**INFORME DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL AII NRO. 059/2020 "PRORROGA DEL PLAZO PARA LA EJECUCION DE LAS OBRAS DEL CONTRATO NRO. 93/2019" SOLICITADO POR EL CONTRATISTA CONSORCIO SAMMAR, SOBRE LA EJECUCION DE CONSTRUCCION DE AULAS Y REPARACIONES VARIAS DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS – PLURIANUAL LOTE NRO. 1 CON ID NRO. 369403, ATENTO A LA JUSTIFICACIÓN PRESENTADA POR EL FISCALIZADOR DE LA INSTITUCIÓN ARQ. JOSE TOMAS SUGASTTI TOLEDO.**

**24/09/2020**
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 por el Lic. Miguel Ruiz Diaz por el cual menciona lo siguiente ***"Me dirijo a usted y por su intermedio a donde corresponda a los efectos de remitir la solicitud de Adenda de prórroga de plazo de la Empresa Consorcio Sammar contrato 93/19 Construcción de Aulas y Reparaciones Varias de Instituciones Educativas – PLURIANUAL LOTE NRO. 1 con Id Nro. 369403 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 como el pedido del Contratista y del DICTAMEN de la RESPONSABLE de la FISCALIZACIÓN DE OBRAS de la GOBERNACIÓN, los mismos es como sigue:

**ANTECEDENTES.**

**1 – PEDIDO DE LA EMPRESA CONSORCIO SAMMAR Y ASOCIADOS CUYA REPRESENTANTE LEGAL ES LA ING. MARIA ISABEL ACHON:**

El Contratista expone por medio de una nota a la Institución Departamental la prorroga de plazos correspondiente para el avance de las obras lo cual dicha solicitud hace énfasis en lo siguiente ***"Me dirijo a usted en representación de la empresa CONSORCIO SAMMAR Y ASOCIADOS, fin de solicitar prórroga de plazo contractual (por lluvias) del contrato de referencia".***

Y la contratista termina señalando que ***"Se anexa registro de precipitación diaria emitida por la Dirección de meteorología e hidrología de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil".***

***2 - Parecer técnico del FISCAL DE OBRAS referente al Pedido del Contratista:***

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

El Arq. José Tomas Sugastti Toledo empieza exponiendo ***"La solicitud obedece al pedido, valga la redundancia, de extensión del plazo de entrega de las obras (prorroga) estipulado en el contrato Nro. 93/2019 celebrado entre la mencionada firma (CONSORCIO SAMMAR Y ASOCIADOS) y nuestra Institución Departamental (Gobernación III Dpto. de Cordillera) bajo la denominación "CONSTRUCCION DE AULAS Y REPARACIONES VARIAS A INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA – PLURIANUAL – LOTE NRO 1 – FONACIDE" haciendo mención a las previsiones dispuestas según CGC 23.1 – Prorroga de los plazos de Ejecución, y al mismo tiempo***

***habiendo adjuntado los informes de la Dirección de Meteorología e Hidrología emitido por la DINAC".***

El profesional menciona lo siguiente "***Considerando el Artículo 62.- de la Ley Nro. 2051 que establece: "En el caso de que fuere necesario ampliar modificar o complementar una obra determinada debida 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", la Fiscalización de Obras a cargo de quien escribe, considera a lugar a la solicitud realizada por parte de la empresa, a quien concede 45 (cuarenta y cinco) días, contados a partir del 30 de septiembre del año en curso hasta el 14 de noviembre del mismo año para la entrega de todas las obras objetos del contrato, teniendo en cuenta que, si bien los días de lluvia verificados en los informes mencionados más arriba son inferiores a la ampliación de plazo concedida, los días no trabajados se ajustan a esta prórroga, ya que varios de los rubros estipulados en este contrato no se pudieron ejecutar en su momento por las consecuencias que dichos días lluviosos han acarreado (Techo, revoques, pinturas, etc. debido a la humedad)".***

***MARCO LEGAL: RESPONSABILIDADES Y ATRIBUCIONES de la AII.***

***El Artículo 3° del Decreto 1249/03,*** *reza lo siguiente "la auditoría interna institucional constituya 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 auditoria generalmente aceptadas. Dependerá de la autoridad principal del organismo o entidad.*

***El articulo 4°*** *del mismo decreto atribuye como tarea al Auditor Interno de la Institución en ejercer un 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 los bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados.*

***DESARROLLO DEL INFORME:***

Atento a las determinaciones de los PEDIDOS y en especial del **ANALISIS DEL FISCALIZADOR** sobre las argumentaciones del pedido de prórroga de plazos 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 prorroga 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 ha 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 da una

prórroga de plazos de dicho contrato, por el hecho que la obra en sí ha sido adjudicada en su oportunidad a la Firma CONSORCIO SAMMAR Y ASOCIADOS cuyo representante legal es la Ing. María Isabel Achon.

En este caso las disposiciones de la Ley 2051/03 DE CONTRATACIONES PUBLICAS en su "***Artículo 62.-*** establece ***CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS – En caso que fuere necesario ampliar, modificar o complementar una obra determinada debida a causas imprevistas o técnicas presentadas durante su ejecución, la Contratante podrá celebrar con el mismo contratista, sin licitación, pero con el informe previa favorable de la Auditoria General correspondiente...".***

También es importante mencionar, que el Manual de Obras de la DNCP estipula PRORROGA DE PLAZOS DE EJECUCION DE OBRAS A GENERALIDADES: Entre las obligaciones del contratista, se encuentra no solo ejecutar la obra de conformidad a las especificaciones técnicas establecidas y a satisfacción del contratante, sino también dentro de un plazo determinado o en su caso, dentro de los plazos parciales, que mediante la prorroga se reconoce al contratista que ciertos días no son computables dentro del plazo de ejecución, por causas debidamente justificadas. Conforme a las condiciones general del contrato, del pliego estándar es otorgada mediante acto administrativo de la Contratante.

A los efectos, el Manual de Gestión de Contratos de Obras Publicas segunda versión, punto 3. Construcción de la obra 3.1.3 PRORROGA DEL PLAZO DE LA OBRA POR INCLEMENCIAS CLIMATICAS, de la guía para la gestión de los contratos de obras publicas regidos por la Ley 2051/03, enmarcada en el ámbito de las funciones de orientación que tiene la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, para plasmar los principios de economía y exigencias; encontramos la siguiente orientación ***"Es posible que, debido a inclemencias climáticas ocurridas en el lugar de las obras, el Contratista se vea impedido de continuar con la ejecución de las mismas en los lugares establecidos o impedido de cumplir con determinadas obligaciones.***

A los efectos y en base a las justificaciones, los términos técnicos de la Obra en mención, mas las determinaciones del Art. 62 de la Ley 2051, el Manual de Obras, y el Manual de Gestión de Contratos de Obras Públicas, las CGC en su punto 23.1 ya expuestas más arriba, esta AII considera realizar la prórroga de plazos del contrato mencionado en 45 (cuarenta y cinco) días, atendiendo las justificaciones trascriptas por el profesional fiscalizador, mas el documento presentado por el Contratista (Informe de la Dirección de Meteorología e Hidrología emitido por la DINAC).

**RECOMENDACIÓNES Y CONCLUSION:**

**EN BASE AL EXPEDIENTE ANALIZADO, LA AUDITORÍA INTERNA SUGIERE AL EJECUTIVO DEPARTAMENTAL:**

**a) AUTORIZAR la ADENDA, de** prórroga de plazos de acuerdo a las recomendaciones y justificaciones del FISCALIZADOR de la Institución, más lo que dispone la Ley 2051/03 en su Art. 62, el Manual de Obras, el Manual de Gestión de Contratos de la DNCP y las CONDICIONES GENERALES DEL CONTRATO en su apartado 23.1, esta Auditoría Interna Institucional es de parecer que la Gobernación agote todas las instancias legales correspondientes para la realización de los convenios modificatorios en cuanto a la prórroga de los PLAZOS para la EJECUCIÓN DE LAS OBRAS de dicho emprendimiento sea de 45 días para la terminación de dicha obra.

b) Establecer claramente el día y fecha de vencimiento de la presente adenda que formara parte del contrato. Esta sugerencia es a afecto de poder "Precisar" el plazo de vencimiento en caso de incumplimiento de los plazos, y se deba determinar la sanción correspondiente.

c) Previo al mismo se deberá formalizar la prórroga de plazo de la "póliza de seguro" relacionado al cumplimiento de contrato, salvo que la póliza en vigencia aun disponga de plazo suficiente para cubrir el plazo solicitado.

e) Una vez realizado dicha Adenda, remitir dichos recaudos (ACLARACION Y JUSTIFICACIÓN DEL FISCALIZADOR) a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas vía U.O.C., en concordancia con las reglamentaciones vigentes. Salvo que el Señor Gobernador sea de otro parecer.

Es mi Informe.

**Lic. Juan Eladio Aquino Álvarez**
**AUDITOR INTERNO INSTITUCIONAL**

JTS
ARQUITECTURA
CONSULTORIA Y CONSTRUCCION

ARQ. JOSE SUGASTTI
PAT.PROF.Nº: 2.802
RUC: 4.171.919-0
CEL: 0981 932 236
E-mail: jsugasttitoledo@gmail.com
J.L. MALLORQUIN C/ YEGROS
Bº INDUSTRIAL-CAACUPE-PARAGUAY

Caacupé, 23 de setiembre de 2020

**Dr. Hugo Alberto Fleitas Ovelar**

*Gobernador III Dpto. de Cordillera*

**Lic. Denis Braulio Roa León**

*Secretario de Obras Gobernación III Dpto. de Cordillera*

**Presente:**

**Referencia: CONTRATO Nº 093/2019**

Me dirijo a usted y por su intermedio a donde corresponda, en mi función de Fiscal de Obras de la GOBERNACION DEL III DEPARTAMENTO DE CORDILLERA (Contrato Nº 80/2019), a los efectos de brindar el retorno correspondiente a la solicitud realizada por la empresa contratista "Consorcio Sammar y asociados" con RUC 80110053-4, a través de su representante legal, la Sra. María Isabel Achón De Farias, con C.I.C. Nº 747.528.

La mencionada solicitud obedece al pedido, valga la redundancia, de extensión del plazo de entrega de la obra (prórroga) estipulado en el contrato Nº 093/2019 celebrado entre el mencionado contratista y nuestra Institución Departamental (Gobernación III Dpto. de Cordillera) bajo la denominación "**CONSTRUCCION DE AULAS Y REPARACIONES VARIAS A INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA -PLURIANUAL - LOTE N° 1 - FONACIDE**" haciendo mención a las " previsiones dispuestas según CGC 23.1 – Prorroga de ejecución", y al mismo tiempo, habiendo adjuntado los informes de la Dirección de Metrología emitida por la DINAC.

Considerando el *Artículo 62.- CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS de la Ley 2051/03"De Contrataciones Públicas que establece: 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.* La fiscalización de obras a cargo de quien escribe, considera "a lugar" a la solicitud realizada por parte de la empresa, a quien concede **45 (cuarenta y cinco) días** contados a partir de fecha **30 de setiembre al 14 de noviembre** del año en curso para la entrega de todas las obras objetos del contrato, teniendo en cuenta que, si bien los días de lluvias verificados en los informes mencionados más arriba son inferiores a la ampliación de plazo concedido, los días no trabajados se ajustan a esta prórroga, ya que varios rubros estipulados en el contrato no s e pudieron ejecutar en su momento por las consecuencias de dichos días lluviosos ha acarreado ( techo, revoques, etc. Debido a la humedad).

Sin otro particular, me despido atentamente hasta cada instante con el respeto que cada uno de vosotros se merece.

**Arq. José Tomás Sugastti Toledo**

**Fiscal de Obras**

Arq. José Sugastti
Fiscal de Obras
Gobernación de Cordillera

**DICTAMEN COMPLEMENTARIO UOC**

**08/10/2020**

**SOLICITUD DE CONVENIO MODIFICATORIO – CONTRATO N°93/2019 de PRÓRROGA DE PLAZOS DE EJECUCIÓN DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DE AULAS Y REPARACIONES VARIAS A INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA -PLURIANUAL - LOTE N° 1-**

Con respecto al trámite de la prórroga por inclemencias climáticas corresponde aclarar que el presente dictamen se emite considerando que la contratista ha realizado la solicitud en tiempo y forma, como se observa en el expediente, es decir dentro del plazo de ejecución del contrato, como así también el fiscal de obras y el auditor interno han emitido sus respectivos dictámenes a favor del pedido de plazo de ejecución contractual solicitado por la empresa **CONSORCIO SAMMAR & ASOCIADOS.**

| **N° DE LOTE** | **EMPRESA** | **MESES AFECTADOS** | **PROGRAMA DE VIGENCIA POR INCLEMENCIAS CLIMATICOS** |
|---|---|---|---|
| LOTE N° 1 | **CONSORCIO SAMMAR & ASOCIADOS.** | ENERO | 15 días |
| | | FEBRERO | 8 días |
| | | MARZO | 5 días |
| | | ABRIL | 5 días |
| | | MAYO | 12 días |
| Total, de Días | | | 45 días |

Habiendo verificado en el expediente que la prórroga de plazo de ejecución por inclemencia climático se encuentra previstas en la norma, y la solicitud realizada está justificada debidamente mediante las documentaciones presentados, como así también todas las pólizas de seguros exigidos en el PBC se encuentran vigente hasta la fecha, y que la misma se enmarca en la ley 2051/03 de contrataciones públicas; por tanto, se recomienda la prórroga de plazo de ejecución contractual. Salvo mejor parecer de la máxima autoridad.

ES MI DICTAMEN

Lic. Miguel Ruiz Díaz
Responsable de UOC