

INFORME FINAL – ENCARGO DE AUDITORIA MEMORANDO Nº 017/2025

"VERIFICACION NIVEL 500 – INVERSION FISICA – RUBRO 520 -

CONSTRUCCIONES"-

Primer Semestre - Ejercicio Fiscal 2025

1. ANTECEDENTES:

Encargo de Auditoria N° 017 de fecha 07 de julio de 2025, del Auditor Principal Lic. Mag. *Jorge Espínola*, a los auditores internos, Lic. Evelyn Cáceres y Lic. Lorena Fretes, donde se dispone la realización de "*Verificación Nivel 500 – Inversión Física – Rubro 520 - Construcciones*", correspondiente al Ejercicio Fiscal 2025.-

2. OBJETIVO DEL EXAMEN:

Verificar los llamados y pagos efectuados en el Rubro 520-Construcciones, correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2025.-

OBJETIVO ESPECIFICO

Obtener Evidencia suficiente y competente de que:

- a. Las contrataciones de bienes y servicios fueron realizados conforme a los procedimientos establecidos en la Ley N° 7021/2022 y el Decreto Reglamentario N° 2264/2024.-
- b. Las contrataciones cuenten con las documentaciones respaldatorias de los llamados realizados y el cumplimiento de los mismos.
 - c. Los bienes adquiridos hayan sido recepcionados en tiempo y forma.

3. MARCO LEGAL:

- ✓ Constitución Nacional.
- ✓ Ley N° 1863/02 "Que establece el Estatuto Agrario".
- ✓ Ley N° 2419/04 "Que crea el Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra".
- ✓ Ley N° 276/94 "De la Contraloría General de la República".
- ✓ Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Lic. Evelyn Cáceres Directora de Auditoria de Gestión NDERT

Lic. Cynthia Logena Fretes Arce Jefa del Departamento de Control Jefa del Departamento de Procesos Administrativos de Procesos Administrativos Auditoria Interna NDERT







- ✓ Decreto N° 8127/00 "Que reglamenta la Ley 1535/99".
- ✓ Decreto N° 13245/01 "Que reglamenta las funciones de la AGPE y de las Auditorías Internas Institucionales".
- ✓ Decreto N° 1249/03 "Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- ✓ Ley Nº 7408 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025".
- ✓ Resolución Presidencia Nº 1992/2024 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo, Cronograma de Actividades y el Plan de Gestión de Riesgos de la Auditoría Interna, a ser desarrollado en el Ejercicio Fiscal 2025".
- ✓ Resolución C.G.R. Nº 605/2022 por el cual se establece la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria. -
- ✓ Decreto Nº 10883/2007 por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoria General de Poder Ejecutivo.
- ✓ Decreto N° 3248/2025, que reglamenta el Presupuesto General de la Nación. -

4. DESARROLLO DEL EXAMEN:

El equipo auditor solicita informe a la Unidad Operativa de Contrataciones, mediante **Memo DAG Nº 013/2025**, referente a los llamados realizados durante el Primer Semestre 2025, afectados al Rubro 520 "Construcciones", con sus respectivos legajos.

Así mismo, mediante **Memo DAG Nº 014/2025**, se solicita a la Gerencia de Administración y Finanzas, informe referente a la Ejecución Presupuestaria, Registro Mayor y Listado de Comprobantes de Pago, correspondientes al Primer Semestre Ejercicio Fiscal 2025, correspondientes al Rubro 520 – Construcciones.

Según Memo DAG Nº 015/2025, se solicita a la Gerencia de Obras de Infraestructura, informe sobre las obras de infraestructura planificadas, vigentes e iniciadas durante el Primer Semestre 2025.-

Lic. Évelen Caceres Directora de Auditoria de Gestión ic. Cynthia Lofena Fretes Arce No. Cynthia Lofena Fretes Arce No. Cynthia Lofena Auditoria Interna Auditoria Interna NDERT De acuerdo al informe proveído por la Unidad Operativa de Contrataciones, en fecha 09 de julio de 2025, informa lo siguiente: "...tras la revisión de los registros de esta Dirección General de la Unidad Operativa de Contrataciones, se constata que no se han efectuado llamados de procesos de contratación que afecten al Rubro 520 "Construcciones" durante el periodo referido."

El Departamento de Presupuesto, eleva informe de Ejecución Presupuestaria, donde se evidencia nula ejecución presupuestaria durante el Periodo auditado, correspondiente al Rubro 520 "Construcciones". –

E. Store	No		de lespresides: % OBJETO DETALAC)OF	OVIMIENTOS DE	SDE	EL 01/01/2025 AL :	30/06/2025		P du sad	000 TAGES		
200	ines.		Consists, A. Boston, A. Charles & House, B. Programmer, C. C. Constant & Programmer, Co.	PRESCRIPTO SWELL	MODERATIONS	E 1	PROBLEMENTO VERNIE	ORLIGADO	BALDG PRESURUSTANO	PAGADG **	Ott scallwaying Peter die Page		E.E.
2 ENT	ES AU	10	NOMEDE Y AUT AMOUNCES	2 550 300 500	The state of the s	8	E.00E 500 000		G K NAME DAGE DAGE				-
3 WATCHTO NACIONAL DE DESARROLLO FURAL Y DE LA TERRA			CONNECTED STRAILY	2.500,000,002		•	E dos sint aire		9,500,000,000				6
Same :			1. PERSONAL CONTRAL	¥.005.700.000		Œ	\$.965.500.540		5 522 500 500				-
1000	WINE.		T PROGRAMA CONTRACT	8,000,000,000			£,500 000 000		9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9 9				
	American	600	1 de a Mille Commercial. Amiga afoc.:	3,500,000,000			2 500 000 000		O NAME AND POST			- 5	
300	SWITTE	900	FINCA -	2,500,000,400			X 5000 5000 1000	9	3 200 950 060				*
		Mary 1	WUCCHANGE	2,500 000 000			2 500 500 500		2.000.000.000				- 3
121	30 1	•	Sequente accompanies and companies upon published.	966,600,000		0	\$60 640 GHZ		\$61,000,000	9		5	,
	520	0	Service in minority of course for nec						0				
123	20 1	1	FORHYRUCCIDNEE DC OMMAS DE 1000 TORNAS DE 1000	\$55.500.600		-31	104-005-000	- 1	\$ 100 mm and	b		0	
	122	- 2	THE CONTRACT OF SHIPE OF SHIP					3	6				
154	20 1		1 150 DESCRIPTION CHIEF OF CHIMA OF USO	300,001 and		.0	\$60,000,000	9	300-015-006	1		6	
	365		CONTRACTOR AND DESCRIPTION OF THE PARTY OF T						ė.	9			
W	E .	. ~	THE CHIEF WAS DECIMALDED.	400 000.000	22.1	-20	497.300.000	-	S AUGUSTE SUE	a		0	9
	704	-	DAY PRINCIPALIST DE HERALINE SEE						2				
NEE	20 9	K	T . RE	1,000,000,000	-	4	1,007 (84,000)	9	\$ J700.080.500	9		4	
	7.0	3	THE THE CHARLES OF THREE OF 1980						2				
9	FigSt/64		CAMPAGNAN DE COLONIA VALENTAM Solps when:	4,000 700 900		100	£200,000,000	2 9	4.20% Red 500			6	
DES PRESIDENT FINDS.			viura.	4.500 000 500		0	4 can not not	1	4.500.000.000				a
			POSCHONER	4.0nl one top			4.500.000.000		4,500,000,000				
825	30 1		1 DECOME TRUCCHINGS BY CHINAS DE 1990.	4,555,600,500		4	4,502,600,300		4.000.000.000	6		0	
	200	2	ANTHRE CHARLES DE DEMANS DE LIERS					3	a	- 0			
			Total General:	\$,000,000,000		0	8.000.000.000		B 000 000 000				



En el informe proveído por la Gerencia de Administración y Finanzas, informa que verificado el módulo SICO-SIAF, <u>no se observan registros de Obligación y/o Egresos en el "Objeto de Gasto 520-Construcciones" correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2025, por ende el mencionado modulo no genera Registro del Libro Mayor"</u>

Lic. Evelyn Cáceres DESARROS Departs Administrativos Directora de Auditoría de Grando NDERT NO DE NO D







Así mismo, la Dirección de Tesorería, según Memo D.T. Nº 060/2025 de fecha 14 de julio de 2025, informa que <u>no se produjeron pagos en el Rubro 520 -Construcciones, en el primer semestre del año 2025</u>.

La Gerencia de Obras de Infraestructura, según Memo G.O.I. Nº 100/2025, firmado por el Ing. Civ. Ricardo L. Pastor, informa respecto a las obras planificadas, vigentes e iniciadas durante el Primer Semestre 2025, conforme al siguiente detalle:

• OBRAS PLANIFICADAS

1.- OBRAS PLANIFICADAS:

Corresponden a las obras previstas en el PAC 2025 y aprobadas por Resolución de Presidencia N°: 897/2025, específicamente los detallados en el Art. 1°) de dicha Resolución, y que comprende:

a.-) Terminación de Obras:

- Comprende la Terminación de obras en 3 (tres) locales escolares y 1 (una) Agencia Regional del INDERT cuyos Contratos se encuentran actualmente en proceso de rescisión a cargo de la Dirección General de Asesoría Jurídica y de la UOC.
- Se aclara convenientemente que recién luego de culminar los procesos legales y administrativos previstos en la legislación vigente, se podrá iniciar un llamado para lograr la conclusión de estas obras, cuya nómina se expone en el siguiente cuadro:

a.1) Escuelas Rurales:

Descripción y ubicación de la obra Denominación, Asentamiento, Distrito, Dpto.	Empresa Contratista	Situación actual de los Contratos de obras
Construcción de Comedor Escolar en la Escuela Básica Nº: 4058 "Carlos Diosnel Roa" Colonia: Tacuará Sur, Distrito: Juan E.O'Leary, Opto, Alto Paraná.	GER.COM INGENIERO Y ASOCIADOS Estaban Gertopán	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asosoría Jurídica y de la UOC
Construcción de aulas y SSHH en la Escuela Básica Nº: 7178 "San Francisco de Asis". Asentamiento: 7 de Diciembre, Distrito: Taval, Opto. Caazapá.	Norteñito del Sur Rafael González Franco	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asesoría Jurídica y de la UOC
Construcción de aulas y SSHH en la Escuela Básica N°: 2499 "Carlos Colon Cibils Silvera", Asentamiento: San Lorenzo, Distrito: Yuty, Opto. Caazapá.	Renovatio Paraguay SRL	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asesoria Jurídica y de la UOC

a.2.) Agencia Regional del INDERT

Descripción y ubicación de la obro Denominación, Distrito, Dpto.	Empresa Contratista	Situación actual de los Contratos de obras
Construcción de Construcción de Agencia Regional del INDERT en el Distrito de Arroyito, Doto Concepción	Renovatio Paraguay SRL	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asesoria Jurídica y de la UOC

Lic. Evelyn Cáceres Directora de Auditoria de Gastier

NDER

Lic. Cynthia Lorena Fretes Arce Lefa del Departamento de Control Lefa del Departamento de Procesos Administrativos

Auditoria Interna



OBRAS NUEVAS

b.) Construcción de nuevas obras

Se encuentra planificada la construcción de los siguientes proyectos de obras de uso público:

Descripción de los Proyectos.	Colonia / Asentamiento	Departamento / Distrito
THE PROPERTY OF THE PROPERTY O	Cerro Verde	San Pedró - Yrybucuá
Construcción de Sistemas de Abastecimiento de Agua Potable.	Aguadita	Canindeyú - Yasy Cañy
	San Juan	Canindeyú - Yasy Cañy
Construcción de Obras de Infraestructura	Tierra Prometida	San Pedro - Nueva Germania
en Escuelas del MEC, en Colonias/ Asentamientos Rurales del INDERT.	Marina Cue	Curuguaty / Canindayú
Continue		

Y también se prevé la construcción de obras de uso institucional en Direcciones Departamentales o Agencias Regionales del INDERT en el interior del país, sujetos a definición por parte de la Máxima Autoridad Institucional, con proyección de llamados plurianuales a afectar presupuestariamente los Ejercicios 2025/2026.

OBRAS VIGENTES

Corresponden a las obras señaladas en el Ítem 1, Numeral a.), en razón de que dichas obras se encuentran paralizadas (en estado de abandono) y sus respectivos Contratos se encuentran en proceso de rescisión y, por lo tanto, aún vigentes.

OBRAS INICIADAS

Se encuentra en etapa de inicio de obras, la construcción de Aulas y servicios higiénicos en la Escuela Básica N° 7529 "Virgen del Carmen", de la Colonia Virgen del Carmen del Distrito de Yhú, Departamento de Caaguazú, que corresponde al llamado a Licitación Pública Nacional N° 03/2024 – SBE con ID 454 712. A efectos del presente informe, se mencionan los principales datos de dicho llamado:

Resolución de Adjudicación:

RP. N°: 2493/2024, de fecha 21/11/2024; y, R.P N°: 1522/2025, de fecha 06/06/2025.-

Firma del Contrato: 23 de Julio del 2025.-

DO/mds/dem/ingpos/pos/megoinfo

Página 2 de 2

OF AUDITOR'

Cáceres de Auditoría de Ges BEDESARROLLO RUR

NDERT

Lic. Cynthia Lorena Fretes Arce Jefa del Departamento de Control de Procesos Administrativos

Auditoria Interna NDERT





Lic. Evety

FAUDITOR



5. CONCLUSIONES:

Nulo movimiento en el Rubro auditado, en el semestre analizado, teniendo en cuenta que, según los informes visualizados, existen procesos de llamados aun en curso y otras en planificación, y se detallan específicamente que existen llamados en proceso jurídico de rescisión de contrato, los cuales recién una vez culminados los procedimientos administrativos se podrán autorizar nuevas adjudicaciones y/o llamados.

6. RECOMENDACIONES

Se recomienda cumplir con el Programa Anual de Contrataciones, utilizando los mecanismos necesarios para llegar al objetivo estipulado, teniendo en cuenta las actividades previamente planificadas y las disposiciones legales vigentes

Es nuestro informe. -

Lic. Evelyn Cáceres :....

Lic. Lorena Fretes :

Jefa del Departemento de Control
Jefa del Departemento de Control
de Procesos Administrativos
de Procesos Administrativos
NDERT

NDERT & Auditor Principal