

**EMPRESA METROPOLITANA DE OBRAS  
PÚBLICAS**

**EMOP-Q**

**AUDITORIA INTERNA**

**EXAMEN ESPECIAL DE INGENIERIA A  
LOS PROCESOS PRECONTRACTUAL,  
CONTRACTUAL, EJECUCIÓN, RECEPCIÓN  
Y LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS DE  
OBRAS**

**PERIODO: 01 DE JULIO DE 2004 Y 31 DE  
DICIEMBRE DE 2005**

**INFORME 2006-02**

# **EXAMEN ESPECIAL DE INGENIERIA A LOS PROCESOS PRECONTRACTUAL, CONTRACTUAL, EJECUCIÓN, RECEPCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LOS CONTRATOS DE OBRAS.**

## **CAPITULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVOS DEL EXAMEN:**

El Examen Especial de Ingeniería a los Procesos Precontractual, Contractual, Ejecución, Entrega y Liquidación de Obras de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas Quito (EMOP-Q), se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Control de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2006, de conformidad a la Orden de Trabajo No. OT-02 del 13 de enero de 2006, suscrita por el Auditor Interno.

#### **OBJETIVOS:**

- Verificar que los procesos contractuales de las obras cuenten con las respectivas autorizaciones y que éstas se hayan ejecutado de acuerdo a la programación establecida.
- Verificar que las obras concluidas se encuentren debidamente respaldadas con las respectivas actas de entrega-recepción, provisionales, definitivas y liquidaciones económicas.
- Determinar el grado de cumplimiento de las condiciones contractuales.

#### **ALCANCE:**

El Examen Especial de Ingeniería a los Procesos Precontractual, Contractual, Ejecución, Entrega y Liquidación de Obras de la EMOP-Q, cubrió el período comprendido entre el 1 de julio de 2004 y el 31 de diciembre de 2005.

A continuación se presenta el listado de los contratos analizados:

**CONTRATOS ANALIZADOS**

Ord.	No. Contrato	Objeto	Monto sin IVA	Fecha suscripción contrato	Plazo
1	235-2004	Construcción estructuras metálicas sobre los dos andenes Parada No.10 Corredor Centro Norte Av. De la Prensa y calle Falconí	65.423,96	Jul-15-2004	30
2	245-2004	Construcción estructuras metálicas sobre los dos andenes Parada No.2 Corredor Centro Norte, Av. Diego de Vásquez entre calle Pedro Muñoz y Sabanilla	65.583,57	Jul-21-2004	30
3	265-2004	Construcción de 4 plataformas para paradas en la Av. América sector Mañosca y Voz Andes	68.981,53	Jul-30-2004	45
4	304-2004	Construcción de estructuras metálicas sobre los dos andenes correspondientes a la Parada Rumipamba, Corredor Centro Norte, Av. América y calle Rumipamba	69.616,48	Sep-1-2004	30
5	306-2004	Construcción de estructuras metálicas sobre los dos andenes Parada del Seminario Mayor, Corredor Centro Norte, Av. América y Av. Colón	138.857,93	Sep-1-2004	30
5.1	368-2004	CONTRATO COMPLEMENTARIO Construcción de estructuras metálicas sobre los dos andenes Parada del Seminario Mayor, Corredor Centro Norte, Av. América y Av. Colón	68.764,40	Nov-19-2004	15
6	336-2004	Asfaltado de las calles Gregorio Flor de la calle Martha Bucaram a calle Francisco Becerra, calle Inés Jiménez, calle Ocarigua Tramo 2 calle Manuel Cevallos a Gregorio Flor.	56.127,72	Sep-28-2004	60
7	342-2004	Asfaltado de las calles "1" de la Av. Turubamba a calle A 3 de calle B a Av. Turubamba, línea férrea de la calle A 1 (Virgen del Quinche), Barrio Aymesa	69.319,49	Oct-6-2004	60
8	346-2004	Asfaltado de las calles E (sin bordillos) de Línea Férrea a calle D, E (con bordillos) de inicio a fin de calle D, muros de contención y gaviones, Barrio Aymesa	59.535,33	Oct-12-2004	60
9	357-2004	Puente peatonal Av. Simón Bolívar entrada Forestal	24.254,14	Oct-22-2004	30
10	391-2004	Construcción e instalación de cabinas de cobro de 1.20 x0.90 m de las paradas 8 a la 13 Corredor Central Norte Av.de la Prensa a la Av. América	15.883,34	Dic-31-2004	8
11	2005-02	Asfaltado calles y pasajes Ayumba T-1 desde Av. M. Bucaram hasta pasaje Lachas	69.495,37	En-11-2005	30
12	2005-024	Carpeta asfáltica en la calle principal Av. Maldonado, Barrio Lucha de los Pobres	57.536,00	Ene-18-2005	30
13	2005-008	Pavimentación en la calle vía a Marianitas, desde ingreso a Calderón hasta Marianitas	65.178,40	Feb-2-2005	30
14	2005-017	Pavimentación calle vía a Marianitas desde ingreso a Carapungo hasta ingreso a Calderón	66.853,20	Feb-18-2005	45
15	2005-043	Carpeta asfáltica en caliente en Pasaje Mendoza	66.424,71	May-12-2005	60
16	2005-080	Construcción estructura metálica anden parada del Corredor sur oriental, Av. Cumandá y calle Santa Cruz	58.526,10	Ago-30-2005	60
17	2005-023	Construcción estación del peaje Vía Interoceánica entre Túnel Sur y el Intercambiador Av. Simón Bolívar	131.650,70	Sep-15-2005	45
<b>SUMAN</b>			<b>\$1.218.012,37</b>		

## BASE LEGAL:

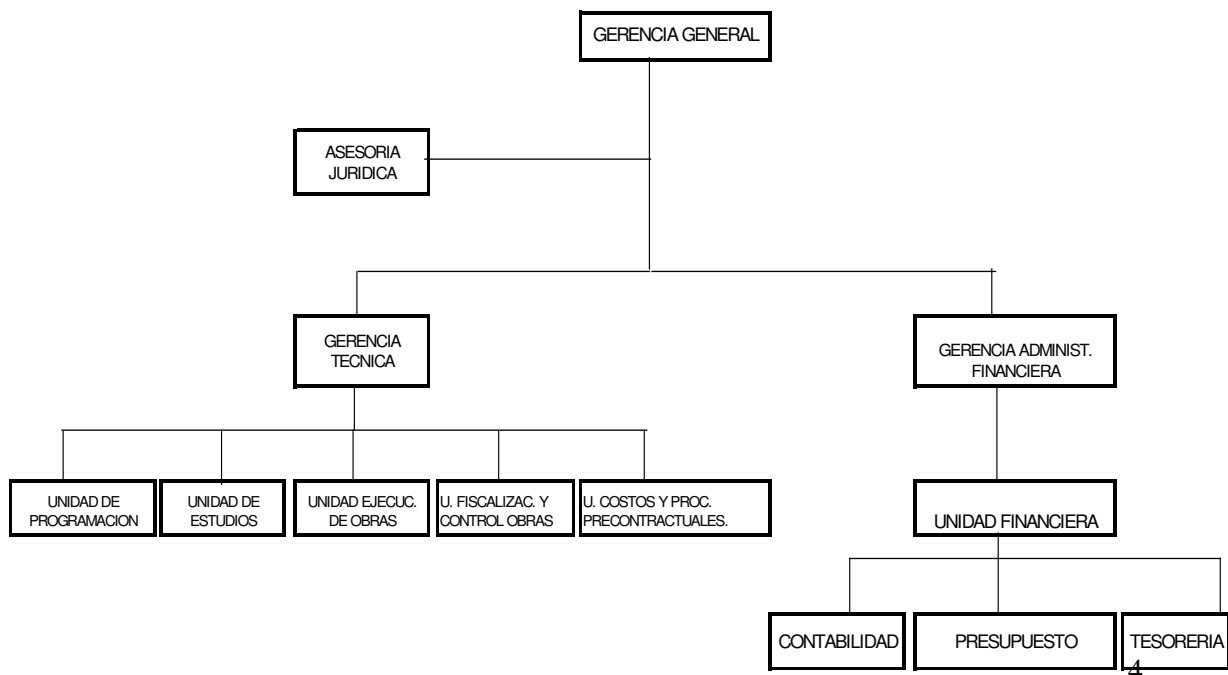
Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la EMOP-Q, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

Para el cumplimiento de las actividades, la EMOP-Q utiliza entre otras las siguientes disposiciones:

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control
- Ley de Contratación Pública y su Reglamento.
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Presupuestos
- Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental
- Normas Técnicas de Presupuesto
- Normas de Tesorería
- Normas de Control Interno
- Reglamento Orgánico Funcional de la EMOP-Q

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

Las áreas vinculadas con el proceso de contratación de las obras son las siguientes:



## **ANTECEDENTES :**

La EMOP-Q, en la Planificación Estratégica para los años 2004 y 2005, definió los siguientes conceptos:

### **POLÍTICA GENERAL**

Está orientada a asegurar la más alta calidad de los productos y servicios para satisfacer las necesidades, requerimientos y expectativas de la comunidad. El Gerente General, los Gerentes de Área y los Jefes de las Unidades, motivarán y apoyarán al personal para el uso de métodos, herramientas, normas y procedimientos de calidad en el cumplimiento de las tareas de su responsabilidad.

### **VISIÓN DE FUTURO**

Ser percibidos por la comunidad como una empresa competitiva, con identidad y autonomía, gestora y ejecutora de proyectos estratégicos, con proyección a largo plazo, con participación ciudadana y colaboradores altamente motivados y comprometidos.

### **MISIÓN INSTITUCIONAL**

Mejorar la calidad de vida de la comunidad del Distrito Metropolitano de Quito, con altos niveles de competitividad, a través de la programación, desarrollo y conservación de la obra pública, con la participación ciudadana y preservando el equilibrio ambiental.

### **POLÍTICAS**

De las once políticas que constan en el Plan Estratégico, se considera que cuatro son importantes resaltar en este examen:

1. Brindar particular atención a las zonas carentes de obras, así como a aquellas en que existan o se proyecten altos niveles de concentración poblacional.
2. Racionalizar el uso de los recursos, humanos, financieros y tecnológicos a cargo de la empresa.
3. Fomentar en la comunidad una cultura de preservación y cuidado de la obra pública entregada.
4. Mantener una permanente coordinación con la Municipalidad, las Administraciones Zonales, las Empresas Municipales y la Comunidad .

### **OBJETIVOS PRINCIPALES**

La Empresa para los años 2004 y 2005 ha fijado 7 objetivos prioritarios para atender las necesidades de la comunidad del Distrito:

1. Construcción de Intercambiadores de Tránsito, Terminales Terrestres y sus accesos, el acceso El Inca y las prolongaciones Norte y Sur de la Avenida Simón Bolívar, con crédito de la Corporación Andina de Fomento y aporte del Gobierno Central.
2. Ejecutar los Corredores Longitudinales de transporte público: Centro - Norte, Sur - Oriente y Corredor Periférico Oriental.
3. Ejecutar los requerimientos de pavimentación de accesos y calles de barrios suburbanos y vías interparroquiales, utilizando los aportes del Gobierno Central.
4. Ejecutar el Túnel Sur del Km 1 de la Vía Interoceánica para conectar de manera eficiente a Quito, con los sectores ubicados en el Valle de Tumbaco.
5. Incrementar la cobertura de los Programas: Barrio Solidario y Mejora tu Barrio con adoquinado, pavimentación y mejoramiento de accesos a barrios periféricos. Repavimentación Tumbaco Pifo.
6. Concluir la ampliación de la Vía Interoceánica y el Intercambiador de la Villa Flora.
7. Ejecutar el Programa de Estabilización de Taludes, para construir muros de protección y estabilización para garantizar la seguridad en las laderas y vías.

## **CAPITULO II**

### **GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE LA CONTRATACIÓN PÚBLICA**

#### **ANTECEDENTES**

A base de los objetivos de la planificación estratégica signados con los números: 2.- Ejecutar los corredores longitudinales, 3.- Ejecutar los requerimientos de pavimentación de accesos y calles, y, 5.- Incrementar la cobertura de los Programas Barrio Solidario y Mejora tu Barrio con pavimentación y accesos a barrios periféricos; la administración de la EMOP-Q ha planificado la ejecución de obras mediante la suscripción de contratos.

La Gerencia Técnica, con el fin de ejecutar las obras, realiza entre otras, las siguientes actividades importantes, a través de las Unidades de Programación, Estudios, Ejecución de Obras, Unidad de Fiscalización; y, de Costos y Procesos Precontractuales, en su orden:

1.- Elabora la programación de las obras, formula especificaciones técnicas, planos, presupuestos, documentos Precontractuales y coordina con las demás Unidades.

2.- Formula propuestas y soluciones técnicas para el desarrollo, construcción, mantenimiento y mejoramiento de la estructura vial, elabora términos de referencia para las bases de contrataciones de los estudios viales, aprueba informes de ingeniería, revisa y actualiza las especificaciones y normas técnicas utilizadas y aprueba los informes finales de ingeniería.

3.- Dirige, ejecuta, controla y revisa los planes, programas, proyectos y presupuestos de construcción, desarrollo, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura vial del Distrito Metropolitano, dirigir las acciones requeridas de mantenimiento emergente, asegurando en los casos necesarios la cooperación y complementación institucional y comunitaria.

4.- Controla el cumplimiento de las obras contratadas, verifica las planillas de pago y reajustes y participa en las recepciones provisionales y definitivas.

5.- Aprobar, actualizar y proveer los análisis de precios unitarios, presupuestos, fórmulas polinómicas y cuadrillas tipo, intervenir en las comisiones técnicas designadas, participar en el procedimiento previo a la suscripción de los contratos y convenios, elabora los documentos precontractuales y coordina con la Asesoría Jurídica para la definición de los términos legales de la minuta técnica previa a la elaboración de los contratos, y mantener actualizados los términos de referencia para el registro y calificación de los contratistas y proveedores, de acuerdo con el reglamento interno de la EMOP-Q.

## A.- PROCESO PRECONTRACTUAL

Con la información técnica, económica y administrativa, la Unidad de Costos y Procesos Precontractuales prepara la minuta técnica que contiene la siguiente documentación: planos, presupuesto, fórmula polinómica, cronograma, análisis de precios y especificaciones y el formulario para obtener los datos personales de los contratistas para que incluyan: El registro único de contribuyentes, certificaciones de las Cámara de la Construcción, Superintendencia de Compañías, Colegio de Ingenieros y Arquitectos.

El Gerente General, invita a los oferentes para que presenten sus ofertas hagan conocer mediante formularios la información técnica, económica y administrativa. Una vez recibida la información, el Gerente Técnico nombra las Comisiones Técnicas para que realicen el estudio y presenten los cuadros comparativos, con sus comentarios. El Gerente General decide por la oferta más conveniente a los intereses de la EMOP-Q y se procede a la elaboración del contrato.

## ACTUALIZACIÓN DEL INSTRUCTIVO PARA LA CELEBRACIÓN DE CONTRATOS.

Mediante Resolución No. 200135 del 8 de noviembre de 2001, el Gerente General de la EMOP-Q, expide el Instructivo para la celebración de Contratos no sujetos a los procedimientos Precontractuales previstos en el Art. 4 de la Ley de Contratación Pública, relativo a la ejecución de las obras, adquisición de bienes y prestación de servicios.

Como respaldo del Instructivo, se dispone de los Cuadros de Márgenes para la adjudicación de contratos cuyos montos tienen que ver con los presupuestos en cada uno de los períodos, que para los años 2004 y 2005, se presenta a continuación:

EJECUCIÓN DE OBRAS				
		(SOBRE ÚNICO)	US\$	US \$
No.	PROCESO	RESPONSABLE	MARGENES ADJUDIC. (SIN IVA) 2004	MARGENES ADJUDIC. (SIN IVA) 2005
1	<b>Orden de Trabajo:</b> Persona natural o jurídica del Registro de Contratistas.	Gerente Técnico Gte. Parques y Jardines Jefe Unid. Obras Públicas	0,00 a 5.560,67	0,00 a 5.874,78
2	<b>Invitación directa a un contratista:</b> Persona natural o jurídica del Registro de Contratistas.	Gerente General	5.560,68 a 69.508,37	5.874,79 a 73.434,72
3	<b>Invitación directa a tres o más contratistas:</b> Personas naturales o jurídicas del Registro de Contratistas.  Se debe designar una Comisión Técnica que analice las ofertas y presente cuadros comparativos e informe técnico	Gerente General	69.508,38 a 139.016,75	73.434,73 a 146.869,44
4	<b>Concurso de Precios:</b> Se debe designar una Comisión Técnica	Comité Especial	0,00 a 139.016,75	0,00 a 146.869,44



Se determinó que en el cuadro de márgenes para los años 2004 y 2005, en comparación con lo que establece el Instructivo emitido en el año 2001, se aumentó 2 rangos, esto es la Orden de Trabajo y el Concurso de Precios. Los cuadros de márgenes son preparados por el Jefe de la Unidad de Costos y Procedimientos Precontractuales a base de los presupuestos iniciales anuales y puestos a consideración del Gerente Técnico y Gerente General. Cabe mencionar que los cuadros de márgenes no tiene la firma de respaldo de la Gerencia General.

Para invitar directamente a uno o más oferentes, el Gerente Técnico nombra la Comisión Técnica, la que luego de realizadas las invitaciones y una vez recibidas las ofertas, procede a la apertura de los sobres, al análisis respectivo y presenta los cuadros comparativos; no se encontró documentos y/o actas que permitan conocer sus resultados a fin de darle mayor transparencia al proceso de selección y adjudicación. El Instructivo no prevé la presentación de estos documentos.

Por otra parte, se determinó que las Ordenes de Cambio en unos casos suscribe el Gerente Técnico y en otros el Gerente General y a la vez se utiliza para ampliar plazos, para aumentar cantidades de obra; hechos que no considera el Instructivo.

Los Fiscalizadores utilizan indistintamente los formularios de Ordenes de Trabajo, Ordenes de Cambio, y Solicitudes de Incremento de Cantidades, las mismas que son aprobadas, tanto por el Gerente Técnico como por el Gerente General.

Mediante memorando 286 AI del 19 de octubre de 2005, se solicitó el criterio jurídico sobre incrementos de cantidades de obra en base a las "Solicitudes de incrementos de cantidades de obras" y "oficios", suscritos por el Gerente Técnico, manifestando el Asesor Jurídico en Memorando 2740-AJC del 26 de diciembre de 2005, lo siguiente: Que el documento que debe utilizarse se denomina "Orden de Cambio" firmado por el Gerente General y el Contratista.

En el Instructivo expedido el 8 de noviembre de 2001, no hay disposiciones sobre las funciones que debe realizar las Comisiones Técnicas y Comité Especial, constantes en el cuadro de márgenes para adjudicación de contratos para el año 2004 y 2005. Tampoco existen instrucciones sobre el manejo de las Ordenes de Trabajo y Ordenes de Cambio y Aprobaciones.

Mediante Memorando Circular No. 007 del 9 de enero de 2004, suscrito por el Gerente Administrativo Financiero, expresa que las Ordenes de Trabajo deben ser previamente autorizadas por el Gerente General.

El Instructivo carece de lineamientos que detalle las diferentes actividades que se realizan en el proceso precontractual por parte de la EMOP-Q, que permita una revisión y análisis de las instancias, previo a la suscripción del Contrato.

## **CONCLUSIÓN:**

El Instructivo aprobado el 8 de noviembre de 2001, omite actividades importantes como: Funciones de la Comisión Técnica y Comité Especial, utilización de las Ordenes de Cambio, Actas de Apertura de Ofertas. En los cuadros de márgenes para la adjudicación de contratos se han insertado cambios que no prevé el Instructivo.

## **CRITERIO DE LA ENTIDAD:**

El Jefe de la Unidad de Costos y Procesos Precontractuales y el Asesor Jurídico, consultados sobre la elaboración de actas de apertura de sobres en las invitaciones para la construcción de obras a uno o más oferentes, manifestaron que no están procediendo a elaborar actas con los resultados de la apertura de sobres, por cuanto en el Instructivo no consta.

## **RECOMENDACIÓN No. 1**

El Gerente General dispondrá:

Al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información, que coordine con el Asesor Jurídico y Gerente Técnico, para que con la participación de los Jefes de las Unidades: Costos y Procesos Precontractuales, Estudios y Ejecución de Obras, actualicen el instructivo para la celebración de contratos no sujetos a los procedimientos precontractuales, incluyendo asuntos necesarios, prácticos e importantes; se pondrá en conocimiento del Gerente General para su aprobación.

## **B. PROCESO DE CONTRATACIÓN**

El Gerente General, mediante memorandos dirigidos al Asesor Jurídico comunica la adjudicación de obras a los contratistas, a su vez el Asesor Jurídico dirige oficios a la Superintendencia de Bancos y Seguros solicitando el certificado de calificación en la Central de Riesgos y de que no son deudores de créditos castigados y calificados con E en las Instituciones Financieras, también solicita al Jefe de la Unidad de Costos y Procesos Precontractuales, la información impresa y en cinta magnética, la tabla de cantidades y precios; con esta información procede a elaborar el Contrato e informar al Contratista que se encuentra listo para la suscripción; finalmente éste se presenta a firmar portando los documentos habilitantes y las garantías de ley.

En los Contratos Principales analizados, se determinó que todos llenan las formalidades y la documentación sustentatoria para la suscripción.

## **C.- PROCESO DE EJECUCIÓN**

Suscritos los Contratos, Asesoría Jurídica envía a las diferentes Unidades Administrativas, entre ellas a Fiscalización, quien designa al Fiscalizador y Supervisor.

La Gerencia Administrativa Financiera, contando previamente con las garantías de fiel cumplimiento, por la debida ejecución de la obra y buen uso del anticipo, procede a la tramitación del anticipo, cuya fecha de notificación al contratista de que el anticipo se encuentra disponible, es la del inicio del plazo del contrato.

El Fiscalizador, conjuntamente con el contratista realizan la visita previa a la obra para determinar en base al contrato, a los planos y a las especificaciones, sus pormenores, presentando los correspondientes Informes de Fiscalización con observaciones previo el inicio de los trabajos.

## ESTUDIOS INCOMPLETOS, ALARGAN LOS PLAZOS E INCREMENTAN LOS COSTOS.

En los Contratos suscritos por la EMOP-Q, se establecen plazos de 30 y 45 días para ejecutar y terminar las obras, contados a partir de la notificación que los anticipos se encuentran disponibles.

Se determinó que las obras se terminaron a los 3, 4 y 6 meses de la fecha de suscripción de los contratos, según el siguiente detalle:

No.	OBJETO DEL CONTRATO - RESUMEN	FECHA	PLAZO	SUSP.	TÉRMINO	MESES
		SUSCRIPCIÓN.	DÍAS	DÍAS	OBRA	UTILIZADOS
1	Estructura. Metálica Parada No. 10	15-jul-04	30	71	03-nov-04	3
2	Estructura Metálica Parada No. 2.	21-jul-04	30	71	03-nov-04	3
3	Plataformas Sector Mañosca	30-jul-04	45	75	05-ene-05	4
4	Puente Peatonal Simón Bolívar	22-oct-04	30	83	25-abr-05	4
5	Construcción Estación Peaje Vía Inter.	15-sep-05	45	127	30-mar-06	6

De acuerdo con las evaluaciones técnicas efectuadas por los ingenieros de la Unidad de Ejecución de Obras, para la colocación de las carpetas asfálticas, se establecieron rubros y cantidades de obra que sirvieron de base para la suscripción de los correspondientes contratos, mismos que no fueron suficientes para lograr sus objetivos; lo que implicó que en los procesos de ejecución, se produzcan incrementos en las cantidades de obra y plazos, suspensiones y creación de rubros. Igual sucede con el contrato de obra de las cuatro plataformas para las paradas de la avenida América en las que el Gerente Técnico remite al Asesor Jurídico la tabla de cantidades de obra del proyecto, por cuanto las que constan en el contrato no corresponden. A continuación se citan tres casos:

No.	CONTRATOS DE OBRA	MONTO CONTRATADO	INCREMENTOS	TOTAL COSTO OBRA	% DE INCREMENTO
1	Colocación de la carpeta asfáltica en la calle principal del Barrio Lucha de los Pobres entre la Avenida Maldonado a la calle Salati, de la Parroquia Eloy Alfaro. El contrato se suscribe el 18 de enero de 2005.	57.536.00	64.872.99	122.408.99	112,75
2	Pavimentación de la calle Vía a Marianitas, desde ingreso a Calderón hasta Marianitas, Parroquia Calderón. El contrato se suscribe el 2 de febrero de 2005.	65.178,40	79.992,46	145.170,86	122,73
3	Construcción 4 plataformas para paradas en la Av. América, sector Mañosca y Voz Andes, Parroquia Santa Prisca. El contrato se suscribe el 30 de julio de 2004.	68.981,53	76.770,22	145.751,75	111,29

**S U M A N :..... US\$ 191.695,93 221.635.67 413.331.60**

## 1. CONTRATO AB-017-A-004-2005-EMOP-Q.

Para la ejecución, terminación y entrega de la colocación de carpeta asfáltica en la calle principal desde la avenida Simón Bolívar a la calle Salatí, barrio Lucha de los Pobres de la parroquia Eloy Alfaro, la EMOP-Q suscribió contrato con la empresa COANDES Cía. Ltda. el 18 de enero de 2005, por el monto de US \$ 57.536.00 y plazo de 30 días contados a partir de la notificación al contratista de que el anticipo se encuentra disponible.

El Jefe de la Zona Sur, mediante memorando 1146 del 15 de noviembre de 2004, comunica al Jefe de la Unidad de Obras Públicas el presupuesto para el asfalto de la calle principal del Barrio Lucha de los Pobres, **desde la avenida Maldonado** hasta la calle Salatí, por US \$ 138.066.00 que incluye:

✓ Bacheo inicial.....	US \$ 6.840.00
✓ A contratarse.....	US \$ 67.805.18
✓ <u>Administración Directa.....</u>	<u>US \$ 63.420.82</u>
<b>TOTAL</b>	<b>US \$138.066.00</b>

Con memorando 2490 del 20 de diciembre de 2004, el Jefe de la Unidad de Obras Públicas, solicita al Jefe de la Unidad de Contrataciones (E) que continúe el trámite para contratar la carpeta asfáltica de la calle principal **desde la avenida Simón Bolívar** a la calle Salatí por US \$67.805.18 con la empresa COANDES y le adjunta el compromiso de gastos 4325 del 7 de diciembre de 2004.

Mediante memorando 099 del 4 de febrero de 2005, que consta en la cláusula tercera de Antecedentes del Contrato Complementario Aclaratorio del 3 de marzo de 2005, el Gerente Técnico solicitó la rectificación del enunciado del objeto del contrato suscrito con la Compañía COANDES, por haberse producido un error involuntario en su descripción por parte de las Unidades de Obras Públicas y Contrataciones, de modo que éste debe decir: "Colocación de carpeta asfáltica en la calle principal del barrio Lucha de los Pobres de la Avenida Maldonado a Calle Salatí".

Con memorando 248 del 31 de enero de 2005, el Jefe de Fiscalización (E) solicita al Gerente Técnico la rectificación del objeto del contrato principal y éste a su vez con memorando 099 del 4 de febrero de 2005 al Asesor Jurídico. Se suscribió el Contrato Complementario Aclaratorio el 3 de marzo de 2005 por cuanto no correspondió poner la carpeta de asfalto desde la Avenida Simón Bolívar hasta la Calle Salatí, sino desde la Avenida Maldonado.

Por lo expuesto, la localización del tramo para realizar la pavimentación no estuvo correctamente definido, situación que postergó la iniciación de los trabajos un mes y medio aproximadamente. (18 de enero hasta el 3 de marzo de 2005.)

El Fiscalizador y Supervisor de la Zona Sur de la EMOP-Q, según los memorandos 50 y 111 del 4 de abril y 3 de junio de 2005, informan al Jefe de Fiscalización (E ) que con el fin de dar solución a los siguientes problemas debe tramitarse un contrato complementario por trabajos adicionales por el monto de \$25.973,99:

- ✓ Debe realizarse el bacheo y nivelación de la vía, para iniciar con el riego de adherencia, el tendido y compactado de la carpeta asfáltica.
- ✓ La longitud real de la vía es de 1.696 m. y la presupuestada 1.240 m. metros.
- ✓ Para hacer el contrato principal hubo medición aproximada del tramo a asfaltar.
- ✓ Se debe realizar riego de adherencia y no la imprimación.
- ✓ La distancia real para el transporte de la mezcla es de 18 Km y no de 17 Km.
- ✓ Completar el sistema de drenaje (construir sumideros y alzar pozos).
- ✓ Como resultado del replanteo y medición del proyecto, entre las partes, se determinó errores en el ancho y largo de la vía y adicionalmente se requiere de otros rubros que no constan en el contrato principal.

Auditoría Interna, mediante memorando 078-AI del 19 de abril de 2006, solicitó información técnica sobre el citado contrato al Jefe de Fiscalización Encargado, quien mediante memorando 1188-UF del 8 de junio de 2006, manifiesta en la parte pertinente lo siguiente:

“ El contrato se suscribe el 18 de enero del 2005 y en vista de que el objeto del contrato no correspondía al tramo, se tramita un contrato complementario, que se firma el 2 de agosto del 2005, 7 meses después. El tiempo transcurrido, el intenso tráfico, el deficiente sistema de drenaje y las condiciones atmosféricas propias de la temporada invernal, son las razones por las que las características de la estructura del pavimento existente habían variado notablemente, requiriendo otro tipo de intervención. Sobre la estructura de pavimento existente, en las condiciones antes señaladas, no era posible ni técnico colocar la capa de concreto asfáltico de 5 cm., que contemplaba el contrato principal, por lo que se solicitó la creación de rubros, especialmente de bacheo, que mientras transcurría el tiempo sin intervenir, su volumen cada vez era mayor, ya que la capa de rodadura existente estaba colocada sobre empedrado, lo que no asegura una adherencia adecuada, provocando el fisuramiento al contorno de las piedras, por la diferencia de esfuerzos, lo que implica el ingreso del agua y consecuentemente el daño de la capa de rodadura. Por lo expuesto, previo al inicio de los trabajos, la fiscalización conjuntamente con el contratista constataron las condiciones de la capa de asfalto existente, determinando la necesidad de bachear casi la totalidad de la vía previo a la colocación de la capa de rodadura contratada, tomando la decisión de levantar todo el material suelto, realizar la limpieza y luego del riego asfáltico respectivo, tender una capa de base asfáltica de 7.5 cm., promedio (capa de alivio MOP 406-4), con la que se conseguiría la nivelación, refuerzo y retardar el reflejo de fisuras propias de un pavimento asfáltico, colocado sobre empedrado y para finalmente colocar la capa de rodadura de 5 cm., contratada.

Para la ejecución de estos trabajos y al no contemplar el contrato el rubro de base asfáltica, se acordó con el contratista realizar la transformación del rubro bacheo existente en el contrato complementario a base asfáltica...”

En resumen para dar solución a esta situación, fue necesario realizar los siguientes trámites, que dieron como resultado un monto total de US \$122.408,99

CONCEPTOS	CONTRATOS	INCREMENTOS	TOTAL	% DE INCREMENTO
	Y RUBROS	VARIOS		
CONTRATO PRINCIPAL	57.536,00		57.536,00	112,75
INCREMENTO AL CONTRATO PRINCIPAL		17.314,68	17.314,68	
CONTRATO COMPLEMENTARIO		25.973,99	25.973,99	
INCREMENTO CONTRATO COMPLEMENTARIO		8.592,34	8.592,34	
REAJUSTE DE PRECIOS		12.991,98	12.991,98	
<b>TOTAL COSTO OBRA</b>	57.536,00	64.872,99	<b>122.408,99</b>	

Por el error involuntario cometido por parte del Jefe de la Unidad de Obras Públicas, al confundir el tramo a asfaltar y al no haber realizado trabajos de bacheo previo a la colocación de la carpeta, tal como lo indicaba el Jefe de la Zona Sur, por las condiciones atmosféricas propias de la temporada invernal y el intenso tráfico la obra se retardó en aproximadamente un año y los costos aumentaron en US \$64.872.99.

### Criterio de la Entidad

Pavimentación de la calle principal de la Lucha de los Pobres, entre Av. Maldonado y calle Salatí, en los comentarios se observa lo siguiente:

“...Debo manifestar mi descuerdo a lo expuesto; ya que mediante Memorando No.078-AI se indica que con fecha 3 de marzo de 2005, se suscribe el contrato aclaratorio que corrige el error de ubicación de la obra, es decir 45 días después y no 7 meses como se indica en el Memorando No.001188-UF, suscrito por el Jefe de Fiscalización, encargado.

En lo relacionado al bacheo de la vía, la Unidad de Obras Públicas en ningún momento recibió notificación alguna para realizar esta actividad, ni conoció que dicha gestión fuera incorporada al cronograma del proceso de construcción de la obra, considerándose ésta como el primero y fundamental item dentro de la secuencia técnica que marca la iniciación de los trabajos.

En lo concerniente al incremento del monto del contrato, es importante establecer que el invierno en ese sector es un factor de deterioro significativo de la vía que sufre el impacto erosivo de la fuerza del agua que se drena hacia la zona baja a gran velocidad causando destrozos en el pavimento. Criterios que son compartidos por el Ing. Jefe de la Unidad de Fiscalización, según el antedicho Memorando.

Probablemente por esta razón, fiscalización vio la necesidad de ordenar un cambio en las características estructurales del pavimento, construyendo una base asfáltica que motiva un incremento ineludible al costo de la obra...”

## 2. CONTRATO AB-001-B-008-2005-EMOP-Q.

Para la ejecución, terminación en todos sus detalles y entrega de la pavimentación de la calle Vía a Marianitas, desde el ingreso a Calderón hasta Marianitas, parroquia de Calderón, la EMOP-Q suscribió el contrato con la empresa Técnicos Ecuatorianos Asociados S.A. TEA, el 2 de febrero de 2005, por el monto de US \$ 65.178.40 y por el plazo de 30 días contados a partir de la notificación al contratista que el anticipo se encuentra disponible.

Con memorando 1226 del 9 de Diciembre de 2004 el Jefe de la Zona Norte remite al Jefe de la Unidad de Obras Públicas, el presupuesto para la colocación de carpeta asfáltica en la Vía a Marianitas, desde el ingreso a Calderón por US \$65.178,40 de acuerdo al siguiente desglose:

<u>RUBRO</u>	<u>Unid.</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Val/Unit.</u>	<u>PRECIO</u>
Asfalto diluido RC para riego	litros	22.230	0.33	\$ 7.335.90
Carpeta asfáltica en caliente	m2	11.000	5.09	\$ 55.990.00
Transporte mezcla asfáltica	m3.Km	4.432.	0.40	\$ 1.852.50
				<u>TOTAL US \$ 65.178.40</u>

Con memorando 321 del 30 de marzo de 2005 dirigido al Jefe de la Unidad de Obras Públicas, el Fiscalizador señala lo siguiente: “ Para cumplir con el objeto del Contrato de Ejecución de Obra Pública... suscrito el 2 de febrero de 2005 con Técnicos Ecuatorianos Asociados S.A. TEA, es necesario incrementar las cantidades de obra de algunos rubros constantes en el mismo, por cuanto las que se encuentran en el presupuesto de obra no son suficientes, lo cual se ha verificado con las medidas de campo...”.

El Jefe de la Unidad de Obras Públicas, mediante memorando 604 del 4 de abril de 2005, dirigido al Gerente Técnico, solicita la autorización correspondiente para incrementar las cantidades de obra, mismo que fue aprobado por el funcionario citado con memorando 368 del 6 de mayo de 2005.

CONCEPTOS	CONTRATO	INCREMENTOS	TOTAL	% DE INCREMENTO
	PRINCIPAL	VARIOS		
CONTRATO PRINCIPAL	65.178,40		65.178,40	<b>122.73</b>
INCREMENTO CONTRATO PRINCIPAL		64.938,96	64.938,96	
REAJUSTE DE PRECIOS		15.053,50	15,053,50	
<b>TOTAL COSTO OBRA</b>	<b>65.178,40</b>	<b>79.992,46</b>	<b>145.170,86</b>	

En atención al memorando 104-AI del 13 de junio de 2006, relacionado con el incremento de cantidades de obra al contrato de pavimentación de la calle Vía

a Marianitas, desde el ingreso a Calderón hasta Marianitas, el Jefe de la Unidad de Obras Públicas con memorando No. 1328 UEO-ZN del 28 de junio de 2006 y 3088-GT-UEO-CNS-M del 28 de noviembre de 2006, manifiesta lo siguiente:

“ 1.- Por trabajos de agua potable y alcantarillado contratados por la EMAAP-Q., con la Cía. COANDES Cía. Ltda.,... en el mes de marzo del 2004, la mencionada vía sufre el deterioro de la carpeta asfáltica existente, ocasionando molestias en la circulación vehicular. 2.- Por tratarse de una obra emergente y por orden de Alcaldía se procede a planificar la pavimentación con valores aproximados, que para el caso particular de este Contrato, va desde la abscisa 0+00 hasta la 1+380. 3.- Al ejecutarse la obra los trabajos de alcantarillado y agua potable se extendieron hasta la abscisa 2+360 incluyendo un tramo de dos vías, divididos por un parterre central. Al considerar que el objeto del contrato no variaba, el Ingeniero... fiscalizador de la obra procede a solicitar autorización para el incremento de cantidades de obra de acuerdo al detalle adjunto. 4.- En casos similares se ha tramitado la Orden de Cambio con la participación de la Gerencia Técnica, y la asignación de la Partida Presupuestaria por parte de la Gerencia Administrativa Financiera.”

También mediante memorando 3088-GT del 28 de noviembre de 2006 expresa lo siguiente:

“Es necesario establecer además, que el invierno origina en muchos casos como el presente intervenciones imprevistas cuya incidencia rebasa toda predicción de orden económico”.

El Jefe de la Unidad de Obras Públicas, no definió previamente, los requerimientos reales a base de una inspección técnica oportuna, que permita cumplir con el objetivo propuesto.

### 3. CONTRATO CT-001-265-2004-EMOP-Q.

El Jefe de Fiscalización con memorando 678 del 29 de marzo de 2004, dirigido al Gerente General, adjunta el presupuesto para dos sectores de paradas en la Av. América (4 plataformas) sector Mañosca y Voz Andes, los mismos que no están incluidos en el contrato principal de la vía, a fin de que se autorice la contratación.

El Gerente General, mediante memorando 138 del 13 de abril de 2004, comunica al Asesor Jurídico, que ha procedido a adjudicar la construcción de las cuatro plataformas a la Constructora del Toachi, por US \$68.981.53 con un plazo de 45 días; el contrato se suscribió el 30 de julio de 2004.

El Jefe de Fiscalización, según memorando 1952 del 19 de agosto de 2004, devuelve al Asesor Jurídico el contrato de obra pública, por cuanto la tabla de rubros, cantidades y precios que constan en el mismo, no concuerda con el presupuesto de la minuta, a fin de que se sirva disponer las correcciones pertinentes.



Con memorando 941 del 26 de Agosto de 2004 el Gerente Técnico le remite al Asesor Jurídico la tabla de cantidades de obra que deben constar en el contrato modificatorio.

De las conversaciones mantenidas con el Fiscalizador, se conoció que debido a modificaciones realizadas en el intercambiador Av. América y Naciones Unidas, la implantación de las plataformas, experimentaron cambios que implicó a su vez incremento de cantidades de obra.

El Jefe de la Unidad de Fiscalización, con oficio No. 773 del 1 de octubre de 2004, dirigido al Contratista, le comunica la suspensión temporal de los trabajos, en base a lo que establecen las especificaciones generales del MOP, numeral 103-2-05, hasta que se autorice el incremento de cantidades de obra. Con oficio No. 1010 del 15 de diciembre de 2004 dirigido al Gerente de la constructora TOACHI Cía. Ltda., el Jefe de la Unidad de Fiscalización otorga la orden de reinicio a partir de la citada fecha, en éste caso no se elaboró el contrato complementario.

CONCEPTOS	CONTRATO	INCREMENTOS	TOTAL	% DE INCREMENTO
	PRINCIPAL	VARIOS		
CONTRATO PRINCIPAL	68.981,53		68.981,53	111,29
INCREMENTO CONTRATO PRINCIPAL		65.177,19	65.177,19	
REAJUSTE DE PRECIOS		11.593,03	11.593,03	
<b>TOTAL COSTO OBRA</b>	68.981,53	76.770,22	<b>145.751,75</b>	

En los tres casos, los Fiscalizadores encuentran al momento de ejecutar las obras, varios problemas y circunstancias de trabajo no previstos en los respectivos estudios o informes técnicos, situaciones que obligaron a dar soluciones para cumplir con el objeto de los contratos, con el consecuente incremento del costo de las obras.

1.- En la colocación de carpeta asfáltica en la calle principal de Barrio Lucha de los Pobres el incremento fue US \$ 64.872.99 que representa el 112.75 %. En vista de que el objeto del contrato no correspondía al tramo, se tramitó un contrato complementario.

2.- En la pavimentación de la calle Vía a Marianitas, desde ingreso a Calderón hasta Marianitas, el incremento fue US \$ 79.992.46 que representa el 122.73 %. El fiscalizador solicitó autorización para el incremento de cantidades de obra de algunos rubros, por cuanto los que se encuentran en el presupuesto de obra no cuadraba con la realidad.

3.- En la construcción de las 4 plataformas para paradas en la Av. América, sector Mañosca y Voz Andes, el incremento fue US \$ 76.770.22 que representa el 111.29 %. La tabla de cantidades de obra del presupuesto que consta en el contrato no corresponde.

Parte del incremento de costos, corresponde también a los reajustes de precios, por cuanto entre las fechas del índice Subcero, la suscripción de los contratos y la

terminación de las obras, han transcurrido 13, 6 y 4 meses, en su orden, como se demuestra en el siguiente detalle:

PAVIMENTACIÓN	FECHA INDICE	FECHA	TERMINACIÓN	MESES	VALOR US \$
	SUBCERO	CONTRATOS	TRABAJO	TRANSCURRIDOS	REAJUSTE *
Calle Principal Av. Maldonado					
Barrio Lucha de los Pobres.	ago-04	18/01/2005	oct-05	13	10.575,58
Complementario	ene-05	27/07/2005	sep-05	7	2.416,18
<b>Pago Reajuste TOTAL</b>					<b>12.991,76</b>
Calle Vía a Marianitas desde					
Ingreso a Calderón.	ago-04	02/02/2005	mar-05	6	9.276,10
Reajuste definitivo					5.777,40
<b>Pago Reajuste TOTAL</b>					<b>15.053,50</b>
Calle Vía a Marianitas desde					
Ingreso a Carapungo	oct-04	18/02/2005	mar-05	4	5.066,75
<b>Pago Reajuste TOTAL</b>					<b>5.066,75</b>

\* El reajuste de precios esta pagado a base de la presentación de planillas.

En las disposiciones comunes sobre los documentos, informes y fases de la Ley de Contratación Pública, el artículo 14 sobre Estudios Completos expresa:

“Como requisito previo para iniciar cualquier procedimiento precontractual, la entidad deberá contar con los estudios, diseños, incluidos planos y cálculos, especificaciones generales y técnicas, debidamente concluidos, recibidos, previa fiscalización por la entidad correspondiente, y aprobados por ella, con la programación total, los presupuestos y demás documentos, que se consideren necesarios, según la naturaleza del proyecto”.

De otra parte el artículo 4 del Reglamento para el Control de los Procesos de Contratación señala: “Control.- Comprende la verificación, constatación, examen y evaluación de todas las decisiones y demás actos administrativos y sus antecedentes adoptados por la entidad respectiva”; y, el literal a) del artículo 53 del Reglamento Orgánico Funcional de la EMOP-Q expresa: “Son funciones de la Unidad de Ejecución de Obras a) Dirigir, ejecutar, controlar y revisar los planes, programas, proyectos y presupuestos de construcción, desarrollo, mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura vial, a nivel distrital”.

Las actas de recepción definitivas revelan que los plazos de los contratos de 30 ó 45 días se cumplieron, pero se observa que entre la fecha de la oferta, la suscripción de los contratos, la ejecución y terminación de las obras han transcurrido 12, 5 y 3 meses en su orden; situaciones originadas por los alargamientos de los trabajos, debido a los trámites de incrementos de cantidades de obras, creación de rubros, reajustes de precios y por los

trámites administrativos para la asignación de fondos y posterior pago de planillas.

El tiempo transcurrido en las etapas de presentación de ofertas, suscripción de contratos, ejecución y terminación de trabajos, así como en los trámites administrativos por incrementos de obras, ampliación de plazos, contratos complementarios, suspensión de obras, fechas de pago de las planillas, etc; inciden directamente en los aumentos de reajustes de precios.

## **CONCLUSIÓN**

De los antecedentes expuestos, se observa que el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, para la colocación de la carpeta asfáltica en los Barrios Lucha de los Pobres y Marianitas, no confirmó mediante una inspección técnica los rubros, cantidades, tramos exactos y sus características a ejecutarse; y, para la construcción de las 4 plataformas para las paradas de la Avenida América, Mañosca y Naciones Unidas (Intercambiador), también hubo incrementos de cantidades de obra como efecto de las modificaciones que experimentó el Intercambiador. En los tres casos los errores en la información antes de la suscripción de los contratos, provocaron en la ejecución, la suscripción de un contrato complementario, incrementos de cantidades de obra y creación de nuevos rubros, aumentando sus costos y retardando las entregas de los servicios a la Comunidad. Se concluye que el funcionario mencionado incumplió lo que señalan los artículos 14 y 4 de la Ley de Contratación Pública y del Reglamento citado; así como el literal a) del artículo 53 del Reglamento Orgánico Funcional de la EMOP-Q.

## **RECOMENDACIÓN No. 2**

El Gerente General dispondrá:

Al Gerente Técnico coordinar con el Jefe de la Unidad de Ejecución de Obras, para que prepare con ponderación técnica adecuada los trabajos a realizar, considerando aspectos de importancia que deben ser incluidos a la suscripción de los Contratos, como las mediciones físicas exactas de los tramos a asfaltar y la determinación precisa de los recorridos para el transporte de materiales entre otros; así como la obtención de los diseños y planos definitivos previa a la suscripción de los contratos.

## **RECOMENDACIÓN No. 3**

El Gerente General dispondrá:

Al Jefe de la Unidad de Desarrollo Institucional y Tecnología de la Información, que en coordinación con la Gerencia Técnica, Gerencia Administrativa Financiera y Asesoría Jurídica, efectúen el estudio de los Procesos de la Contratación Pública, con el fin de identificar y ajustar los tiempos que demoran los trámites en las diferentes Unidades Administrativas y Operativas, en cada una de las etapas; procurando que tramiten en forma oportuna la documentación precontractual y contractual, reduciendo los plazos para la suscripción, ejecución y liquidación de los contratos.

## **INFORMES DE FISCALIZACIÓN COMO RESPALDO A LA TRAMITACIÓN DE PLANILLAS Y RECEPCIÓN DE OBRAS**

Los Informes de Fiscalización que respaldan la aprobación de planillas y entregas-recepciones de las obras, contienen la siguiente información:

Nombre de la obra, contratista, fiscalizador y su ubicación, montos del contrato y anticipo, incremento orden de trabajo, plazo, fecha de inicio, vencimiento, suspensiones de las labores, ampliaciones de plazo por incrementos de cantidades, fecha de terminación sin prórrogas y con suspensiones, variaciones, período de ejecución, monto programado y ejecutado, control de calidad de la obra por parte el fiscalizador, una narración de los avances de trabajo y un detalle del pago.

Se determinó en algunos informes de fiscalización que respaldan el pago de planillas y las entregas recepciones de obras, no tienen destinatario, las fechas de elaboración, resultados de los ensayos de laboratorio y sus comentarios; y, falta referencia de las comunicaciones cursadas con los contratistas, por ejemplo:

En el Informe de Fiscalización por la construcción del puente peatonal de la Avenida Simón Bolívar (entrada al Barrio La Forestal) de la Parroquia Eloy Alfaro, no hay destinatario y debajo de la firma del fiscalizador aparece la fecha de elaboración del documento 28-12-2005, que es posterior a la fecha de suscripción del Acta de Entrega Recepción Provisional del 19 de diciembre de 2005.

En el Informe de Fiscalización por la construcción de cuatro plataformas para las paradas en la Avenida América, sector calle Mañosca y Vozandes de la Parroquia Santa Prisca, no tiene fecha del documento ni de su elaboración, sin destinatario; en idéntica forma se presenta el Informe de Fiscalización previa al Acta de Recepción Provisional de la Estación del Peaje en la Vía Interoceánica, a la salida del túnel, sin fecha ni destinatario.

El artículo 12 del Reglamento de Determinación de Etapas del Proceso de Ejecución de Obras, relativo a la Fiscalización expresa: "... i) preparar periódicamente los informes de fiscalización dirigidos al contratante, que contendrán por lo menos la siguiente información: ...Informes de los resultados de los ensayos de laboratorio y comentarios al respecto, referencia de las comunicaciones cursadas con el contratista"....

Consultados los Fiscalizadores sobre la ausencia de destinatario y fechas de elaboración de los informes de fiscalización, manifiestan que están dando cumplimiento a la información requerida en los formatos ya establecidos desde hace muchos años atrás, razón por la que no incluyen al destinatario y fecha de elaboración, los resultados de los ensayos y las comunicaciones de importancia cursadas con los contratistas.

## **CONCLUSIÓN:**

Los Informes de Fiscalización, no permiten conocer si es oportuna la fecha de elaboración y a que funcionarios están dirigidos, si hubieron pruebas de laboratorio y la existencia de comunicaciones de asuntos importantes con los contratistas, por lo que los Fiscalizadores incumplen lo que señala el literal j) del artículo 12 del Reglamento de Determinación de Etapas del Proceso de Ejecución de Obras y Prestación de Servicios Públicos.

## **RECOMENDACIÓN No. 4**

El Gerente General dispondrá:

Al Gerente Técnico exigir a los Fiscalizadores de la Empresa y Contratados, que los Informes de Fiscalización se dirijan a las autoridades competentes, señalando las fechas de presentación, incluyendo información sobre las pruebas de laboratorio en los casos que se hayan realizado, así como las comunicaciones tramitadas a los contratistas cuando las circunstancias lo ameriten.

## **EN LAS PLANILLAS DE COSTO MÁS PORCENTAJE, SE INCLUYE LA UTILIZACIÓN DE LA HERRAMIENTA MENOR.**

De los 17 contratos analizados, en 4 casos se han tramitado planillas de costo más porcentaje, incluyendo la herramienta menor.

Los formularios de análisis de precios unitarios que respaldan las planillas, incluyen tres rubros que son: materiales, mano de obra y equipos; en este último aparece la herramienta menor, como parte del costo.

- 1.- Estructuras Metálicas Parada Seminario Mayor, Corredor Centro Norte
- 2.- Estructuras Metálicas Parada No. 10, Corredor Centro Norte
- 3.- Estructuras Metálicas Parada No. 2, Av. Diego de Vásquez, entre calles Muñoz y Sabanilla .
- 4.- Estructuras Metálicas Parada de la Av. América y Rumipamba.

En las obras de estructuras metálicas de los andenes de las paradas del Seminario Mayor y parada No. 10, Corredor Centro Norte, en las planillas de costo más porcentaje, incluyeron este rubro. Los montos pagados por su utilización fueron US \$717,33 y US \$133.75 respectivamente; valores que no se debían cancelar a los Contratistas.

En las obras signadas con los números 3 y 4, las planillas de Costo más Porcentaje incluye herramienta menor, los valores en estos dos casos son inmateriales.

El artículo 105 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública sobre Realización de obras a costo más porcentaje, expresa: “ Para la ejecución de trabajos según la modalidad de costo más porcentaje, prevista en el artículo

101 de la ley, se aplicarán las siguientes reglas generales: ... 6.-El uso de herramientas menores no será pagado, pues se considera incluido en los costos de mano de obra...”

Los Contratistas incluyeron en las planillas el costo de la utilización de la herramienta manual; el Fiscalizador Contratado por la EMOP-Q, el Supervisor y Jefe de la Unidad de Fiscalización, aprobaron las planillas de costo más porcentaje previo el pago.

Mediante memorando 107-AI del 22 de junio de 2006, el Auditor Interno Encargado, hizo conocer al Gerente Técnico de la EMOP-Q, sobre el pago del costo de la herramienta menor, a fin de que se instruya a los Fiscalizadores contratados y de la propia empresa, no incluir este rubro al elaborar las planillas de Costo Más Porcentaje.

El Fiscalizador Contratado, mediante memorandos del 24 de julio de 2006, comunicó a los dos Contratistas que por error en las planillas de Costo más Porcentaje, no había efectuado el descuento del costo de la herramienta menor, razón por la que solicitó cancelen en la Unidad Financiera los valores mencionados; esta situación fue informada al Auditor Interno mediante comunicaciones del 31 de julio de 2006. Al respecto la garantía de Fiel Cumplimiento se encuentra vigente, por lo que la Gerencia Administrativa Financiera realiza la gestión para el cobro correspondiente.

## **CONCLUSIÓN:**

El Fiscalizador Contratado por la EMOP-Q, a la presentación de las planillas de costo más porcentaje, por parte de los contratistas de las estructuras metálicas de las paradas del Seminario Mayor y No. 10 Corredor Centro Norte, no observó que estaban incluidos US \$ 851.08 por utilización de la herramienta menor, por lo que incumple lo que señala el numeral 6 del artículo 105 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública.

## **HECHO SUBSECUENTE:**

Mediante recibo de recaudación 9137 del 4 de agosto de 2006, el contratista de la Parada No. 10 Corredor Centro Norte, depositó el valor de US \$ 133,75 mediante cheque certificado en la Tesorería de la EMOP-Q.

## **RECOMENDACIÓN No. 5**

El Gerente General dispondrá:

Al Gerente Técnico instruir al Jefe de Fiscalización y Supervisor que informen a los Fiscalizadores Contratados, que para el trámite de pago de las planillas de costo más porcentaje de las obras, no se incluya el rubro de herramienta menor que aparece en los formularios de análisis de precios unitarios de cada uno de los contratos.

La Gerencia Administrativa Financiera deberá efectuar el seguimiento a fin de recaudar o compensar el valor de US \$ 717,33 del contratista de la Parada del Seminario Mayor, previo a la devolución de las garantías o exigir el reintegro del valor señalado.

#### **D.- PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE OBRAS**

Una vez terminadas las obras, los contratistas solicitan al Jefe de la Unidad de Fiscalización, se proceda a realizar la recepción provisional de los trabajos ejecutados según los contratos suscritos entre las partes, señalando la fecha de terminación y el profesional Fiscalizador a cargo de la obra.

El Jefe de la Unidad de Fiscalización, mediante memorando designa a los miembros de la Comisión, estableciendo un plazo de quince días para la entrega del Acta respectiva. El Fiscalizador puede negarse a realizar la recepción provisional fundamentando debida y documentadamente su negativa. De encontrar partes incompletas, defectuosas o no aceptables, comunicará al Contratista tales observaciones a fin de que sean subsanadas.

Mediante memorando suscrito por la Comisión y el Contratista, presentan el Acta de Recepción Provisional de los trabajos ejecutados y mediante Informe de Fiscalización se deja constancia de la aprobación de la Recepción Provisional.

De acuerdo con el art. 107 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública, relativo a la Recepción Definitiva, luego de transcurridos seis meses de la recepción provisional, el contratista solicita al Jefe de Fiscalización de la EMOP-Q y al Fiscalizador la Recepción Definitiva, quién a su vez informa al Jefe de la Unidad de Fiscalización que es procedente en vista de que la provisional ya fue suscrita y que la obra se encuentra en buenas condiciones, éste último funcionario, mediante memorando circular, designa miembros de la Comisión, señalando que el acta de recepción definitiva deben remitirla en el plazo de 15 días a partir de la fecha de suscripción del citado memorando.

De otra parte, el Fiscalizador presenta el Informe de Fiscalización, señalando varios pormenores que deben ser resueltos previamente por el Contratista, y finalmente aprueba la recepción definitiva. Dentro del plazo establecido, en la mayoría de los casos se procede a suscribir el Acta, presentando mediante memorando al Gerente Administrativo Financiero para su trámite de liquidación.

#### **ACTAS DE ENTREGA-RECEPCION DEFINITIVAS, PENDIENTES DE SUSCRIPCIÓN**

Se determinó que los contratos analizados, tienen sus correspondientes Actas de Entrega-Recepción Provisionales, quedando pendientes 4 entregas recepciones definitivas por cuanto los Contratistas no han solicitado por escrito y/o existe asuntos pendientes que resolver, según el siguiente detalle:

<b>ORD.</b>	<b>CONTRATO No.</b>	<b>OBJETO DEL CONTRATO</b>	<b>ACTA RECEPC. PROVISIONAL</b>
1	CT-016-306-2004	Estructuras Metálicas Parada Seminario Mayor	09-jun-05
2	CT-024-391-2004	Instalación Cabinas Paradas 8/13 Corredor Central Av. Prensa	14-mar-05
3	MB-018-043-2005	Asfaltado Pasaje Mendoza Tramo 3...	09-sep-05
4	OC-013-023-2005	Construcción Estación Peaje Vía Interoceánica..	30-mar-06

El artículo 83 de la Ley de Contratación Pública expresa: “ Recepción Definitiva.- La recepción definitiva se efectuará, previa solicitud del contratista, dentro del plazo previsto en el contrato, plazo que no será menor de seis meses contado desde la recepción provisional, real o presunta, de la totalidad de la obra...”; está en concordancia con el artículo 107 del Reglamento de la Ley de Contratación Pública sobre la Recepción definitiva, que señala: “Transcurrido el plazo previsto en el contrato, que no podrá ser menor de seis meses y que se contará desde la suscripción del acta de recepción provisional total o de la última recepción provisional parcial, si se hubieren realizado varias de éstas, las partes contratantes procederán a la entrega-recepción definitiva, observando los procedimientos previstos en la Ley”.

## **CONCLUSIÓN**

Cuatro contratos no tienen las actas de entrega-recepción definitivas, a pesar de que han transcurrido más de los seis meses de haber suscrito las actas provisionales; por lo que los contratistas incumplen lo que señalan los artículos 83 y 107 de la Ley y Reglamento de la Ley de Contratación Pública.

## **RECOMENDACIÓN No. 6**

El Gerente General dispondrá:

Al Gerente Técnico instruir a los Fiscalizadores para que exijan por escrito a los Contratistas que presenten las solicitudes para suscribir las actas de entrega recepción definitivas, considerando que han transcurrido más de seis meses de haber suscrito las actas de entrega-recepción provisionales, a fin de proceder a las respectivas liquidaciones.

## **E.- PROCESO DE LIQUIDACIÓN**

Para proceder con el registro final y liquidación de obras, la Gerencia Administrativa Financiera, recibe las actas de entrega recepción definitivas, documento que permite conciliar la información sobre anticipos, planillas, reajustes; y una vez que el control previo ha concluido, se procede a establecer el saldo a favor o en contra de la EMOP-Q, al registro contable y al trámite de recuperación o pago.



En los contratos analizados, no encontramos observaciones que ameriten efectuar comentarios.

**CPA. Dr. Willian Villacís**  
**AUDITOR INTERNO EMOP-Q**