



MEMORANDUM N° 04 /2020

Código	Lugar y Fecha	Página
AFO	As. 07/05/2020.	1 / 3

A	Lic. Oscar J. Romero C.	Auditor Interno Jefe
DE	Lic. Julio C. Cortázar Gamell	Auditoria Forense
ASUNTO		
Remitir Informe      Ref.: Expte. DINAC N° 102373/19 "CISA CONSTRUCCIONES"		

Mediante el presente tengo el agrado de dirigirme a usted, respecto al asunto de referencia, específicamente con relación a lo estipulado en el punto 2 de la parte resolutive del Dictamen Jurídico N° 82/2020, que estipula cuanto sigue:

**2- La Sub Dirección de Administración y Finanzas conjuntamente con la Auditoría Interna deberán determinar el daño patrimonial ocasionado por la firma mencionada, y además en caso de existir pagos por trabajos no realizados, determinar el monto de los mismos a los efectos de deslindar responsabilidades y realizar los reclamos administrativos y/o judiciales pertinentes.**

En ese sentido, previamente es importante destacar los puntos a ser considerados:

- Resolución N° 738/2018 "Por la que se Adjudica el llamado a Licitación Pública Nacional SBE N° 55/2018" y se designa al Fiscal Titular (Arq. Celfirio Barboza).
- Contrato N° 149/2018 suscrito por la DINAC y la firma CISA CONSTRUCCIONES, resultado de la LPN SBE N° 55/2018 " Mantenimiento y Reparación de Techo de la Terminal del AIG"
- Los Ítems Contratados fueron los siguientes:

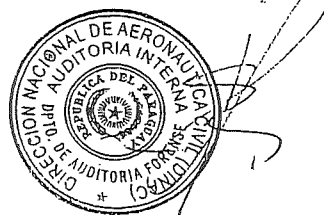
Descripción del Bien

Precio Total - Gs

1- Levantamiento de impermeabilización existente.	104.501.043.-
2- Carpeta de regularización.	197.475.390.-
3- Bocas de desagüe, gárgolas y bajadas revestidas.	9.878.400.-
4- Membrana líquida	263.300.520.-
5- Vinilona.	104.501.043.-
6- Limpieza final.	343.604.-

**Precio Total Gs. 680.000.000.-**

Al respecto, realizado la revisión documental, específicamente de los Certificados de Obra expedidos por el Fiscal Titular designado, se puede informar cuanto sigue:





MEMORANDUM N° 04 /2020

Código	Lugar y Fecha	Página
AFO	As. 07/05/2020.	2 / 3

- Con el **Certificado de Obra N° 1** expedido en fecha 27/12/2018, el Fiscal recibió el **100%** de los trabajos estipulados en el **ítem 1** del Contrato, cuyo precio total es de **Gs. 104.501.043.-** (Cuenta con Certificación UCI de fecha 05/02/2019).
- Con el **Certificado de Obra N° 2** expedido en fecha 01/02/2019 el Fiscal recibió el **48,46 %** del **ítem 2**, el **48,46 %** del **ítem 4** y el **50,88 %** del **ítem 5** de los trabajos estipulados en el Contrato, cuyo precio total es de **Gs. 276.461.100.-** (Cuenta con Certificación UCI de fecha 27/02/2019).
- Con el **Certificado de Obra N° 3** expedido en fecha 18/02/2019 el Fiscal certifica la recepción final del **100 %** de los **ítems 1, 2, 3 y 4**. También certifica el **90,88 %** del **ítem 5**, quedando el **ítem 6** del Contrato sin ser realizado por la firma, cuyo precio total es de **Gs. 289.161.727.-** (Cuenta con Certificación UCI de fecha 28/02/2019)..
- **Monto Total Contratado** fue de..... **Gs. 680.000.000.-**
- **Monto Total Pagado** por los tres Certificados es de **Gs. 670.123.870.-** (Según Planilla de Pagos del Dpto. de Tesorería)
- **Saldo Pendiente de Pago** es de..... **Gs. 9.876.130.-**  
=====

CONCLUSIÓN

- Considero importante resaltar, que esta Unidad Administrativa de Control se expide tomando como documento fundamental, los tres (3) Certificados de Obra emitidos por el **Fiscal Titular designado, Arq. Celfirio Barboza**.
- En ese contexto, del **Certificado de Obra N° 3** emitido por el Fiscal se deduce lo siguiente: 1) no fue realizado el **9,12%** del **ítem N° 5 (Vinilona)** 2) No fue realizado en absoluto el **ítem N° 6 (Limpieza Final)**.
- En ese sentido, realizado los cálculos correspondientes, tomando como base los precios totales estipulados en el Contrato, tenemos que:
  - \* 9,12% no realizado del **ítem N°5 (Vinilona)** equivale a **Gs. 9.530.495.-**
  - \* El **ítem N° 6 (Limpieza Final)** no realizado equivale a **Gs. 343.604.-**

**Monto total de lo no realizado.....Gs. 9.874.099.-**  
=====





MEMORANDUM N° 04 /2020

Código	Lugar y Fecha	Página
AFO	As. 07/05/2020.	3 / 3

- Tomando en consideración los cálculos precedentemente realizados, y cotejando el monto pendiente de pago con relación al monto equivalente a los trabajos no realizados, se puede considerar que no hubo daño patrimonial.
- También, tomando siempre como base fundamental los tres (3) Certificados de Obra emitidos por el Fiscal Titular designado, se puede concluir que no se realizaron pagos por trabajos no realizados.

Atentamente.



*Julio C. Cortázar Gamell*  
Julio C. Cortázar Gamell  
Auditoría Forense

OBS. Se adjunta copia de los siguientes documentos:

- Téngase N° 41/2020 y Dictamen Jurídico N° 82/2020.-
- Contrato N° 149/2018.-
- Resolución N° 738/2018.-
- Certificados de Obras N° 1, 2 y 3 emitidos por el Fiscal Titular designado.-
- Tres Certificaciones emitidas por UCI.-
- Planilla Detalle de Pagos Efectuados por el Dpto. de Tesorería.-



GOBIERNO  
NACIONAL

Paraguay  
de la gente

TÉNGASE N° 41 /2020

CORRESPONDE AL EXPEDIENTE DINAC N° 102373 "UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES" s/ Solicitud de Rescisión de Contrato N° 149/2018 CISA CONSTRUCCIONES – LPN SBE N° Mantenimiento y Reparación de Techo de Edificio Terminal AIG - DICTAMEN N° 82/2020.-

Asunción, 05 de marzo de 2020

Téngase por Resolución de la Presidencia de la Dirección Nacional de Aeronáutica Civil – DINAC. A la Subdirección de Administración y Finanzas, por su intermedio a la Unidad Operativa de Contrataciones – UOC, y a la Auditoría Interna, para proceder conforme a los términos del Dictamen Jurídico que antecede.-



ABG. EDGAR A. MELGAREJO GINARD  
Presidente  
Dirección Nacional de Aeronáutica Civil



COPIA DEL ORIGINAL  
del J. Espínola  
Secretaría General - DINAC



AUDITORÍA INTERNA - DINAC	
Documento:	
Fecha de Entrada:	12/03/20
Hora:	13:30
Recibido por:	Carmen Serafini
	Secretaría Técnica
	Auditoría Interna - DINAC

