

Memorando A.I.I. N° 58/2024

A : Prof. Dra. Claudelina Marín Gibbons, Directora
Dirección General INAES.

CC : Lic. Cristina Centurión, Directora
Dirección de Administración y Finanzas. INAES.

DE : Lic. P. Fátima Mireya Varela Ramírez, Auditora
Auditoría Interna Institucional. INAES.

REF. : Remisión de Informe A.I.I. N° 23/2024 Auditoría de Gestión - UOC

FECHA : Asunción, 13 de diciembre de 2024.

Por medio del presente me dirijo a usted y por su intermedio a quien corresponda en atención al Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna para el ejercicio fiscal 2024, en el cual se contempla la realización de una **Auditoría de Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones**, dependiente de la DAF del INAES.

En dicho marco adjunto al presente el Informe A.I.I. N° 23/2024 Auditoría Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones. El mismo consta de 5 (cinco) fojas.

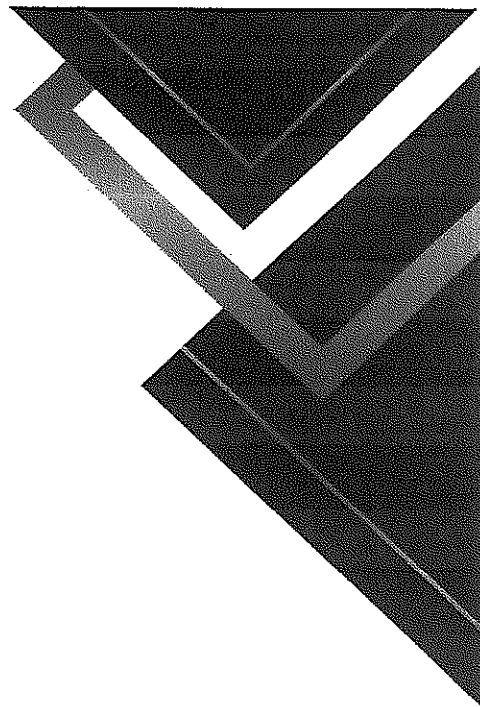
Atentamente,

INAES | INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR
"DR. RAÚL PEÑA"
MESA DE ENTRADA
SECRETARÍA GENERAL

Exp. N° 1255-
Fecha: 13/12/24 Hora: 13:55
Recibido por: Narciso Selva
Dependencia:

INAES | INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR
"DR. RAÚL PEÑA"
MESA DE ENTRADA
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Exp. N° 1485
Fecha: 13-12-24 Hora: 14:00
Recibido por: Lilian Duarte
Dependencia: DAF



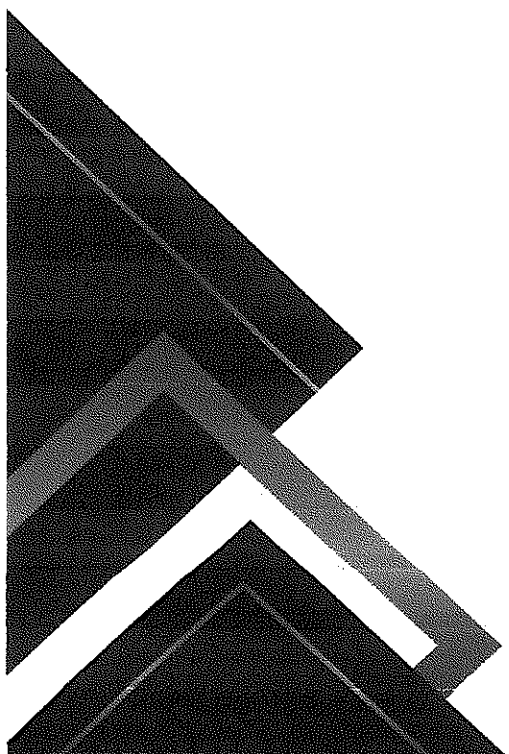
INFORME FINAL DE AUDITORIA

A.I.I. N° 23/2024

Ejercicio Fiscal 2024

“UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES”

DICIEMBRE 2024



INFORME A.I.I. N° 23 /2024

Auditoría de Gestión - Unidad Operativa de Contrataciones.

1. ORIGEN DE LA AUDITORIA

De conformidad a lo establecido en la Resolución INAES N° 279 de fecha 2 de noviembre de 2023, "Por la cual se aprueba el Plan y Cronograma Anual de Trabajo de la Auditoría Interna Institucional del Instituto Nacional de Educación Superior Dr. Raúl Peña INAES, correspondiente al año fiscal 2024" se iniciaron los trabajos de Auditoría de Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas.

2. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

El Área sometida a control es la Unidad Operativa de Contrataciones dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas del INAES. El periodo auditado son los meses de enero a octubre del 2024. Los trabajos de Auditoría se enfocaron en las documentaciones proporcionadas por la Unidad Operativa de Contrataciones, correspondiente a procesos realizados en el periodo mencionado, a fin de determinar el control y cumplimiento de las normativas aplicables.

La Auditoría fue realizada de acuerdo con el Manual de Auditoría Gubernamental y el resultado surge del análisis de los documentos proveídos a la auditoría para su estudio, los cuales son de exclusiva responsabilidad de las dependencias que los proporcionaron.

Este trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones realizadas en la UOC, por lo tanto, el presente informe, no se puede considerar como una exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas. La responsabilidad de la Auditoría consiste en emitir un informe sobre la documentación proveída.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

3.1 Objetivo General

Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos.

3.2 Objetivos Específicos

- Verificar los procesos para la Adjudicaciones conforme al PAC 2024.
- Verificarlos procesos de llamados.
- Cotejar la correcta administración y ejecución de contratos.
- Verificar la correcta asignación de los bienes adquiridos conforme al PAC.

4. MARCO LEGAL

- Ley N° 1535/99 "De la Administración Financiera del Estado".
- Ley 2051/2003 "De Contrataciones Públicas".
- Decreto N° 8.127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1.535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAP".
- La Ley N° 7228/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024".
- Decreto N° 1.092/2024 "Por el cual se reglamenta la ley n° 7228 del 29 de diciembre de 2023, que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024".

- Ley 2051/2003 “De Contrataciones Públicas”.
- Resolución CGR Nº 605/22 “Por lo cual se establece la guía básica de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución de los Principales Rubros Presupuestarios de Gastos e Ingresos de los Organismos y Entidades del Estado, sujetos a Control de la CGR”.
- Resolución CGR Nº 377/2016, “Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - MECIP: 2015” como marco para el control, fiscalización y evaluación de los sistemas de control interno de las instituciones públicas sujetas a la supervisión de dicho órgano de control externo y se insta a las instituciones sujetas a la supervisión de la CGR a adoptar la mencionada norma.
- Resolución INAES Nº 279/23 “Por la cual se aprueba el Plan y Cronograma Anual de Trabajo de la Auditoría Interna Institucional del Instituto Nacional de Educación Superior Dr. Raúl Peña INAES”.

5. PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS

- Revisión y análisis de soportes documentales.
- Verificar la suficiencia del proceso administrativo relacionado con las contrataciones de bienes y/o servicios y el cumplimiento de la Ley Nº 2051 DE CONTRATACIONES PUBLICAS y su decreto reglamentario.
- Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación.
- Preparación de los papeles de trabajo.
- Interpretación de las disposiciones legales.
- Elaboración de informe preliminar.
- Elaboración de Informe Final.

6. LIMITACIONES AL ALCANCE

No se presentaron limitaciones al alcance de esta Auditoría.

Se valora la buena predisposición del funcionario del área auditada, la provisión en tiempo y forma de los documentos y datos solicitados, y la buena recepción durante la revisión in situ de los documentos.

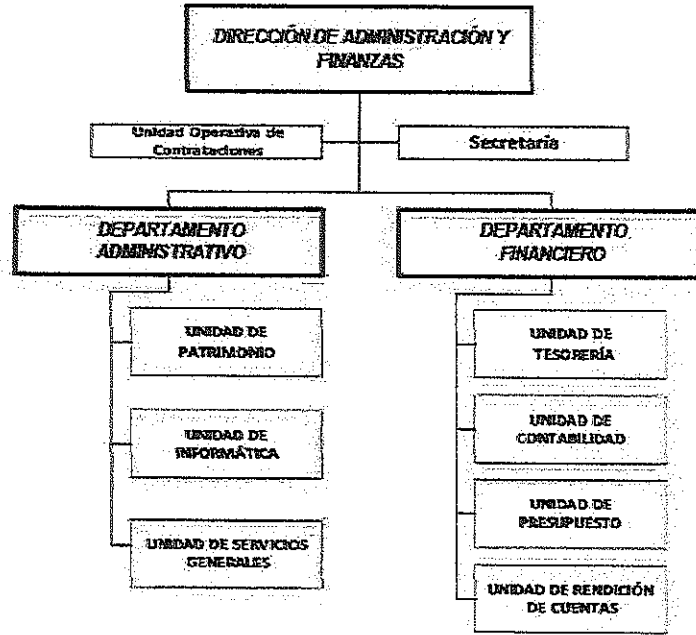
7. NÓMINA DE AUTORIDADES DEL PROCESO AUDITADO

Nombre y Apellido	Cargo o Función
Lic. Cristina Centurión	Directora de Administración y Finanzas
CP Fernando Castillo	Jefe de la UOC

8. CONOCIMIENTO DEL AREA AUDITADA

8.1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL – ORGANIGRAMA

ORGANIGRAMA DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS



9. DESARROLLO DEL INFORME

9.1. Plan Anual de Contrataciones

De acuerdo a la siguiente tabla, se muestra el Plan Anual de Contrataciones confeccionado en el mes de febrero, para el Ejercicio Fiscal 2024 del Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña.

O.G	PROCESO	TIPO DE PROCESO	OBJETO	MONTO Gs. ESTIMADO
242	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIO	LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS	REPARACION Y MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES SEGÚN NECESIDAD	535.000.000
245	SERVICIO DE LIMPIEZA INTEGRAL	LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS	SERVICIO DE LIMPIEZA DE TODOS LOS BLOQUES DE LA INSTITUCION INCLUIDO EL PATIO	460.000.000
253	DRECHOS DE BIENES INTANGIBLES	CONTRATACION DIRECTA	ADQUISICION DE SOFTWARE ANTIPLAGIO PARA LA CORRECCION DE TESIS	50.000.000
275	SERVICIO DE ENFERMERIA	CONTRATACION DIRECTA	SERVICIO DE ATENCION DE PRIMEROS AUXILIOS PARA ALUMNOS, DOCENTES, FUNCIONARIOS ADMINISTRATIVOS	190.000.000
282	SERVICIO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD	CONTRATACION DIRECTA	VIGILANCIA Y SEGURIDAD LAS 24 HORAS LOS 07 DIAS DE LA SEMANA	350.000.000
331	ADQUISICION DE RESMA DE PAPEL	CONVENIO MARCO	PARA USO DE LAS OFICINAS ADMINISTRATIVAS Y CARRERAS	44.000.000
335	LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS	CONTRATACION DIRECTA	ADQUISICION DE LIBROS EDUCATIVOS PARA LA BIBLIOTECA	40.000.000
336	TEXTOS DE ENSEÑANZA	CONTRATACION DIRECTA	ADQUISICION DE TEXTOS DE ENSEÑANZA PARA SER USADOS POR ACADEMICA	20.000.000
341	ADQUISICION DE INSUMOS DE LIMPIEZA	CONVENIO MARCO	INSUMOS A SER UTILIZADOS POR EL PERSONAL DE SERVICIO PERMANENTE	45.000.000
342	ADQUISICION DE TINTAS Y TONER	CONTRATACION DIRECTA	TINTAS Y TONER PARA LAS DISTINTAS DEPENDENCIAS	48.000.000

342	ADQUISICION DE INSUMOS DE OFICINA	CONTRATACION DIRECTA	UTILES DIVERSOS	45.000.000
531	ADQUISICION DE MAQUINARIAS DE JARDINERIA Y LIMPIEZA	CONTRATACION DIRECTA	ADQUISICION DE MAQUINARIAS PARA LA LIMPIEZA DE LA INSTITUCION	35.000.000
541	ADQUISICION DE MUEBLES	CONTRATACION DIRECTA CONVENIO MARCO	MUEBLES PARA DEPOSITO Y OFICINAS	80.000.000
543	ADQUISICION DE EQUIPOS DE INFORMATICA Y EQUIPOS DE OFICINA	LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS	COMPUTADORAS, IMPRESORAS, FOTOCOPIADORAS, NOTEBOOCK	584.177.950

Fuente Datos proveídos por la UOC

9.2. Licitaciones

Licitaciones del Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña listadas en el (SICP Sistema de Información de las Contrataciones Públicas).

Nº	ID	NOMBRE DE LA LICITACION
1	457186	ADQUISICION DE EQUIPOS INFORMATICOS CON LICENCIA DESTINADAS AL INAES
2	457022	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL PREDIO Y LAS INSTALACIONES DEL INAES PLURIANUAL 2024/2025
3	455051	SERVICIO DE LIMPIEZA PARA EL PREDIO Y LAS INSTALACIONES DEL INAES PLURIANUAL 2024/2025
4	452868	ADQUISICION DE EQUIPOS DE SONIDOS Y EDUCACIONALES PARA EL INAES
5	450873	SERVICIO DE ENFERMERIA PARA AUMNOS, DOCENTES Y PERSONAL DEL INAES
6	444478	ADQUISICION DE AIRES ACONDICIONADOS PARA EL INAES
7	443514	ADQUISICION DE INSECTICIDAS, FUMIGANTES Y OTROS
8	442824	ADQUISICION DE INSUMOS DE OFICINA
9	442794	ADQUISICION DE TINTAS Y TONER PARA EL INAES
10	442737	ADQUISICION DE INSUMOS DE LIMPIEZA
11	442577	ADQUISICION DE SOFTWARE ANTIPLAGIO PARA EL INAES
12	442572	TEXTO DE ENSEÑANZAS PARA EL INAES
13	442556	ADQUISICION DE LIBROS, REVISTAS Y PERIODICOS PARA EL INAES
14	442549	SERVICIO DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA PARA EL INAES
15	442476	SERVICIO DE LIMPIEZA INTEGRAL PARA EL INAES
16	442469	ADQUISICION DE MUEBLES PARA EL INAES
17	442433	ADQUISICION DE MUEBLES PARA OFICINAS DEL INAES
18	442349	ASQUISICION DE EQUIPOS DE INFORMATICA PARA EL INAES
19	442324	ADQUISICION DE RESMA DE PAPEL
20	441544	SERVICIO DE ENFERMERIA PARA AUMNOS, DOCENTES Y PERSONAL DEL INAES

Fuente (SICP Sistema de Información de las Contrataciones Públicas).

9.3. Muestra para Análisis.

Las adjudicaciones tomadas como muestra por la Auditoría.

ID N°	DESCRIPCION DEL LLAMADO	MONTO	PROVEEDOR
ID N° 441544	LICITACION POR MENOR CUANTIA NACIONAL N°01/2024 "SERVICIO DE ENFERMERIA PARA ALUMNOS, DOCENTES Y PERSONAL DEL INAES	216.600.000	EQUIPO MEDICO DE EMERGENCIAS PARAGUAY
ID N° 444478	ADQUISICIÓN DE AIRES ACONDICIONADOS PARA EL INAES	147.500.000	GUILLERMINA RODRIGUEZ (PARANA COMERCIAL)
ID N° 404496	ADQUISICIÓN DE ACONDICIONADORES DE AIRE CON CRITERIOS DE SOSTENIBILIDAD	70.800.000	PYRO'Y S.A. (LUMICORP)
ID N° 419665	INCORPORACIÓN DE REPUESTOS INFORMÁTICOS A LA TIENDA VIRTUAL	11.428.770	SDA PARAGUAY S.A.

✓ No se hallaron inconsistencias en los procesos auditados.

Se deja constancia que el presente informe se realizó en base a los documentos remitidos a esta dependencia según Memorandum DAF N° 732 de fecha 26 de noviembre de 2024, Memorandum UOC N° 66 de fecha 21 de noviembre de 2024, como así también las informaciones obtenidas del Sistema de información de Contrataciones Públicas.

10. CONCLUSIONES

En base a la verificación y análisis de las documentaciones provistas por el área sujeta a control, se evidenció que los procesos en las distintas modalidades de contrataciones llevados a cabo por la Unidad Operativa de Contrataciones del INAES, se ajusta a lo establecido en las normativas legales.


En cuanto a la conformación de Legajos de Rendición de Cuentas se observan documentos que respaldan correctamente los procesos de adquisiciones de la UOC.

11. RECOMENDACIONES GENERALES

A la Dirección de Administración y Finanzas y a la UOC que sigan arbitrando las medidas necesarias a fin de asegurar el correcto cumplimiento de los requisitos documentales exigidos en las leyes, decretos, reglamentos, pliego de bases y condiciones, etc. y en la conformación del legajo de la Rendición de cuentas.

Es mi informe,

Asunción, 12 de diciembre de 2024.


C.P. FATIMA VARELA
 Auditora Interna Institucional
 INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR
 "DR. RAÚL PEÑA" - INAES