



INFORME D.A.I.I. N° 8/2023

Asunción, 25 de Octubre de 2023

1. ANTECEDENTES

La ley N° 1535 "De Administración Financiera del Estado, que establece en su artículo 61: *Auditorías Internas Institucionales: La Auditoría Interna Institucional constituye el órgano especializado de control que se establece en cada organismo y entidad para ejercer un control deliberado de los actos administrativos del organismo respectivo, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Dependerá de la autoridad principal del organismo o entidad. Su tarea principal consistirá en ejercer el control sobre las operaciones en ejecución: verificando las obligaciones y el pago de las mismas con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados*".

El decreto N° 1249/03 "Que aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado", el cual en su Artículo 4 dispone: *"La Auditoría Interna Institucional tiene como tarea principal ejercer el control sobre las operaciones en ejecución, sin que esto signifique controles previos ni participación en los procesos administrativos, verificando las obligaciones y el pago de las mismas con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados"*

La resolución N° 434 del 03 de junio de 2015, que dispuso el cambio de la denominación de la Dirección de Auditoría Interna, la cual paso a denominarse Dirección de Auditoría Interna Institucional, y fueron establecidas las funciones de la misma, siendo una función de dicha dependencia, la realización de auditorías internas a las diferentes áreas del Ministerio de Justicia, en las cuales serán considerados los actos administrativos efectuados por esta Cartera de Estado y el respaldo documental correspondiente.

La resolución N° 24 de fecha 04 de agosto de 2023 "POR LA CUAL SE ESTABLECEN ACTUALIZACIONES PARA LAS INSTRUCCIONES DE RECEPCIONES DE ADJUDICACIONES DE BIENES Y OBRAS PARA EL MINISTERIO DE JUSTICIA"; la cual dispone en su Art. 2°, que *"Todas las Ordenes de Compras de Bienes y Actas de Inicio de Obras, sean remitidas a la Dirección de Auditoría Interna Institucional en un plazo no mayor a 3 días posteriores a la recepción por parte de las Contratistas Adjudicadas."*

2. ALCANCE

En el marco de las funciones inherentes de esta Dirección de Auditoría Interna Institucional y a fin de constatar la correcta y racional utilización de los recursos de la Institución se realizó una verificación in situ de algunos sectores del Centro de Rehabilitación Social de

Mag. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Director
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Héctor Ledesma
Auditor
Auditoría Interna Institucional - D.A.I.I.



Kambyretá (Intendencia y panadería), con el objeto de verificar las cantidades de productos alimenticios en existencia, su almacenamiento y su estado de conservación. Adicionalmente, se controló el estado de conservación de los bienes y de la infraestructura en general del citado Centro de Rehabilitación Social (CERESO).

3. DETALLE DEL TRABAJO REALIZADO

En base a la verificación realizada, esta Dirección de Auditoría Interna Institucional ha constatado lo siguiente:

PRODUCTOS ALIMENTICIOS

- ✓ Se pudo constatar la existencia en stock de varios productos alimenticios que concuerdan con lo descrito en las órdenes de compra. Así mismo, se cotejaron las órdenes de compra con las respectivas Notas de Remisiones de los Proveedores, no hallándose diferencias.
- ✓ Se comprobó que los alimentos se encontraban almacenados en lugares adecuados y/o refrigerados (en su caso) y se encontraban en un buen estado de conservación.
- ✓ Se procedió al control de la fecha de vencimiento de los productos que cuentan con la misma, no encontrándose productos vencidos.

INFRAESTRUCTURA

- ✓ Se efectuó un recorrido por las dependencias del CERESO, en compañía del Director del mismo, el Prof. Carlos Silva. En general, pudo verificarse que las dependencias se encontraban limpias, ordenadas y las instalaciones estaban en buen estado de conservación.
- ✓ El recorrido abarcó las siguientes dependencias: dirección, intendencia y panadería.

TOMAS FOTOGRÁFICAS

CONTROL DE LA CANTIDAD DE LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS



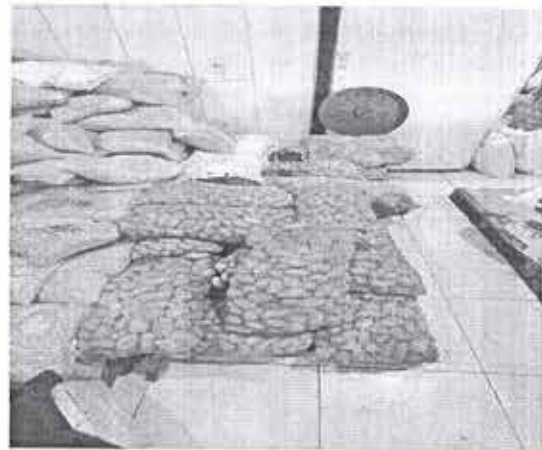
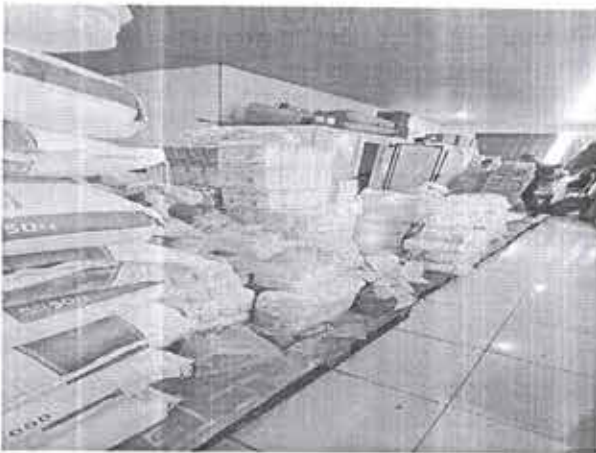
Mag. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Director
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional - I.I.



CONTROL DE CONDICIONES DE ALMACENAMIENTO/CONSERVACIÓN

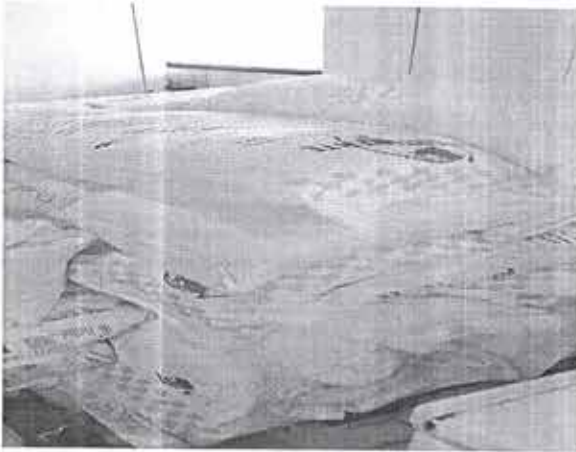


Mag. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Director
Dirección Auditoría Interna Institucional

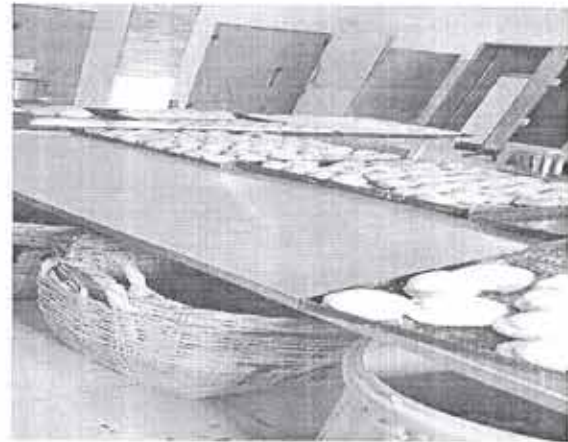
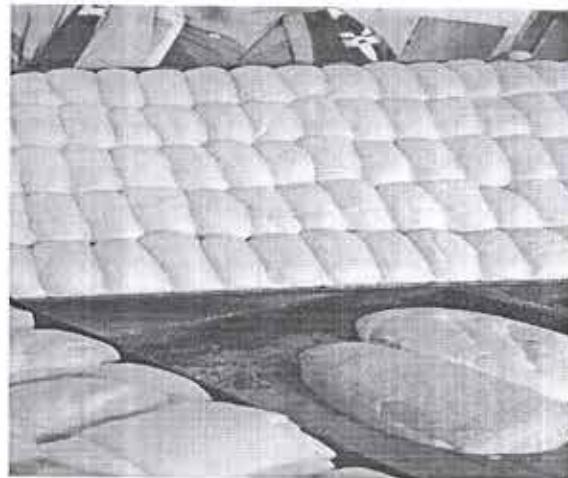


Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Richi Adams
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional



VERIFICACIÓN DE LA PANADERÍA



Er. Roberto Estigarribia Gómez
Mag. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Director
Dirección Auditoría Interna Institucional

Sr. Gustavo Cuevas
Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional

Er. Fernando Adriano
Er. Fernando Adriano
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional - I.I.I.



4. CONCLUSIÓN

En cuanto a los productos alimenticios:

Se pudo comprobar que las condiciones de almacenamiento y el estado de conservación de los mismos eran las adecuadas.

Así mismo, no se hallaron productos vencidos, las cantidades de las órdenes de compra coincidían con las de las notas de remisión de los proveedores, y las marcas y descripciones de los productos estaban acorde a lo visualizado in situ.

En cuanto a la infraestructura:

Se constató que las dependencias que fueron verificadas se encuentran limpias, ordenadas y la infraestructura se hallaba en buen estado de conservación.

5. RECOMENDACIÓN

Esta Dirección de Auditoría Interna Institucional recomienda que se siga implementando el mismo sistema de trabajo en el Centro de Rehabilitación Social (CERESO), en cuanto a:

- El correcto almacenamiento y conservación de los alimentos;
- La adecuada elaboración de los panificados para el consumo de la población penal; y
- La limpieza y orden en general de las dependencias verificadas.


Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional - I.I.I.


Sr. Gustavo Cuevas
Auditor
Dirección Auditoría Interna Institucional


ES NUESTRO INFORME




Sr. Ever Roberto Estigarribia Gómez
Director
Dirección Auditoría Interna Institucional