

INFORME FINAL – ENCARGO DE AUDITORIA MEMORANDO N° 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:

- 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.-
- Las contrataciones cuenten con las documentaciones respaldatorias de los llamados realizados y el cumplimiento de los mismos.
- 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 Auditoría de Gestión





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




- ✓ 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 N° 7408 “Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025”.
- ✓ Resolución Presidencia N° 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. N° 605/2022 por el cual se establece la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria. -
- ✓ Decreto N° 10883/2007 por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría 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 N° 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 N° 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 N° 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. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión





Lic. Cynthia Loreña Fretes Arce
Jefa del Departamento de Control
de Procesos Administrativos
Auditoría Interna


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

La Gerencia de Obras de Infraestructura, según Memo G.O.I. N° 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 N°: 4068 "Carlos Diosnel Roa" Colonia: Tacuaró Sur, Distrito: Juan E. O'Leary, Dpto. Alto Paraná.	GER.COM INGENIERO Y ASOCIADOS Esteban Gertópán	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°: 7178 "San Francisco de Asís". Asentamiento: 7 de Diciembre, Distrito: Tavaí, Dpto. Caazapá.	Norteño 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 Colón Cibils Silvera". Asentamiento: San Lorenzo, Distrito: Yuty, Dpto. Caazapá.	Renovatio Paraguay SRL	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asesoría Jurídica y de la UOC

a.2.) **Agencia Regional del INDERT**

Descripción y ubicación de la obra 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, Dpto. Concepción	Renovatio Paraguay SRL	En proceso de Rescisión de Contrato. A cargo de la Dirección General de Asesoría Jurídica y de la UOC

Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión

Lic. Cynthia Lorena Fretes Arce
Jefa del Departamento de Control de Procesos Administrativos
Auditoría 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
Construcción de Sistemas de Abastecimiento de Agua Potable.	Cerro Verde	San Pedro - Yrybucá
	Aguadita	Canindeyú - Yasy Ca'ity
	San Juan	Canindeyú - Yasy Ca'ity
Construcción de Obras de Infraestructura en Escuelas del MEC, en Colonias/ Asentamientos Rurales del INDERT.	Tierra Prometida	San Pedro - Nueva Germania
	Marina Cue	Curuguaty / Canindeyú
Se prevén llamados Plurianuales que abarcarían los Ejercicios 2025/2026		

- 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,
- Firma del Contrato: R.P N°: 1522/2025, de fecha 06/06/2025.- 23 de Julio del 2025.-

Atentamente.-



DO/mdir/dem/ingpos/por/mcgoinfoauditin

Página 2 de 2

Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión



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





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 :.....

Lic. Evelyn Cáceres
Directora de Auditoría de Gestión
INDERT

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



Mag. Jorge Espínola
Auditor Principal
INDERT