000037

**AI/DGE/ Nº 038 /2016**

# MEMORANDUM

| | | |
|---|---|---|
| **PARA** | : | **Auditoria Interna.** |
| **DE** | : | **Dpto. de Auditoria de Gestión.** |
| **REFERENCIA** | : | Informe Previo de Auditoría Interna para Convenio Modificatorio **Contrato Nº 111/2016 - LPN SBE Nº 73/2015 "Reparaciones Varias Para El Hospital Central" - Firma Constructora ECO S.A.** |
| **LUGAR Y FECHA** | : | **Asunción, 27 de junio de 2016** |

NOT-0192-2016-000437
EXP-0000-2016-030725

## ANTECEDENTES

La Dirección de Infraestructura en atención a la NOT-0192-2016-000437, de fecha 21 de junio del 2016, del Departamento de Mantenimiento HC, se dirige a la Auditoría Interna en el marco de la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas" Art. 62 "Convenios Modificatorios" a los efectos de solicitar el Informe previo para la elaboración de una Adenda al **Contrato Nº 111/2016** por la inclusión de rubros no contemplados en el Lote Nº 6 y 9 adjudicados a la Firma **CONSTRUCTORA ECO S.A.**

A dicho efecto, a la **Nota MHC/DI/ Nº 000042/2016** del Dpto. de Mantenimiento HC, se adjunta el **Expediente N° 030725** de la Firma CONSTRUCTORA ECO S.A. a través del cual eleva a consideración del Instituto, planillas de cómputos métricos de cantidades y precios unitarios de los rubros nuevos del presente contrato.

## I. MARCO LEGAL

### LEY 2051/03 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS" Art. 62º CONVENIOS MODIFICATORIOS

*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, éstos sean acordados entre las partes previa firma del convenio. Sólo podrán celebrarse convenios modificatorios en la medida que, conjunta o separadamente, no excedan del veinte por ciento del monto y plazo originalmente pactados y que no tengan por objeto otorgar al contratista condiciones más favorables con respecto a las señaladas originalmente en las bases y en el contrato.*

## II. ALCANCE DEL TRABAJO

El alcance del presente informe se limita al análisis y verificación de que los rubros e items solicitados corresponden efectivamente a rubros nuevos no contemplados en los LOTES 6 y 9 del Contrato adjudicado a la Firma **CONSTRUCTORA ECO S.A.,** y que la inclusión de los mismos se deben a causas imprevistas o técnicas presentadas durante su ejecución y que exista acuerdo entre las partes para los trabajos complementarios a realizarse y que no se hallen previstos en el contrato original.

Respecto a los **precios unitarios de rubros e ítems nuevos detallados en la Planilla Adicional presentada por la firma contratista**, hemos procedido a realizar un análisis comparativo respecto a otros presupuestos adjuntos a los antecedentes remitidos y presentados por firmas comerciales y del resultado del mismo, determinar si la propuesta de la Firma adjudicada representa una ventaja económica para el Instituto.

La Auditoría Interna no cuenta en su plantel de funcionarios con profesionales del área de Ingeniería o Arquitectura que puedan expedirse a través de informes técnicos sobre la razonabilidad de los cambios o modificaciones estructurales de la obra y que son solicitados por la firma contratista y/o por la Dirección de Infraestructura, limitándose nuestra actuación a verificar que la presente ampliación de precios del Contrato se adecua al marco legal establecido en el Art. 62, de la Ley Nº 2051/03 "De Contrataciones Públicas".

## III. OBJETIVO

El presente informe tiene como objetivo, en conformidad a lo solicitado por la Dirección e Infraestructura cuanto sigue:

- Emitir el informe previo de la Auditoría Interna en el marco de lo establecido en la Ley Nº 2051/03 "De Contrataciones Públicas" Art. 62° Convenios Modificatorios y en base a las documentaciones remitidas por la Dirección de Infraestructura.

## IV. RESEÑA

A fin de exponer la justificación de la elaboración de una Adenda al Contrato N° 111/16, corresponde traer a colación el contenido de la **Nota MHC/DI/ Nº 000042/2016,** de fecha 21 de Junio de 2016, del Departamento de Mantenimiento HC firmado por el Arq. Augusto Alcaráz, dirigida a la Dirección de Infraestructura, por la cual solicita la inclusión de rubros no contemplados en los LOTES 6 y 9 del presente Contrato, en cumplimiento de las observaciones realizadas por el MSPyBS, en su Memorándum N° 35/16, de la Dirección General de Vigilancia de la Salud, en la cual se hace mención de las mejoras a ser realizadas en el área de quirófanos, en un plazo de 90 (noventa) días

El Dpto. de Mantenimiento HC informa asimismo...*//la necesidad de prever todos los ítems necesarios para la readecuación y reparación de espacios físicos del Hospital Central, debido a que presenta mucho dinamismo, y las necesidades presentadas mes a mes varían, además el Dpto. de Mantenimiento del HC cuenta con escaso personal para cubrir todas las demandas del nosocomio; por tal motivo es indispensable la tercerización de estos trabajos en los casos de remodelación y refacción de áreas criticas, a fin de cumplir con los plazos que cada servicio requiere y no dejar de*

*lado otros frentes de trabajo que son cubiertos con personal del Dpto. mientras las empresas tercerizadas realizan los trabajos de mejoramiento de infraestructura del Hospital Central.*

Lo expuesto precedentemente constituye la justificación técnica para la inclusión de los rubros e ítems nuevos no contemplados en el **Contrato Nº 111/2016 - LPN SBE Nº 73/2015** "**Reparaciones Varias Para El Hospital Central"** y la a ejecución de los mismos son responsabilidad de la Dirección de Infraestructura y del Departamento de Mantenimiento HC.

## V. DESARROLLO DEL INFORME

A los efectos de exponer las cantidades y costos unitarios de los **RUBROS NUEVOS NO CONTEMPLADOS** en el Contrato N° 111/16, elevados a consideración del Instituto por parte de la CONSTRUCTORA ECO S.A. y por otra parte, cotejarlos con otros dos presupuestos de casas comerciales remitidos por el Departamento de Mantenimiento HC, a los efectos de determinar la ventaja económica para el Instituto, se elaboran los siguientes cuadros:

**Cuadro 1 – Lote 6: Piso Vinílico Quirúrgico**

| *Ítem* | *Descripción* | *Un.* | *Cant.* | *ECO* | *ECSSA* | *GCA S.A.* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Piso vinílico de uso Quirúrgico, en rollo con junta sellada* | *ml* | *1* | *285.560* | *300.000* | *300.000* |
| | *Sellador acrílico como base directa del vinílico* | *ml* | *1* | *49.324* | *60.000* | *77.000* |
| | *Colocación de burlete de goma a media cana y sellador acrílico* | *ml* | *1* | *45.430* | *50.000* | *55.000* |
| | | | ***Total Gs.*** | ***380.314*** | ***410.000*** | ***432.000*** |

*Empresa ECO CONSTRUCTORA S.A.: Son guaraníes trescientos ochenta mil trecientos catorce.*
*Empresa ECSSA.: Son guaraníes cuatrocientos diez mil.*
*Empresa GCA S.A.: Son guaraníes cuatrocientos treinta y dos mil.*

***MONTO MÍNIMO LOTE 6: GS. 356.964.000*** *(Son guaraníes trescientos cincuenta y seis millones y novecientos sesenta y cuatro mil)*
***MONTO MÁXIMO LOTE 6: GS. 713.928.000*** *(Son guaraníes setecientos trece millones novecientos veinte y ocho mil.)*

**Cuadro 2 – Lote 9: Reparación de Baños**

| *Ítem* | *Descripción* | *Un.* | *Cant.* | *ECO* | *ECSSA* | *GCA S.A.* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***Provisión y colocación lavamanos y desagües*** | | | | | |
| *1* | *Provisión y colocaron lavamanos de cierre lateral en pre quirófano* | *Un.* | *1* | *447.810* | *515.000* | *550.000* |
| | | | ***Total Gs.*** | ***447.810*** | ***515.000*** | ***550.000*** |

*Empresa ECO CONSTRUCTORA S.A.: Son guaraníes cuatrocientos cuarenta y siete mil ochocientos diez.*
*Empresa ECSSA.: Son guaraníes quinientos quince mil.*
*Empresa GCA S.A.: Son guaraníes quinientos cincuenta mil.*

| *Ítem* | *Descripción* | *Un.* | *Cant.* | *ECO* | *ECSSA* | *GCA S.A.* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ***Provisión y colocación lavamanos y desagües*** | | | | | |
| 1 | *Provisión y colocación de puertas con visillos de vidrios y revestidos de chapa de acero inoxidable (0.8x2.1m) en quirófano* | *Un.* | *1* | *1.908.060* | *2.250.000* | *2.300.000* |
| | | | ***Total Gs.*** | ***1.908.060*** | ***2.250.000*** | ***2.300.000*** |

*Empresa ECO CONSTRUCTORA S.A.: Son guaraníes un millón novecientos ocho mil sesenta guaraníes.*
*Empresa ECSSA.: Son guaraníes dos millones doscientos cincuenta mil.*
*Empresa GCA S.A.: Son guaraníes dos millones trescientos mil.*

***MONTO MÍNIMO LOTE 9: GS. 2.268.634.540*** *(Son guaraníes dos mil doscientos sesenta y ocho millones seiscientos treinta y cuatro mil quinientos cuarenta)*
***MONTO MÁXIMO LOTE 9: GS. 4.537.269.080*** *(Son guaraníes cuatro mil millones quinientos treinta y siete mil doscientos sesenta y nueve ochenta guaraníes)*

1. **SE VISUALIZA VENTAJA ECONOMICA DE COSTOS UNITARIOS Y PRESUPUESTO PRESENTADO POR FIRMA ADJUDICADA RESPECTO A LOS PRESENTADOS POR OTRAS EMPRESAS.**

Conforme se visualiza en las planillas precedentes, el presupuesto remitido por CONSTRUCTORA ECO S.A. (Contratista), totaliza un monto menor respecto a los presupuestos presentados por las Firmas ECSSA y la Firma GCA S.A., respectivamente, lo cual representa una ventaja económica para el Instituto.

## VI. CONCLUSIÓN

En base al análisis de las documentaciones e informes técnicos de justificación, que conforman la solicitud de Adenda al **Contrato Nº 111/2016 - LPN SBE Nº 73/2015 "Reparaciones Varias Para El Hospital Central"** concluimos cuanto sigue:

1. La presente auditoria se ha limitado a verificar que los rubros solicitados, efectivamente correspondan a rubros nuevos no contemplados en contratos, por lo que la justificación de su inclusión a través de una adenda, es responsabilidad de las áreas técnicas de la Dirección de Infraestructura, en atención a que esta Auditoria no cuenta con profesionales del área de Arquitectura o Ingeniería.

2. Los rubros e ítems detallados en la Planilla Adicional, corresponden efectivamente a rubros nuevos no contemplados en los LOTES 6 Y 9 del Contrato N° 111/16 adjudicado a la **Firma CONSTRUCTORA ECO S.A.,** y según justificación técnica presentada por el Departamento de Mantenimiento HC, los trabajos solicitados son necesarios para la correcta terminación de la obra, aclarando que la inclusión de los ítems solicitados y no contemplados en el contrato original, **no implica una variación o ampliación de los montos mínimos y máximos previstos en el Contrato,** cumpliéndose con lo contemplado en el Art. 62° de la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".

3. El presupuesto de rubros no contemplados en el **Contrato Nº 111/16**, con sus costos unitarios, remitido por la **Firma CONSTRUCTORA ECO S.A.**, en su conjunto es inferior al presentado por otras empresas, lo cual implica una ventaja económica para el Instituto, conforme se detalla en las Planillas Adicionales del presente informe.

## VII. Recomendaciones:

**A La Dirección de Infraestructura.**

Elevar el presente informe de Auditoría Interna y demás antecedentes que conforman la solicitud de Adenda del **Contrato N° 111/16**, adjudicado a la Firma **CONSTRUCTORA ECO S.A.** a consideración del Consejo de Administración para su tratamiento y eventual aprobación.

Es nuestro informe

Abg. Carlos Arzamendia
Auditoría Interna

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL
Abog. Carlos Arzamendia
Auditoría Interna

**Verificado Por:**

Lic. Eduardo Careaga V.
Jefe Dpto. Auditoría Interna

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL
Lic. Eduardo Careaga V.
Jefe Dpto. Auditoría de Gestión
Auditoría Interna

**A la Dirección de Infraestructura**
A sus efectos

Lic. Alma María Alvarenga, M.A.I.
Jefe de Auditoría Interna
I.P.S.

Dirección de Infraestructura
MESA DE ENTRADA
27 JUN. 2016
Hora: 14:45
Recibido por:

INSTITUTO DE PREVISION SOCIAL
Gloria Esther Vera M.
Dirección de Infraestructura
Mesa de Entrada