

## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

### INFORME FINAL

#### ENCARGO DE AUDITORIA N° 021/2025

#### VERIFICACIÓN DE LLAMADOS UOC

### 1. ANTECEDENTES:

Encargo de Auditoría vía memorándum N° 021/25, de fecha 02 de setiembre de 2025, del Auditor Principal, **Lic. Mag. Jorge Espinola**, a los Auditores Econ. Javier Acosta, Econ. Wenceslao González y el Sr. Marco García, donde se dispone la verificación de los Llamados correspondientes al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2024.

### 2. OBJETIVOS:

#### **Objetivo General**

Verificar si las contrataciones de bienes y servicios fueron realizadas conforme a los procedimientos establecidos en la Ley N° 721/2022 de Suministros y Contrataciones Públicas y el Decreto Reglamentario N° 2264/2024, correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2024.

#### **Objetivos Específicos**

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".
- ✓ Decreto N° 8127/20 "Que reglamenta la Ley N° 1535/99".
- ✓ Decreto N° 1249/03 "Por la cual se aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- ✓ Decreto N° 1249/2003 "Por el cual se aprueba el régimen de control y evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- ✓ 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 del Poder Ejecutivo.
- ✓ Ley N° 7021/2022 de Suministro y Contrataciones Públicas y el Decreto Reglamentario N° 2264/04 y sus modificaciones.
- ✓ Ley 7228/2023 Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024.
- ✓ Decreto N° 1092/24 que Reglamenta el Presupuesto General de la Nación.

JAVIER ACOSTA  
Director de Auditoría Operativa  
Auditoría Interna  
INDERT

WENCESLAO GONZÁLEZ  
Jefe del Depto. de Control de Obras e Inversiones  
Dirección de Control Interno  
INDERT

MARCO GARCÍA  
Auditoría Interna  
INDERT



## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

### 4. DESARROLLO DEL EXAMEN:

Para la realización del trabajo se procedió a la visita a las dependencias auditadas para la comunicación de la auditoría a realizarse donde se labraron actas de apertura, comprometiéndose a las partes a realizar las gestiones necesarias para proveer en tiempo y forma las documentaciones e informes requeridos.

Seguidamente se remitió a través del MEMORANDUM A.I./D.A.O. N° 08/2025; al Director de la Unidad Operativa de Contrataciones solicitando lo siguiente: Programa Anual de Contrataciones (PAC) correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2024.-

También, por MEMORANDUM A.I./D.A.O. N° 012/2025; se solicitó las documentaciones de los llamados realizados correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2024, con la remisión de los legajos respectivos.

La Dirección General de la UOC, a través del Memorandum UOC N° 1000/2025, adjunta la planilla con la información correspondiente al Programa Anual de Constataciones realizado en el Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2024, de los cuales fueron seleccionados los llamados que se detalla a continuación, con sus antecedentes pertinentes:

Asunción, 15 de septiembre de 2025.

**Memorandum: N° M1000/2025.-**

**Recurrente: DIRECCIÓN DE AUDITORÍA OPERATIVA.-**

**Asunto: MEMOS REMITIDOS.-**

A la Dirección de Auditoría Operativa: en respuesta a lo solicitado en el Memorandum N° M1000/2025 y el Memorandum AI/DO N° 008/25, adjunto la planilla con la información correspondiente al Programa Anual de Contrataciones del Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2024:

PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) SEGUNDO SEMESTRE CONVOCATORIAS CONVENCIONALES 2024				
ID	DESCRIPCIÓN	MODALIDAD	MONTO	ESTADO
449 917	Servicio de fortalecimiento para la construcción de sistema de abastecimiento de agua potable con red de distribución y FIDES - Subvención Beca en Presupuesto Tipo	MCH - Menor cuantía nacional	\$ 90.048.680	Aprobado
449 929	Adquisición de equipos informáticos	MCH - Menor cuantía nacional	\$ 300.811.789	Aprobado
449 930	Requisición de Licencias Antivirus	MCH - Menor cuantía nacional	\$ 333.150.000	Aprobado
449 944	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA CON RED DE DISTRIBUCIÓN EN LOS DEPARTAMENTOS DE ALTO PARANÁ Y CAZAPÁ	ISEN - Subasta a la baja electrónica nacional	\$ 1.514.970.632	Aprobado
449 945	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA CON RED DE DISTRIBUCIÓN EN LOS DEPARTAMENTOS DE CONCEPCION, ALTO PARANÁ Y YAMAPARÁ	ISEN - Subasta a la baja electrónica nacional	\$ 1.779.366.630	Desierto
449 976	Servicio de fortalecimiento para construcción de sistemas de abastecimiento de agua potable con red de distribución en el Dpto. de Concepción, Alto Paraná y Asunción - Selección Beca en Presupuesto Tipo IDP	MCH - Menor cuantía nacional	\$ 126.880.990	Cancelado

PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) SEGUNDO SEMESTRE CONVENIO MARCO 2024				
OBJETIVO N°	Código de Contratación	Proveedor	Monto Total	Fecha Emisión
28 259	AM 28009 24 34281	80027120-4 - BASE BASE SA	\$ 2.738.500	3/7/2024 10:38
28 259	AM 28009 24 34281	80004893-5 - INDUOLUB SRL	\$ 1.900.000	3/7/2024 10:41
28 259	AM 28009 24 34281	80004893-3 - FLASH COMUNICACIONES S.A	\$ 1.900.000	3/7/2024 11:02
28 259	AM 28009 24 34281	80004893-0 - IN DESIGN S.R.L	\$ 3.988.750	3/7/2024 10:35
35 427	AM 28009 24 34281	1420732-0 - DIANA VERNIA CABELLO ORTIZAR	\$ 17.599.800	4/10/2024 18:00
35 427	AM 28009 24 34281	80020881-9 - SHAR S.A.C.I.A	\$ 2.020.000	20/11/2024 18:11
35 427	AM 28009 24 34281	80018186-7 - KUATIAPO S.A	\$ 14.145.000	25/11/2024 18:56
35 427	AM 28009 24 34281	80004893-5 - ALAMO SA	\$ 20.087.700	25/11/2024 18:57
35 427	AM 28009 24 34281	10000000-2 - CARLOS GABRIEL SANCHEZ SARTURO	\$ 1.044.000	25/11/2024 18:04
35 427	AM 28009 24 34281	80000000-0 - PINKY S.A	\$ 97.000.000	27/11/2024 18:18
35 427	AM 28009 24 34281	80000000-5 - GUILLERMINA RODRIGUEZ DE LOPEZ	\$ 80.000.000	27/11/2024 18:15
35 427	AM 28009 24 34281	1420732-0 - DIANA VERNIA CABELLO ORTIZAR	\$ 16.000.000	28/11/2024 14:22
35 427	AM 28009 24 34281	80018745-7 - DALMI SRL	\$ 4.948.500	10/12/2024 14:53
35 427	AM 28009 24 34281	10013000-0 - NANCY RENEE ORRIGUION DE RUIZ	\$ 4.783.000	10/12/2024 14:45
35 427	AM 28009 24 34281	80022412-5 - PAPELENA GUARARA SA	\$ 14.839.000	10/12/2024 14:47
35 427	AM 28009 24 34281	10000000-7 - CARLOS GABRIEL SANCHEZ SARTURO	\$ 40.285.000	10/12/2024 14:47
35 427	AM 28009 24 34281	80014873-6 - NAZARENO COMERCIAL E INDUSTRIAL SRL	\$ 4.810.000	10/12/2024 14:47
35 427	AM 28009 24 34281	80005272-2 - BRANCO S.A	\$ 4.897.500	10/12/2024 14:49
35 427	AM 28009 24 34281	80021218-5 - INDIOLUB SRL	\$ 60.990.000	10/12/2024 18:10
35 427	AM 28009 24 34281	80004893-3 - FLASH COMUNICACIONES S.A	\$ 1.775.000	10/12/2024 18:35
35 427	AM 28009 24 34281	10000000-7 - CARLOS GABRIEL SANCHEZ SARTURO	\$ 1.950.000	10/12/2024 18:38
35 427	AM 28009 24 34281	80027120-4 - BASE BASE SA	\$ 2.538.850	10/12/2024 18:35
35 427	AM 28009 24 34281	80027120-0 - INDUOLUB S.A	\$ 1.200.000	10/12/2024 18:27
35 427	AM 28009 24 34281	80004893-5 - INDUOLUB SRL	\$ 1.110.000	10/12/2024 18:39
35 427	AM 28009 24 34281	80000000-3 - FLASH COMUNICACIONES S.A	\$ 7.970.000	10/12/2024 18:35
35 427	AM 28009 24 34281	10000000-7 - CARLOS GABRIEL SANCHEZ SARTURO	\$ 15.432.000	10/12/2024 18:32
35 427	AM 28009 24 34281	80004893-3 - FLASH COMUNICACIONES S.A	\$ 1.208.000	10/12/2024 18:17
35 427	AM 28009 24 34281	80004893-3 - FLASH COMUNICACIONES S.A	\$ 5.543.400	10/12/2024 18:27
35 427	AM 28009 24 34281	10000000-7 - CARLOS GABRIEL SANCHEZ SARTURO	\$ 1.750.000	10/12/2024 18:33
35 427	AM 28009 24 34281	80027120-0 - INDUOLUB S.A	\$ 1.200.000	10/12/2024 18:17
35 427	AM 28009 24 34281	80027120-0 - INDUOLUB S.A	\$ 1.200.000	10/12/2024 18:18
35 427	AM 28009 24 34281	80027120-4 - BASE BASE SA	\$ 1.241.000	10/12/2024 18:25
35 427	AM 28009 24 34281	80000000-6 - CHRISTIAN JOEL CHARACHINO PERA	\$ 1.241.000	10/12/2024 18:25

CON. JAVIER ACOSTA  
Director de Auditoría Operativa  
Auditoría Interna

WENCESLAO GONZALEZ  
Jefe del Dpto. de Control de Obras e Inversiones  
Dirección de Control Interno

MARCO GARCIA  
Auditoría Interna



## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

Verificados los Llamados del Memo recibido, solicitamos los siguientes legajos de llamados realizados en el periodo en cuestion.

ID	DESCRIPCION	MONTO	ESTADO
455.917	Servicio de Fiscalizacion para la Construcccion de Sistema de Abastecimiento de Agua Potable con red de Distribucion – FIDES – Selección Basada en Presupuesto Fijo	90.048.630	Adjudicado
449.264	Construcciones de Sistema de Abastecimiento de Agua con Red de Distribucion en los Departamentos de Alto Parana y Caazapa	1.514.570.632	Adjudicado

Solicitud N°	Codigo de Contratacion	Proveedor	Monto Total
35.263	AM-23003-24-42452	PIRO'Y S.A.	97.500.000
35.264	AM-23003-24-42454	GUILLERMINA RODRIGUEZ DE LOPEZ	80.000.000
36.716	AM-23003-24-43758	MORRO S.R.L.	60.690.000

### Verificación de informes y documentos provistos

En base a lo solicitado sobre la verificación de los ID 455.917 “Servicio de Fiscalización para la construcción de sistema de abastecimiento de agua potable con red de distribución- FIDES- Selección basada en presupuesto fijo”, como así también el ID 449.264 “Construcciones de Sistema de Abastecimiento de Agua con Red de Distribucion en los Departamentos de Alto Parana y Caazapa”, las mismas fueron remitidas a consideracion de los Comites de Evaluacion de Ofertas creados para ambos procesos, ya que se ha recibido una providencia de la Maxima Autoridad Institucional solicitando la cancelación de ambos procesos por motivos de no contar con disponibinidad financiera que permita la ejecucion.

Los legajos adjuntos solicitados se detallan a continuacion:

**Memorándum:** N° M1116/2025.-

**Recurrente:** Dirección de Auditoría Operativa.-

**Asunto:** Solicitud de Documento.-

A la Dirección de Auditoría Operativa: en respuesta a lo solicitado en el Memorándum N° M1116/2025 y el Memorándum AI/DO N° 012/25, cumpto en informar que los legajos correspondientes al ID 455.917 “Servicio de Fiscalización para la Construcción de Sistema de Abastecimiento de Agua Potable con red de Distribución - FIDES - Selección Basada en Presupuesto Fijo” e ID 449.264 “CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE ABASTECIMIENTO DE AGUA CON RED DE DISTRIBUCIÓN EN LOS DEPARTAMENTOS DE ALTO PARANÁ Y CAAZAPA”, fueron remitidos y se encuentran a consideración de los Comités de Evaluación de Ofertas creados para ambos procesos, ya que hemos recibido una providencia de la Máxima Autoridad Institucional solicitando la cancelación de ambos procesos por motivos de no contar con disponibilidad financiera que permita la ejecución de los mismos.-

Al mismo tiempo cumpto en adjuntar y remitir los legajos también solicitados, según el siguiente detalle:

SOLICITUD N°	Código de Contratación	Proveedor	Monto Total	Cantidad de Folios
35.263	AM-23003-24-42452	PIRO'Y S.A.	97.500.000	45 (Cuarenta y cinco)
35.264	AM-23003-24-42454	GUILLERMINA RODRIGUEZ DE LOPEZ	80.000.000	24 (Veinte y cuatro)
36.716	AM-23003-24-43758	MORRO S.R.L.	60.690.000	24 (Veinte y cuatro)

Al tiempo de aclarar que la presente solicitud fue reiterada por Memorándum N° M1140/2025 y Memorándum AI/DO N° 014/25, y que la misma no pudo ser remitida inicialmente debido a la sobre carga de trabajo ocasionada por las fechas topes para carga y remisión de procesos de contratación. Comprometiéndonos a mejorar las gestiones internas a fin de que este tipo de eventos no se repitan con otras solicitudes, manifestando que nuestro mayor interés es colaborar con el proceso de control interno institucional.-

## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

### Verificación de Solicitud N ° 35.263

- Adquisición de Acondicionadores de aire

Empresas Adjudicadas: Paraná Comercial, Piroy S.A.

Licitación de menor cuantía:

a) Paraná Comercial: 80.000.000

b) Piroy S.A.: 97.500.000

	Documentos a Verificar	Si	Observación
1	Licitación de menor cuantía Llamado <b>Convenio Marco</b>	Cumple	
2	Nota de Pedido Interno	Cumple	
3	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria Art. 14 Ley N° 2051/03	Cumple	
4	Garantía de fiel cumplimiento	Cumple	
5	Garantía de Bienes	Cumple	
6	Resolución que Autoriza el Pago	R.P. N° 2382/24	
7	Disponibilidad Presupuestaria	Cumple	

### Verificación de Solicitud N ° 35.264

- Adquisición de Acondicionadores de aire

Empresas Adjudicadas: Paraná Comercial, Piroy S.A.

Licitación de menor cuantía:

a) Paraná Comercial: 80.000.000

b) Piroy S.A.: 97.500.000

	Documentos a Verificar	Si	Observación
1	Licitación de menor cuantía Llamado <b>Convenio Marco</b>	Cumple	
2	Nota de Pedido Interno	Cumple	
3	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria Art. 14 Ley N° 2051/03	Cumple	
4	Garantía de fiel cumplimiento	Cumple	
5	Garantía de Bienes	Cumple	
6	Resolución que Autoriza el Pago	R.P. N° 2382/24	
7	Disponibilidad Presupuestaria	Cumple	

CON. MAG. JAVIER ACOSTA  
Director de Auditoría Operativa  
Auditoría Interna

WENOSLAO GONZALEZ  
Jefe del Depto. de Control de Obras e Inversiones  
Dirección de Control Interno

MARCO GARCIA  
Auditoría Interna  
INDERI





"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"

- a) Morro S.R.L.: 60.690.000

	Documentos a Verificar	Si	Observación
1	Licitación de menor cuantía Llamado <b>Convenio Marco</b>	Cumple	
2	Nota de Pedido Interno	Cumple	
3	Certificado de Disponibilidad Presupuestaria Art. 14 Ley N° 2051/03	Cumple	
4	Garantía de fiel cumplimiento	Cumple	
5	Garantía de Bienes	Cumple	
6	Resolución que Autoriza el Pago	R.P. N° 2595/24	
7	Disponibilidad Presupuestaria	Cumple	

- Por MEMORANDUM A.I./D.A.O. N° 022/2025, se solicita la provisión de la Resolución sobre la conformación del Equipo de Comité de Suministro Público, en la cual fue recepcionado la Resolución P. N° 937/2024 “Por la cual se conforma Comité de Suministro Público (CSP) conforme a la Ley N° 7021/2022 de Suministros y Contrataciones Públicas”

  
**JAVIER ACOSTA**  
 Jefe de la Oficina Operativa  
 de Vigilancia Interna  
  
**MINISTERIO DEL INTERIOR**

  
**WENCESLAO GONZÁLEZ**  
 Jefe del Depto. de Control de Obras e Inversiones  
 Dirección de Control Interno  
  
**MINISTERIO DEL INTERIOR**

MARCO GARCÍA  
Auditoría Interna  
NDERT

## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

### 5-CONCLUSIONES

Como resultado de la verificación de los legajos de contrataciones asociados a los "llamados" en las modalidades de Licitación de Menor Cuantía y Convenio Marco, se concluye lo siguiente:

#### 5.1. Cumplimiento Normativo General:

Los legajos verificados cumplen con los requisitos de la "Guía Básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de ingresos y gastos de los Organismos y Entidades del Estado", conforme a la Resolución C.G.R. N° 605/22.

#### 5.2. Verificación Detallada de Procesos de Adquisición:

Se verificaron tres (3) legajos de contrataciones en la modalidad de Licitación de Menor Cuantía y Convenio Marco, referentes a la adquisición de acondicionadores de aire:

Solicitud N°	Objeto del Llamado	Modalidad	Empresas Adjudicadas	Monto Adjudicado (Guaraníes)
35.263	Adquisición de Acondicionadores de Aire	Licitación Menor Cuantía	Paraná Comercial	Gs. 80.000.000
			Piroy S.A.	Gs. 97.500.000
35.264	Adquisición de Acondicionadores de Aire	Licitación Menor Cuantía	Paraná Comercial	Gs. 80.000.000
			Piroy S.A.	Gs. 97.500.000
36.716	Adquisición de Baterías	Convenio Marco	Morro S.R.L.	Gs. 60.690.000

#### 5.3. Autorizaciones y Resoluciones Presidenciales:

Se constató la existencia de las autorizaciones formales correspondientes para las adquisiciones mediante la modalidad de Convenio Marco:

**Resolución Presidencia N° 2382/2024:** Autoriza la compra de Acondicionadores de Aire a través de la Tienda Virtual de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas

**Resolución Presidencia N° 2595/2024:** Autoriza la compra de Baterías a través de la Tienda Virtual de la DNCP.

Los procedimientos administrativos requeridos para estas resoluciones fueron cumplidos.

### 6. RECOMENDACIONES

Con base en las conclusiones obtenidas y en el marco de las buenas prácticas de gestión pública y transparencia, se emite la siguiente recomendación:



## AUDITORÍA INTERNA

*"El Control Interno contribuye al logro efectivo de los objetivos Institucionales"*

### 6.1. Gestión Presupuestaria y Cumplimiento Normativo:

Se sugiere a la administración **continuar** y **fortalecer** la correcta utilización de los Recursos Presupuestarios. Es fundamental asegurar que todas las operaciones y procedimientos de gasto se encuentren estrictamente estipulados en las Reglamentaciones Vigentes (Ley N° 7021/22 y sus normativas complementarias), a fin de mitigar riesgos de incumplimiento y observaciones por parte de los organismos de control.



Econ. Javier Acosta  
Jefe de Equipo

MARCO GARCÍA  
Auditoría Interna  
INDERT  
Marco García  
Auditor II

Econ. Wenceslao González  
Auditor I

Es nuestro informe.

Asunción, 25 de noviembre de 2025.