

# **EXAMEN ESPECIAL TÉCNICO A LAS “CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES” DE LA EMOP-Q**

## **CAPITULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVO DEL EXAMEN**

El Examen Especial Técnico a las “Contrataciones de Estudios e Investigaciones” de la EMOP-Q, efectuamos con cargo al Plan Anual de Control de Auditoría Interna del 2005, dispuesta su ejecución de conformidad a la Orden de Trabajo No.04 del 28 de marzo de 2005.

#### **OBJETIVOS DEL EXAMEN**

- Determinar que los resultados de los contratos sobre estudios e investigaciones hayan sido entregados oportunamente por los contratistas.
- Verificar la legalidad, propiedad y conformidad de los desembolsos efectuados por la EMOP-Q y que los resultados de los estudios se archiven adecuadamente.
- Determinar el grado de cumplimiento de las condiciones contractuales, así como de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes aplicables.

#### **ALCANCE DEL EXAMEN**

El Examen Especial Técnico a las “ Contrataciones de Estudios e Investigaciones” cubrió el período comprendido entre el 1 de enero de 2004 y el 31 de diciembre de 2004.

#### **BASE LEGAL**

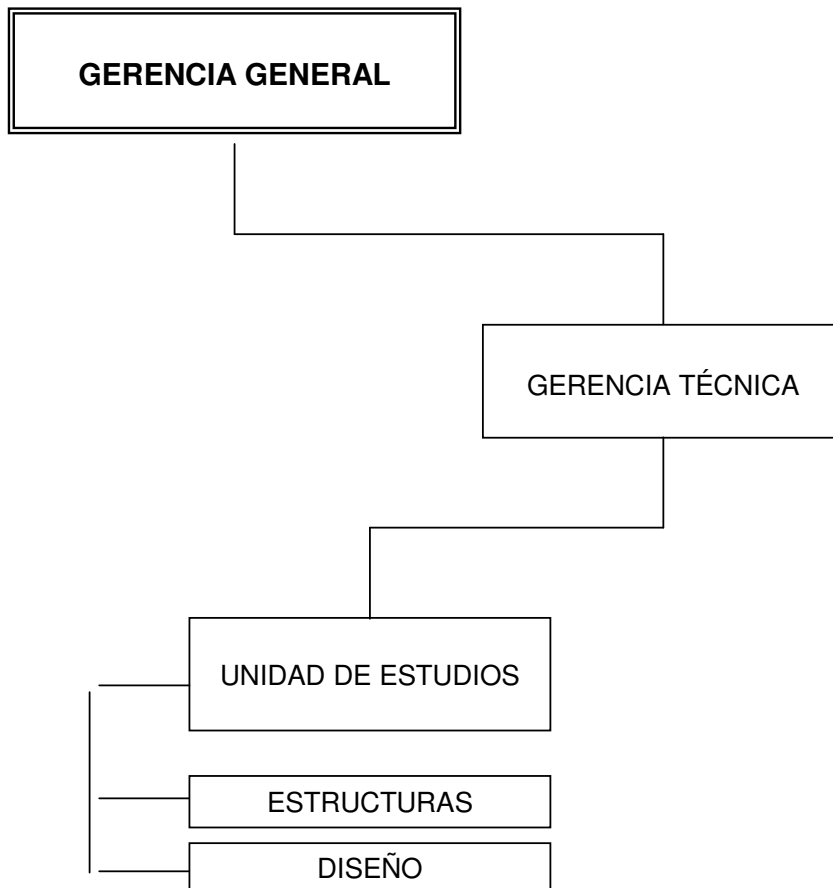
Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, con domicilio en la ciudad de Quito,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

Para la ejecución del Examen consideramos las siguientes disposiciones legales:

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado  
Ley de Régimen Municipal  
Código Municipal  
Codificación de la Ley de Contratación Pública y su Reglamento.  
Ley de Consultoría y su Reglamento.  
Normas de Control Interno  
Otras disposiciones legales aplicables.

### **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

Está relacionada con la Unidad vinculada con las actividades de los Contratos de Consultoría.



### **NOMINA FUNCIONARIOS PRINCIPALES**

Anexo 1

## **OBJETIVOS DE LA UNIDAD DE ESTUDIOS**

- a.- Desarrollar los estudios técnicos y formular normas y especificaciones que aseguren la cabal realización de las obras para la atención de las necesidades prioritarias de infraestructura distrital.
- b.- Coadyuvar al cumplimiento de los objetivos de la EMOP-Q mediante la realización de estudios técnicos e investigaciones, en sus etapas de: prefactibilidad, factibilidad y evaluación , financiación, diseño, modalidad de ejecución, construcción y mantenimiento.
- c.- Racionalizar el uso de los recursos : humanos, materiales, financieros y técnicos a su cargo, propendiendo a la profesionalización y especialización permanente de sus funcionarios.
- d.- Coordinar y ofrecer asesoría técnica oportuna a las diferentes unidades de la EMOP-Q. y Administraciones Zonales, en lo referente a estudios e investigaciones.

## **MONTO DE LOS RECURSOS EXAMINADOS**

El saldo contable al 31 de diciembre del 2004 es de \$ 522.350.94, de los cuales se analizó \$272.287,35 que corresponde al 52 %. (anexo 2)

## **CAPÍTULO II**

### **RESULTADOS DEL EXAMEN**

#### **1. ACTAS DE RECEPCIÓN DEFINITIVAS, SUSCRITAS CON ATRASO**

En los contratos de consultoría que la EMOP-Q, suscribió con los contratistas, se observó que las actas de recepción definitivas de varios contratos no fueron suscritas por los contratistas y delegados de la EMOP-Q oportunamente. El plazo para firmar las actas; según los contratos es de 30 días luego de la suscripción del acta provisional.

Como ejemplo citamos los siguientes casos:

- Del contrato No.2004-43 del 20 de febrero de 2004, suscrito para los estudios definitivos de tres pasos vehiculares superiores, intersección a nivel de diseño de señalización y diseño de iluminación del proyecto prolongación sur de la Av. Simón Bolívar, el acta de recepción provisional se suscribió el 30 de abril y la definitiva el 24 de septiembre del 2004 (117 días de atraso).
- Del contrato No.2004-59, del 3 de marzo de 2004, suscrito para el estudio definitivo de la solución estructural del paso inferior del Km. 1+920 y obras de contención a lo largo del desarrollo de la vía del corredor sur oriental, el acta de recepción provisional se suscribió el 26 de mayo y la definitiva el 12 de agosto de 2004 (48 días de atraso).
- Del contrato No.2004-70, del 10 de marzo de 2004, suscrito para el estudio estructural definitivo para la ampliación del facilitador de tráfico de las avenidas Alonso de Angulo y Teniente Hugo Ortiz hasta la Av. Galo Molina, el acta de recepción provisional se suscribió el 26 de mayo y la definitiva el 9 de agosto de 2004 (45 días de atraso).

El numeral 11.02 de la cláusula Décima Primera de las Recepciones en los tres contratos de consultorías descritos dispone lo siguiente: “El acta de Entrega Recepción Definitiva tendrá lugar luego de 30 días de celebrada la Recepción Provisional, siempre que no hubiere reclamaciones pendientes de parte de la EMOP-Q”.

El artículo 108 del Reglamento General Sustitutivo del Reglamento a la Ley de Consultoría en la parte pertinente señala lo siguiente: “...El acta de recepción definitiva se suscribirá dentro del plazo previsto en el contrato de consultoría; y, en los casos en que dicho plazo no se hubiere estipulado contractualmente, este no será mayor a 30 días contados a partir de la fecha de recepción provisional, real o presunta...”

La falta de seguimiento al cumplimiento contractual, por parte del Jefe de la Unidad de Estudios, de los Jefes de Area y los Fiscalizadores, para suscribir las actas de recepción definitiva, no permitió su cumplimiento oportuno.

## **CONCLUSIÓN**

En varios contratos de consultoría la EMOP-Q, suscribió las actas de recepción definitiva con posterioridad a los 30 días de las provisionales, incidiendo en la eficiencia de las actividades del personal involucrado.

## **RECOMENDACIÓN**

El Gerente Técnico

- 1.- Dispondrá al Jefe de la Unidad de Estudios, mantener el control de los plazos contractuales y coordinar con los fiscalizadores, delegados y contratistas para que suscriban las actas de recepción definitivas dentro de los tiempos establecidos en los contratos.

## **2.- ORDEN DE INICIO DE TRABAJOS ANTES DE LA SUSCRIPCIÓN DEL CONTRATO**

- La Comisión Técnica de Consultoría de la EMOP-Q, en sesión del 26 de enero de 2004, ratificó la adjudicación del Contrato de Consultoría No. 2004-055 a la Empresa Consultora MAQVIA CIA. LTDA. para elaborar los diseños físicos de semaforización vial del corredor de transporte público central norte – Fase II (Plaza Benalcázar-Carcelén). El contrato se suscribió el 2 de marzo de 2004 con un plazo de noventa días por un monto de \$14.000,00.
- El Jefe de la Unidad de Estudios de la EMOP-Q mediante comunicación del 29 de enero de 2004 notificó al Gerente General de la Empresa MAQVIA CIA. LTDA. con la “Orden de Inicio de los trabajos”, esto es 33 días antes de la suscripción del contrato; para la emisión de la orden de trabajo el Jefe de la Unidad de Estudios, no contó con la autorización de la máxima autoridad, ni documentó la necesidad de emitir la misma con anterioridad a la suscripción del contrato.
- Mediante memorando 197 del 12 de marzo de 2004, la Unidad de Estudios designa Fiscalizador, esto es a los 10 días de suscrito el contrato y a 43 días de la notificación de inicio de los trabajos.
- El Consultor, con fecha 19 de febrero de 2004, es decir a los veinte y un días de la orden de inicio, entregó los estudios, sin que hayan sido fiscalizados, toda vez que recién el 12 de marzo de 2004 se nombra al Ingeniero Fiscalizador. Los mencionados estudios fueron revisados y corregidos por parte de la EMOP-Q y de la EMSAT y entregados al consultor para su corrección el 12 de mayo de 2004.
- El 14 de julio de 2004, el Consultor solicitó la elaboración del acta de recepción única y el trámite de la respectiva planilla de los estudios realizados, siendo aprobada por el Fiscalizador el 19 de julio de 2004 y enviado conjuntamente con la planilla de reajuste de precios a la Gerencia Administrativa Financiera el 22 de septiembre de 2004

mediante memorando 639. El pago de la planilla por los estudios realizados se efectuó el 7 de diciembre de 2004 y la de reajuste de precios no ha sido cancelada por error en el cálculo de las retenciones, manteniéndose vigente la garantía de fiel cumplimiento al 6 de agosto de 2005.

El acta de recepción provisional fue suscrita el 26 de julio de 2004.

El contratista solicitó el 27 de noviembre de 2004, la elaboración del Acta de Recepción Definitiva, gestión que se realiza el 28 de febrero de 2005. El numeral 2 de esta acta señala que el consultor presentó los resultados de los estudios contratados, de acuerdo con las especificaciones técnicas establecidas por la EMOP-Q; pero no deja constancia de los rubros ejecutados y su correspondiente detalle económico.

La supervisión y control de los estudios por parte del Jefe de la Unidad y Fiscalizador no fue oportuna, el pago de la planilla contra la entrega de los estudios se efectuó con atraso, no se incluyó en el acta de recepción definitiva el resumen de los trabajos ejecutados y su correspondiente detalle económico; situaciones que reducen la eficiencia en la administración del contrato.

#### **CONCLUSIÓN:**

La notificación de inicio de los trabajos al contratista se hizo antes de suscribir el contrato, se nombró con atraso al fiscalizador, se elaboró el acta de recepción definitiva fuera del plazo y consecuentemente el pago al contratista se efectuó con demora.

#### **RECOMENDACIONES:**

##### **2.- El Gerente Técnico:**

Dispondrá al Jefe de la Unidad de Estudios, considerar los plazos establecidos en los Contratos de Consultoría, a fin de asignar a tiempo al Fiscalizador y que incluya en las actas de recepción definitiva, el resumen de los rubros de los trabajos ejecutados con su correspondiente detalle económico.

##### **3.- Dispondrá al Jefe de la Unidad de Estudios, que solamente en casos de emergencia y con autorización de la máxima autoridad, notifique el inicio de los trabajos simultáneamente a la adjudicación de los contratos.**

### **3.- ANÁLISIS CONTRATO COMPLEMENTARIO 191-2004**

#### **Antecedentes**

El 16 de abril del 2003 se suscribió el contrato 2003-064 para la ejecución de estudios de las vías interiores y exteriores de la Central de Transporte Terrestre en Quitumbe, con un plazo de 45 días calendario. El acta de recepción provisional se realizó el 28 de octubre del 2003.

El 1 de julio de 2003, el consultor le informó al Jefe de la Unidad de Estudios, el avance de los trabajos a su cargo y de estudios adicionales solicitados por el Ingeniero de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento.

El Ingeniero Fiscalizador del Contrato, con fecha de 28 de noviembre de 2003, presentó un informe al Jefe de la Unidad de Estudios sobre trabajos adicionales al Contrato 2003-064 suscrito con E.G.V. Consultores Cía Ltda., como resultado de varias reuniones realizadas con los técnicos de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento, en el que determinó la necesidad de completar los Estudios, con las Vías de Acceso a la Central, considerando tres razones fundamentales: 1.- Implantación a nivel definitivo de la Central de Transporte Terrestre, incluyendo ajustes a los nuevos niveles de plataformas, muros, trabajos adicionales y enlace con el Proyecto de la Avenida Mariscal Sucre. 2.- Integración del anillo vial que conecta a la Central, estos son: Avenidas Quitumbe, Cóndor Ñan y Guayanay; 3.- Determinación de áreas de afectación para expropiaciones.

Con memorando 958 del 15 de diciembre de 2003, el Jefe de la Unidad de Estudios, informa al Gerente General, la necesidad de efectuar el estudio complementario de las vías de la Central de Transporte Quitumbe realizado mediante Contrato 2003-064 del 16 de abril de 2003.

#### **Trámite y Suscripción de Contrato Complementario**

El 10 de enero de 2004, el Fiscalizador de la Unidad de Estudios y el Ingeniero de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento, presentan un Informe de Fiscalización en el que señalan que los trabajos del Contrato 064-2003 han sido realizados en su totalidad por \$ 22.020.00 y con respecto a los trabajos adicionales presentan un detalle tanto de los trabajos realizados como de los costos por \$ 21.750.00 señalando lo siguiente: "... Una vez que la fiscalización recibió el trabajo presentado, se concluye que ha sido ejecutado de acuerdo a los requerimientos de la Unidad de Estudios.

El Jefe de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento, según memorando 031 del 29 de enero de 2004, respaldando el pedido del Jefe de la Unidad de Estudios, solicita al Gerente General la autorización para el trámite del contrato complementario, misma que es aprobada mediante sumilla inserta en el citado documento.

Mediante memorando Nos.196 y 256 del 10 de marzo y 14 de abril de 2004, respectivamente, el Jefe de la Unidad de Estudios informa al Jefe de la Unidad de Asesoría Jurídica que se requiere efectuar aclaratorias al alcance del contrato complementario en trámite, incluyendo varios trabajos adicionales.

El contrato complementario 191-2004 se suscribió con E.G.V. Consultores Cía. Ltda., el 14 de mayo de 2004 por \$ 21.750.00 con un plazo de 90 días calendario contados a partir de la orden de trabajo y pagos de planillas mensuales.

Del memorando del Jefe de la Unidad de Estudios, de los informes del Fiscalizador y del memorando 31 del Director de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento, dados a conocer anteriormente, se desprende que los trabajos complementarios fueron ejecutados por el Consultor con anterioridad a la suscripción del Contrato Complementario.

El 17 de mayo de 2004 el Jefe de la Unidad de Estudios extiende a EGV. Consultores Cía Ltda., la Orden de inicio de los trabajos y el 31 del mismo mes, el Consultor solicita la elaboración del Acta Única y el trámite de la planilla correspondiente.

La recepción provisional se efectuó el 3 de junio de 2004 y el 7 de junio de 2004, el Jefe de la Unidad de Estudios mediante memorando 382 remite a la Gerencia Administrativa Financiera, la planilla única por \$ 24.360.30 incluido IVA, siendo cancelada el 28 de junio de 2004.

De otra parte, mediante Orden de Trabajo del 2 de marzo de 2004, se procede a realizar otros trabajos adicionales no contemplados en el Contrato Original y en el Complementario, en un plazo de 30 días calendario. El acta de recepción única suscrita el 20 de mayo de 2004 estableció el pago por \$4.495,85 habiéndolo efectuado el 18 de junio de 2004.

El Contrato Complementario 191-2004, en su cláusula cuarta, sobre el objeto, la Consultora se obliga para con la EMOP-Q, a complementar los Estudios del proyecto de las vías de la Central de Transporte Quitumbe considerando las tres razones fundamentales ya señaladas y aprobadas. La cláusula séptima sobre precio y forma de pago señala en la parte pertinente "El precio que recibirá el Consultor por los servicios a prestar asciende a la cantidad de US\$ 21.750.00, valor en el cual no se encuentra incluido el IVA...La EMOPQ, pagará a la Consultora, por planilla mensual, equivalente a la parte proporcional del plazo total establecido en la entrega a satisfacción a la EMOPQ de todos los documentos detallados en los Términos de Referencia. En este Contrato no se prevé anticipo..."

El Reglamento Orgánico Funcional, en el artículo 52 de las funciones y responsabilidades del Área de Diseño, el literal a) expresa lo siguiente:

"Planificar, supervisar y coordinar el desarrollo y avance de los estudios de diseño definitivo de proyectos viales..."



En el Contrato Principal el tiempo para realizar los Estudios se prevé 45 días, en cambio en el Contrato Complementario, un plazo de 90 días. Los pagos mensuales que indica la cláusula contractual no tuvieron razón de ser, por cuanto el Consultor entregó los trabajos a los 14 días de la orden de inicio y la EMOP- Q, canceló a la Consultora con planilla única \$ 24.360.00 el 28 de junio de 2004; y, mientras se tramitaba el contrato complementario, el Jefe de la Unidad de Estudios emite una orden de trabajo para ejecutar otros trabajos adicionales; situaciones que reducen la eficiencia y efectividad de las actividades profesionales en la ejecución técnica y trámites administrativos de los Contratos de Consultoría.

## **CONCLUSIÓN**

La Unidad de Estudios, no informó ni solicitó a tiempo el trámite del contrato complementario, lo que dio lugar a que este se suscriba posterior a la terminación del principal.

## **RECOMENDACIÓN**

El Jefe de la Unidad de Estudios :

- 4.- Debe coordinar con los jefes de Área o Supervisores respectivos y con los Fiscalizadores de los Proyectos, a fin de establecer plazos y costos referenciales, de acuerdo con el alcance de los estudios propuestos y complejidad de los mismos ; así como la forma de pago.
- 5.- Dispondrá a los Jefes de Área de Diseño y Estructuras, supervisar y coordinar con los Fiscalizadores el desarrollo y avance de los estudios, de acuerdo con la programación establecida.

## **4.- FISCALIZACION Y SUPERVISIÓN**

La Fiscalización y Supervisión de los contratos de estudios e investigaciones, realizó el personal de la Unidad de Estudios, excepto en el contrato complementario No.191 suscrito con EGV Consultores Cía. Ltda., que actuó como fiscalizador un funcionario de la Unidad de Control de Proyectos con Financiamiento.

Para cada contrato se nombra un fiscalizador encargado de hacer el seguimiento, aprobar y tramitar las planillas de trabajo, presentar al Jefe de la Unidad y los Jefes de las Areas respectivas, informes periódicos de avance de los estudios, dando a conocer novedades y posibles soluciones, solicitar el trámite de contratos complementarios, solicitar previo informe el trámite de las recepciones provisionales y/o definitivas, etc., labor que cumplieron de acuerdo al Reglamento Orgánico Funcional.

CPA. Dr. William Villacís  
Auditor Interno EMOP-Q