



## INFORME D.A.I.I. N° 9/2023

Asunción, 14 de noviembre 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. 2º, 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 de la Penitenciaria Regional de Ciudad

  
**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

  
**Sr. Hector Adorno**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

  
**Mag. Ever R. Estigarribia G.,** Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia



del Este (Intendencia, cocina, depósito de mercaderías, carnicería, comedor de funcionarios, enfermería, talento humano, judiciales, comparecencia y Asesoría Jurídica), 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 de la citada Penitenciaría.

### 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 verificó la buena calidad de los alimentos preparados para el consumo de los internos y funcionarios.
- ✓ Se comprobó que los productos alimenticios en existencia se encontraban, en general, en buen estado de conservación. *Sin embargo, las condiciones de almacenamiento son muy precarias.*
- ✓ En la intendencia, *se observó la falta de más cámaras frigoríficas.*
- ✓ 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 de la Penitenciaría Regional de Ciudad del Este en compañía del Director el Sr. Rubén Ireneo Lombardo Cristaldo, el Intendente Sr. Benito Rojas Duarte y el Jefe de Talento Humano el Sr. Dermidio Ricardo Reyes. En general, *pudo verificarse que las dependencias no se encontraban en las mejores condiciones en cuanto a limpieza y orden.*
- ✓ Así mismo, *las Instalaciones no se hallaban en buen estado de conservación.*

#### BIENES DE USO

- ✓ Durante el recorrido *se pudo constatar que los Bienes Patrimoniales que posee el Centro Penitenciario, se encontraban en muy mal estado de conservación.*
- ✓ Mediante la verificación de una muestra de bienes, se pudo comprobar que *existen varios de ellos que necesitan ser depurados del Inventario Patrimonial, por obsolescencia o por no encontrarse los mismos físicamente en la actualidad.*

  
**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

  
**Sr. Gustavo Cuevas**  
Auditor

Dirección Auditoría Interna Institucional

  
**Sr. Héctor Adorno**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

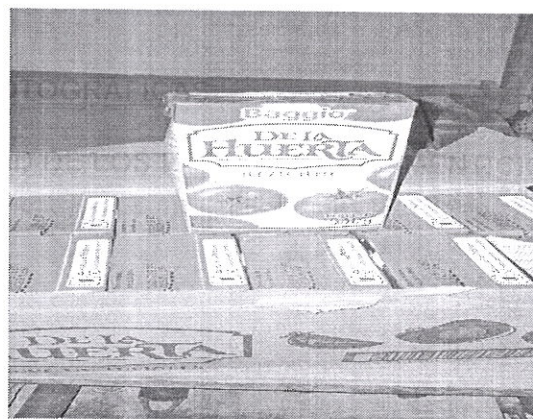
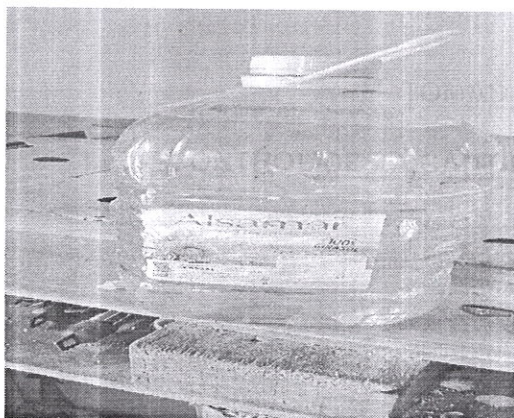
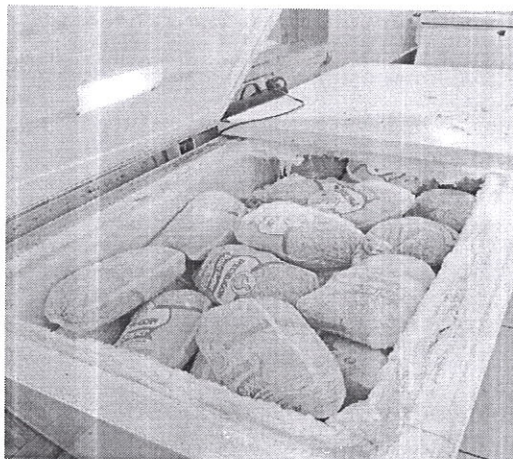
  
**Mag. Ever R. Estigarribia G.**, Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia



- ✓ Se pudo verificar que algunos bienes se hallaban almacenados en un "depósito" que también es utilizado como celda para PPL.

### TOMAS FOTOGRÁFICAS

#### CONTROL DE LA CANTIDAD DE LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS



**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

**Sr. Hector Adorno**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

**Mag. Ever R. Estigarribia G.**  
Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia





**CONTROL DE CONDICIONES DE ALMACENAMIENTO/CONSERVACIÓN**



  
**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

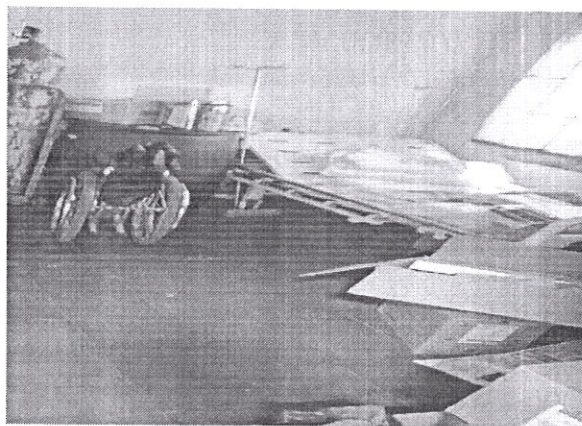
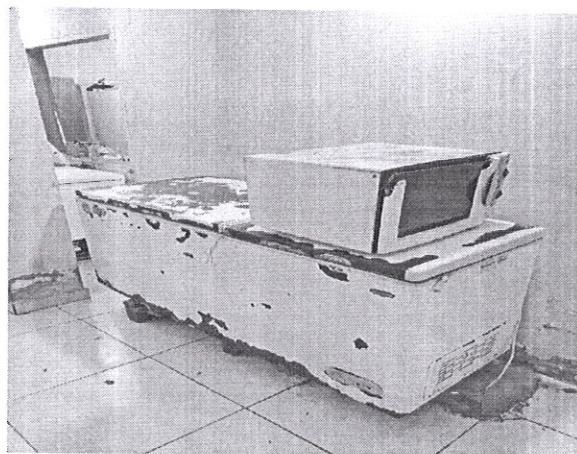
  
**Sr. Héctor Adorno**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

  
**Mag. Ever R. Estigarribia G.**, Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia





### VERIFICACIÓN DE LA CONDICIÓN DE LOS BIENES



### VERIFICACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA



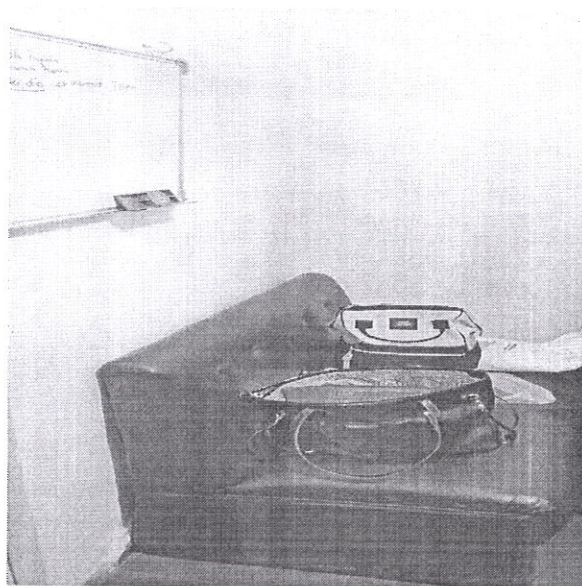
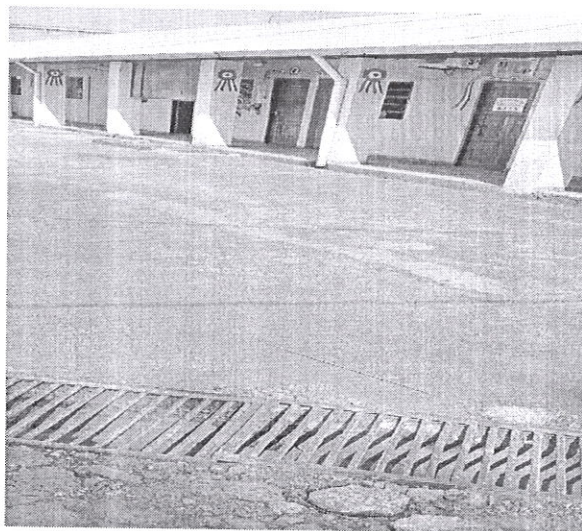
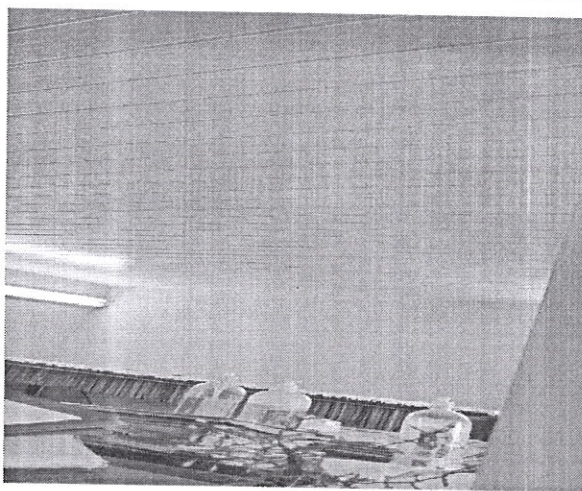
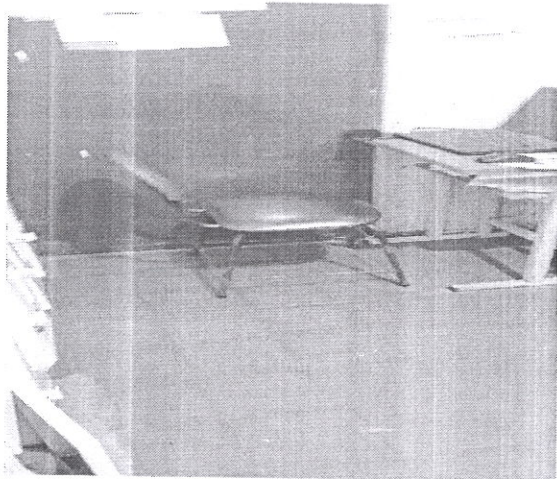
  
**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

  
**Sr. Hector Adorno**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

  
**Mag. Ever R. Estigarribia G.**, Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia





**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

**Sr. Hector Albornoz**  
Auditor  
Dirección Auditoría Interna Institucional - M.J.

**Mag. Ever R. Estigarribia G.**, Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia



#### 4. RESUMEN DE HALLAZGOS

En cuanto a los productos alimenticios:

- 1) Las condiciones de almacenamiento del lugar destinado a la guarda de los productos alimenticios son muy precarias.
- 2) La cantidad de cámaras frigoríficas es insuficiente.

En cuanto a la infraestructura:

- 3) Las dependencias no se encontraban en las mejores condiciones en cuanto a limpieza y orden.
- 4) Las instalaciones no se hallaban en buen estado de conservación por falta de mantenimiento.

En cuanto a los Bienes de Uso:

- 5) Se comprobó la existencia de varios bienes que necesitan ser depurados del Inventario Patrimonial, por obsolescencia o por no encontrarse los mismos físicamente en la actualidad.
- 6) Se verificó el inadecuado almacenamiento de algunos bienes en un espacio físico que también funcionaba como celda improvisada para PPL.


#### 5. RECOMENDACIONES

Esta Dirección de Auditoría Interna Institucional recomienda a la Dirección de la Penitenciaría Regional de Ciudad del Este:

- a) Tomar las medidas necesarias de manera a mejorar las condiciones de almacenamiento de los productos alimenticios.
- b) Realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes a fin de obtener más cámaras frigoríficas, para una adecuada conservación de los alimentos.
- c) Mejorar los aspectos de limpieza y orden en las distintas dependencias.
- d) Arbitrar las medidas necesarias a fin de que se realicen los mantenimientos y reparaciones que sean necesarios a las instalaciones de la penitenciaría.
- e) Realizar las gestiones necesarias ante las instancias correspondientes a fin de depurar los bienes del Inventario Patrimonial.
- f) Almacenar los bienes de uso en lugares adecuados al efecto.

  
**Lic. Javier López Benítez**  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia

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

  
**Sr. Héctor Moreno**  
Auditor  
Dirección de Auditoría Interna Institucional - D.I.



ES NUESTRO INFORME

  
**Mag. Ever R. Estigarribia G.**, Director  
Dirección de Auditoría Interna Institucional  
Ministerio de Justicia