INSTITUCIÓN: SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA

MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP-

COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN

INFORME A.I. N° 010/2018

COMPONENTE: EVALUACIÓN INDEPENDIENTE

ESTÁNDAR: AUDITORÍA INTERNA

FORMATO: Informe de Auditoría Interna

N°: 210 – INFORME FINAL

(1) MACROPROCESO: Gestión Administrativa y Financiera	**(2) PROCESO :** Gestión Administrativa
(3) SUBPROCESO: Mant. y Rep de Edif.	**(4) ACTIVIDAD:** Auditoría conforme al PTA - Resolución SNC N° 811/2018.
(5) DEPENDENCIA AUDITADA:	**(6) FECHA ELABORACIÓN:** 09/11/2018.
(7) DIRECTIVO RESPONSABLE: Lic. Juan Román	**(8) DESTINATARIO:** Despacho del Ministro / Dirección General de Administración y Finanzas / Dirección Administrativa / AGPE

INTRODUCCIÓN

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD: La Secretaría Nacional de Cultura (SNC) fue creada por Ley de la Nación Nº 3.051/06, con personería jurídica autárquica de derecho público vinculada con el Poder Ejecutivo.

MISIÓN: Diseñar, regular e impulsar las políticas culturales; proteger el patrimonio cultural tangible e intangible, preservar la diversidad cultural y lingüística; promover y amparar la participación ciudadana en todas las actividades, las distintas creaciones y manifestaciones culturales, con el propósito de reforzar la identidad nacional.

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

VISIÓN: Ser una institución confiable, transparente y pluralista, consagrada a la protección de la riqueza y la diversidad cultural, a la promoción y defensa de las diferentes manifestaciones artísticas y culturales, reforzando la identidad nacional e una sociedad más justa, cohesionada e integradora.

ANTECEDENTE

La Resolución SNC Nº 811/2017 de fecha 08 de noviembre de 2.017 *"Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual, Cronograma de Actividades y la Identificación del Plan de Gestión de Riesgo de la Dirección de Auditoría Interna de la Secretaría Nacional de Cultura dependiente de la Presidencia de la República, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018".*

OBJETIVO

Evaluar si la ejecución, supervisión y fiscalización de las obras como así también de los trabajos efectuados para el mantenimiento y reparación menores fueron realizadas conforme a la planilla de adjudicación del Contrato suscripto.

ALCANCE

El periodo de evaluación comprenden las obras del Ejercicio Fiscal 2017 y hasta mayo de 2018. El resultado del presente informe surge del análisis de documentos y cruce de información de Rendición de Cuentas proveídos a la Dirección de Auditoría Interna para su estudio, la mencionada documentación es de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Secretaría Nacional de Cultura intervinientes en la ejecución de las operaciones examinadas.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA - DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA - PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

LIMITACIÓN AL ALCANCE

Nuestro trabajo no incluyó una revisión integral de todas las operaciones, por tanto, el presente Informe no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias existentes.

MARCO LEGAL APLICABLE

Esta auditoría tuvo en cuenta las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de los trabajos:

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley Nº 3.051/06 *"Nacional de Cultura".*
- Ley Nº 1.626/00 *"De la Función Pública".*
- Ley Nº 1.535/99 *"De Administración Financiera del Estado""* y su Decreto Reglamentario Nº 8.127/00.
- Decreto Nº 13.245/01 *"Por el cual se reglamenta la Auditoría General del Poder Ejecutivo y se establecen sus competencias, responsabilidades y marco de actuación así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley Nº 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado"".*
- Ley Nº 2.051/03 "De Contrataciones Públicas"
- Decreto Nº 1.249/03 *"Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado".*
- Otras disposiciones pertinentes.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

NÓMINA DE AUTORIDADES

Resolución SNC Nº 416/2017 del 09 de junio de 2017 *"Por el cual se establece la estructura orgánica y funcional de la Secretaría Nacional de Cultura (SNC) dependiente de la Presidencia de la República"*

EJERCICIO FISCAL 2017	
Fernando Griffith	Ministro Secretario – Ejecutivo
Aníbal Lovera Talavera	Director General de Administración y Finanzas
Juan Aniceto Román	Dirección Administrativa
Rossana Servín	Departamento de Mantenimiento y Reparaciones de Edificio

EJERCICIO FISCAL 2018	
Rubén Capdevila	Ministro Secretario – Ejecutivo
Aníbal Lovera Talavera	Director General de Administración y Finanzas
Juan Aniceto Román	Dirección Administrativa
Rossana Servín	Departamento de Mantenimiento y Reparaciones de Edificio

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA - DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA - PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

ACCIONES REALIZADAS

- Realización de los papeles de trabajo para la auditoría respectiva.
- Solicitud de provisión de informe a la Dirección General de Patrimonio Cultural, respecto a las obras ejecutadas en el 2017 y las obras a ser ejecutadas en el 2018, por Memorándum A.I. Nº 15/2018 de fecha 28 de febrero del 2.018.
- Solicitud de informe detallado a la Dirección General de Administración y Finanzas, referente a los trabajos de mantenimiento y reparaciones menores realizados en la Institución durante los periodos 2017 a mayo de 2018, por Memorándum A.I. Nº 30/2018 de fecha 28 de mayo del 2.018.
- Solicitud de informe financiero pormenorizado a la Dirección General de Administración y Finanzas, con relación a lo obligado y ejecutado en los OG 240 y 500 en los Ejercicios Fiscales 2017 hasta mayo de 2018, por Memorándum A.I. Nº 31/2018 de fecha 28 de mayo del 2.018.
- Solicitud de informe y la provisión de documentos varios a la Dirección General de Administración y Finanzas, con relación a los trabajos de mantenimiento y reparación menores llevadas a cabo en las distintas sedes de la ciudad de Asunción, por Memorándum A.I. Nº 75/2018 de fecha 02 de noviembre del 2.018.
- Solicitud de informe y la provisión de documentos varios a la Dirección General de Administración y Finanzas, con relación al Contrato N° 08/2017, en el marco de la LCO N° 05/2017 para la "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay – Segundo Llamado" – ID N° 329.145, por Memorándum A.I. Nº 76/2018 de fecha 02 de noviembre del 2.018
- Elaboración del Acta A.I. Nº 03/2018 del 09 de noviembre del 2.018, como producto de la Verificación In Situ a las sedes de la SNC, individualizadas en el Acta.
- Elaboración del informe.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

DESARROLLO DEL INFORME:

Resumen de planilla: LCO N° 09/2017 "MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ESTRUCTURAS EDILICIAS" - PLURIANUAL - ID N° 331.592

PLANILLA 1

Mantenimiento y Reparaciones Menores				
N°	Sede	Descripción	Monto Parcial	Total
1	25 de mayo	pintura fachada	1.996.800	35.098.600
		aislación en ventanas	480.000	
		oficina ex cochera	892.000	
		Pintura	1.594.080	
		recepción y lateral exterior	6.199.920	
		galería parte trasera	2.213.000	
		oficina del fondo	872.000	
		Pintura	1.220.800	
		oficina planta alta	2.148.400	
		baño de oficina planta alta	301.600	
		instalación eléctrica	4.750.000	
		piso cerámico en escalera	790.000	
		Canaletas	1.710.000	
		aislación de techo en sector de cumbreras, parapetos y canaleta embutida	9.930.000	
2	Casa Bossio	cerradura y herrajes de ventana en casa Bossio	490.000	17.991.600
		reparación de puertas	600.000	
		carpintería: arreglo puerta de baño al lado	240.000	
		tranca de puertas	360.000	
		arreglo de ventana calle Ayolas: bisagras	240.000	
		caño de bajada del baño	345.000	
		mamparas	4.342.600	
		caseta de danza	7.694.000	
		cambio de cielo raso e iluminación	3.680.000	
3	Museo Bernardino Caballero	extensión eléctrica	2.080.000	3.830.000
		asiento de inodoro	75.000	
		reparación de canaletas	285.000	
		carpintería: 2 cerraduras 1 en baño y 1 en puerta del frente	480.000	
		reparación de cañería de agua	910.000	
4	Oficina Central	cambio de cisterna alta y tapa de inodoros de acuerdo al modelo extraído	390.000	390.000

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

		asistencia electricista: armado de equipo de iluminación	600.000	
		Pintura	624.000	
		Carpintería	720.000	
		Plomería	100.000	
5	Biblioteca	cambio de mingitorios	1.415.000	3.395.000
		reclamo de electricista	600.000	
		plomería reparación de acometida y medidor de ESSAP	1.380.000	
6	Museo de Bellas Artes	cambio de cerraduras 3un,+1 callay + falleba	960.000	1.560.000
		reclamo de electricista	600.000	
7	Casa de la Independencia	Revoque	240.000	240.000
8	Edificio de Eligio Ayala N° 882	instalación eléctrica	6.670.000	25.356.320
		pintura de oficinas	5.474.720	
		pintura de fachada	4.000.000	
		pintura de aberturas	993.600	
		impermeabilización de techo y parapetos	3.600.000	
		ventana de vidrio	1.298.000	
		cambio de cerraduras 3un,+1 callay + falleba	600.000	
		piso cerámico	440.000	
		limpieza de cañería cloacal	800.000	
		arreglo de canaleta y cambio de de caño de bajada	1.400.000	
		plomería	80.000	
9	Archivo Nacional	reparación de tablero	4.050.000	4.050.000
TOTAL				**93.955.520**

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

Planilla Nº 2:

Mantenimiento y Reparaciones Menores				
N°	**Sede**	**Descripción**	**Monto Parcial**	**Total**
1	Casa de la Independencia	Pintura	4.820.160	4.820.160
2	Casa Central	pintura de aberturas de madera	16.512.500	35.655.780
		pintura látex de paredes	9.173.280	
		Carpintería	7.610.000	
		instalación eléctrica	1.880.000	
		cambio de cerradura	480.000	
3	Archivo Nacional	reparación de piso	660.000	5.485.000
		puertas de vidrio templado	3.050.000	
		cambio de cerradura	120.000	
		plomería	160.000	
		mantenimiento eléctrico	1.495.000	
4	Biblioteca Nacional	provisión y cambio de fluorescentes	2.525.000	3.250.000
		reparación de baños	725.000	
5	Edificio ubicado en Eligio Ayala N° 882	pintura látex para interior (con retoques de enduído)	782.400	782.400
TOTAL GENERAL				**49.993.340**

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

Planilla Nº 3:

Mantenimiento y Reparaciones Menores			
N°	**Sede**	**Descripción**	**Monto Total**
1	Biblioteca	cambio de cisterna , reparación, provisión y colocación de cerraduras	400.000
2	Central	cambio de tapas de inodoro y cambio de cerraduras de puertas	315.000
3	Edificio de Eligio Ayala N° 882	reparación de cañería, revoques y pinturas	332.500
4	Ykua Bolaños	reparación de cañerías	250.000
5	Casa Bossio	pintura, cableado, cambio y colocación de boca para circuito, y carpintería	4.491.320
6	Casa de la Independencia	revoques en mamposterías exterior filtrado	85.000
		pintura a la cal interior/exterior	108.000
	Casa Bossio	cañerías eléctricas y tomas	1.247.500
7	Oficina Central Secretaria Nacional de Cultura	cambio de cableado de circuito	870.000
8	Parque Caballero	cambio y colocación eléctricas	2.470.000
	Edificio de Eligio Ayala N° 882	revoque	232.000
	Biblioteca	reparación de cañerías	290.000
TOTAL GENERAL			**11.091.320**

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA · PARAGUAY

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

Planilla Nº 4:

Mantenimiento y Reparaciones Menores				
N°	**Sede**	**Descripción**	**Monto Parcial**	**Total**
1	Casa de la Independencia	Pintura	200.000	7.648.250
		instalación eléctrica	4.587.000	
		Mantenimiento visita del Pte. Mexicano (pintura a cal y trabajos de vidrios)	2.861.250	
2	Archivo Nacional	reparación de piso	660.000	5.738.000
		puertas de vidrio templado	3.050.000	
		cambio de cerradura	120.000	
		Plomería	160.000	
		mantenimiento eléctrico	1.498.000	
		reparación de cisterna baja	250.000	
3	Biblioteca Nacional	provisión y cambio de lámparas tipo fluorescente de 40 watts	2.520.000	3.245.000
		reparación de baños	725.000	
4	Edificio de Eligio Ayala N° 882	pintura, provisión y cambio de lámparas tipo fluorescentes de 40 watts	1.023.000	1.023.000
5	Edificio Bossio	pintura de losas y paredes afectadas al sector a reparar	750.000	3.805.000
		instalación eléctrica	2.259.000	
		mantenimiento de instalación eléctrica en casa Bossio I	505.000	
		reparación hundimiento de piso sector pozo ciego	291.000	
6	Museo Bernardino Caballero	reparación de aislación de techo	9.833.250	9.833.250
7	Edificio 25 de mayo	cambio de techo de chapa	2.520.000	2.520.000
8	Museo de Bellas Artes	mantenimiento y reparación de estructuras metálicas	1.350.000	1.350.000
9	Cerco - Museo de Bellas Artes	trabajo de herrería en general	2.080.000	9.130.000
		Otros: provisión y cambio de lámparas tipo fluorescente de 40 watts	7.050.000	
	Biblioteca Nacional	reparación de filtraciones en losa de oficinas, pasillos a baños, sector frontal	14.694.850	63.394.800
		sector losa acceso a biblioteca	4.362.750	
		sector losa galería	8.398.950	
		registros y cañería fluvial de desagote del patio	20.800.000	
		pintura de losas y paredes afectadas al sector a reparar	13.095.750	
		aislación de losa y parapeto sobre baños	692.500	
		mantenimiento de techo hemeroteca	1.350.000	
10	Museo Dr. Francia de Yaguarón	mantenimiento varios	17.456.000	17.456.000
TOTAL				**125.143.300**

SECRETARÍA NACIONAL DE CULTURA – DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA – PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

TOTAL EJECUTADO EN MANTENIMIENTOS:

Planillas	Importes
1	93.955.520
2	49.993.340
3	11.091.320
4	125.143.300
Total	**280.183.480**

De conformidad a la planilla de adjudicación procedente del Contrato N° 17/2017 en el marco del proceso LCO N° 09/2017 "MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ESTRUCTURAS EDILICIAS" - PLURIANUAL - ID N° 331.592, en estricto control de cada Items, de manera a corroborar si los trabajos de mantenimiento y reparación se han llevado a cabo o no, el equipo auditor de esta Dirección procedió a realizar la verificación in situ siendo seleccionadas del total 4 sedes de la Secretaría Nacional de Cultura como muestra para el trabajo técnico respectivo que se detalla a continuación:

1) **Sede 25 de mayo**: en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, con la observación de que en tiempos de lluvia hay acumulación de agua en la parte de la recepción debido a la mala ubicación de la canaleta embutida, como así también podría ser por la antigüedad del edificio. Asimismo, en conversación a esta situación con la Arq. Rossana Servín, la misma recomienda que a través de un nuevo proceso licitatorio se realice la desmantelación y nueva colocación de tejas, a fin de evitar filtraciones de agua.
2) **Museo Bernardino Caballero:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, con la observación de que el reflector externo situado frente al museo se encuentra sin funcionamiento, la misma tiene poca durabilidad; falta de mayor iluminación y colocación de reflectores alrededor del parque Caballero; dentro del museo en la sala 4, se registró la necesidad de contar con la instalación de 4 focos para mejorar la iluminación.
3) **Biblioteca Nacional:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, sin observaciones.
4) **Casa Central:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, sin observaciones.

***Observación**: Sedes verificadas in situ (las primeras cuatro sedes corresponden a las muestras).*

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

5) **Museo de Bellas Artes:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, sin observaciones.
6) **Archivo Nacional:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, sin observación.
7) **Casa de la Independencia:** en esta Sede se pudo confirmar el cumplimiento total de los trabajos realizados, sin observación.

Descripción del expediente proveído por la Dirección de Proyectos y Obras

1. La Directora Natalia Antola de la Dirección de Proyectos y Obras, mediante Memorando DPO N° 11/17, de fecha 12 de marzo de 2018, manifiesta que en el periodo 2017 ha elaborado con la colaboración de la Ing. Ada Verna los proyectos de intervención edilicia con sus respectivas planillas de computo métrico y presupuesto, especificaciones técnicas y planos, del cual se llevó a cabo el proceso a Licitación por Concurso de Ofertas N° 05/2017 "Restauración y puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" Id N° 329.145 – Contrato N° 08/2017. Asimismo, describe lo siguiente:

- Tomas fotográficas de los trabajos a realizar en el sector de la acometida, baños, transformador y pararrayos de la Biblioteca.
- En el 2016 fue declarado desierta la licitación para la primera etapa de renovación de la instalación eléctrica.
- Segundo llamado es adjudicada a la empresa MAGOMEC S.R.L.
- Construcción de una caseta técnica para la ANDE y el transformador ubicada por encima conforme a proyecto.
- Incluye instalación eléctrica hasta dos tableros secundarios y la construcción de dos baños en subsuelo.
- Pendiente para el periodo 2018 llamado a licitación en el rubro de mantenimiento.
- Cinco imágenes donde la Directora justifica el trabajo de reparación del piso del archivo en el 2017 (imágen uno), y en el 2018 la estructura y recolocación del cartel del MNBA (imagen dos), así como la reinauguración de la museografía del MDF (imagen tres), el techo del exhibidor del Cabriolet MBC (imágen cuatro), la nueva alfombra para el MNBA (con fondos donados, imagen cinco), y pintura de la fachada del MCI (imagen seis).

ANTECEDENTES

Asimismo por Memorándum A.I. N° 076/18 y 075/18 de esta Dirección fue solicitado informes con relación a ambos procesos licitatorios mencionados, a la Dirección General de Administración y Finanzas, remitiendo esta por Memorándum DGAF N° 68/2018, los siguientes documentos que Obra en autos:

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · REPUBLICA DEL PARAGUAY

25 de mayo N° 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

1) **LCO N° 09/2017 "MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ESTRUCTURAS EDILICIAS" - PLURIANUAL - ID N° 331.592:**

- Nota DGAF/DC N° 149/2018 de fecha 06/11/18;
- Pliego de Bases y Condiciones Estándar;
- Contrato N° 17/2017, suscripto entre la SNC y la Firma Ayala Perdomo Ingeniería de Víctor Julián Ayala Perdomo de fecha 15 de setiembre de 2017;
- Código de Contratación 12001-17-144286;
- Captura fotográfica a la pantalla del SIAF.;
- Planilla de pago abril 2017: STR N° 49.785 y planilla de trabajos realizados por valor de Gs. 93.955.520;
- Planilla de pago julio 2017: STR N° 97.079 y planilla de trabajos realizados por valor de Gs. 49.993.340;
- Planilla de pago setiembre 2017: STR N° 123.748, Orden de Compra y/o Servicio N° 003/2017 de fecha 30/06/2017 y planilla de trabajos realizados por valor de Gs. 11.091.320;
- Planilla de pago mayo 2018: STR N° 49.785, Orden de Compra y/o Servicio N° 004/2018 de fecha 27/09/2017, Nota de Presupuesto N° 001341 de la firma Ayala Perdomo Ingeniería de fecha 5 de enero de 2017 por Gs. 125.143.300;
- Planilla de pago junio 2018: STR N° 75.028, Orden de Compra y/o Servicio N° 001/2018 de fecha 30/03/2017 y Planilla de trabajos realizado en el Museo de Pilar por Gs. 63.012.500; y
- Planilla de pago setiembre 2018: STR N° 126.871, Orden de Compra y/o Servicio N° 001/2018 de fecha 30/08/2017, Nota de Presupuesto N° 001595 de la firma Ayala Perdomo Ingeniería de fecha 21 de agosto de 2018 por Gs. 16.053.690, Memorándum de fecha 22/08/2018 de la Dirección de Obras e Informe de fecha 21/08/2018 de la Fiscal de Obras Arq. Rossana Servín.

2) **LCO N° 05/2017 "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" - Segundo Llamado - ID N° 329.145.**

- Nota DGAF/DC N° 150/2018 de fecha 06/11/18;
- Pliego de Bases y Condiciones Estándar "Contratación de Obras";
- Contrato N° 08/2017, suscripto entre la SNC y la Firma Magomec S.R.L. de fecha 23 de junio de 2017;
- Adenda N° 1 ampliación por monto del Contrato Principal N° 08/2017 de fecha 23 de octubre de 2017;
- Código de Contratación 12001-17-140120 - Gs. 385.272.476 y Código de Contratación 12001-17-29809 – Gs. 34.980.000;
- Acta de recepción provisoria de fecha 09/03/18;

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo N° 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

- Acta de recepción definitiva de fecha 20/03/18;
- Informe Técnico firmada por la Fiscal de Obras Ing. Ada Verna en fecha 06/04/18;
- Captura fotográfica a la pantalla del SIAF.;
- Planilla de pago agosto 2017: STR N° 107.432, Orden de Compra y/o Servicio N° 001/2017 de fecha 29/06/2017 por Gs. 115.581.743, formulario N° 17 de fecha 29 de junio de 2017 sobre el programa de inversión del anticipo;
- Planilla de pago setiembre 2017: STR N° 131.839 por Gs. 19.184.589, Certificado N° 01 Resumen - 07/2017 , Acta de Medición N° 01/2017 del 31 de julio de 2017, Certificado de Obra N° 01 de 07/2017, Cuadro de Avance de la firma Magomec S.R.L., Constancia de inicio de obra de fecha 24 de julio de 2017 firmada por la Ing. Ada Verna y el Ing. Pablo Martínez de Magomec S.R.L.;
- Planilla de pago noviembre 2017: STR N° 161.427 por Gs. 93.426.309, Orden de Compra y/o Servicio N° 001/2017 de fecha 17/07/2017, Certificado N° 02 Resumen - 09/2017 , Acta de Medición N° 02/2017 del 30 de setiembre de 2017, Certificado de Obra N° 02 de 09/2017, Cuadro de Avance de la firma Magomec S.R.L., Factura N° 000497 de fecha 06/11/17 por valor de Gs. 71.283.012 de la firma citada, Orden de Compra y/o Servicio N° 002/2017 de fecha 02/08 por valor de la factura, Certificado N° 03 – Resumen de 10/2017, Acta de Medición N° 03/2017 del 30/10/17, Cuadro de Avance de Magomec S.R.L., Constancia de inicio de obra de fecha 24 de julio de 2017 firmada por la Ing. Ada Verna y el Ing. Pablo Martínez de Magomec S.R.L.;
- Captura fotográfica a la pantalla del SIAF. 2018;
- Planilla de pago junio 2018: STR N° 75.614 de Gs. 99.764.199, Orden de Compra y/o Servicio N° 002/2018 de fecha 21/08/2017 de Gs. 66.533.199, Certificado N° 04 Resumen - 02/2018, Acta de Medición N° 04/2017 del 02 de marzo de 2018, Certificado de Obra N° 04 de 02/2018, Factura N° 000026 de fecha 23/03/18 por valor de Gs. 33.231.000 de la firma citada, Orden de Compra y/o Servicio N° 003/2017 de fecha 01/11/18 por valor de la factura, Certificado N° 01 – Adicionales (Adenda) – Resumen de 02/2018, Acta de Medición N° 01/2018 del 02/03/18 Adenda, Acta de recepción definitiva de fecha 20/03/18, Informe Técnico de la Ing. Ada Verna de fecha 06/04/18, Acta de recepción provisoria de fecha 09/03/18; y
- Planilla de pago junio 2018: STR N° 77.171 de Gs. 21.012.624, Orden de Compra y/o Servicio N° 001/2018 de fecha 08/05/2018 por el monto de Gs. 19.263.624 y Orden de Compra y/o Servicio N° 002/2018 de fecha 25/06/18 por el monto de Gs. 1.749.000.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

3. CUADRO FINANCIERO – Descripción

LCO N° 09/2017 "MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ESTRUCTURAS EDILICIAS" - PLURIANUAL - ID N° 331.592. (FF-10)									
Contrato N° 17/2017, suscripto entre la SNC y la Firma Ayala Perdomo Ingeniería de Víctor Julián Ayala Perdomo									
Contrato Abierto: Monto mínimo: 175.000.000 Monto máximo: 350.000.000									
Año	MES	SGG	DESCRIPCION	Monto de Adjudicación Gs.	CDP/CO	STR	FECHA OBLIGADO	MONTO OBLIGADO	% EJECUTADO
2017	Abril	242	Mant. Y Reparac. Menores de Edificios y Locales	350.000.000	190.000.000	49.785	28/04/2017	93.955.520	27%
	Julio	242	Mant. Y Reparac. Menores de Edificios y Locales			97.079	28/07/2017	49.993.340	14%
TOTAL EJECUTADO 2017								**143.948.860**	**41%**
2018	Mayo	242	Mant. Y Reparac. Menores de Edificios y Locales	350.000.000	no registra	58.805	23/05/2018	125.143.300	36%
	Junio	242	Mant. Y Reparac. Menores de Edificios y Locales			76.028	26/06/2018	63.012.500	18%
	Setiembre	242	Mant. Y Reparac. Menores de Edificios y Locales			126.871	28/09/2018	16.053.690	5%
TOTAL EJECUTADO 2018								**204.209.490**	**58%**
TOTAL GENERAL EJECUTADO 2017 y 2018								**348.158.350**	**99%**
SALDO								**1.841.650**	**1%**

El presente proceso licitatorio es un llamado plurianual por contrato abierto, con monto mínimo de Gs. 175.000.000 y monto máximo de Gs. 350.000.000. Asimismo en base a los registros contables (documentos varios) y en resumen a los mismos por medio de esta planilla, se observa que de lo obligado por STR en los meses de abril y julio del año 2017 se reportó la suma total de Gs. 143.948.860 equivalente al 41% del trabajo ejecutado. Por consiguiente, en el periodo 2018 entre los meses de mayo, junio y setiembre se obligó por STR la suma total de Gs. 204.209.490 que equivale al 58% del trabajo ejecutado, de estos datos se realiza la sumatoria de los periodos 2017 y 2018, obteniendo así el monto total obligado de Gs. 348.158.350, con una ejecución del 99% del trabajo realizado, quedando un saldo de Gs. 1.841.650. (Contrato abierto ley 2051/03 art. 20 inc. s).

25 de mayo N° 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-909
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

- Observación: no se halla en el expediente el certificado de disponibilidad presupuestaria y código de contratación del periodo 2018, motivo por la cual se desconoce el monto establecido para el curso presupuestario del 2018.
- Recomendación: atendiendo a que es un llamado plurianual y que en el informe de evaluación no fue detallada el monto para esa modalidad, corresponde que el Departamento de la Unidad Operativa de Contrataciones (UOC) para los llamados a licitación plurianual, sea incluida en el informe de evaluación el monto a ser utilizado en el año y para el siguiente periodo fiscal, acompañando el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (Ley N° 6.026/18 art. 155), sin importar que esta sea o no una contratación abierta, y en el caso de no obtener el CDP se deberá acompañar un reporte de que la disponibilidad presupuestaria se encuentra en trámite de aprobación (Dto. N° 8452 art. 308).
- Resultado del trabajo realizado: En vista a los documentos que guardan relación al presente proceso licitatorio, es justo resaltar el cumplimiento total de las obligaciones y ejecuciones de los trabajos de mantenimiento y reparación menores en tiempo y forma.

LCO N° 05/2017 "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" - Segundo Llamado - ID N° 329.145. (FF-10)									
Contrato N° 08/2017, suscripto entre la SNC y la Firma Magomec S.R.L.									
Monto Adjudicado: Gs. 385.272.476									
Año	MES	SGG	DESCRIPCION	Monto de Adjudicación Gs.	CDP/CO	STR	FECHA OBLIGADO	MONTO OBLIGADO	% EJECUTADO
2017	Agosto	522	Construcciones de Obras de Uso Institucional	385.272.476	385.272.476	107.432	23/08/2017	115.581.743	30%
	Setiembre	522	Construcciones de Obras de Uso Institucional			131.839	29/09/2017	19.184.589	5%
	Noviembre	522	Construcciones de Obras de Uso Institucional			161.427	28/11/2017	164.709.321	43%
TOTAL EJECUTADO 2017								299.475.653	78%
2018	Junio	522	Construcciones de Obras de Uso Institucional	385.272.476	385.272.476	75614	25/06/2018	66.533.199	17%
TOTAL EJECUTADO 2018								66.533.199	17%
TOTAL GENERAL EJECUTADO 2017 y 2018								366.008.852	95%
SALDO								19.263.624	5%

25 de mayo N° 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

El monto de adjudicación del presente proceso licitatorio es de Gs. 385.272.476, del cual comprendido entre los meses de agosto, setiembre y noviembre del periodo 2017, se observa que fue obligada por STR la suma total de Gs. 299.475.653 equivalente al 78% del trabajo ejecutado. Por consiguiente, en el mes de junio del periodo 2018 se obligó por STR la suma total de Gs. 66.533.199, que equivale al 17% del trabajo ejecutado, de estos datos se realiza la sumatoria de los periodos 2017 y 2018, obteniendo así el monto total obligado de Gs. 366.008.852, con una ejecución del 95% del trabajo realizado, quedando un saldo de Gs. 19.263.624.

LCO N° 05/2017 "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" - Segundo Llamado - ID N° 329.145.									
ADENDA N° 01 al Contrato Principal N° 08/2017, suscripto entre la SNC y la Firma Magomec S.R.L.									
Monto Adjudicado: Gs. 34.980.000									
Año	MES	SGG	DESCRIPCION	Monto de Adjudicación Gs.	CDP/CO	STR	FECHA OBLIGADO	MONTO OBLIGADO	% EJECUTADO
2018	Junio	522	Construcciones de Obras de Uso Institucional	34.980.000	34.980.000	75.614	25/06/2018	33.231.000	95%
TOTAL EJECUTADO ADENDA 2018								33.231.000	95%
SALDO								1.749.000	5%

Se realizó la Adenda N° 01 del Contrato Principal N° 08/2017 para una ampliación de monto de Gs. 34.980.000 y ampliación de plazo por 18 días, con el fin de culminar los trabajos pendientes. De este modo en el presente cuadro se observa en el mes de junio del periodo 2018 se obligó por STR la suma total de Gs. 33.231.000, que equivale al 95% del trabajo ejecutado, arrojando un saldo de Gs. 1.749.000.

- Observación: por STR N° 75.614 fue obligado la suma total de Gs. 99.764.199, de las cuales el monto de Gs. 66.533.199 corresponde al periodo 2018 del Contrato N° 08/17 y el monto de Gs. 33.231.000 corresponde a la Adenda N° 01 del Contrato Principal N° 08/17.
- Resultado del trabajo realizado: En vista a los documentos que guardan relación al presente proceso licitatorio Adenda N° 01 y Contrato Principal N° 08/17 (certificado de obra, acta de recepción provisoria y definitiva, informe técnico, planillas de ejecuciones y Órdenes de Compra y/o servicios), es justo resaltar el cumplimiento total de las obligaciones y ejecuciones de los trabajos de mantenimiento y reparación menores en tiempo y forma.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo N° 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

DEVOLUCION DE FONDO DE REPARO correspondiente a la LCO N° 05/2017 "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" - Segundo Llamado - ID N° 329.145. Contrato N° 08/2017						
SGG	DESCRIPCION	AÑO	MES	STR	FECHA OBLIGADO	MONTO OBLIGADO
522	Construcciones de Obras de Uso Institucional	2018	Junio	77.171	27/06/2018	19.263.624
522	Construcciones de Obras de Uso Institucional					1.749.000
TOTAL OBLIGADO 2018						**21.012.624**

La suma de Gs. 21.012.624 fue obligado por STR en el mes de junio del periodo 2018 en concepto de la devolución de fondo de reparo del llamado en cuestión establecida por Ley, el cual dicho monto proviene de los saldos obtenidos en los periodos 2017 y 2018 del Contrato principal y del saldo de la Adenda N° 1.

Al respecto el artículo 60 de la Ley Nº 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" menciona que: *"El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo."*

Que, la Ley N° 2.051/03 como madre reguladora de todas las contrataciones públicas que realizan los organismos o entidades, tiene la misión de intermediar e intervenir desde el inicio hasta la finalización de los actos administrativos, otorgando sustancialmente a las partes (contratante y contratista) la mayor seguridad y confiabilidad. El alcance de esta Ley es ejercer entre las partes el beneficio común para el desarrollo económico-financiero, como así también el cumplimiento total de las obligaciones; es así, que se encuentra siempre sujeta a los términos referidos a la ejecución y fiscalización de las obras públicas (esta ley y la Ley N° 1533/00). Las contrataciones toman una identidad de compromiso y responsabilidad, donde taxativamente expone que para obras públicas o licitaciones de mantenimiento y reparaciones menores sean ejecutadas y controladas conforme a la planilla de adjudicación y otros documentos de rigor para el efecto, siempre en participación del fiscal de obra en base a su informe técnico.

Por último, la Ley N° 2051/03 en su artículo 57.- TERMINACIÓN DE LOS CONTRATOS, refiere que los contratos terminarán: ***a) por cumplimiento de las obligaciones contractuales***.

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay

CONCLUSIÓN

En base a todo lo precedentemente expuesto y atendiendo a los documentos remitidos a esta Dirección con relación a los **contratos N° 17/2017**, suscripto entre la SNC y la Firma Ayala Perdomo Ingeniería de Víctor Julián Ayala Perdomo, en el marco del proceso de la LCO N° 09/2017 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ESTRUCTURAS EDILICIAS" - PLURIANUAL - ID N° 331.592, **Contrato N° 08/2017**, suscripto entre la SNC y la Firma Magomec S.R.L., en el marco del proceso de la LCO N° 05/2017 "Restauración y Puesta en Valor de la Biblioteca Nacional del Paraguay" - Segundo Llamado - ID N° 329.145 y **Adenda N° 01 del Contrato Principal N° 08/2017**. Esta Dirección de Auditoría Interna, considera que conforme al control y análisis exhaustivo de los contratos up supra mencionados se observa el cumplimiento total y legal en los trabajos ejecutados como también de lo obligado en los periodos fiscales 2017 y 2018. Asimismo corresponde remitir el presente informe a la Dirección General de Administración y Finanzas para su conocimiento y fines pertinentes.

Elaborado por: **Lic. Lilian Elena Marecos** Jefa de Auditoría de Gestión **Lic. Carlos Esteche** Auditor	Asunción, 21 de noviembre de 2.018
Revisado y aprobado por: **Lic. Gladys Alicia De Vargas Moray** Directora Dirección de Auditoría Interna	Asunción, 21 de noviembre de 2.018

SECRETARIA NACIONAL DE CULTURA · DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA · PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

25 de mayo Nº 1.029 casi Brasil
Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 379-009
auditoriainterna@cultura.gov.py
www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay