GOBERNACIÓN DE MISIONES
REPUBLICA DEL PARAGUAY

**RESOLUCIÓN N° 856 /2023.-**

**POR LA QUE SE AUTORIZA LA SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE OBRA AL CONTRATO DE ADJUDICACION N° 23/2022 "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO" ID N° 414412.----------**

San Juan Bautista Misiones, 03 de agosto de 2023.-

**VISTO**: la necesidad de ajustar los contratos de obras de la Institución a las disposiciones de la ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas", y, ----------

**CONSIDERANDO:**

**Que, el Art. 17 Inc. D, de la Ley N° 426/94 "ORGÁNICA DEL GOBIERNO DEPARTAMENTAL" dispone como uno de los deberes y atribuciones del Gobernador...** "Dictar las Resoluciones Departamentales necesarias para el ejercicio de sus funciones".----------

**Que,** siendo uno de los objetivos del Plan de Gobierno Departamental, transparentar la gestión administrativa, cumpliendo con las Legislaciones vigentes de Contrataciones Públicas.----------

**Que,** conforme dictamen de la Fiscalización de Obras y de la Auditoria Interna de la Institución, así como de los documentos obrantes en el expediente respectivo se recomienda la suspensión temporal del plazo de ejecución de la Obra del Contrato N° 23/2022 hasta que se regularicen los pagos con el proveedor adjudicado.----------

**Que,** de conformidad a los **ASPECTOS GENERALES PARA LA CONTRATACIÓN DE OBRAS Primera Versión – Para formato electrónico, Documento complementario al pliego estándar de Obras Aprobado por Res. DNCP N° 2114/2021**, en su página 34 reza: ***"...En caso de que la contratante incurra en una mora en el pago superior a sesenta (60) días, el contratista tendrá derecho a solicitar por escrito la suspensión de la ejecución del contrato por causas imputables a la contratante...".***----------

**POR TANTO,**

**En uso de sus atribuciones**
**EL GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE MISIONES RESUELVE:**

**Art. 1°) AUTORIZAR LA SUSPENSIÓN TEMPORAL DEL PLAZO DE EJECUCIÓN DE OBRA AL CONTRATO DE ADJUDICACION N° 23/2022 "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO" ID N° 414412, DESDE LA FECHA 01/08/23 HASTA QUE DESAPAREZCA LA CAUSA DE SUSPENSION DE LA OBRA SEÑALADA EN EL CONSIDERANDO DE LA PRESENTE RESOLUCION.**----------

**Art. 2°) AUTORIZAR** a la Unidad Operativa de Contrataciones, disponga y gestione las documentaciones pertinentes al caso.----------

**Art. 3°) REFRENDA** la presente Resolución el Secretario General.----------

**Art. 4°) COMUNICAR,** dar cumplimiento y archivar.----------

GOBERNACIÓN VIII DEPARTAMENTO MISIONES

Sr. Germán Torres
Secretario General

Dr. Javier Ferreira
Gobernador

GOBERNACION DE MISIONES
Somos Misiones

# DICTAMEN AII-N° 23/2023

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, Auditor Interno
Gobernación de Misiones.

**Objeto** **EMITIR DICTAMEN S/PEDIDO DE SUSPENSION DEL PLAZO DE EJECUCIÓN Y PARALIZACIÓN DE OBRAS DEL CONTRATO DE ADJUDICACIÓN N° 23/2022 "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO (PRIMERA ETAPA) – LOTE N° 4" ID N° 414412.**

## ANTECEDENTES

En fecha 01 de agosto de 2023, la Auditoria Interna recibe el Informe de Fiscalización de la Arq. Norma Medina, fiscal responsable de la obra; en relación al Contrato de Adjudicación N° 23/2022, Lote N° 04 - Construcciones De Obras Varias A Ser Realizadas En El Departamento (Primera Etapa) – Lote N° 4" Id N° 414412.

El contrato N° 23/2022, fue firmado con la Empresa Contratista **Neli Servicios de Severa Villar Fernández**, correspondiente a la LP N° 22008-22-216452 - ID N° 414412, por un total de ***Gs. 1.099.596.385 (mil noventa y nueve millones quinientos noventa y seis mil trescientos ochenta y cinco Guaraníes)***, Construcciones de Obras Varias a ser realizadas en el departamento (Primera etapa) Lote N°4. **(Ver 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 Distrito de San Patricio. Compañía Potrerito Yvate | GL | 1 | 455.738.218 | 455.738.218 | 41,45 |
| 2 | Construccion de Pavimento tipo empedrado en la Ciudad de Santiago. Compañía San Felipe | GL | 1 | 316.244.304 | 316.244.304 | 28,76 |
| 3 | Construccion de Pavimento tipo empedrado en la Ciudad de Santiago. Zona Cementerio | GL | 1 | 327.613.863 | 327.613.863 | 29,79 |
| | **TOTAL** | | | | **1.099.596.385** | 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)** en donde se anexa el informe técnico de la fiscal de Obras, en cuyo resumen se observa que en su conjunto las obras certificadas más el acopio de materiales con facturas certificadas se encuentra en el orden del 66,32% sobre el total de contrato.

GOBERNACION DE MISIONES
Sentí Misiones!

## 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 N° 23/2022, que corresponde a "**Construcciones De Varias Obras A Ser Realizadas En El Departamento (Primera Etapa) – Lote N° 4**" Dicha obra fue adjudicada en el marco de la LPN, CC N° 22008-22-216452, emitido en fecha 08 de agosto de 2.022 por un total de **Gs. 1.099.596.385 (mil noventa y nueve millones quinientos noventa y seis mil trescientos ochenta y cinco Guaraníes** El presente contrato fue adjudicado bajo la modalidad de Plurianual, cuyos pagos deberían afectar a los presupuestos de gastos de los ejercicios fiscales para el año 2022 un total de Gs. 439.838.554 (cuatrocientos treinta y nueve millones ochocientos treinta y ocho mil quinientos cincuenta y cuatro Guaraníes) y año 2023 un total de Gs. 659.757.831 (seiscientos cincuenta y nueve millones setecientos cincuenta y siete mil ochocientos treinta y un Guaraníes). (Ver tabla II)

| DETALLE DE OBRAS - CONTRATO N° 23/2022. 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 | 30 | 11 | 67.090.735 |
| 2022 | 22 | 8 | 1 | 1 | 0 | 18 | 521 | 30 | 11 | 372.747.819 |
| 2023 | 22 | 8 | 1 | 1 | 0 | 19 | 521 | 30 | 11 | 659.757.831 |
| | | | | | | | | TOTAL | | **1.099.596.385** |

**Tabla II**

Ésta Auditoria ha observado que la administración departamental no ha gestionado la obtención del código de contratación para honrar la deuda, que ya han superado los 60 (sesenta) días, establecido en el pliego de bases y condiciones; que en el caso de incumplimiento podría suspenderse la continuidad de la obra, bajo la responsabilidad de la contratante.

Cabe mencionar que a la fecha la contratante ha abonado un total de **Gs. 633.061.201 (seiscientos treinta y tres millones sesenta y un mil doscientos un Guaraníes)**; sin embargo ya fueron certificado por un total de **Gs. 729.251.010 (setecientos veinte y nueve millones doscientos cincuenta y un mil diez Guaraníes)** el equivalente al **66,32%** del total del Contrato, a este monto se le agrega una certificación por Acopio de materiales (Certificado con facturas de compras) por un total de **Gs. 260.000.000 (Doscientos sesenta millones de Guaraníes),** habiéndose registrado un avance en materia de inversión por parte de la empresa adjudicada un total de **Gs. 989.251.011 (novecientos ochenta y**

**nueve millones doscientos cincuenta y un mil** once **Guaraníes),** resultando una diferencia favorable a la misma un total de **Gs. 356.189.810 (Trescientos cincuenta y seis millones ciento ochenta y nueve mil ochocientos diez Guaraníes),** cuyo pago no será posible mientras la administración departamental no realice las gestiones para reprogramar o ampliar el presupuesto y obtener el código de contratación. **(Ver tabla III)**

| RESUMEN DEL CERTIFICADO Nº 4 CONTRATO Nº 23/2023 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DESCRIPCION** | **UNIDAD DE MEDINA** | **CANTIDAD** | **P.UNITARIO** | **TOTALES** | **CERTIFICADO Nº 01** | **CERTIFICADO Nº 02** | **CERTIFICADO Nº 03** | **CERTIFICADO Nº 04** | **ACUMULADO** | **AVANCE(%)** |
| Lote 4 | GL | 1 | 1.099.596.386 | 1.099.596.386 | 39.899.531 | 392.753.263 | 252.954.684 | 43.643.533 | 729.251.011 | 66,32 |
| Acopio de Material presentado por la Empresa, Factura Nº 2293 | GL | 1 | 311.800.000 | | | | | | | |
| Acopio de Materiales aceptado por la Fiscalizacion, no debe superar el 60% del monto estipulado para el 2022. | GL | 1 | 260.000.000 | | 260.000.000 | | | | | 0,00 |
| **Precio total en Guaranies** | **I.V.A INCLUIDO** | | | **1.099.596.386** | **299.899.531** | **392.753.263** | **252.954.684** | **43.643.533** | **729.251.011** | 66,32 |

**Tabla III**

**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) **INSTRUIR**: 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 4.--
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

San Juan Bautista Misiones, 03 de agosto de 2023

Lic. Quintín Nicolás González
**Auditor Interno**
Gobernación de Misiones

nmm
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 4.**
**REFERENCIA: INFORME DETALLADO, ACTUALIZADO**
CONTRATANTE: GOBERNACION DE MISIONES
CONTRATISTA: NELLI SERVICIOS DE SEVERA VILLAR
CONTRATO Nº: 23/2022
ID DE LICITACIÓN: 414.412
Fecha: 01/08/2023

## A- RESUMEN EJECUTIVO.

| DESCRIPCION | UNIDAD DE MEDIDA | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| LOTE 4 **CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO con ID: 414412** SAN PATRICIO Y SANTIAGO | GL | 1 | 1.099.596.386 | 1.099.596.386 |

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

La última medición realizada y presentada a la Secretaría de Obras, que se adjunta a este informe se corresponde con el resumen del certificado 04:

**RESUMEN DEL CERTIFICADO Nº 4 CONTRATO Nº 23 /2022**

"CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN LOS DISTRITOS DEL DEPARTAMENTO

| DESCRIPCION | | UNIDAD DE | CANTIDAD | PRECIO UNITARIO | PRECIO TOTAL | CERTIFICADO 1 | CERTIFICADO 2 | CERTIFICADO 3 | CERTIFICADO 4 | ACUMULADO | AVANCE % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LOTE 4 | | GL | 1 | 1.099.596.386 | 1.099.596.386 | 39.899.531 | 392.753.263 | 252.954.684 | 43.643.533 | 729.251.010 | 66,32% |
| ACOPIO DE MATERIAL PRESENTADO POR LA EMPRESA, FACTURA NO. 2293 | | GL | 1 | [illegible] | | | | | | - | |
| ACOPIO DE MATERALES ACEPTADO POR LA FISCALIZACION, NO DEBE SUPERAR EL 60% DEL MONTO ESTIPULADO PARA EL 2022 | | GL | 1 | [illegible] | - | 260.000.000 | | | | | 0,00% |
| PRECIO TOTAL EN GUARANIES | I.V.A. INCLUIDO | | | | 1.099.596.386 | 299.899.531 | 392.753.263 | 252.954.684 | 43.643.533 | 729.251.010 | 66,32% |

A la fecha 01 DE AGOSTO 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.

Consultora & Constructora

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

Esta fiscalización sostiene 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

NELI SERVICIOS
Construcciones en General
De Severa Villar Fernandez
Ayolas-Misiones

**Ayolas, 01 de Agosto de 2023**

**Dr. Javier Ferreira**

**Gobernacion de Misiones**

**Gobernador**

**Presente**

Tengo el agrado de dirigirme a usted a los efectos de solicitar la SUSPENSION DE OBRAS del llamado CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO con ID N° 414.412, Contrato Nº 23/2022.

La suspensión de obras seria hasta que se regularice los pagos de todos los Certificados pendientes.

Atentamente,

Severa Villar Fernandez

**Severa Villar Fernandez**

**NELI SERVICIOS**

Neli Servicios
RUC:3429548-8
Cel: 0972179522
Ayolas- Misiones

NELI SERVICIOS
Construcciones en General
De Severa Villar Fernandez
Ayolas-Misiones

**Ayolas, 05 de Junio de 2023**

**Dr. Javier Ferreira**

**Gobernacion de Misiones**

**Gobernador**

**Presente**

Tengo el agrado de dirigirme a usted a los efectos de solicitar el pago de todos los Certificados pendientes a la fecha, del llamado CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS A SER REALIZADAS EN EL DEPARTAMENTO con ID N° 414.412, Contrato Nº 23/2022.

Atentamente,

Severa Villar Fernandez

**Severa Villar Fernandez**

**NELI SERVICIOS**

Neli Servicios
RUC:3429518-8
Cel: 0972173522
Ayolas- Misiones

GOBERNACIÓN DE MISIONES
Expedi... 2500
Hora: 10.50
Fecha: 7 6 23

**Neli** Servicios

de: Severa Villar Fernández

Actividades de limpieza - Construcciones - Reparaciones - Transporte
Carga y Descargas de Mudanzas

*Avenida el Dorado Mil Viviendas - Cel: (0984) 118 711 - Tel: (072) 222 984*
*Ayolas - Misiones - Paraguay*

Timbrado N° 16005383
R.U.C. 3429548 - 8
**FACTURA**
Fecha Inicio Vigencia 05/11/2022
Fecha Fin Vigencia 30/11/2023

0000592

N° 001-001

Fecha: 26 de mayo de 2.023

Nombre y/o Razón Social: Estimacion de [illegible]

Dirección:

COND. DE VENTA: CONTADO ☐ CRÉDITO ☐

RUC: 8009722-0

Nota de Remisión N°:

| CANT. | CLASE DE MERCADERÍAS y/o SERVICIOS | PRECIO UNITARIO | VALOR DE VENTA EXENTAS | 5 % | 10 % |
|---|---|---|---|---|---|
| | Pago de certificacion de Obra N° 2 contrato N° 23/2022 [illegible] | | | | 92.886.240 |
| VALOR PARCIAL | | | | | |

TOTAL A PAGAR GS. Noventa y dos millones ochocientos ochenta y seis mil doscientos cuarenta

TOTAL: 92.886.240

LIQ. DEL IVA: (5%):

LIQ. DEL IVA: (10%): 8.444.203

TOTAL DEL IVA: 8.444.203

Gráfica DEL SUR de Delio Paolo Sanabria Alfonzo. - Carlos A. López cerro cora y wiessen N°1182 - Enc. - Py
Tel: 0984 - 460 445 - RUC: 4572170 - 0 C. Habilitación N° 2276

Fecha de imp. 05/11/2022 - Cant.1 Ta1. 50x3
001-001 0000576 al 001-001 0000625

Original : Comprador
Duplicado: Contabilidad
Triplicado: Archivo Tributario