*Dirección General de Auditoría Interna*

*Dirección de Auditoría Financiera*

*"Comprometidos con una administración eficaz y eficiente de los recursos disponibles; tendientes a lograr, con transparencia, los objetivos institucionales."*

# DICTAMEN

## PROYECTO DE ADENDA

## Contrato N° 402/2017 - LPN Nº 77/2017

## *"AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ - PLURIANUAL"*

# DICTAMEN N° 42/2019

## CONVENIO MODIFICATORIO DEL CONTRATO N°402/2017 – LPN N° 77/2017 "*AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ – PLURIANUAL*"

## 1. ANTECEDENTE

A través del Memorándum D.G.A.F. N° 909, de fecha 02/12/2019, la Dirección de Recursos Físicos ha remitido a la Dirección General de Auditoría Interna a través de la Dirección General de Administración y Finanzas (con N° SIMESE 169361 de fecha 04/12/2019), expediente de la LPN N° 77/2017 *"Ampliación del Centro de Salud de Guarambaré - Plurianual"* – Contrato N° 402/2017, solicitando *"...Dictamen, que Autoriza Convenio Modificatorio..."* al citado Contrato, providenciado en fecha 06/12/2019 a la Dirección de Auditoría Financiera.

## 2. ALCANCE

La verificación se limitó a la revisión de las documentaciones remitidas por la Dirección de Recursos Físicos, a través de la Dirección General de Administración y Finanzas a fin de emitir opinión/parecer en relación al pedido de Convenio Modificatorio a fin de realizar Cierre de Cuenta Final de los trabajos ejecutados suscrito en el marco del Contrato N° 402/2017 *"AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ – PLURIANUAL"* - LPN Nº 77/2017, pudiendo existir otros aspectos no observados por esta Auditoría.

**No comprende la verificación insitu "integral" de la ejecución y/o cumplimiento en forma del Contrato de referencia, tampoco la comprobación de la "correspondencia o necesidad" de la modificación de los rubros contractuales ni adicionales siendo estos, responsabilidad de los funcionarios técnicos administrativos y fiscalizador de obra interviniente en las operaciones, reservándose ésta Auditoría el derecho de realizar toda verificación y control posterior que amerite.**

## 3. OBJETIVO

Emitir una opinión, sobre la razonabilidad del Proyecto de Adenda al Contrato N° 402/2017– LPN N°77/2017, con la Ley N° 2051/03 "*De Contrataciones Públicas*".

## 4. COMUNICACIÓN DEL INFORME

El Informe es para la Dirección de Recursos Físicos, a través de la Dirección General de Administración y Finanzas, así como para otros Organismos interesados, conforme Disposiciones Legales y Reglamentarias que rigen la Administración Pública.

## 5. MARCO LEGAL

- Ley N° 2051/03 "*De Contrataciones Públicas*" - Art. 62.- *CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS*.
- Ley Nº 1535/99 "*De Administración Financiera del Estado*", Artículo N° 60 – *CONTROL INTERNO*.
- Contrato Nº 402/2017-LPN Nº 77/2017.
- Demás disposiciones legales concordantes y aplicables al sector público.

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL – DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA

**Ing. Freddy Medina**, Auditor
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

Lic. Idolita Santacruz de Diaz
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
M.S.P. y B.S.

## 6. PERSONAS COMPRENDIDAS EN EL PRESENTE INFORME

| Nombre y Apellido | Cargo |
|---|---|
| Julio Mazzoleni | Ministro de Salud |
| Carlos Morínigo | Ministro de Salud (actual) |
| Antonio Barrios | Ministro de Salud (anterior) |
| Alcides Velázquez | Director General D.G.A.F. |
| Sergio Rolando Forte | Director General D.G.A.F. (anterior) |
| Sergio Barrios | Director General D.G.O.C. (anterior) |
| Leticia Herreros | Directora D.R.F. |
| Horacio Loizaga | Director D.R.F. (anterior) |
| Cynthia Ramírez | Jefa de Fiscalización D.R.F. |
| María Magdalena Aveiro | Fiscal de Obras D.R.F. |

## 7. DESARROLLO DEL INFORME

### A- ANTECEDENTES DEL CONTRATO N° 402/2017-LPN Nº 77/2017

- **Firma y acuerdos del Contrato**

El Contrato N° 402/2017 entre el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social, representado por el Sr. Sergio Rolando Forte Riquelme y el Sr. Sergio Ramón Barrios Heyn, y, la firma PEGASUS S.A., representada por el Sr. Daniel Enrique López Aranda, fue firmado en fecha 24 de octubre de 2017, para la "*AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ - PLURIANUAL*", cuyas cláusulas a los efectos de la emisión del presente informe, contemplan en sus partes pertinentes:

*5. VIGENCIA DEL CONTRATO*
*El plazo de vigencia del presente Contrato es a partir de la fecha del mismo, hasta la RECEPCIÓN DEFINITIVA de la obra.*

*6. PRECIO UNITARIO Y EL IMPORTE TOTAL A PAGAR POR LAS OBRAS (Art. 37 c de la Ley N° 2051)*
*El importe total a pagar por los servicios, conforme a la Resolución de adjudicación y a la oferta presentada asciende a la suma de Gs. 1.497.991.250 (Guaraníes un mil cuatrocientos noventa y siete millones novecientos noventa y un mil doscientos cincuenta).*

*7. PLAZO, LUGAR Y CONDICIONES DE LA OBRA (Art. 37 d de la Ley N° 2051).*
*El plazo de entrega provisoria será: 240 días, siguientes a la fecha de orden de inicio….*

*…Periodo de Construcción, Lugar y otros datos.*
*Una vez que la contratista reciba la notificación sobre la orden de inicio, el plazo de ejecución será de 240 días.*

*Dicho plazo se comenzará a contar a partir de la orden de Ejecución, de comenzar las obras, siempre que estén dadas las siguientes condiciones:*
- *(a) la aprobación de autoridades públicas competentes que se indican en las CEC;*
- *(b) la entrega por el Contratante del anticipo cuando éste fuere previsto en las CEC y fuere solicitado por el Contratista, y*
- *(c) la entrega de la Zona de Obras por el Contratante al Contratista, salvo disposiciones contrarias en las CEC.*

*8. ADMINISTRACIÓN DEL CONTRATO.*
*La Administración del Contrato estará a cargo de la Dirección de Recursos Físicos; la misma deberá velar por la vigencia contractual y las pólizas de caución respectivas.*

*12. MULTAS (Art. 37 i, Ley N° 2051).*

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA REPÚBLICA DEL PARAGUAY

**Ing. Freddy Medina, Auditor**
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

Lic. Hipólita Santacruz de Díaz
Dirección de Auditoría Financiera
M.S.P. y B.S.

*Las multas por atraso serán aplicadas conforme con las Condiciones Especiales y Generales del Contrato.*

- **Informe de Obra**

En Informe de Obra, de fecha 06/11/2019, la Sra. María Magdalena Aveiro, Fiscal de Obras de la Dirección de Recursos Físicos, ha mencionado cuanto sigue:

*"CONTRATISTA: FIRMA PEGASUS S.A.*
*MONTO DEL CONTRATO ORIGINAL: Gs. 1.497.991.250.- IVA INCLUIDO*
*ANTICIPO: SIN ANTICIPO SEGÚN CONTRATO.*
*PLAZO ENTREGA CONTRACTUAL: 240 DÍAS.*
*FECHA DE PARALIZACIÓN DE CONTEO DE PLAZO: 17/ABRIL/2018*
*FECHA DE REINICIO DE CONTEO DE PLAZO: 26/MARZO/2019*
*MONTO ACTUAL ADENDA N°1: 1.735.660.410*
*FECHA FIRMA ADENDA N° 1: 26/MARZO/2019*
*ADICIONALES AL PLAZO POR ADENDA: 38 DÍAS.*
*TOTAL DÍAS PLAZO ENTREGA: 278 DÍAS.*
*VIGENCIA DE CONTRATO: HASTA LA RECEPCIÓN DEFINITIVA DE LA OBRA.*
*VIGENCIA DE LA POLIZA DE EJECUCIÓN DE CONTRATO: 31/DICIEMBRE/2019*
*AVANCE DE OBRA: 100%*

*Los trabajos están concluidos, y en proceso de reparos de algunos rubros.*

*Se realizó la medición final de las cantidades realmente ejecutadas en obra para elaborar la PLANILLA DE CIERRE DE CONTRATO, conjuntamente con el representante de la Empresa Contratista.*

*Se ha puesto a prueba el funcionamiento de los equipos audiovisuales de alarma contra incendio en perfecto estado, así como el funcionamiento de las luces de emergencia.*

*La Dirección del Hospital y el Departamento de Patrimonio del Hospital de Guarambaré en días anteriores ha procedido a recepcionar mediante Nota de Remisión:*

- *6 Extintores.*
- *12 ventiladores de techo.*
- *9 termocalefones.*
- *Equipos de Acondicionadores de aire con sus respectivos controles.*

*Todos verificados y puestos en funcionamiento por la Dirección y el Departamento de Patrimonio del Hospital de Guarambaré.*

*Se colocó el cercado de alambre tejido según planilla de contrato, no pudiendo llegar a dos límites de los extremos debido a la tipología pantanosa del terreno por lo que se tuvo que colocar como valla de protección para los usuarios del hospital. Pero según lo solicitado por el Director del Hospital de Guarambaré, el tejido debe llegar hasta el lindero correspondiente, por lo que se está evaluando la posibilidad de aumentar estos trabajos ya que esta Fiscalización realizará una PLANILLA DE CIERRE DE CONTRATO con las cantidades realmente ejecutadas e incluir en la misma.*

*Los trabajos de reparos que son realizados por la contratista son los siguientes:*

- *Pisos del estacionamiento; ya que constan en imágenes fotográficas que pese a la colocación de cintas prohibido pasar alzan sus autos sobre el piso destinado a plazoleta y la ambulancia sobre el empastado.*
- *Refuerzo de rejillas de registros pluviales en estacionamiento.*
- *Reparar lavamanos médico en quirófano.*
- *Verificar el funcionamiento de motores del tanque de agua.*
- *Retoque de Pintura epoxi..."*

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

**Ing. Freddy Medina, Auditor**
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

Lic. Hipólita Santacruz de Díaz
Directora
Dirección de Auditoría Financiera

- **Inicio de Obras**

La Orden de Inicio para la Obra del Contrato de referencia se habría emitido conforme a la Nota DRF-LPN N° 1953/17 de fecha 20/11/2017, firmada por el Arq. Horacio Loizaga, Director de la Dirección de Recursos Físicos. En la misma se ha dejado constancia que el conteo de plazo es a partir de dicha Orden de Ejecución, recepcionada el 22/11/2017 por el Sr. Daniel López, en representación de la Contratista.

- **Anticipo Financiero al Contratista**

NO APLICA.

- **Memorándum del Fiscal de Obra con respecto a la presente solicitud de Adenda**

En el mencionado documento, con adjunto de hoja de "*Justificación para Convenio Modificatorio*", emitido el 27/11/2019, por la fiscal Sra. María Magdalena Aveiro, expuso:

*"...Me dirijo a Ud. y por su intermedio a quién corresponda, a fin de solicitar* ***Convenio Modificatorio*** *de la Obra de referencia, a efectos de incluir rubros imprevistos con compensaciones y la variación de las cantidades para la correcta ejecución de la obra. Para la confección de la planilla a adendar se consideran la verificación de los rubros realizados, precios del CONTRATO N° 402/2017 y el estudio comparativo con el mercado de los precios ofertados por su Constructora para los rubros adicionales.*

*Se aclara que esta solicitud es a los efectos de actualizar la PLANILLA DE CUENTA FINAL CIERRE DE CONTRATO SIN QUE VARIE EL MONTO DE CONTRATO ADENDA N° 1*

*La obra cuenta con RECEPCIÓN PROVISORIA..."*

*La hoja de Justificación, describe:*

*"... 1. VARIACIÓN DE CANTIDADES (VOLUMEN DE OBRA)*

*Debido a las características de la obra, se ha encontrado la necesidad de modificar las cantidades y ajustarlas a las cantidades existentes, lo que ha ocasionado variaciones en los volúmenes de algunos ítems de la Planilla Contratada, necesarios para una mejor terminación en la obra.*

2. *RUBROS IMPREVISTOS EN LA PLANILLA CONTRATADA.*

*Por otro lado, las ampliaciones necesarias que deben ser solucionadas con la introducción de nuevos ítems en una Planilla de Adicionales a Adendar, que adjuntamos a esta Nota para su consideración.*

*Se adjunta: Planilla de Obras con Rubros Imprevistos con desglose costo unitario con las cantidades finales a ser ejecutadas.*

*Se solicita la ADDENDA a la Planilla del Contrato de referencia a fines de ajustar la Planilla de Obra Contratada a la Ejecución y obtener LA CUENTA FINAL CIERRE DE CONTRATO.*

*NO SE MODIFICA MONTO DEL CONTRATO ADENDA N° 1.*

- *PORCENTAJE DEL MONTO ADICIONAL 0,00%.*
- *La obra cuenta con RECEPCIÓN PROVISORIA (fotocopia autenticada se adjunta a este informe).*

| | |
|---|---|
| *MONTO CONTRACTUAL INICIAL* | *1.497.991.250* |
| *MONTO TOTAL A ADENDAR* | *1.735.660.410* |
| *DIFERENCIA CONTRACTUAL A EJECUTAR ADENDA SOLICITADA* | *0* |
| *MONTO TOTAL A ADENDAR* | *1.735.660.410* |

| | |
|---|---|
| *MONTO INCREMENTADO A ADENDAR* | *0,00* |
| *% INCREMENTO A ADENDAR* | *0%* |

- **Acta de Recepción Provisoria.**

  - El 02/08/2019, Por "*Acta de Recepción Provisoria*", *se ha procedido a la* "*...Recepción Provisoria de los trabajos de la LPN N°77/2017 – CONTRATO N° 402/2017 "AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ" se reúnen por el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social, en carácter de Fiscal de Obra, la Sra. MARIA MAGDALENA AVEIRO y por la Empresa Contratista el Sr. DANIEL E. LÓPEZ A.*
    *Con la Recepción Provisoria se inicia el Periodo de Garantía (Cláusula 49 CGC) que entre otras definiciones dice: "...Durante el periodo de garantía, el Contratista tendrá independientemente de las obligaciones que puedan resultar de la aplicación de la Cláusula 42, la "Obligación de completa terminación" en virtud de la cual deberá por su cuenta: a) ejecutar los trabajos o prestaciones eventuales de acabado o de reparación previstos en las Subcláusulas 41.4 y 41.5 precedentes: b) remediar todas las imperfecciones señaladas por el Contratante o el Director de Obra de tal manera que la Obra se mantenga en conformidad con el estado en que se encontraba en el momento de la recepción provisional o después de corregidos los defectos durante ella..."*
    *Reparos a ejecutar:*
    - *Conectar la central telefónica del Edificio nuevo al actual, una vez que la COPACO solucione el inconveniente con la línea del Centro de Salud de Guarambaré.*
    - *Aislar losa unión rampa con el bloque nuevo.*
    - *Reforzar rejilla metálica sobre registros de desagüe pluvial ubicados sobre pavimento del estacionamiento...".*

- **Adenda anterior**

  ✓ En fecha 26/03/2019, fue rubricada la Adenda N° 1, a través de la cual fue ampliado el monto contractual en G.237.669.160 (Guaraníes doscientos treinta y siete millones seiscientos sesenta y nueve mil ciento sesenta) y 38 (treinta y ocho) días de adicionales al plazo, conforme trabajos a realizarse, además de la oficialización de la paralización desde el 17/04/2018 con reinicio a partir de la fecha de presente adenda.

**B- EVALUACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA**

Teniendo en consideración los antecedentes anteriormente expuestos, y en lo que respecta al Proyecto de Adenda al Contrato N° 402/2017 - LPN N° 77/2017, particularidad de la presente solicitud de Convenio Modificatorio de Obras, se expone cuanto sigue:

**Punto N° 1**

El Contrato objeto de referencia de la presente solicitud de Convenio Modificatorio de Obras, se encuentra vigente a la fecha conforme a lo estipulado en el mismo.

**Punto N° 2**

El Plazo de Ejecución inicialmente establecido para la obra fue de 240 (doscientos cuarenta) días, considerado desde el 23/11/2017 (fecha posterior a la recepción de la Orden de Inicio por parte del Contratista), al cual fue sumado 38 (treinta y ocho) días de ampliación establecidos en Adenda N° 1 para la ejecución de los trabajos complementarios, totalizándose 278 (doscientos setenta y ocho) días de plazo de ejecución.

Considerado dicho plazo desde el 23/11/2017 (fecha posterior a la recepción de la Orden de Inicio por el Contratista) hasta el 16/04/2018 (del 17/04/2018 al 26/03/2019 paralizado conforme Adenda N° 1) periodo en que ha transcurrido 145 (ciento cuarenta y cinco) días de ejecución de la obra, quedando pendiente a favor del contratista 133 (ciento treinta y tres) días, siendo reanudado el conteo de plazo, a partir del 27/03/2019 fecha siguiente a la firma de la Adenda N° 1, por tanto el tiempo o plazo para la finalización o entrega de la obra ha fenecido el 06/08/2019.

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA REPUBLICA DEL PARAGUAY

Lic. Hipólita Santacruz de Díaz
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
M.S.P. y B.S.

Al respecto, en fecha 02/08/2019, la obra ya fue recepcionada en forma provisoria según consta en *ACTA DE RECEPCION PROVISORIA* firmada por la Sra. María Magdalena Aveiro, Fiscal de Obras. Por otro lado, según consta en Memorándum de la Fiscalización de fecha 06/11/2019, la misma cuenta con un avance del 100%.

**Punto N° 4**

De la verificación de la Planilla de Computo Métrico y Presupuesto obrante en el expediente, surge el monto a adendarse de G. 167.518.090 (Guaraníes ciento sesenta y siete millones quinientos dieciocho mil noventa), resultante de la variación de los Rubros "modificados" en mayores y menores cantidades y otros que no serán ejecutados - Cuadro N° 1, con los que se pretende compensar rubros que inicialmente no fueron previstos - Cuadro N° 2. (VER ANEXO).

## C- CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA

Con base a las informaciones expuestas precedentemente, es parecer de ésta Dirección de Auditoría Financiera, que se encuentran dadas las condiciones para la celebración del presente Convenio Modificatorio en lo que respecta a la modificación de la Planilla Original sin variación del monto, acorde a lo establecido en la Ley N° 2051/2003, Art. 62-*Convenios Modificatorios en Obras Públicas.*

Por otro lado, se deja constancia que los Convenios Modificatorios Contractuales, son responsabilidad única y exclusiva de los Administradores del Contrato, quienes deberán velar por el cumplimiento o la ejecución en "forma" del mismo y salvaguardar los intereses de las partes afectadas según corresponda.

Es nuestro Informe.

*Asunción, 11 de diciembre de 2019.-*

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA REPUBLICA DEL PARAGUAY

***Ing. Com. Freddy Medina,*** *Auditor* ***Lic. Hipólita Santacruz de Díaz****, Directora*

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

***ES PARECER DE ÉSTA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA, Y SE REMITE EL EXPEDIENTE A ORIGEN,*** *para los efectos que correspondan.*

*Asunción, 11 de diciembre de 2019.-*

***LIC. SONNIA CENTURIÓN DUARTE,*** *Directora General*
***DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA***

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA REPUBLICA DEL PARAGUAY

TESÃI HA TEKO PORÃVE
Motenondeha
Ministerio de SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái tetayguára mba'e

*Dirección General de Auditoría Interna*

*Dirección de Auditoría Financiera*

*"Comprometidos con una administración eficaz y eficiente de los recursos disponibles; tendientes a lograr, con transparencia, los objetivos institucionales."*

# ANEXO

## PROYECTO DE ADENDA

## Contrato N° 402/2017 - LPN Nº 77/2017

## *"AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ - PLURIANUAL"*

*CTTO N° 402/2017 "AMPLIACIÓN DEL CENTRO DE SALUD DE GUARAMBARÉ - PLURIANUAL"- LPN N° 77/2017*

PLANILLA DE RUBROS CONTRACTUALES AFECTADOS A LA PRESENTE ADENDA - CUADRO N° 1

| N° s/ CTTO | DESCRIPCIÓN DE RUBRO | UM | CANTIDAD | | | PRECIO UNITARIO | PRECIOS TOTALES S/ AUDITORÍA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | CONTRATADA | A EJECUTAR | DIFERENCIA | | GS. EN MENOS | GS. EN MÁS |
| | **BLOQUE DE CIRUGIA E INTERNADOS** | | | | | | | |
| | **Mamposteria** | | | | | | | |
| 17 | Elevación convoco inclinado | $m^2$ | 77 | 0 | -77 | 101.000 | -7.777.000 | -------- |
| | **Piso** | | | | | | | |
| 28 | Granito base gris INCLUYE RAMPA | $m^2$ | 440 | 398 | -42 | 113.000 | -4.746.000 | -------- |
| 29 | Cerámico PI 5 con carpeta SSHH | $m^2$ | 45 | 43 | -2 | 85.000 | -170.000 | -------- |
| 30 | Baldoson de Ho guarda | $m^2$ | 103 | 68 | -35 | 65.000 | -2.275.000 | -------- |
| | **Zócalo** | | | | | | | |
| 31 | Granito hospitalario | ml | 140,2 | 0 | -140,2 | 41.000 | -5.748.200 | -------- |
| | **Revestimiento** | | | | | | | |
| | **Aberturas de madera marco chapa doblada** | | | | | | | |
| 40 | P. Placa 0,80x2,7 | un | 17 | 0 | -17 | 850.000 | -14.450.000 | -------- |
| 41 | P. Placa 0,90x2,7 de abrir | un | 13 | 0 | -13 | 900.000 | -11.700.000 | -------- |
| 42 | P. Placa 0,90+0.30x2,7 de abrir | un | 8 | 0 | -8 | 1.300.000 | -10.400.000 | -------- |
| 43 | P. Placa 1,20x2,70 de vaivén | un | 5 | 0 | -5 | 1.300.000 | -6.500.000 | -------- |
| 45 | Mueble de madera de control enfermería terminación formicada con mesada de granito de 040 de ancho y a 1,10 de altura moldura pecho paloma con cristal de 6 mm . | ml | 3,04 | 4,75 | 1,71 | 800.000 | -------- | 1.368.000 |
| 46 | Mueble de madera terminación formicada con mesada y zocalo de granito con 1 pileta profunda grifería frio caliente pico móvil de acuerdo a detalle | ml | 12,95 | 0 | -12,95 | 800.000 | -10.360.000 | -------- |
| 47 | Mueble de madera con terminación formicada mesada y zocalo de granito con 2 pileta profunda grifería frio caliente pico móvil de acuerdo a detalle. | ml | 14,5 | 0 | -14,5 | 850.000 | -12.325.000 | -------- |
| 48 | Alacena T.sucio | ml | 4,35 | 0 | -4,35 | 500.000 | -2.175.000 | -------- |
| 49 | Mueble de madera terminacion formicada lavado medico bacha profunda de 1,2de largo con 2 grif agua fria caliente con perilla accionada con la rodilla con mesada de granito y cerramiento inferior terminación melanina. | un | 1 | 0 | -1 | 3.000.000 | -3.000.000 | -------- |
| 50 | Protector de camillas de madera lustrada | ml | 40 | 41 | 1 | 30.000 | -------- | 30.000 |
| | **Instalación de agua corriente** | | | | | | | |
| 63 | Canillas de patio de 1/2 con su llave de paso de 1/2 y cañerías de 1/2 desde la red próxima | un | 4 | 0 | -4 | 110.000 | -440.000 | -------- |
| 64 | Instalación agua corriente desde la llave de paso de baños con 1 inodoro, 1 lavatorio y 1 ducha . Agua fría y caliente. Incluir 2 llave de paso. | un | 11 | 0 | -11 | 800.000 | -8.800.000 | -------- |
| 6 | Instalación agua corriente desde la llave de paso de 1 lavatorio solo, incluir 1 llave de paso. | un | 10 | 0 | -10 | 130.000 | -1.300.000 | -------- |
| 67 | Instalación agua corriente desde la llave de mesadas con 1 bacha. Agua fría y caliente. Incluir 2 llave de paso. | un | 3 | 0 | -3 | 320.000 | -960.000 | -------- |
| 68 | Instalación agua corriente desde la llave de mesadas con 2 bacha. Agua fría y caliente. Incluir 4 llave de paso. | un | 3 | 0 | -3 | 700.000 | -2.100.000 | -------- |
| 69 | Instalación agua corriente frio caliente desde la llave de paso de lavado medico para dos grifos . Incluir 2 llave de paso. | un | 1 | 0 | -1 | 330.000 | -330.000 | -------- |
| 70 | Instalación agua corriente de termo calefón. Incluir 2 llave de paso | un | 5 | 9 | 4 | 330.000 | -------- | 1.320.000 |
| | **Desague cloacal** | | | | | | | |
| 75 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de baños , con 1 inodoro, 1 lavatorio y 1 ducha . Incluir 2 rejilla de piso sifonada | un | 11 | 0 | -11 | 480.000 | -5.280.000 | -------- |
| 77 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de 1 lavatorio solo, incluir 1 RPS. | un | 10 | 0 | -10 | 220.000 | -2.200.000 | -------- |
| 78 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de mesadas con 1 bacha. Incluir 1 RPS | un | 3 | 0 | -3 | 220.000 | -660.000 | -------- |
| 79 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de mesadas con 2 bacha. Incluir 1 RPS | un | 3 | 0 | -3 | 480.000 | -1.440.000 | -------- |
| 80 | Desague cloacal hasta el primer registro de lavado medico de dos grifos . Incluir 1 RPS con cierre giratorio | un | 1 | 0 | -1 | 220.000 | -220.000 | -------- |
| | **Instalación eléctrica** | | | | | | | -------- |
| 100 | Telefono | un | 12 | 0 | -12 | 80.000 | -960.000 | -------- |
| 105 | Artefactos fluorescentes 1x40w | un | 41 | 21 | -20 | 100.000 | -2.000.000 | -------- |
| 110 | Central telefónica : conectar a la central de administracion 12 internos (provision y colocación de 8 aparatos y cableados) | un | 12 | 0 | -12 | 350.000 | -4.200.000 | -------- |
| 117 | Registro eléctrico | un | 2 | 3 | 1 | 180.000 | -------- | 180.000 |

**Ing. Freddy Medina, Auditor**
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

Dirección de Auditoría Financiera M.S.P. y B.S.

| Nº s/ CITO | DESCRIPCIÓN DE RUBRO | UM | CANTIDAD | | | PRECIO UNITARIO | PRECIOS TOTALES S/ AUDITORÍA | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | CONTRATADA | A EJECUTAR | DIFERENCIA | | GS. EN MENOS | GS. EN MÁS |
| 124 | Extintor ABC 4 Kg | un | 4 | 6 | 2 | 150.000 | -------- | 300.000 |
| 125 | Extintor halógeno de 4 Kg | un | 2 | 0 | -2 | 150.000 | -300.000 | -------- |
| | **ACCESO DE AMBULANCIAS, ESTACIONAMIENTO Y MURALLA PERIMETRAL** | | | | | | | |
| | **Trabajos preliminares** | | | | | | | |
| 143 | Remoción de rampa y piso de acceso a ambulancia existente | $m^2$ | 44,2 | 27 | -17,2 | 6.000 | -103.200 | -------- |
| | **Aislación horizontal** | | | | | | | |
| 155 | Aislación horizontal de 0.15 m con asfalto | ml | 291,5 | 239,4 | -52,1 | 14.000 | -729.400 | -------- |
| | **Mamposteria** | | | | | | | |
| 157 | Mampostería de Elevación de Ladrillo común de 0.15m altura 1,80 m. | $m^2$ | 428,4 | 344,16 | -84,24 | 65.000 | -5.475.600 | -------- |
| 158 | Mampostería de Elevación de Ladrillo común a la vista de 0.15 m, altura de 0,80m. | $m^2$ | 79,15 | 0 | -79,15 | 65.000 | -5.144.750 | -------- |
| | **Piso** | | | | | | | |
| 164 | De H°A° de 12 cmm (Acceso de ambulancias y estacionamiento) | $m^2$ | 1.351,90 | 1.174,00 | -177,9 | 105.000 | -18.679.500 | -------- |
| | **Instalación de agua corriente** | | | | | | | |
| 168 | Llave de paso de 1/2 | un | 4 | 0 | -4 | 90.000 | -360.000 | -------- |
| 169 | Canilla de patio de 1/2 | un | 4 | 0 | -4 | 100.000 | -400.000 | -------- |
| | **Drenaje** | | | | | | | |
| 176 | Registro de mampostería y hormigón de 0,50x0,40m | un | 9 | 0 | -9 | 150.000 | -1.350.000 | -------- |
| | **Varios** | | | | | | | |
| 181 | Jardinería para canteros previo relleno con arena abonada | $m^2$ | 55,44 | 16 | -39,44 | 32.000 | -1.262.080 | -------- |
| 183 | Pasto alemán en panes en estacionamiento. | $m^2$ | 670,27 | 296 | -374,27 | 18.000 | -6.736.860 | -------- |
| 184 | Cantero de mampostería de 0,15m revocado de 0,30 de altura con aislación interior, terminación sardinel y pintura al agua. | ml | 55,77 | 0 | -55,77 | 50.000 | -2.788.500 | -------- |
| | **RUBROS NO CONTEMPLADOS EN PLANILLA DE CONTRATO:** | | | | | | | |
| | **Aberturas metálicas** | | | | | | | |
| 19 | Registro de mampostería y hormigón de 0,80x0,80m | un | 17 | 18 | 1 | 250.000 | -------- | 250.000 |
| 21 | Rejilla metàlica corrida de 0,60x2,00m | un | 1 | 2 | 1 | 600.000 | -------- | 600.000 |
| 22 | Rejilla metàlica corrida de 0,80x81ml s/canalones abiertos; incluye pintura al sintètico y colocaciòn | ml | 81 | 69 | -12 | 330.000 | -3.960.000 | -------- |
| 24 | Cercado perimetral con postes de H°. y alambre tejido malla 2" | ml | 60 | 51,2 | -8,8 | 200.000 | -1.760.000 | -------- |
| **Sub Total** | | | | | | | **-171.566.090** | **4.048.000** |
| **Total G. en menos (modificación de Planilla de Rubros Contractuales)** | | | | | | | **-167.518.090** | |

**PLANILLA DE RUBROS IMPREVISTOS AFECTADOS A LA PRESENTE ADENDA - CUADRO N° 2**

| Nº s/ CITO | DESCRIPCIÓN DE RUBRO | UM | CANTIDAD | | | PRECIO UNITARIO | TOTAL S/ AUDITORIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | CONTRATADA | A EJECUTAR | DIFERENCIA | | |
| 31 | Zócalo sanitario in situ | ml | ------- | 41.000 | ------- | 110 | 4.510.000 |
| | **Aberturas de madera marco madera con contramarco incluido** | | | | | | |
| 0 | P. Placa 0,80x2,10 | un | ------- | 850.000 | ------- | 17 | 14.450.000 |
| 41 | P. Placa 0,90x2,10 de abrir | un | ------- | 900.000 | ------- | 13 | 11.700.000 |
| 42 | P. Placa 0,90+0.30x2,10 de abrir | un | ------- | 1.300.000 | ------- | 8 | 10.400.000 |
| 43 | P. Placa 1,20x2,10 de vaivén | un | ------- | 1.300.000 | ------- | 5 | 6.500.000 |
| 46 | 4 bachas individuales en muebles de madera terminación formicada con mesada y zocalo de granito con grifería frio caliente pico móvil | ml | ------- | 1.975.000 | ------- | 11,5 | 22.712.500 |
| 47 | 2 piletas doble bacha en muebles de madera con terminación formicada mesada y zocalo de granito con grifería frio caliente pico móvil | ml | ------- | 1.950.000 | ------- | 4,23 | 8.248.500 |
| 49 | Mueble de madera terminacion formicada lavado medico bacha profunda de 1,2 de largo con 2 grif agua fria caliente con accionamiento a sensor con mesada de granito y cerramiento inferior terminación melanina. | un | ------- | 3.000.000 | ------- | 1 | 3.000.000 |
| | **Instalación de agua corriente** | | | | | | |
| 64 | Instalación agua corriente desde la llave de paso de baños con 1 inodoro, 1 lavatorio y 1 ducha . Agua fría y caliente. Incluir 1 llave de paso. | un | ------- | 770.000 | ------- | 11 | 8.470.000 |
| 66 | Instalación agua corriente desde la llave de paso de 1 lavatorio solo. | un | ------- | 110.000 | ------- | 10 | 1.100.000 |
| 67 | Instalación agua corriente desde la llave de mesadas con 1 bacha. Agua fría y caliente. Incluir 1llave de paso por bacha | un | ------- | 270.000 | ------- | 5 | 1.350.000 |
| 68 | Instalación agua corriente desde la llave de mesadas con 2 bacha. Agua fría y caliente. Incluir 1 llave de paso. | un | ------- | 650.000 | ------- | 2 | 1.300.000 |
| 69 | Instalación agua corriente frio caliente desde la llave de paso de lavado medico para dos grifos . | un | ------- | 280.000 | ------- | 1 | 280.000 |
| 70 | Instalación agua corriente de termo calefón. Incluir 2 llave de paso | un | ------- | 330.000 | ------- | 9 | 2.970.000 |

**Ing. Freddy Medina**, Auditor
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

Lic. Hipólita [illegible] de Díaz
Directora
Dirección de Auditoría Financiera
M.S.P. y B.S.

| N° s/ CTTO | DESCRIPCIÓN DE RUBRO | UM | CANTIDAD | | | PRECIO UNITARIO | TOTAL S/ AUDITORIA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | CONTRATADA | A EJECUTAR | DIFERENCIA | | |
| | Ducha con mezclador monocomando agua fria/caliente | un | ------- | 1.880.000 | ------- | 11 | 20.680.000 |
| | **Desague cloacal** | | | | | | |
| 75 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de baños , con 1 inodoro, 1 lavatorio y 1 ducha . Incluir 1 rejilla de piso sifonada | un | ------- | 480.000 | ------- | 11 | 5.280.000 |
| 76 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de 1 lavatorio solo. | un | ------- | 220.000 | ------- | 10 | 2.200.000 |
| 78 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de mesadas con 1 bacha. | un | ------- | 220.000 | ------- | 5 | 1.100.000 |
| 79 | Desagüe cloacal hasta el primer registro de mesadas con 2 bacha. | un | ------- | 480.000 | ------- | 2 | 960.000 |
| 80 | Desague cloacal hasta el primer registro de lavado medico de dos grifos . | un | ------- | 220.000 | ------- | 1 | 220.000 |
| | **Instalación eléctrica** | | | | | | |
| 100 | Línea para Teléfono | un | ------- | 80.000 | ------- | 8 | 640.000 |
| 110 | Central telefónica : conectar a la central de administracion programar para12 internos Provisión y colocación de 8 aparatos y cableados) | un | ------- | 350.000 | ------- | 8 | 2.800.000 |
| | Aparato Central Telefónica | un | ------- | 1.098.200 | ------- | 1 | 1.098.200 |
| | **ACCESO DE AMBULANCIAS, ESTACIONAMIENTO Y MURALLA PERIMETRAL** | | | | | | |
| 158 | Mampostería de Elevación de Ladrillo común revocado de 0.15 m, altura de 0,80m. | $m^2$ | ------- | 105.690 | ------- | 39 | 4.121.910 |
| 183 | Preparación del terreno para colocación de pasto alemán en panes en estacionamiento. Incluye nivelación del terreno, abono | $m^2$ | ------- | 58.000 | ------- | 296 | 17.168.000 |
| | Provisiòn y colocaciòn de tanque de agua inferior de 3.000 Lts. De pvc con accesorios | un | ------- | 5.676.980 | ------- | 1 | 5.676.980 |
| | Base para tanque inferior de H°. A°. | un | ------- | 3.500.000 | ------- | 1 | 3.500.000 |
| | Provisiòn y colocaciòn de bomba de impulsiòn | un | ------- | 4.200.000 | ------- | 1 | 4.200.000 |
| | Cantero de mampostería de 0,15m común visto | ml | ------- | 35.000 | ------- | 25,2 | 882.000 |
| | **Total de G. Imprevisto para la Presente Adenda** | | | | | | **167.518.090** |

*RESUMEN DE LA AUDITORÍA*

| Descripción | Monto |
|---|---|
| Planilla de Rubros Contractuales Afectados a la presente Adenda - Cuadro N°1 | -167.518.090 |
| Planilla de Rubros Imprevistos Afectados a la presente Adenda - Cuadro N° 2 | 167.518.090 |
| **Monto Compensado según planilla de la Auditoría** | **0** |

Los cuadros precedentes exponen la verificación de la Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto a Adendarse obrante en el expediente, de cuyo análisis surge el monto de G. 167.518.090 (Guaraníes ciento sesenta y siete millones quinientos dieciocho mil noventa) en menos, resultante de la modificación de algunos rubros contractuales en mayores y menores cantidades, así como otros que no serán ejecutados (Cuadro N°1), asimísmo, los rubros no previstos inicialmente en el Contrato cuya suma representa G. 167.518.090 (Guaraníes ciento sesenta y siete millones quinientos dieciocho mil noventa) (Cuadro N°2), quedando compensada la planilla contractual.

**Ing. Freddy Medina**, Auditor
**Dirección de Auditoría Financiera**
**M.S.P. y B.S.**

MINISTERIO DE SALUD PUBLICA Y BIENESTAR SOCIAL
DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA
REPUBLICA DEL PARAGUAY

Dirección de Auditoría Financiera
M.S.P. y B.S.

# MEMORANDUM D.G.A.F. N° 909/2019

A: **Lic. Sonnia Centurión Duarte,** Directora General
Dirección General de Auditoria Interna

DE: **C.P. Alcides Velázquez,** Director General
Dirección General de Administración y Finanzas.

REF.: Contrato N° 402/2017 – LPN N° 77/2017 – "Ampliación del Centro de Salud de Guarambare"

FECHA: 02 de diciembre de 2019

**SIMESE: N°169.361/19.**

Me dirijo a Usted, con el fin de solicitar dictamen que autoriza el convenio modificatorio para la Adenda del Contrato N° 402/2017 – LPN N° 77/2017 – "Ampliación del Centro de Salud de Guarambare" ID N° 332.629 de la firma PEGASUS S.A.

Al respecto, se remite para su conocimiento la Nota D.R.F. N° 2515/19, de la Dirección de Recursos Físicos dependiente de esta Dirección General, con las debidas documentaciones foliadas, para proseguir con los trámites pertinentes.

Sin otro particular, me despido atentamente.

**C.P. Alcides Velázquez Bogado**
Director General
Dirección General de Administración y Finanzas
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social

MINISTERIO DE SALUD PÚBLICA Y BIENESTAR SOCIAL
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

04/12/19 169361
11:05
Alicia López Espinoza
Auditoria Interna
MSP y BS



169361
RECIBIDO
05 -12- 2019
Manuela Ruiz D. León
Dirección de Auditoria Financiera
M.S.P. y B.S.

A sus efectos S.
04- XII-2019