa Mística" de Caacupé: **29.026.000 Gs**
- Empedrado de Calles "Villa Ytu" de Caacupé: **85.842.440 Gs**
- Construcción de Canal a Cielo Abierto y Sumidero en Caacupé: **40.106.480 Gs**
- Construcción de Refugio Peatonal en Caacupé: **995.808 Gs**

Trabajos Complementarios: **28.970.000 Gs**

- Construcción de Canal a Cielo Abierto y Sumidero en Caacupé: **22.970.000 Gs**
- Construcción de Refugio Peatonal en Caacupé**: 6.000.000 Gs**

Trabajos No Ejecutados: **78.773.620 Gs**

- Empedrado de Calles Barrio "Rosa Mística" de Caacupé: **6.844.800 Gs**
- Empedrado de Calles "Villa Ytu" de Caacupé: **58.945.780 Gs**
- Construcción de Canal a Cielo Abierto y Sumidero en Caacupé: **12.983.040 Gs**

Trabajos Adicionales+ Trabajos Complementarios -Trabajos No Ejecutados: **106.167.108Gs**

De acuerdo al mismo el profesional termina señalando que "***Por lo expuesto, se solicita a través del presente escrito, la aprobación los trabajos mencionados, que en caso de respuesta positiva, serán ejecutados en carácter de "Trabajos Adicionales N° 01" por valor de Gs 106.167.108 (Guaraníes Ciento Seis Millones, Ciento Sesenta y Siete Mil Ciento Ocho)".***

Por lo tanto, atento a las determinaciones en especial del **ANALISIS DEL FISCALIZADOR** sobre las argumentaciones del pedido de ampliación del Contrato en referencia, más las JUSTIFICACIONES EXPUESTAS y en base a las recomendaciones de dicho PROFESIONAL FISCALIZADOR, la Secretaria de Obras Públicas de la Gobernación debe realizar una orden para dicha ampliación del Contrato mencionadas más arriba y en su conjunto proponer al Ejecutivo Departamental para el respectivo Visto Bueno y/o Autorización a fin de realizar dicha diligencia, y en este contexto, se debe agotar las instancias legales necesarias con respecto al pedido.

Así como también reiteramos que los procedimientos legales como la de contrataciones públicas, deben ser realizados al solo efecto de contar con la verificación y visto bueno correspondiente de la DNCP con la confección de una Adenda por la cual se amplía el contrato, por el hecho que la obra en sí ha sido adjudicada en su oportunidad a la Firma MORENO INGENIERIA representada por el Sr. Ricardo Moreno Balbuena, en este caso, el **Articulo 62 CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PUBLICAS de la Ley 2051/03** que dispone "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, estos sean acordados entre las partes previa firma del convenio".**

En este caso, la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas establece que si 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 para los casos en que los trabajos complementarios no se hallen previstos en el contrato original, siempre y cuando no exceda el 20% del monto y plazo originalmente pactados y no tenga por objeto otorgar al contratista condiciones más favorables con respecto a las señaladas en las bases y en el contrato.***

A los efectos y en las bases de los términos técnicos de la Construcción en mención, el Contrato N° 98/2019 el monto total asciende a G. 853.644.080 (guaraníes Ochocientos cincuenta y tres millones seiscientos cuarenta y cuatro mil ochenta), dicho monto sirve de base de cálculo para determinar si el monto solicitado por el contratista teniendo en cuenta las planillas expuestas más arriba da un resultado de G. 106.167.108 (Guaraníes ciento seis millones ciento sesenta y siete mil ciento ocho) sobrepasa o no el porcentaje establecido en la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas (12.47%). Como puede observarse lo solicitado está por

debajo del monto máximo establecido en las reglamentaciones vigentes el mismo es el 20%.

RECOMENDACIÓN Y CONCLUSION FINAL: Por todo lo expuesto más arriba en especial de acuerdo a las recomendaciones y justificaciones del FISCALIZADOR de la Institución, la Auditoría Interna Institucional es de parecer de que la Gobernación agote todas las instancias legales correspondientes para la realización de los convenios modificatorios en cuanto a la ampliación del Contrato de dicho emprendimiento teniendo en cuenta los motivos expuestos más arriba y señaladas por el FISCALIZADOR DE OBRAS de la Institución Departamental, remitiendo dichos recaudos (ACLARACION Y JUSTIFICACIÓN DEL FISCALIZADOR) a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas vía U.O.C., en concordancia con el Art. 62 de la Ley 2051/03 y de acuerdo al PBC sobre CONDICIONES ESPECIALES DEL CONTRATO (CGC). Además, se debe tener en cuenta:

- A) La Secretaria de Obras Públicas, una vez obtenido la Autorización del Ejecutivo Departamental más el Código de Contratación debe arbitrar la fiscalización de dichos emprendimientos ampliados.

- B) Es de importancia mencionar que para el pago de la Adenda a realizarse al Contrato 98/2019 se debe realizar de acuerdo a las disposiciones del Decreto reglamentario de la Ley de Presupuesto del presente Ejercicio Fiscal.

- C) Así como también tener en cuenta el PLAN FINANCIERO y la disponibilidad de la Institución en virtud al REPORTE de la Secretaria de Administración y Finanzas.

Es mi Informe.

GOBERNACION III DEPARTAMENTO CORDILLERA AUDITORIA INTERNA

Lic. Juan Eladio Aquino Álvarez
AUDITOR INTERNO INSTITUCIONAL

Cc. UOC - Unidad Operativa de Contrataciones de GC.-