INFORME DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL NRO. 028/2020 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. 103/2019" PARA EL CONTRATISTA RBA ARQUITECTURA DEL SR REINALDO BLANCO AQUINO, 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 RBA ARQUITECTURA del llamado construcción de obras varias en el Departamento de Cordillera. ID Nro. 372560, 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 imperante necesidad de ejecución de rubros adicionales a los contemplados originalmente en planilla de cómputo métrico y presupuesto, cláusula sexta del contrato Nº 103/2019 celebrado entre la firma "RBA ARQUITECTURA", con RUC Nº 4051474-9 representada por el Sr. Reinaldo Blanco Aquino, con C.I.P Nº 4.051.474 y nuestra mencionada Institución Departamental bajo la denominación de "CONSTRUCCIONES DE OBRAS VARIAS EN EL DEPARTAMENTO DE CORDILLERA- PLURIANUAL". Esta situación, advertida por la Fiscalización de Obras, responde a la necesidad de garantizar la conclusión satisfactoria en términos técnicos y estéticos del producto resultante de la ejecución de todos los rubros inicialmente contemplados en el mencionado contrato".***

Y también señala ***A continuación, se detalla en planilla los rubros a ser ejecutados con sus respectivas justificaciones:***

Club 24 de Junio - Caraguatay								
Trabajos ADICIONALES								
Item	Rubro	UM	Presupuestado	A ser Realizado	A ser Ejecutado de mas	Precio Presupuestado	Monto a ser Ejecutado	Justificación
	Trabajos preliminares							
93	Replanteo y marcación de obra	gl	1	2	1	395.000	395.000	Necesario para enmarcar la futura implantación del volumen a ser construido.
	Gradería: Huella 0,70m. Contrahuella 0,40m – 7,00 metros lineales						-	
94	a- Excavación manual p/ cimiento	m3	12,93	15,28	2,35	47.400	111.390	Necesario para contener a la base de la construcción.
95	b- Cimiento de PBC (1:10) (cemento y arena lavada)	m3	12,93	15,28	2,35	300.200	705.470	Toda construcción necesita una base y de acuerdo al tipo de suelo y la envergadura de la construcción el rubro aquí mencionado es el indicado.
96	c- Mampostería de nivelación de 0,30m de ladrillos comunes con cemento PZ	m2	16,17	19,17	3	114.550	343.650	Rubro necesario para que la mampostería de elevación este a un mismo nivel en toda su longitud.

97	d- Encadenado inferior de HºAº de 0,25m x 0,30m	ml	53,9	63,7	9,8	114.550	1.122.590	Para evitar asentamientos diferenciados en la cimentación y por ende fisuras en las mamposterías de elevación producto del peso y las vibraciones recibidas.
98	e- Aislación horizontal y vertical - 3 caras pintadas c/ asfalto sólido derretido.	ml	53,9	63,7	9,8	27.650	270.970	Proteger la mampostería de elevación contra la humedad
99	f- Mampostería de elevación de ladrillos comunes de 0,30m para gradería con envarillado doble	m2	86,24	101,04	14,8	146.150	2.163.020	Es el soporte principal de las gradas.
100	Hº Aº : Huella 0,70m de ancho, 0,10m de espesor y 7,00 ml de largo con 7 escalones - doble parrilla Φ del 10	m3	17,15	20,6	3,45	1.777.500	6.132.375	Junto con la mampostería de elevación, constituyen los principales rubros a ser ejecutados en esta obra.
101	Revoque a una capa con hidrófugo (filtrado)	m2	223,5	256,4	32,9	30.810	1.013.649	Protección y mejor terminación de la mampostería de elevación.
102	Baranda metálica de 1,00m de altura (sujetos en la huella y contra huella) con dos manos de pintura de anti oxido y dos manos de pintura sintética	ml	45,7	52,7	7	142.200	995.400	Protección y apoyo en ascenso y descenso de los espectadores.
103	Pintura al látex (dos manos)	m2	191	223,9	32,9	17.380	571.802	Para mayor protección y mejor terminación de la mampostería de elevación.
104	Limpieza, periódica, final y retiro de escombros	gl	1	2	1	500.000	500.000	Para la posterior utilización del espacio construido en condiciones aptas en cuanto a higiene y seguridad.
Total, Iva Incluido							**14.325.316**	

De acuerdo a la planilla expuesta mas arriba el profesional termina señalando que ***"Por lo expuesto, se solicita la aprobación de los trabajos mencionados más arriba, que serán ejecutados en carácter de "Trabajos Adicionales N° 01" por valor de Gs. 14.325.316 (Guaraníes Catorce Millones, Trecientos Veinticinco Mil Trecientos Dieciséis)".***

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 RBA ARQUITECTURA representada por el Sr. Reinaldo Blanco Aquino, 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° 103/2019 el monto total asciende a G. 383.221.745 (guaraníes trescientos ochenta y tres millones doscientos veinte y un mil setecientos cuarenta y cinco), 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. 14.325.316 (Guaraníes catorce millones trescientos veinte y cinco mil trescientos diez y seis) sobrepasa o no el porcentaje establecido en la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas (3.73%). 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 103/2019 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.-