



Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra - INDERT

Revisión de los legajos de Rendición de Cuentas.

Correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015

1. Antecedentes

Encargo de Auditoria Memorándum Nº 02/18 emanada por la Auditora Principal Lic. Marina Cuquejo, a la Lic. Evelyn Cáceres, Lic. José Benítez y la Abog. Liz González, en el marco del Decreto Nº7619 de Fecha 22 de agosto de 2017 "Por la cual se establecen Normas de Control Interno y Plazos para la Rendición de Cuentas en los Organismos y Entidades Dependientes del Poder Ejecutivo", y la Resolución A.G.P.E. Nº 293/2017 "Por la cual se reglamenta el Decreto 7619/2017 y se establecen la forma de las Rendiciones de Cuentas en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo"

2. Objetivos

Verificar si los legajos de Rendición de Cuentas cuentan con los documentos respaldatorios en concordancia con las disposiciones aplicables al sector público.

3. Alcance

El trabajo no incluye una revisión integral y fue realizado en base a pruebas selectivas del listado presentado por la Administración y surge como resultado de la aplicación del control y verificación de los documentos que sustentan la Rendición de Cuentas de la Ejecución Presupuestaria.

4. Limitación al alcance o incumplimiento (se incluirá en caso significativo)

La tardanza en la remisión de los documentos.

NDERT Evelyn Cáceres

NOENT Auditoria interna. 148

Abg. Liz Analia Gonzalia Abg. Liz Analia Ana

Lic. José R. Benitez Prieto Auditoria Interna





5. Desarrollo del Informe

Esta Auditoria procedió a solicitar los documentos para el desarrollo del trabajo, los Rubros Auditados fueron: 111 "Sueldos", 210 "Servicios Básicos", 360 "Combustibles y Lubricantes", 520 "Construcciones", 530 "Adquisición de Maquinarias, Equipos y Herramientas", 540 "Adquisición de Equipos de oficina y Computación" y 851 "Transferencia Corriente al Sector Externo", correspondiente al ejercicio fiscal 2015. Fueron tomados como muestra estos rubros teniendo en cuenta la ejecución presupuestaria, considerando aquellos rubros con nula, menor y mayor ejecución.

Los documentos requeridos fueron solicitados por medio de los siguientes Memorándum:

- a) Memorándum Nº 387/17, se solicitó la ejecución presupuestaria.
- b) Memorándum Nº 12/18, se solicitó el registro mayor.
- c) Memorándum Nº 23/18, se solicitó comprobantes de pago y documentaciones respaldatorias del rubro 851 "Transferencia Corriente al Sector Externo".
- d) Memorándum Nº 24/18, se solicitó resoluciones de Altas y Bajas (Nombramientos, renuncias y otros), y reglamentación vigente correspondiente al rubro 290 "Servicios de Capacitación y Adiestramiento".
- e) Memorándum Nº 34/18, reiteración del Memorándum Nº 24/18, sobre el punto de resoluciones de Altas y Bajas.

NDERT DESARROLLO RESERVATOR CÁCETES DE AUDITOR de Gaeria Auditoria Interna Validado de Gaeria Interna Validado

A ralla González

A ralla González

Jela del poto, juridico

NOERT

Lic. José 9. B. 192 Prieto Auditoria insuraz





En los cuadros que se detallan a continuación se puede observar la Ejecución Presupuestaria de los rubros auditados.

Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gastos a Diciembre 2015

<u>Tipo</u>: 1 Programa de Administración. <u>Programa</u>: 1 Administración General.

N°	Rubro	F.F.	O.F.	Presupuesto Vigente	Plan Financiero	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante	% Eje
1	111	10	1	32.271.250.800	32.271.250.800	32.271.250.800	0	19.391.950.704	12.879.300.096	100
2	210	10	1	900.000.000	900.000.000	315.406.117	584.593.883	266.056.795	49.349.322	35
3	210	30	1	100.000.000	100.000.000	81.382.473	18.617.527	76.636.473	4.746.000	81
4	360	10	1	425.352.924	425.352.924	395.352.924	30.000.000	395.352.924	0	93
5	360	30	1	402.260.080	402.260.080	402.260.080	0	402.260.080	0	100
6	530	30	1	100.030.000	100.030.000	78.700.000	21.330.000	0	78.700.000	79
7	540	30	1	710.360.000	710.360.000	641.432.728	68.927.272	566.037.000	75.395.728	90

<u>Tipo</u>: 2 Programa de Acción. <u>Programa</u>: 1 Desarrollo Local Participativo

Nº	Rubro	F.F.	O.F.	Presupuesto Vigente	Plan Financiero	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante	% Eje
1	210	10	1	200.000.000	200.000.000	23.384.871	176.615.129	15.147.909	8.236.962	12
2	210	30	1	340.000.000	340.000.000	38.886.927	301.113.073	38.886.927	0	11
3	360	10	1	2.375.000.000	2.375.000.000	1.202.386.996	1.172.613.004	702.386.996	500.000.000	51
4	360	30	1	500.000.000	500.000.000	200.000.000	300.000.000	0	200.000.000	40
5	520	10	1	8.317.000.000	8.317.000.000	1.219.790.101	7.097.209.899	854.417.060	365.373.041	15
6	520	30	1	1.600.000.000	1.600.000.000	536.146.802	1.063.853.198	536.146.802	0	34
7	530	10	1	2.911.829.320	2.911.829.320	101.720.000	2.810.109.320	10.820.000	90.900.000	3
8	530	30	1	900.000.000	900.000.000	0	900.000.000	0	0	0
9	540	10	1	1.101.000.000	472.470.000	271.500.000	829.500.000	203.100.000	68.400.000	25
10	540	30	1	1.042.088.272	1.042.088.272	759.258.772	282.829.500	139.170.500	620.088.272	73

C. Evelyn Cáceres de Auditoría de Gestiva

Abg. Jeta do Dolo Juridico

Lic. José 9, 3. Fez Prieto Auditoría Interna





<u>Tipo</u>: 2 Programa de Acción. <u>Programa</u>: 2 Desarrollo Local Participativo - FIDES

Nº	Rubro	F.F.	O.F.	Presupuesto Vigente	Plan Financiero	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Deuda Flotante	% Eje
1	360	10	1	541.120.000	541.120.000	0	541.120.000	0	0	0
2	520	10	1	3.500.000.000	3.500.000.000	979.909.584	2.520.090.416	886.143.603	93.765.981	28
3	530	10	1	1.504.800.000	1.504.800.000	0	1.504.800.000	0	0	0
4	540	10	1	725.437.680	217.631.304	21.900.000	703.537.680	0	21.900.000	3
5	851	10	1	8.000.000.000	8.000.000.000	8.000.000.000	0	8.000.000.000	0	100

5.1 RUBRO 111 - SUELDOS

El trabajo comprendió la revisión de documentaciones de los meses de Julio a Setiembre del ejercicio fiscal 2015.

Categorías aprobadas por el Presupuesto General de Gastos de la Nación en el Anexo del Personal para el Ejercicio Fiscal 2015.

	Descripción	Cat. Cant.	Asignación Personal
1	Presidente	<u>A81 1</u>	15.000.000
2	Director General	<u>B16 20</u>	9.583.200
3	Director	B21 85	7.653.100
4	Jefe de Departamento	<u>C5L 180</u>	5.118.900
5	Profesional (I)	<u>C8L 52</u>	5.584.500
6	Secretario/a	<u>C93 5</u>	4.731.400
7	Técnico (I)	D8E 62	4.010.900
8	Técnico (II)	E38 50	3.559.700
2	Auxiliar Técnico - Administrativo	G3F 50	3.131.200
10	Auxiliar de Servicio	<u>G9N 6</u>	2.236.600

NDERT STATE AUDITOR OF THE PROPERTY OF THE PRO

Abg. Liz Analiz González Abg. Jeta del Deto. Juridico Jeta del Deto. Juridico Auditaria Interna Auditaria Interna

Lic. José R. Renllez Prieto Auditoría Interna





Categorías vacantes

MES DE JULIO

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Profesional (I)	C8L	5.584.500	10	55.845.000
Auxiliar Técnico Administrativo	G3F	3.131.200	12	37.574.400
Auxiliar de Servicio	G9N	2.236.600	4	8.946.400
Jefe de Departamento	C5L	5.118.900	11	56.307.900
Técnico (I)	D8E	4.010.900	13	52.141.700
Técnico (II)	E38	3.559.700	5	17.798.500
Director	B21	5.612.276	1	5.612.276
Director	B21	7.653.100	1	7.653.100
TO	TALES			241.879.276

OBSERVACION:Los datos proporcionados por la Dirección General de Gestión y Desarrollo de Personas indican que la Categoría B21- Director se encuentra con una diferencia de Gs. 2.040.824, por pagar en forma proporcional a un funcionario que realizo su renuncia.

MES DE AGOSTO

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Profesional (I)	C8L	5.584.500	2	11.169.000
Auxiliar Técnico Administrativo	G3F	3.131.200	10	31.312.000
Auxiliar de Servicio	G9N	2.236.600	1	2.236.600
Jefe de	C5L	5.118.900	8	40.951.200
Departamento				
Técnico (I)	D8E	4.010.900	3	12.032.700
Técnico (II)	E38	3.559.700	2	7.119.400
Director	B21	7.653.100	1	7.653.100
TO	TALES	•		112.474.000

MES DE SETIEMBRE

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Profesional (I)	C8L	5.584.500	1	5.584.500
Auxiliar Técnico Administrativo	G3F	3.131.200	11	34.443.200
Jefe de Departamento	C5L	5.118.900	8	40.951.200
Técnico (I)	D8E	4.010.900	2	8.021.800
Técnico (II)	E38	3.559.700	3	10.679.100
Director	B21	7.653.100	1	7.653.100
TC	TALES			107.332.900

Lig. Lelyn Cáceres Pirectora de Auditoria de Gastio

Abg. Liz Analia González Jeta del Dolo. Juridico Audito ja Interna Audito ja NDERT

Lic. José dez Prieto
Administrativa en a

| 5





Incorporaciones personal permanente correspondiente al ejerciciofiscal 2015

MES DE JULIO

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Director General	B 16	9.583.200	1	9.583.200
	TALES			9.583.200

OBSERVACION: NOMBRAMIENTO POR CARGO DE CONFIANZA.

MES DE AGOSTO

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Profesional (I)	C8L	5.584.500	2	11.169.000
Auxiliar Técnico Administrativo	G3F	3.131.200	2	6.262.400
Auxiliar de Servicio	G9N	2.236.600	3	6.709.800
Jefe de Departamento	C5L	5.118.900	3	15.356.700
Técnico (I)	D8E	4.010.900	9	36.818.100
Técnico (II)	E38	3.559.700	3	10.679.100
	TALES		•	86.995.100

MES DE SETIEMBRE

DESCRIPCION	CATEGORIA	MONTO	CANTIDAD	TOTAL
Profesional (I)	C8L	5,584.500	1	5.584.500
Técnico (I)	D8E	4.010.900	1	4.010.900
	TALES		•	9.595.400

OBSERVACION: Se solicitó a la Dirección General de Gestión y Desarrollo de Personas, aclaratoria del proceso utilizado para nombramiento de funcionarios.

La Dirección General de Gestión y Desarrollo de Personas, expresa cuanto sigue:

Los llamados a concurso se han llevado a cabo en el orden de la legalidad que corresponde y se ha respetado todas las etapas correspondientes, cabe señalar que los procedimientos utilizados están fundados en el Decreto Nº 3857/15 "Por la cual se aprueba el Reglamento General de Selección para el Ingreso y Promoción en la Función Pública, en cargos permanentes y temporales, mediante la realización de Concursos Públicos de Oposición, Concursos de Oposición y Concursos de Méritos , de conformidad con los Artículos 15,25,27 y 35 de la Ley N° 1626/2000 de la Función Pública, y en el Decreto N° 6369/11 Por la Cual se reglamenta la Ley 2479/2004 Que establece la obligatoriedad de las incorporaciones de personas con discapacidad en las Instituciones Públicas.

Évelyn Cáceres ANDERT

Abg. Liz Analia González Jeta del poto. Jurídico

Lic. José P. Hez Prieto Auditoria interna





Comprobantes de pagos

Visto los comprobantes de pagos correspondientes a los meses de julio, agosto y setiembre del ejercicio fiscal 2015, de las liquidaciones a las cooperativas, sindicatos y Asociación se encontraron entre ellos diferencias aritméticas en los montos y falta de documentos respaldatorios, los cuales se detallan a continuación:

OBSERVACION: El Comprobante de pago Nº 5284, cooperativa Ka'aru Pora Ltda.; El Comprobante de pago Nº 5285, Asociación Dr. Roberto L. Pettit (SIN RECIBO DE DINERO); El Comprobante de pago Nº 5286, SINTIBIR (SIN RECIBO DE DINERO); El Comprobante de pago Nº 5287, SINTRA (SIN RECIBO DE DINERO) presentan diferencias entre el monto abonado con la planilla presentada por cada organización.

Visto los comprobantes de pagos correspondientes almes de octubre del ejercicio fiscal 2015, de las liquidaciones a las cooperativas, sindicatos y Asociación se detallan las siguientes observaciones:

- Comprobante de Pago Nº 6837, PAGO DE SALARIOS TESORERIA INDERT, MONTO NETO: 3.369.156.-
 - Pago de salario 09/2015, a un funcionario no identificado en los documentos examinados.
 - o FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos.
 - Nota de solicitud de pago general, no específica del pago.
 - Planilla de salario general, sin ninguna referencia.
- Comprobante de Pago Nº 6838, PAGO DE SALARIOS TESORERIA INDERT, MONTO NETO: 8.935.200, Retención: 2.233.800.-
 - FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos.
 - Nota de solicitud de pago general, no específica del pago.
 - Planilla de salario general, sin ninguna referencia.
- Comprobante de Pago Nº 6839, ASO DR. ROBERTO L. PETTIT., MONTO NETO: 560.542.790.
 - o FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - o Sin planilla de control y seguimiento.
 - Sin recibo de dinero.
 - Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.
- Comprobante de Pago Nº 6840, COOP. KAARUPORA, MONTO NETO: 30.173.726.-
 - FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - Sin planilla de control y seguimiento.
 - Sin recibo de dinero.

Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.

ic. Ivelyn Caceres
actora de Auditoria de Gostión
NDERT

Abg. Liz Anafia González Abg. Liz Anafia González Abg. Jefa del Opto. Jurídico Auditore morna Auditore NOERI.

Lic. José A Europa Prieto Auditoria laterna A SCHOLAT





- Comprobante de Pago Nº 6844, SINTIBIR, MONTO NETO: 7.225.000.
 - o FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - Sin planilla de control y seguimiento.
 - o Sin recibo de dinero.
 - Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.
- Comprobante de Pago Nº 6844, SINTRA, MONTO NETO: 1.510.000.
 - o FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - Sin planilla de control y seguimiento.
 - Sin recibo de dinero.
 - Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.
- Comprobante de Pago N° 7144, DESCUENTOS JUDICIALES TESORERIA INDERT, MONTO NETO: 25.528.500.
 - o FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - o Sin planilla de control y seguimiento.
 - o Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.
- Comprobante de Pago Nº 6842, VACANCIAS TESORERIA INDERT, Retención: 115.154.000.-
 - FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - Sin planilla de control y seguimiento.
 - Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.
- Comprobante de Pago Nº 6843, PAGO DE SALARIOS TESORERIA INDERT, MONTO NETO: 1.521.611.425.-, Retención Multa: 15.666.755.-, Retención Jubilación: 411.858.704.-
 - FORC 02 no está firmado por el ordenador de gastos
 - o Sin planilla de control y seguimiento, solo visto bueno.
 - o Planilla de salario no totalizada, con firma solo en la última hoja.

También se verificaron los comprobantes de pagos correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del citado ejercicio fiscal. En lo que se puede observar las mismas falencias detalladas en los anteriores comprobantes de pagos. Estos detalles se encuentran en forma digital para su revisión en caso de ser necesario.

RECOMENDACIONES

- Adjuntar y/o completar los documentos mencionados en las observaciones.
- Adjuntar a los Comprobantes de Pago las respectivas Boletas de Depósito de Aporte Jubilatorio y/o comprobante de transferencia al MH vía STR.

• Implementar procedimientos y mecanismos a fin de que los funcionarios encargados de la elaboración, control y actualización de las planillas y de los registros del personal, realicen dicha tarea para que la información extraída sea veraz.

Hvelyn Caceres
ra de Auditoría de Gesti

Abg. Liz Afalia Gonzálea Abg. Jefa de bater Jurídico Jefa uditoria Interna Auditoria Interna

Lic. José C. S. Prez Prieto Ar Storia Interna





5.2 RUBRO 210 – SERVICIOS BÁSICOS

El trabajo comprendió la verificación de los siguientes comprobantes de pagos del Rubro 210 correspondientes a los meses de febrero, marzo y abril del ejercicio fiscal 2015.

Nº	C.P	BENEFICIARIO	IMPORTE	RUBRO	MES	F.F.
1	000012	ANDE – Pago de energía eléctrica – Oficina de Estudio de Población Ex – Adepo	1.151.000	211	Febrero	30
2	00013	ANDE – Pago de energía eléctrica – Oficina del FIDES	1.803.000	211	Febrero	30
3	00014	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia de María Auxiliadora	88.000	211	Febrero	30
4	00015	ANDE – Pago de energía eléctrica – Local Alquilado Ex – Adepo	1.135,000	211	Febrero	30
5	000399	ANDE – Pago de energía eléctrica – Locales Alquilados (Deposito, Gcia. de Adm. y Fin., Agen. Encarnación)	2.268.000	211	Febrero	30
6	001080	CLYFSA – (Compañía de Luz y Fuerza S.A.) – Agencia Villarrica	1.702.000	211	Marzo	30
7	1105	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia María Auxiliadora	144.000	211	Marzo	10
8	1107	ANDE – Pago de energía eléctrica – Casa Central e Interior del País	20.767.000	211	Marzo	10
9	00011	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Deposito de la Institución	285.150	212	Febrero	30
10	0016	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Local Alquilado Ex-Adepo	121.000	212	Febrero	30
11	0017	ESSAP – Pago por consumo de Água Potable – Agencia de Pilar	163.171	212	Febrero	30
12	00134	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencia de Pilar	188.192	212	Febrero	30
13	00135	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Deposito de la Institución	290.096	212	Febrero	30
14	00018	COPACO S.A. – Agencia del Interior y Central	1.229.641	214	Febrero	30
15	00019	COPACO S.A. – Agencia de Caacupé	172.898	214	Febrero	30
16	1106	COPACO S.A. – Casa Central y Agencias del Interior R.P. N° 273/15	12.045.736	214	Marzo	10
17	1128	COPACO S.A. – Agencia Alquilada de Caacupé	125.228	214	Marzo	10
18	1462	COPACO S.A. – Casa Central e Interior a favor de COPACO S.A. periodo 01/02/15 - 28/02/15	7.720.653	214	Abril	30
19	1475	COPACO S.A. – Casa Central e Interior conforme R.P.N° 433/15	3.742.619	214	Abril	10
		TOTALES	55.142.384			

Auditoria de Gestión
NDERT

Abg. Laz Anatha González Abg. Jafa del Doto, Jurídico Jafa del Doto, Jurídico NOERT

Lie tané O a silan Firiata

Lic. José R. Benifez Prieto Auditoría Interna ANDERT





También se verificaron los comprobantes de pagos correspondientes a los meses de julio, agosto, setiembre y octubre del ejercicio fiscal 2015.

N°	C.P	BENEFICIARIO	IMPORTE	RUBRO	MES	F.F.
1	4617	ANDE – Pago de energía eléctrica – Casa central – Sabe Hermanos	311.000	211	Julio	30
2	4625	ANDE – Pago de energía eléctrica – Local Alquilado SIRT Ex - Adepo	116.000	211	Julio	30
3	4626	ANDE – Pago de energía eléctrica – Local Alquilado Deposito - Sabe Hermanos.	58.0000	211	Julio	30
4	4627	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia Caacupé	221.000	211	Julio	30
5	4506	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia Descentralizada Encarnación	1.424.000	211	Julio	30
6	5118	ANDE – Pago de energía eléctrica – Oficina del FIDES	266.000	211	Agosto	30
7	5119	CLYFSA – (Compañía de Luz y Fuerza S.A.) – Agencia Villarrica	407.000	211	Agosto	10
8	5595	ANDE – Pago de energía eléctrica – Local Alquilado SIRT Ex - Adepo	858.000	211	Agosto	30
9	6183	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia María Auxiliadora	94.000	211	Setiembre	30
10	6249	ANDE – Pago de energía eléctrica – Casa Central y Agencias del Interior	17.068.227	211	Setiembre	30
11	6338	ANDE - Pago de energía eléctrica - Agencia Caacupé	768.000	211	Setiembre	30
12	6393	ANDE – Pago de energía eléctrica – Oficina del FIDES	685.000	211	Octubre	30
13	5120	ANDE – Pago de energía eléctrica – Casa Central y Agencias del Interior R.P. N° 2323/15	16.291.227	211	Agosto	30
14	5756	ANDE – Pago de energía eléctrica – Agencia María Auxiliadora	211.000	211	Octubre	30
15	5836	ANDE – Pago de energía eléctrica – Casa Central y Agencias del Interior	17.913.955	211	Setiembre	30
16	4507	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencia de Pilar	23.471	212	Julio	30
17	5594	ESSAP - Pago por consumo de Agua Potable - Casa Central	750.997	212	Agosto	30
18	6419	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencia de Pilar	89.500	212	Octubre	30
19	6420	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Local Alquilado SIRT Ex-Adepo	825.000	212	Octubre	30
20	6429	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Deposito de la Institución	296.000	212	Octubre	30
21	5757	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencia de Pilar	52.801	212	Octubre	10
22	5758	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Local Alquilado SIRT Ex-Adepo	349.000	212	Setiembre	10
23	5759	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Deposito de la Institución	78.000	212	Setiembre	10
24	5846	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Local Alquilado SIRT Ex-Adepo	167.711	212	Setiembre	10
25	5847	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencia de Pilar	28.271	212	Setiembre	10

Alfundo Lic/Evelyn Cáceres Lotora de Auditoría de Gestión ANDERT

Abg. Liz Anatta González Jefa del Dpto. Juridico Auditoria Interna Auditoria Interna

Lic. José P. Bendrez Prieto Auditoria Interna

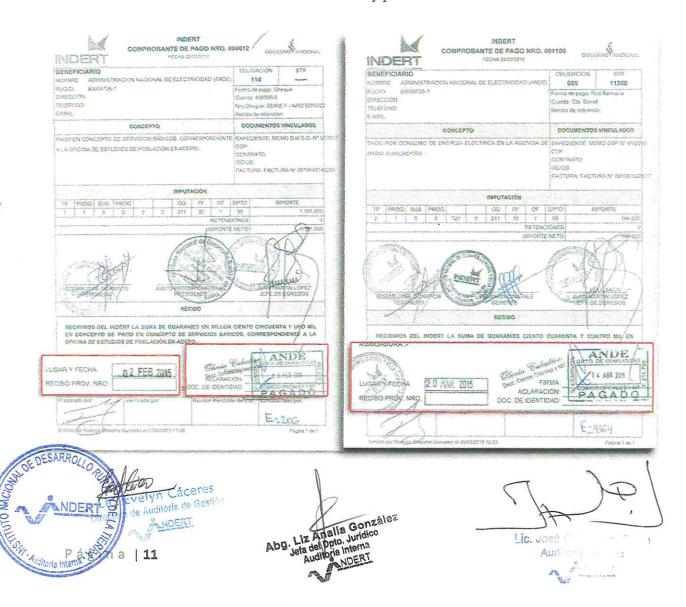




26	5848	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Deposito de la Institución	49.000	212	Setiembre	10
27	5829	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencias del Interior	5.571.775	212	Octubre	10
28	6195	ESSAP – Pago por consumo de Agua Potable – Agencias del Interior	1.839.815	212	Octubre	10
29	4695	COPACO S.A. – Agencia Alquilada de Caacupé	170.877	214	Julio	30
30	5817	COPACO S.A. – Agencia Alquilada de Caacupé	83.231	214	Setiembre	30
31	6395	COPACO S.A Casa Central y Agencias del Interior	4.566.236	214	Octubre	30
32	5319	COPACO S.A Casa Central y Agencias del Interior	3.629.324	214	Setiembre	10
33	5832	COPACO S.A. – Casa Central e Interior a favor de COPACO S.A.	4.166.937	214	Setiembre	10
100		TOTALES	79.952.355			

OBSERVACIONES:

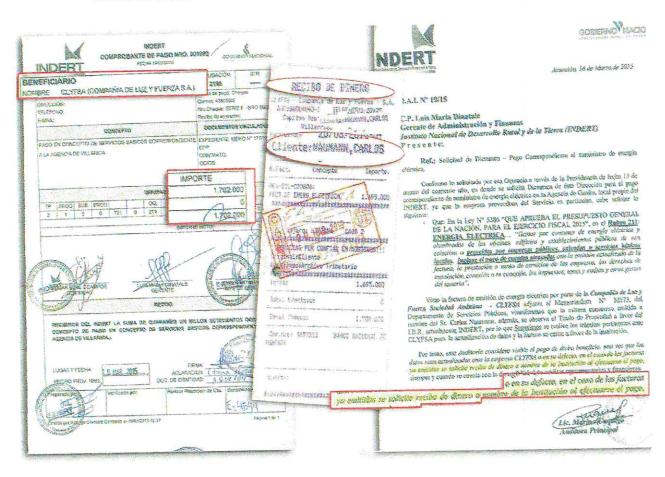
En el Comprobante de Pago Nº 000012, se observa que poseen dos fechas distintas en la casilla de RECIBO, donde por un lado la fecha de recibo es del 02/02/15 y por el otro 03/02/15, como también en el Comprobante de Pago Nº 001105, que por un lado la fecha de recibo es del 20/03/15 y por el otro 14/04/15.







En el legajo del Comprobante de Pago N° 001080 se observa que en el Dictamen de la Auditora Principal solicitada a la misma para el pago correspondiente de suministro de energía eléctrica; "se considera viable el pago de dicho beneficio una vez que los datos sean actualizados ante la empresa CLYFSA o en su defecto, en el caso de las facturas ya emitidas se solicite recibo de dinero a nombre de la Institución al efectuarse el pago...", y no se dio cumplimiento a dicho dictamen puesto que en el Recibo de Dinero aún se encuentra a nombre de Carlos Naumann y no del INDERT.



NDERT EVElyn Caceres

NDERT S EVElyn Caceres

Ulir S Auditoria Interna : 1888

Abg. Liz Analia González Jefa del Dito. Jurídico Jefa del Dito Interna Auditoria Interna NDERT

Lic. José R. Builtez Prieto Auditoria interna





- Durante la revisión de los legajos de los comprobantes de pago pudimos observar que en el Comprobante de Pago Nº 0017 se abonó en su totalidad la factura ESSAP Nº 023-001-1213925 (Último aviso) la suma de Gs. 163.171, en cambio en el Comprobante de Pago Nº 00134, se había abonado la factura ESSAP Nº023-001-1354748 (Desconexión) la suma de Gs. 188.192, donde en la misma arrastra una deuda anterior de Gs. 159.990 correspondiente a la factura ya abonada, por lo que se presume un doble pago.

ENG COMPROBANTE DE	ert Pago NRO. 600017	Museum	IND	EF COMPI	ROBANTI	INDERT DE PAGO NE		
FECHA	20270 (E	100		ESCAPE .	STATE OF THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS NOT THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO IS N	and county	1,00	CONTRACTOR
AT	GB-1647 Ct	- Spring	PAGE	000000000			District	NACONAL PROPERTY
Profession Co.	Towns to the	Chec;012	TELLIFORIO.	HOSE BENGES SHI	r		OULIBACIO	SIR
Dileta	Cuenty, Son	SERVET - NEW SEPARA	6-ATOX				Forms 4	The
mor percessis	No.Circles de las	Securior					Consent 222250	13
3 50515110	process	S. Od ANGARADOR	MAGD IN COM	SPRO OF SOL	vec re-		Restor de teles	id Rije F - HARO 8076888 Sen:
CONCERNO DE SERVICIOS SAUROS, O	THE PROPERTY OF THE REAL PROPERTY.	IE NEWDOWN TO W	A SHOW A SENCIAL	EFEAR.	IQS BESICOS	CORRERAN	DOSDORATO	S. Marian
THURSDOOF SERVICOS SAUCOS, O	CONCIDE:	0	#/			AND SAFE	EXPERIENCE: UN	NO CONTRACTOR
encade Plan	00,05	CENTURAL OFFICE ALL	3973			_	CONTRATE	S WAS COMES OF WAS
	The same						Carriero .	- 2
and the second		Jan Dillion and Cal	70 PROG 31		Jan .	PROJON	MUSERIA NADYUR	W 80" 023-051-19407-19
	NUTRICULAN CO TOPTO	539CA175	1 1 1 1 0	1909	-	The same of the sa		188,1921
Tenos METENCE	ONES	0			0 30)	1 99		0
APORTE	The same of the sa	193,171	- Company		-	FONTE NETO		188 183
	The second secon		THE RESERVE OF THE PERSON OF T		P	at-Abread bedieve)		
	THE PERSON NAMED IN COLUMN TWO		والمتعود المتعادد المتعادد					198 192
Emirgon de Burnier	on Southering out Paragrap S.A.	- 9		GESS.	Depresende 2	endelos Revienies del Augustos acrolonde	Paragraph Ca.	
	established of the Control of the Co	Temprate Strain Prairie		C199 W	26	.8400.41.600	.7	Spin-back spink and
28.84		effective articular critical		. Darme			1.50 m 0-43.	DO CHAIN 2004 DO CHAIN 2004 DO ANA
specie ESLO.ERT	Cita Constant	School and Albert School Schoo	The same of the sa	THE BOOKER PLOT AND BUT SULF FRANK	MEATHER.	617977		Countries of the Color of Color of the Color of the Color of Color
NO PRAD	Venous environment of the last	The same appropriate to		as from 18 feets do		THE PROPERTY OF	syndrosss wes	and the courtest
Total Rules de Period de Complet (\$2/12/2010)	Appropriate Community Comm			AND THE		Tariffe San Tariff San Tariffe	Magnethia T	Candad Inc
000 A/14/2016 6/32/2018 30	to de	Seminary State	auteon	A7121280A	2.09(000)	71 ×	-	-
100				alam a come			Salphrale Sarties	and a
(Distance de Confessione	Bodolly de l	Verface(0)		Findon Ne Fac T-de	Secreta Shareta		manus.	the second
E. 2016 E. 2016 12/2016 E. 2016 10/2014 2016		-		27 11200 27 12130 27 12130 27 12131	291,064	Server Fridadilla Silv Bank Silve Settle	estis Tiples & Rect Serves	2679
	Agent September to 19,19,1955 12 Act. 1 3ee Control	CD .				Found State Park Section	pored	Ţ.
District on appropriate fail pay of training	1974044			Applied Children Co.	eryttetide -actions to the			
etion. Schargereich or sattle Court and Devote		1				Factoring - 1 and the last the		
	box 1300 box 1300 formation	61.3	N63 516			Park Parks		23.40
Menneties of Unastrin	Death; selinore	tek.		PATRICIA PA	SEEG	Bendes swerters	THE PERSON	112.00
THE RESERVE ASSESSMENT AND ADDRESS OF THE PERSON OF THE PE	Seattle settletone Seminar (SESTA) Die Lee 1614 CHE STATI DES SONTINGS		1 2000	- Francisco	Sub- marine Park	THE PERSON		150 000
TO SEASON OF THE PROPERTY OF T	THESE IN PERSON SERVED TO THE OWNER THE THE PERSON SERVED THE	25 A	Second	anteriore	153			159,990
	THE A SIGN THE WASHING	teh	1					
OLINIA SPRINT NO NEW ACTOR	THAT TOTAL SATE	desirable sad		TOT	al a paga	R EN RED BANC		
PH AD		PART OF THE	159,990		Topo A		T APPLIES.	14
. A PAGAR ESSAP SION BANCARIA IVA IN	CHENTO			wern at any of the			107% a NACIA A	THE BUILDINGS
. A PAGAR EN RED BAN	CARIA		163.171	vetic e dishtock Att.	D) Kround	and grant ; many theat	FUTURE BOX	angé (ST-M
THE REAL PROPERTY OF THE PARTY			7.0					
					achierran	OR DESCRIPTION	F2KQ, 8/216-021	tyle sets
TO STATE OF	MPSA STYLE S/T	VE-bernes ast	2 05	sap	AUDIENTIACI PC	u .	170x 1200 190x 670x	3.5
and the land of th	patasa: reconn				e 2000 t	Plant:	STORION SHORTO, A NOVEMBER	mice sect
Contrary CTS-GUA-12/CPUS Short 12/905	corac sin	terantición 154 tempo insistado 1	SHE CONTRACT	mee survivativitation			TOWNS BY SUPE	4.30A(HF319) 3.25
Carsand 28/2002/03/2012 1965 - 78	SHEAS BILL	163 163		or tribles		onerme interptati		
Description of the second	5550 - 600-601616167	1-3		002-0		-300191467-5776 9 00 14 00 100 14 00 16	THE STREET STREET	25
602-903-13818875-60 1915-119 1915-1915		1 Page		100				A STATE OF THE STA
				直接是	是 是 是 是		man act	48
2021年1月1日 - 2021日 - 2	COMPANIENT SECTION SPECIAL IN SE	manufacture of the state of the	* II. L	gold and the corr	iou antic à \$56	O S.A. Gode for down	or por vio eclassic	nd or sappling
Farm to Manife surresponding a ENDRY S.A.	special field with the party per party	STATE OF THE PARTY.						

DE DESARROLLO RESIDENTE DE LA CACETE DEL CACETE DE LA CAC

Abg. Liz Anatta González Abg. Jefa del Dptb. Juridico Jefa del Dptb. Interna Auditoria Interna

Lic. José R. Bullinez Prieto Auditoria Interna





 En el Comprobante de Pago Nº 001106, se pudo visualizar si bien el pago fue realizado por Red Bancaria, en el legajo no se visualizó ningún recibo en la que refleje el pago.

	FICIAR	RT.		we compressed to a section of		ECHA 20	03/2015	08	LIGACIÓN	STR	
NE	THUMP CE C	OMUNIC	ACIONE	S SOC	EDAD A	NÓNIMA	(COPA	CO S.A.)	FRE	10315	
	e au							FOR		Red Bancaria	
Charles .	CIÓN:							1	ita: Cta. B		
efi All	ONO.							Medi	oo de reter	Court.	
			Ċ	ONCE	πö			C	ocumen'	ros vinculados	
	EN CO	ecepto	DE SEE	NICIO!	S BÁSIC	OS. PO	R CONS	UMO DE EXP	EDIENTE	MEMO D.S.P. Nº 50/20	315
44	ONO C	DRRES	ONDIEN	ITE A L	A CASA	CENTR	AL Y AC	SENCIAS COP		and the same	
the	TERMA	CONF	ORME A	LARP	. № 273/	2015 QL	JE AUTO	RIZA EL OCA			
30								-		P. Nº 273/2015	
2792)								of Control of Control		The state of the s	
						PAPUT	ACIÓN				
p	PROG	SUB	PROG		I	OG	FF	OF DPTC		MPORTE	
	1	0	0	0	0	214	10	1 99		12.045.736 328.520	
				accommunication of			and the second section	NCIÓN IVA 101 ENCIÓN RENTA	de la companya della companya della companya de la companya della	219.013	
	120	-									2
				TOLON		12	R	MPORTE NET		13,498,203	
E STATE OF S	IGAR II	SE DONE NO						MPORTE NET		MARTIN LOPEZ Delegresos	
E S	DGAR &	Z DC/ S DC/		**************************************		GER	A dilinati	MPORTE NET		MARTIN LOPEZ	
RESE	CIBINAC ETECIEN ÉSICOS	SORERCE STATE OF THE PORT OF T	nintert	Y SEI	s en c Telép	GER REI GUARA CONCEP CONO.	A BUNAT, ENTE	ALE DOCE MILLONE PAGO EN C	JUAN S CUARE	MARTIN LOPEZ	
RESE	CIBINAC ETECIEN ÉSICOS	SORERCE STATE OF THE PORT OF T	PIDERT REINTA CONSUI	Y SEI NO DE L, CON!	S EN C TELÉF ORME A	GUARA CONCEPTONO	A BUNAT.	ALE PAGO EN CO	JUAN S CUARE	MARTIN LOPEZ DE LEGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS	
RESE	CIBINO FTECIEN ASIGOS SENCIA	IS DEL.	PIDERT REINTA CONSUI	Y SEI NO DE L, CON!	S EN C TELÉF ORME A	GUARA GUARA CONCEPTONO.	ACLAF DE IDE	ALE PAGO EN I	JUAN B CUARE S CONGEPT	MARTIN LOPEZ Delegresos NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS	
RESE	CIBINAC ETECIEN ÉSICOS	S DEL HOS TO POR STREET HE	PADERT REINTA CONSUI NTERIOR	Y SEI NO DE L, CON!	s en c Telép	GER RES GRARA CONCEPTONO.	A MINAT. ENTE CHECO MIES DO ACLAF DE IDE DEVISOR F	ALE PAGO EN I	JUAN B CUARE S CONGEPT	MARTIN LOPEZ DE LEGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS	
RI SE BLAN	ECIBIMO ETECIEN ASSECTA SURGIA JGARS	SORESCONO NECESSARIAN NECESSAR	INDERT REINTA CONSUITATION TERIOR	Y SEI NO DE L, CON!	S EN C TELÉP ORME A	GER RES GRARA CONCEPTONO.	ACLAR DE IDE	ALE OCE MALONE PAGO EN G FIRMA: RACION: NTIDAD: Rendición de C	JUAN S CUARE CONCEPT	MARTIN LOPEZ DE EGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS SAL Y Itabilizado pos	
RE SE	CUBINC TTECIEN ASICOS GENCIA JGARS	SORESCONO NECESSARIAN NECESSAR	INDERT REINTA CONSUITATION TERIOR	Y SEI MO DE CONF	S EN C TELÉP ORME A	GER RES GRARA CONCEPTONO.	ACLAR DE IDE	ALE PAGE INTLONE PAGE IN CONTRACTOR OF CONTR	JUAN S CUARE CONCEPT	MARTIN LOPEZ DE EGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS SAL Y Itabilizado pos	
RE SE	ECIBIMO FECIBO FE	S DEL HOS TO POR HERONAL NECESSARIA	INDERT REINTA CONSUITATION INTERIOR	Y SEI MO DE C, CONF	S EN C TELÉP FORME A 2015	GER REI GUARA CONCEPTONO.	ACLAR DE IDE	ALE PAGE INTLONE PAGE IN CONTRACTOR OF CONTR	JUAN S CUARE CONCEPT	MARTIN LOPEZ DE EGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS SAL Y Itabilizado pos	
RE SE	ECIBIMO FECIBO FE	S DEL HOS TO POR HERONAL NECESSARIA	INDERT REINTA CONSUITATION TERIOR	Y SEI MO DE C, CONF	S EN C TELÉP FORME A 2015	GER REI GUARA CONCEPTONO.	ACLAR DE IDE	ALE PAGE INTLONE PAGE IN CONTRACTOR OF CONTR	JUAN S CUARE CONCEPT	MARTIN LOPEZ DE EGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS Ntebilizado por Labilizado por	
RESERVED TO SERVED TO SERV	ECIBIMO FECIBO FE	S DEL HOS TO POR SEEL H	INDERT REINTA CONSUIT ITERIOR	Y SEI MO DE C, CONF	S EN C TELÉP PORME A 2015	GER RES GRARA CONCEPTIONO DOC.	ACLAF DE IDE Revisor P	ALE PAGE INTLONE PAGE IN CONTRACTOR OF CONTR	JUAN S CUARE CONCEPT	MARTIN LOPEZ DE EGRESOS NTA Y CINCO MIL O DE SERVICIOS Ntebilizado por Labilizado por	





En la verificación de los documentos se observa que en el Comprobante de Pago N° 001128, se realizó el desembolso por servicio de COPACO (telefonía – línea baja) por la suma de Gs. 125.228, cabe destacar que el monto citado incluye comisión de cobranza originado en la factura COPACO N° 001-002-2047695, donde realmente se debería abonar la suma de Gs. 122.773, sin comisión, ya que el pago se realizó en la misma Empresa COPACO.

NDERT COMPROBANTO DE PAGO ARO, DE	MISS GOSTENO NACIONAL	Consumination of the Consumina	6" 001-002-2047595
SEMEPTICANO EMERICANO EMERICANO EMERICACIONES SOCIEDAD AMÉNIMA (COPACO S.A.) 1900: 8000894-0 RECCIÓN:	OBLIGACIÓN STR 1875 1593 Ferma de pago Reid Bancario Cuesta: Cito Beroli	1.1 6.5 1.5 6.5 1.5	to 7 marks . \$21 243382 cross country . \$25 24-53-2015 and country . \$24-53-2015
SEFONO:	Bycho de refencion. DOCUMENTOS VINCOLADOS	ATTEN TO THE TOTAL	Same (1970) 16 700 16 70
CONCEPTO CON POR SERVICIO DE COPIACO EN LA AGENCIA ALQUEADA DE AAQUEE AAQUEE		20-11-001	122,772 (100 to 100 to
	OCIOS EACTURA EACTURA NE ODIADISTIA TOTAL CON I.	BETALLE DE CANAL	NE DOWN VIEW CON
TP PROG SUB PROG GG IF OF CE 2 1 0 0 721 0 290 9 1		E SPREGION, 3 TRUCTOS 3 VOX A MAX PARAGRAY A MAX PARAGRAY A AUXOCOMETING MAXIMAL A SPREGIONAL TO THE PROPERTIES AND A SPREGION AND A SP	25 COD 25
IMPORTE NETO	Justine Justine Long	2228 TOTAL A PAGES A PAGESTA CARGOS CONTO	125.228
RECIBINOS DEL INDERT LA SUMA DE GUARANES CISATO VENTROCIDO EN CONCEPTO DE PAGO POR SERRICAD DE COPA DE CARRENES. LUCAR Y PECHA RECIBIO POU, NINO. OCC. DE DESTRUCTOR DE PROCESA COMPANDA DE CONTROL DE PROCESA COMPANDA DE CONTROL DE		O AS 2015	e patrioù de se limes.
Project Control of the Control of th	A CHINADA	Lanaho sin Cuma	de de la constantión de la con

NDERT Important de Gestion

Abg. Liz Analiz González Jefa del Dpto Jefa del Dpto NDERT

Lic. José i Burrez Prieto Auditoria imerna





- En los Comprobantes de Pagos a favor de la ANDE N° 4617, 4625, 4627, 6338, ESSAP N° 6429, 5759, 5848, COPACO N° 4695, 5817, se observa que no poseen de R.P de contrato de alquiler de local referido requisito exigido para el pago de dicho servicio.
- En el legajo del Comprobante de Pago N° 4506 se observa que en la Factura de ANDE figura el Nombre de Luzko Jorge A. siendo que al momento del abono del mismo la ANDE expida un recibo al Nombre del INDERT.

स्थापन संच्यात		
MENETICIARIO CARGE: ADVINSTRADION NACIONAL DE ELECTRICIDAD (ANDE)	OBLIGACIÓN 9514	SIR
BUCCH BEODERSEN BRECOINS BRESHONON FABRIL	From the page of Cuerta: 4380500 Nrs-Chaupit-SS Reclas de retario	5 NEF-NRO 611405
CONCSPIG	DOCUMENTO	S AMCOLVOOR
MAGO POR CONSUMO DE ENERGIA PLECTRICA ESL LOCAL DCUPADO POR LA ASENCIA DESENTRALIZADA DEL RIDERT EN LA DLUQAR DE ENCARMAÇICALA	CONTRACTO CONTRACTO	TURA N° 00108708
MARIOTACIÓN PO SE OS	ORTO	BEFORTE
IP PRESE SUB PRICE	Die Clauses	1, 424,056
2 1 D 3 724 9 24 SET	-	1
	with don't like .	
RESORTE OF THE PERSON OF THE P		1 424 (0)
ELGAN DOSINGROS LUR SENARANAS RECARDO	NSTO SEE	1,424,000
ELICATE DES ECINOPOS ALUR SERVICIO RECURO RECURO	NATO STATE CONTROL SECTRICA DEL 10 DE ENCANTAR U DIAMETRICA DEL 10 SEGURIO DE SEGURIO DEL 10 SEGURIO DEL	1.424.00 The southern and the southern

ND	3	ACHDOVIST VACTURE	THE CHOIN	1700	189	(Carlog) EastAcritors
	SHOWING TEXT	THE DISTRIBUTES			The following of the Control of the	100-3519 000-3519
Ciclar (to t	Page 5	ALON COM	PEASE	ann ann	the A 2014 Services of Section	dendar komens
T.		CHARGE CO	Courses	Consider		poly in life.
DOMES .	Appenier	Deministr F	6710	Charles 25/2	The state of the s	W VIII SHE
文明集集	30/129		1766	10	DISCOUNT OF SOME	ADO.
PPLCQU	F.P.St.	20.25			5, V. S. 34%	14.10
		ON SAME	HETH SPEAL		CI. ADDING STREET, DO	Harring
-	Aber	CASISTON FO	913465		Seco Salvos	
45015			triplite triplite		SAMES PROGRAM - TAN	Charles & Harry
esets ages		Acres Maria		1	I amount of the second	
#37.59 #55.0 #25.0	9957				CHALL MIN CONTROL OF	AND DESCRIPTION OF THE PERSON NAMED IN
WELTER WELTER WELTER	o ponance	112 (NA. (S	STORTH C	ni o in		
AMERICAN SPECIAL SPECI	o ponance	, Heartwiter	O OC SAITS	0 100	resentate also Ga.	***E00

RECOMENDACIONES

- Se recomienda No realizar el pago del Servicio Básico (Electricidad) en la Agencia de Villarrica, hasta que los datos de la factura estén actualizados a nombre del INDERT y no a nombre de un tercero.
- La Gerencia de Administración y Finanzas, a través del Departamento de Contabilidad deberá tomar los recaudos correspondientes a fin de que los legajos de pagos que demuestran la efectividad de las erogaciones estén a disposición de los Órganos de Control tanto internos como externos, siempre que lo precisen.

Arbitrar las medidas necesarias a fin de subsanar las incorrecciones observadas.

Directora de Auditoria de Gestión

Abg. Liz Analia González Jefa del Dolo. Jurídico Auditoria Interna NOERT

Lic. Auditoria interna

Auditoria interna

NDERT





5.3 RUBRO 360 - COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

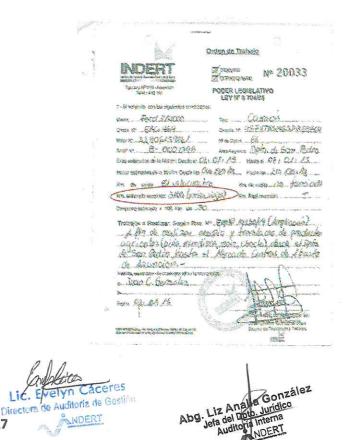
Se realizó la verificación por muestreo de las copias de rendiciones de Órdenes de Trabajo y sus documentaciones respaldatorias (recibos de combustibles, rendición etc.), del Departamento de Transporte, durante el primer trimestre (enero a marzo), del ejercicio fiscal 2015.

OBSERVACIONES:

Verificadas las documentaciones, copiade orden de trabajo N° 20029 no se observa en la rendición kilometraje de Vuelta como así también kilometraje Real de recorrido.

	The second secon
S. Congression	Corners de Trabajo
NDERI	Elemente No 50053
Townson of and have the	HODER FEDERALIAS
Transport or Proprietor Standard	Consider the STANDARD DELLE ACTIONS OF THE STANDARD STAND

Observamos en la copia de la orden de trabajo N° 20033 que el kilometro <u>Estimado de recorrido</u> es de 3100 km y verificado en la <u>planilla de Control de movimientos y carga de combustible de Vehículos</u> se verifica tres Viajes ida y vuelta (Asunción - tavaGuaraní) que totalizan aproximadamente 2100 km.









GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FIKANZAS DI RECCION DE TRANSPORTE

ROEN DE TRA	auon 20033	11 LOSO # 16	2 044	am B'Ac	HLQ.	BARCA:	tod.	TIP	Q D DE	YERRYCADO
Ber 24	EL CHOFER:	NO.	(F)		SALIDA		LLEGADA		ORTADO:	
N Right Pecha	(E.1) Posejáro Solicitorio	EUCTE.	17.10 Here	(7.2) Km, hácio	(Children	(E.1) Km. Final	(8.2) Destino	Bolsasio	fit.25 Tipe de Producte	Propagal Decaises Calculum
10204	Mound	1802433		اسجالا	Journay 1	ادل تد	Com tuco	\$ 5 in	ww	1
s og pring	V Proje			100	FRATE Pont		Mustin		1	1 6
3 Mailto			<u></u>		ADDITION	12	Granning		1	NO 8
1 CS/0 15	26 Tale				male		Destrict	50	Kow	7 3 %
8 0431E		-			AN WALL		TOR SUDU			3
6 CHOWAF	t Bernelt		-		Oran mou		- sunding	530	HEE	0 5
7 5 5	en de la companya de		-			Towns		1		20
\$								-		W
9			1				45048			0
10										1
t Constantinations: 2 Constant nimes: 2 Constantinations:	an expectations	S AmagaPases			nn Eustin (1960 eiseann San eachmhla geastainn	\$ Complete: (9.2)	8. 2 minerio <mark>de pri</mark> mitió de La minerio de primitio por			
		A STATE OF THE PARTY OF THE PAR	and the same of th				EXIST SHOW		2.0	11
Propherople prince	नं राष्ट्रविदेश नंदिर्विद्यार कार्य के श्रेत्वेश श्रुव्य दिए स्वतंत्र स्वतंत्र का के जो श्राप्त कार्य के श्रुव्येश्वर प्राप्त स्वतंत्र	ernikarnes en Calego en desa Laboratorio de Laboratorio en la Deni	e Starte	a A	Transition de Tomerecon y tou G	era ingueiro	e sa le minus distación em cy	elitation (incl	and the	1
Chels designed			July 66 To Varidones		Lindries Violes y Apricol	\$		Directors V E	e Treesport	科
_	June 1	No.		1			No.	Meend	Z	Participate (lase)

Según Planilla de Recibos de combustible remitida por la Dirección de Transporte y Talleres el recibo de combustible N° 152 de fecha 29/01/2015 Figura como devolución de combustible el cual no se visualiza en la carpeta de rendiciones.

ADE DESARROLLO CACETES

AVDE DIRECTI A de Auditoria de Gestión

MOERT

MILLOS Interna - AND HILL

Abg. Liz Apalia González Jefa del Porto: Jurídico Jefa del Porto: Jurídico Auditoria Interna Auditoria Interna

Lic. Joes In. Barrièz Prieto Auditoria Insuma





En el Recibo de Combustible Nº 0000188 de fecha 03/02/2015 correspondiente a la orden de trabajo Nº 21264 de fecha 03/02/2015 se observa que la fecha de carga de combustible es 02/02/2015, sin embargo, la entrega de cupos de combustible se realizó el 03/02/2015.



Orden de Compra Uso Interno Exclusivo Grupo BAHIA Presenta

De apuerdo al contrato susonte con Udis, solicito provisión de lo establado más espajo cel cuenta y orden de:

FIRMP AUTORIZADA MOMBRE Y APEILIDO MEDRIE PRODUCTO uts. Normal Lis Diesel Bridge Lis, Dissal EVD Ltp Ecc Flore Funt SERVICIOS - LUBRICANTES Y ACCESORIOS TOTAL GE TOTAL GS. NOLSUMED TO S. Importe correspondiente sécuraté à la Propertiente de la PACTURA respective

Aciaración de Firme..... RECIBI CONFORME

SEALTH SEAR - NY TREE SEAL MEETING - MAIN TENIS.

Directora de Auditoría de Gestión NDERT

Auditotia Interna NDERT





Se observaron Ordenes de Trabajo con la descripción " El velocímetro no funciona"

		Orden de	Trabajo	
	INDERT	(20)		
	Tracumy Nº 276 - American Tracumy Nº 276 - American Total 440 tot		LEGISLATIVO	
4.	El vehiculo, con las siguis		N° 8 704/85	
	HOLD E	4000 Tec	Ca paion	O MIZ
100	m r 1290613	FSUL Nec	10. 93F8TMSM4531869	San San San
	sor En Il		south Spto de Maile 5	268.
	as estimados de la Misión nos cedepadas de la Misión	Commence Star Line	- results - Francis	
K		eleanista	Kin de vuella DR \$11193	MAR.
	n astronic recentor	600 m us 30	Km Red sessere	Tedopola September
	rabajos a Realizar: S	A. a	les de Transport	-
	A fin or	trasladar	a les que de che	685
	action people	KIN TEHRINITUME	KATEL SEE JAARTEELS.	Contraction
 H3	abilità, en carácter de conduc	tor alfane funcionazio/es	- A	
3-	ROLLANDA	Day 10	o Maria	equine.
E-	ga 30 031/5	The state of the s	JANA BA DUARTE	10(3000
		M. S.	Control of the Contro	
5844 6945	SCHOOL OF THE THE BOOK DESIGN BEING - BUSINESS	AND THE WORLD	Carning to Section 1997	
246 146				
The state of the s			The State of the S	
	AND THE REAL PROPERTY AND ADDRESS OF THE PARTY			
u state	INCK	and the same of th	Process of access	183
() - Vigit of	emarit ekvennen	HE MAN L. BRANCON	Explain agricult	183
U NACE	SERVICE OF THE PROPERTY.	HE MAN L. BRANCON	DE COMBRALIERE	183
u Peri	esserveta ok anarveni Nembre y Apellino Depositionisa	RECIBO DE CU ORSSORS A TALLESES TRANSPOSTES Y TALLESES	PO DE COMBUSTIBLE	1812
1	Momento y Aspositio	o 057529 We Beservelou o DESCRIS A 1417 Resea DESCRIS O DE CR MEDINA A MANAGET MEDI	PO DE COMBUSTIBLE LECCUSE ORIGINAL ORIGINAL	183
U 1984	esserveta ok anarveni Nembre y Apellino Depositionisa	RECIBO DE CU DESCRIS AN RESIDENCIA DESCRIS AN RESIDENCIA DE CUESTO DE CU DE CUESTO DE CUESTO DE CU DE CUESTO DE	PODE COMBUSTIBLE	192
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	esseuncia de Canalinario Manetiore y Appolitico Coppositionica Ar Orden de Tanbaj	RECIBO DE CU DESCRIBO DE CU DESCRIBO DE CU TRANSPORTE Y TALBRES GETERS IN Reservoiro \$225969 at \$3355	PPO DE COMBUSTIBLE CRO-SCAREZ PROTECORY SAMPA Tapo de Combustible	183
grade	Monthore y Aspolitico Depositionicia Nº Orden de Trabaj Rango de Ospos bitonio Total en Os. Corrospando a	RECKEO DE CU RECKEO DE CU RECKEO DE CU RESSER ALAN MANGEL TENNES CHE Y TALLERS RECKEO RECKEO RECKEO DE CU TENNES CHE Y TALLERS RECKEO DE CU TENNES CHE TROCHENT ALE FOO CLIATROCHENT	PO DE COMBUSTIBLE URO SONET PROVECCIOT: BANKA THO DE COMBUSTIBLE ECCOMBUSTELE FLEE	
gran	Monttore y Aspolitero Depositionica N° Ordon de Trabaj Rango de Cupies Allendo Total en Cs.	RECIBO DE CU DESCRIBO DE CU DESCRIBO DE CU TRANSPORTE Y TALBRES GETERS IN Reservoiro \$225969 at \$3355	PPO DE COMBUSTIBLE LED SOSTE DESTRICTO PROVECCIÓN: BAMA TIPO de COMPUSIBLE RECONSUSTRELE FLEX TOS CINCLENTA MIL. 4	
green	Monthore y Aspolitico Depositionicia Nº Orden de Trabaj Rango de Ospos bitonio Total en Os. Corrospando a	RECKEO DE CU RECKEO DE CU RECKEO DE CU RESSER ALAN MANGEL TENNES CHE Y TALLERS RECKEO RECKEO RECKEO DE CU TENNES CHE Y TALLERS RECKEO DE CU TENNES CHE TROCHENT ALE FOO CLIATROCHENT	PO DE COMBUSTIELE UND COMPT OND TO COMBUSTIELE Proceedor: BANNA THOSE COMBUSTIELE PLET TOS DINGLENTA MAL. 4	
grade	Monthore y Aspolitico Depositionicia Nº Orden de Trabaj Rango de Ospos bitonio Total en Os. Corrospando a	RECIBO DE CU ODESCESS AL CAMPANICAL THEORESCESS AN RESENTACION O 420,000 CULTUROCHEM 420,	PPO DE COMBUSTIBLE LED SOSTE DESTRICTO PROVECCIÓN: BAMA TIPO de COMPUSIBLE RECONSUSTRELE FLEX TOS CINCLENTA MIL. 4	
	Momenture y Appolition Deposition on the Training Reange de Outpos Allorido Total en Cs. Controspatiola 2 Vehicula Nº	RECISIO DE CU RECISIO DE CU RECISIO DE CU RESSER LIAM MANUEL TENENCIENE Y TOLLESE RECISIO DE SESSE 400 CULTURGUENT B-DD PRODUCCIONES Y FRANCISM	PPO DE COMBUSTIBLE LED SOSTE DESTRICTO PROVECCIÓN: BAMA TIPO de COMPUSIBLE RECONSUSTRELE FLEX TOS CINCLENTA MIL. 4	
g team	Momenture y Appolition Deposition on the Training Reange de Outpos Allorido Total en Cs. Controspatiola 2 Vehicula Nº	RECISO DE CU RECISO DE CU RECISO DE CU RESSER LIAMENTO DE TALLESE RECISO DI SESSI 400 CO CUATROCHENT B-00 RECISO DE TALLESE ACO CUATROCHENT RECISO DE COMPANIONE RECI	PPO DE COMBUSTIBLE URA SOMEZ DESTR ONO Provendor: BAMA Tipo de Combustible DESCONSUSTREE FLEX TOS CINGUENTA MAL. C	
	Momenture y Appolition Deposition on the Training Reange de Outpos Allorido Total en Cs. Controspatiola 2 Vehicula Nº	RECIBO DE CU RECIBO DE CU RESSER RECIBO DE CU RESSER RECIBO DE CU RESSER RECIBO DE CU RECIBO	PO DE COMBUSTIBLE LEN SONTE PROTECTO COMBUSTIBLE PROTECTO SONTE PROTECTO COMBUSTIBLE FOR COMBUSTIBLE FOR COMBUSTIBLE A DE ENTRESA DE COMBUSTI	TO THE STATE OF TH
g tale	Monthly on Annahoral Monthly of Appellists Ongood on Cupos Annahoral State on Co. Corresponde at Vehicula Na Corresponda at Vehicula Na Corresponde at Vehicula Na Corresponde at Vehic	RECISO DE CU RECISO DE CU RECISO DE CU RESSER JUAN MANUEL TENNESPOSITE Y TALLESE QUESTA Nº Resolución (1220900 ol 5250 400 000 cultifocultati \$ 20. CONSTANCIA CONSTANCIA	PO DE COMBUSTIBLE LED SONGE PROVEDEDT: BANKA THO DE COMBUSTIBLE PROCOMSUSTIBLE TOS DINOLENTA MAL. C	TO THE STATE OF TH
	Sentiments on Cardinates Monature y Appointed Deposition cas An Orders de Cardina Brango de Cardina Bra	RECIBO DE CU RECIBO DE CU RECIBO DE CU RESSER L'ANTENNEL TENNECISTE Y TALESTE RECIBO DE CULTIFOCHEM 420 000 CULTIFOCHEM B 22 CONSTANCIA S 2 Industria	PO DE COMBUSTIBLE URA SONEZ PROVINCIA DE COMBUSTIBLE PROVINCIA DE COMBUSTIBLE PROCEDISTRICE FLEX TOS CINCLENTA MAL. C. A DE ENTREGA DE COMBUSTI Nº 01424 TUCION TO CHAPA N°	TO THE STATE OF TH
	Sensitive y Appolition Deposition on the Training Reange de Outpos Allorido Total en Ca. Corresponde a Volvinada Nº Corpos Carescan de Al	RECISO DE CU ORSSER LIAN MANUEL TENNESSES LIAN MANUEL TENNESSES NA Resolución SERVICES DE SERVICE 400 CUESTROCHENT B-20 CONSTANCIA CONSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA COSTANCIA CONSTANCIA COSTANCIA CONSTANCIA COSTANCIA CONSTANCIA CONSTANCIA COSTANCIA CONSTANCIA CONS	PO DE COMBUSTIBLE LED SONTE PROVEDOS: BANKA THO OR CONDUSTAND BUCCHELETELE FLEX TOS CINGLENTA MAL. A DE ENTRESA DE COMBUSTI Nº 01424 TUCKON TO CANADAD	TO THE STATE OF TH
	Sentime y Application Deposition is Training Range de Oupres Alloride Total en Cs. Corresponde a Vehicula Nº Carpes Carpesca de Al	RECISO DE CU ORSSER LIAN MANUEL TRANSPOSITA Y TALLESS O 021253 Nº Resolución 1 220805 OI 5355 400 000 CUATROCHENT B-02 CONSTANCIA	PO DE COMBUSTIBLE LED SONTE PROVEDOS: BANKA THO OR CONDUSTAND BUCCHELETELE FLEX TOS CINGLENTA MAL. A DE ENTRESA DE COMBUSTI Nº 01424 TUCKON TO CANADAD	TO THE STATE OF TH
	Sentime y Application Deposition is Training Range de Oupres Alloride Total en Cs. Corresponde a Vehicula Nº Carpes Carpesca de Al	RECISO DE CU ORSSER LIAN MANUEL TRANSPOSITA Y TALLESS O 021253 Nº Resolución 1 220805 OI 5355 400 000 CUATROCHENT B-02 CONSTANCIA	PO DE COMBUSTIELE LEGISSES Proveedor: BAMA Tipo de Combustiele Processor Topo de Combustiele Topo de Combusti	TO THE STATE OF TH
	Sensitive y Appolition Deposition on the Training Reange de Outpos Allorido Total en Ca. Corresponde a Volvinada Nº Corpos Carescan de Al	RECISO DE CU ORSSER LIAN MANUEL TRANSPOSITA Y TALLESS O 021253 Nº Resolución 1 220805 OI 5355 400 000 CUATROCHENT B-02 CONSTANCIA	PO DE COMBUSTIBLE LED SONTE PROVEDOS: BANKA THO OR CONDUSTAND BUCCHELETELE FLEX TOS CINGLENTA MAL. A DE ENTRESA DE COMBUSTI Nº 01424 TUCKON TO CANADAD	TO THE STATE OF TH



Lic. Evelyn Cáceres Directora de Auditoria de Gestión

Abg. Liz Apalia González Abg. Jeta del Opto. Jurídico Audiora Interna NDERT Lie, José P. é a. Prieto

Lic. José P. Bu, Ha Prieto Auditoria Interna





RECOMENDACIONES:

Evelyn Cáceres tora de Auditoria de Gestión

NDERT

- Se sugiere que los funcionarios responsables de la Dirección de Transporte y Talleres realicen el llenado completo de todos los campos de las ordenes de trabajo para así llevar un mejor control en cuanto a las rendiciones de combustibles.
- Los funcionarios responsables de la Dirección de Transporte y Talleres deben realizar un mejor procedimiento en cuanto al archivo de las Órdenes de trabajo.
- Ver los mecanismos necesarios para la reparación de los odómetros o cuenta kilometrajes de los vehículos que se encuentran con problema.
- Exigir que la rendición contenga; Rendición de Combustibles, Rendición de Peajes, Rendición de Planilla de Movimientos y carga de combustibles y el cierre de las ordenes de trabajo, conforme al ejemplo mencionado en el punto 6 de la conclusión para así poder acceder a un nuevo Comisionamiento.

iz Analia Gonzále Jefa del Dpto, Jurídico Auditoria Interna NDERT





5.4 RUBRO 520 – CONSTRUCCIONES

Se expone el detalle de los hallazgos de la presente verificación:

BENEFICIARIO: AGUAS & MINAS

N° de Comprobante	Obligación	STR	Departamento/distrito	Monto
2831	3487	30223	Lugar: Ycua Pyta Distrito: Tembiapora Dpto.: Caaguazú	95.648.399

En el legajo se verificaron los siguientes documentos, así como su correcta confección y archivo, conforme detallamos en el siguiente cuadro:

Concepto	SI	NO	N/A
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).	X		
		X	
Nota de Crédito Bancario.			X
Orden de Pago.	X		
Copia del Contrato.			
CC - Código de Contratación.	X		
Planilla de Comparación de Precios.*	X		ļ
Nota de Pedido Interno.**	X		
Nota de Remisión y/o Recepción.		X	
Nota de Remisión a Unidades Solicitantes.		X	
Declaración Jurada de Retenciones.		X	
Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP).	X	77	-
Boleta de Depósito de la Retención de la Ley Nº 2051/03.		X	-
Informe de Auditoría Interna de la Incorporación de los		X	
hienes v/o Servicios.			
Informe del Departamento de Patrimonio sobre		X	
incorporación de Inventario.	37	-	-
Factura Crédito con Recibo de Dinero o Factura Contado.	X		
Liquidación del Certificado	X	77	-
Comprobante de Retención de Impuestos.		X	
Pago Directo a proveedores, BCP y Prestamos	X		
Internacionales.	77	-	-
Orden de compra y/o servicio.*** * Planilla de oferta que ha ganado la licitación en cu	X		

- * Planilla de oferta que ha ganado la licitación en cuestión
- ** Memorándum de la Gerencia de Obras solicitando el pago
- *** Resolución de Presidencia que autoriza pago

Observaciones: No se visualizaron los siguientes documentos:

- ✓ Informe de Fiscalización de Obras, ni Resolución de Presidencia que contrata fiscalizador.
- ✓ Cumplimiento Tributario.
- ✓ Formularios de Recepción de Obras.

Recibo de Dinero.

Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión

Abg. Liz Aralia González Jefa del Opto. Juridico Auditoria Interna NDERT

Lic. José F. E... 192 F.ielo Auditoria interna





BENEFICIARIO: LAS CUMBRES S.A.

N° de Comprobante	Obligación	STR	Departamento/distrito	Monto
3496	5379	45637	Lugar: Felipe Ozorio Distrito: Sta. Rosa del Aguaray Dpto.: San Pedro	90.735.636

En el legajo se verificaron los siguientes documentos, así como su correcta confección y archivo, conforme detallamos en el siguiente cuadro:

Concepto	SI	NO	N/A
	X		
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).		X	
Nota de Crédito Bancario.			X
Orden de Pago.	X		
Copia del Contrato.			
CC - Código de Contratación.	X	37	-
Planilla de Comparación de Precios.*		X	-
Nota de Pedido Interno.**	X		
Nota de Remisión y/o Recepción.		X	
Nota de Remisión a Unidades Solicitantes.		X	
Declaración Jurada de Retenciones.		X	
Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP).	X		
Boleta de Depósito de la Retención de la Ley Nº 2051/03.		X	
Informe de Auditoría Interna de la Incorporación de los bienes		X	
		Λ	
y/o Servicios. Informe del Departamento de Patrimonio sobre incorporación		X	
de Inventario. Factura Crédito con Recibo de Dinero o Factura Contado.	X		
	X		
Liquidación del Certificado	X		
Comprobante de Retención de Impuestos.	X		
Pago Directo a proveedores, BCP y Prestamos Internacionales.	X		
Orden de compra y/o servicio.***	Λ		

- * Planilla de oferta que ha ganado la licitación en cuestión
- ** Memorándum de la Gerencia de Obras solicitando el pago
- *** Resolución de Presidencia que autoriza pago

Observaciones: No se visualizaron los siguientes documentos:

- ✓ Resolución de Presidencia que contrata fiscalizador.
- √ Formularios de Recepción de Obras.

Comprobante de Pago firmado por una tercera persona que no está autorizada para el cobro ni es representante de la empresa en cuestión.

Lic. dosé il de ima P Auditoria la cina - Frieto





BENEFICIARIO: AGUAS & MINAS

N° de Comprobante	Obligación	STR	Departamento/distrito	Monto
3745	5909	56361	Lugar: Ycua Pyta Distrito: Tembiapora Dpto.: Caaguazú	118,623,553

En el legajo se verificaron los siguientes documentos, así como su correcta confección y archivo, conforme detallamos en el siguiente cuadro:

Concepto	SI	NO	N/A
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).	X		
Nota de Crédito Bancario.		X	
Orden de Pago.			X
Copia del Contrato.	X		
CC - Código de Contratación.	X		
Planilla de Comparación de Precios.*	X		
Nota de Pedido Interno.**	X		
Nota de Remisión y/o Recepción.		X	
Nota de Remisión a Unidades Solicitantes.		X	
Declaración Jurada de Retenciones.		X	
Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP).	X		
Boleta de Depósito de la Retención de la Ley Nº 2051/03.		X	
Informe de Auditoría Interna de la Incorporación de los bienes y/o Servicios.		X	
Informe del Departamento de Patrimonio sobre incorporación de Inventario.		X	
Factura Crédito con Recibo de Dinero o Factura Contado.	X		
Liquidación del Certificado	X		
Comprobante de Retención de Impuestos.		X	
Pago Directo a proveedores, BCP y Prestamos Internacionales.	X		
Orden de compra y/o servicio.***	X		
1 1 C to a la conside la ligitación en cuestión			

- * Planilla de oferta que ha ganado la licitación en cuestión
- ** Memorándum de la Gerencia de Obras solicitando el pago
- *** Resolución de Presidencia que autoriza pago

Observaciones: No se visualizaron los siguientes documentos:

- ✓ Resolución de Presidencia que contrata fiscalizador.
- ✓ Formularios de Recepción de Obras.
- ✓ Recibo de dinero.
- ✓ Cumplimiento tributario.

Comprobante de Pago sin firma del receptor del pago

24

yn Cácar dhair de a Abg. Liz Analíz Genzález Abg. Jefa del Dpto. 4 fridico Auditoria Interna Auditoria Interna

Lic. José & B., 192 Prieto Auditoria interna

NDERT





BENEFICIARIO: ING. JULIO C. GOMEZ R.

N° de	Obligación	STR	Departamento/distrito	Monto
Comprobante 3327	7339	N/A	Lugar: INDERT Ciudad: Asunción Dpto.: Central	121,585,148

En el legajo se verificaron los siguientes documentos, así como su correcta confección y archivo, conforme detallamos en el siguiente cuadro:

Companies	SI	NO	N/A
Concepto	X		
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).	2010	X	
Nota de Crédito Bancario.			X
Orden de Pago.	X		
Copia del Contrato.	X		
CC - Código de Contratación.		X	+
Planilla de Comparación de Precios.*		A	+
Nota de Pedido Interno.**	X	37	-
Nota de Remisión y/o Recepción.		X	-
Nota de Remisión a Unidades Solicitantes.	7.00	X	+
Declaración Jurada de Retenciones.	X		
Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP).	X		
Relato de Depósito de la Retención de la Ley Nº 2051/03.	X		_
Informe de Auditoría Interna de la Incorporación de los bienes y/o		X	
Servicios. Informe del Departamento de Patrimonio sobre incorporación de		X	
Inventario. Factura Crédito con Recibo de Dinero o Factura Contado.	X		
	X		
Liquidación del Certificado	X		
Comprobante de Retención de Impuestos.			X
Pago Directo a proveedores, BCP y Prestamos Internacionales.	X		
Orden de compra y/o servicio.**** * Plonillo de oferta que ha ganado la licitación en cuestión			

^{*} Planilla de oferta que ha ganado la licitación en cuestión

OBSERVACIONES:

- No se visualizaron los siguientes documentos:
 - Resolución de Presidencia que designa fiscalizadores.
 - Formularios de Recepción de Obras.
- Liquidación del Certificado de Obras sin firma del Director de Contabilidad.
- Comprobante de Pago sin firma del receptor del pago

RECOMENDACIONES:

Se recomienda unificar los criterios que se deben tener en cuenta a la hora de adjuntar documentaciones y los procedimientos a realizar; todo esto en base a las exigencias que establece la Contraloría General de la Republica.

En cuanto a los Controles Internos, recomendamos que los mismos sean reforzados, poniendo especial énfasis a la responsabilidad personal que le toca a

cada funcionario en el proceso de pago.

Analia Gonzaic oria Interna

Auditoria interna

^{**} Memorándum de la Gerencia de Obras solicitando el pago

^{***} Resolución de Presidencia que autoriza pago





ADQUISICIÓN DE MAQUINARIAS, EQUIPOS **RUBRO** 530 HERRAMIENTAS.

Se expone el detalle de los hallazgos de la presente verificación:

OG 536

BENEFICIARIO:	TRONIX S	R.L.	Fecha: 07/01/2016
N° de Comprobante	Oblig.	FF	STR
8878	19164	30	0

Importe bruto	78,700.000	
Retención IVA	2.146.364	
Retención RENTA	1.430.909	
Retención LEY 2051	280.458	
Importe Neto	74.842.269	

Componto	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
Concepto Comprobante de Pago	X			CP sin firma del beneficiario por retiro de cheque.
Solicitud de Transferencia	- 21		X	
de Recursos (STR).			X	
Nota de Crédito Bancario.			X	
Copia del Contrato.	X			33/2015 por 522.000.000
CC - Código de				Por 522.000.000
Contratación.	X			101 322.000.000
Planilla de Comparación de			X	
Precios.				TO THE PARTITION OF GAR
Nota de Pedido Interno.	X			Solicitud de Pago de UOC a GAF.
Nota de Remisión y/o	X			NR N° 374, del 30/11/2015
Recepción.	Λ			
Nota de Remisión a			X	
Unidades Solicitantes.				
Declaración Jurada de			X	
Retenciones.			-	
Certificado de	X	1		Total PAC 527.000.000 Gs.
Disponibilidad	X			10001222
Presupuestaria (CDP).				
Boleta de Depósito de la		X	1	Declaración Jurada SET. Formulario 122
Retención de la Ley Nº		23		
2051/03. Informe de Auditoría				
Informe de Auditoria Interna de la Incorporación			X	
de los bienes y/o Servicios.				
Informe del Departamento				
de Patrimonio sobre	***			Acta de recepción de equipos.
incorporación de	X			11000 00 10 1
Inventario.				
Factura Crédito con Recibo				Factura Crédito Nº 622, de fecha 28/12/2015
de Dinero o Factura	X			Recibo Nº 3747, de fecha 21/01/2016
Contado.				
Liquidación del Certificado			X	
Comprobante de Retención	X			
de Impuestos.	Λ			
Pago Directo a proveedores,		***		
BCP y Prestamos		X		
Internacionales.			-	
Orden de compra y/o	X			OS N° 1/2015 por 522.000.000.
servicio.	***		-	RP N° 3546/2015
Resolución de Adjudicación	X	-	-	
Resolución que autoriza el	X			RP N° 4649/2015
Rendición de cuentas	-	-	-	
Rendición de cuentas		X		

Abg. Liz Analia González Jefa del Epto. Jurídico Auditoria Interna NDERT

Auditoria interna NDERT

a | 26





OG 536

Fecha: 19/08/2015

BENEFICIARIO: TUPI RAMOS GENERALES

N° de Comprobante	Oblig.	FF	STR
5548	11818	10	94794

Importe bruto	10.820.000
Retención IVA	295.091
Retención RENTA	196.727
Retención LEY 2051	38.559
Importe Neto	10.289.623

	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
Concepto	X	710		Pago por red bancaria
Comprobante de Pago	A			
Solicitud de Transferencia de Recursos (STR).	X			N° 94794 por 10.289.623
Nota de Crédito Bancario.			X	10.820.000
Copia del Contrato.	X			13/2015, monto 10.820.000
CC - Código de		X		
Contratación.				
Planilla de Comparación de Precios.		X		GAR.
Nota de Pedido Interno.	X			Nota de solicitud de pago de UOC a GAF
Nota de Remisión y/o	Х			NR N° 29401 y 31257 de fecha 29/07/2015
Recepción.	X			
Nota de Remisión a			X	
Unidades Solicitantes.				
Declaración Jurada de			X	
Retenciones.			-	
Certificado de		х		
Disponibilidad		Λ		
Presupuestaria (CDP)			1	
Boleta de Depósito de la		X		
Retención de la Ley Nº		21		
2051/03.				
Informe de Auditoría			37	
Interna de la Incorporación		1	X	
de los bienes y/o				
Servicios.			1	
Informe del Departamento				Acta de recepción del Dpto. de Patrimonio.
de Patrimonio sobre	X			Acia de recepción del Ester de a
incorporación de				10.000.000
Inventario.				Recibo Nº 45128 de fecha 12/10/2015 por 10.820.000
Factura Crédito con		1	f	ON FACTIRAS ORIGINALES. CODIA de lacturas in
Recibo de Dinero o	X			17638 por Gs. 120.320.000 y N° 17639 por Gs.
Factura Contado.			1	56.367.000
Liquidación del			77	
Certificado			X	
Comprobante de		X		
Retención de Impuestos.		Α.		
Pago Directo a				7 O.T.D.
proveedores, BCP y	X			Página 2 STR
Prestamos Internacionales.				
Orden de compra y/o		X		
servicio.		Λ		
Resolución de	Х			RP Nº 2050/2015 (con error en el encabezado de la RP
Adjudicación				
Resolución que autoriza el	X			RP № 2694/2015.
pago			_	
Rendición de cuentas	X			
4 FORCOS				

27

Englisheren

Abg. Liz Arialía González Jefa de Opte: Jurídico Auditoria Interna NDERT Lic. Josó il. Esnifez Prieto Auditoria Interna





OG 538 Fecha: 04/01/2016 BENEFICIARIO: RS INSTEMAQ

N° de Comprobante	Oblig.	FF	STR
8749	18841	10	174898

	* 1 0 5 0 0 0 0
Importe bruto	34.050.000
Retención IVA	928.636
Retención RENTA	619.091
Retención LEY 2051	121.342
Importe Neto	32.380.931

Concepto	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
Comprobante de Pago	Х			Pago por Red Bancaria y con firma en el CP.
Solicitud de Transferencia le Recursos (STR).	Х			Según copia SRT Nº 174898
Nota de Crédito Bancario.			X	
Copia del Contrato.		X		
CC - Código de Contratación.		X		
Planilla de Comparación de Precios.		Х		
Nota de Pedido Interno.		X		100/10/2015
Nota de Remisión y/o Recepción.	Х			Copia NR Nº 184 de 08/10/2015 Copia NR Nº 186 de 08/10/2015
Nota de Remisión a Unidades Solicitantes.			X	
Declaración Jurada de Retenciones.			X	
Certificado de Disponibilidad		Х		
Presupuestaria (CDP). Boleta de Depósito de la Retención de la Ley Nº 2051/03.		х		
Informe de Auditoría Interna de la Incorporación de los bienes y/o Servicios.			X	
Informe del Departamento de Patrimonio sobre incorporación de	х			Acta de recepción del Dpto. de Patrimonio
Inventario. Factura Crédito con Recibo de Dinero o Factura Contado.	X			Copia Factura Crédito N° 7183 del 9/10/2015, por el monto de Gs. 77.650.000 y N° 7184 del 9/10/2015, por el monto de Gs. 13.250.000
Liquidación del Certificado	*		Х	
Comprobante de Retención de Impuestos.		X		
Pago Directo a proveedores, BCP y Prestamos Internacionales.	Х			STR 874898/2016
Orden de compra y/o servicio.		X		
Resolución de Adjudicación	X			2986/2015 por monto de Gs. 90.900.000
Resolución que autoriza	X			3465/2015 por Gs. 90.900.000
Rendición de cuentas FORC 62	Х			

28

Abg. Liz Analia González Jefa del Dpro. Jurídico Auditoria Interna NDERT

Lic. José fr. Per Hez Prieto Auditoria Interna

NDERT





OBSERVACIONES:

No se encontraron los siguientes documentos

- Boleta de depósito de la Retención 2051/03.
- Orden de Compra y/o Orden de Servicio.
- Copia de Código de Contratación.
- Comprobante de retención de impuestos.
- Copia de Contrato.
- Copia de la Planilla de Comparación de Precios.
- Copia del Certificado de Disponibilidad Presupuestaria.

RECOMENDACIONES:

- Adjuntar todas las documentaciones establecidas en la guía básica de documentos de Rendición de Cuentas, establecida por Resolución CGR Nº 653/2008.
- Reforzar los controles internos durante el proceso previo al pago, poniendo especial énfasis a la responsabilidad personal que le toca a cada funcionario en dicho proceso.

Abg Analía González Jefa del Dpto. Jurídico Auditoria Interna

Lic. José & Eur liez Prieto Auditoria interna

NDERT





Lic. José P. Barding Prieto

Auditoria interna

NDERT

5.5 RUBRO 851 - TRANSFERENCIA CORREINTES AL SECTOR PRIVADO.

Se verificaron 2 Comprobantes de Pagos que corresponden a transferencias realizadas a la PNUD, cada uno por valor de Gs. 4.000.000.000 (guaraníes cuatro mil millones), pagados con Fuente de Financiamiento 10, correspondiente al periodo de enero a diciembre 2015.

Se pudo constatar lo siguiente:

OBSERVACIONES

- Con detalle de gastos del proyecto.
- Con copias de facturas de combustibles y planillas de rendición.
- Con copias de acuerdos de pasantías con planillas de asignaciones.
- Con documentaciones que avalan las transferencias al exterior vía SWIFT BNF.
- Sin copia de contrato o documento similar.
- Sin firma del ordenador de gastos en el formulario de rendición FORC 02
- Sin firma del representante o los representantes de la PNUD para una enmienda de acuerdo o contrato.

RECOMENDACIÓN

Teniendo en cuenta la magnitud de los montos transferidos y lo sensible del asunto, se debería de contar con más documentaciones de respaldo para poder realizar un mejor

control.

Abg. Liz Analía González Jefa del Dpto. Jurídico toria Interna NDERT

Página 30





6. Conclusiones

- Se observa una baja ejecución presupuestaria principalmente en los rubros 210, 360, 520 y 530.
- Parte de los comprobantes de pagos examinados no cuentan con toda la documentación respaldatoria necesaria, exigida por la Contraloría General de República, según resolución CGR Nº 653/2008 "Guía básica de documentos de Rendición de Cuentas".
- Se encontraron debilidades de los controles internos durante el proceso previo al pago en cuestiones básicas como ser la falta de firma de comprobante de pago, comprobante de pago firmado por una persona que no estaba autorizada a cobrar, comprobante de pago sin firma, pero que sin embargo retiró el cheque correspondiente.
- Otros documentos examinados (como las órdenes de trabajo) se encontraron con errores, enmiendas, datos mal calculados, entre otros.
- Los archivos y documentos examinados de las diferentes áreas auditadas (diferentes a los enviados por el Dpto. de Rendición de Cuentas) no se encuentran clasificados de alguna forma ni en orden cronológico.

7. Conclusión General

 A la fecha, se cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional consolidado, elaborado de las auditorias de años anteriores, aprobado por Resolución Presidencia Nº 030/2018, que se encuentra en etapa de ejecución y cumplimiento.

8. Recomendación General

Dar cumplimiento a las recomendaciones específicas de cada área auditada.

Constitution of the second

Abg. Liz Analía González Jefa del Dpto. Jurídico Auditoría Interna NDERT

Lic. José P. Burdez Prieto Auditoria interna