INFORME FINAL

RESOLUCIÓN CGR. N° 1159/2003 y 1356/03

“POR LA CUAL SE DISPONE LA REALIZACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y EGRESOS DEL PROGRAMA 310 – COMANDO DE LA FUERZA AÉREA PARAGUAYA, CORRESPONDIENTE AL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 15 DE AGOSTO DEL AÑO 2003, Y LA AMPLIACIÓN AL PROGRAMA 070 – PRIMERA BRIGADA AÉREA.”

1. ANTECEDENTES

Por Resolución C.G.R. N° 1159 de fecha 2 de octubre de 2003 de la Contraloría General de la República, se dispuso la realización de un Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos y Egresos del Comando de la Fuerza Aérea - Programa 310- correspondiente al periodo fiscal comprendido entre el 1 de enero al 15 de agosto de 2003, el cual posteriormente ha sido ampliado al Programa 70, conforme Resolución CGR. N° 1356 de fecha 6 de noviembre de 2003.

Por Nota C.G.R. N° 1859 de fecha 21 de mayo de 2003, se han remitido las observaciones resultantes del Examen Especial para su correspondiente Descargo y por Expediente C.G.R. 2671 de fecha 4 de junio de 2004, fueron contestadas las observaciones realizadas por el equipo de auditores. Conforme a la evaluación realizada al descargo recibido nos ratificamos en todo los puntos observados en el presente Informe, excepto en la observación N° 7 que hace relación a la EE.MM Myrian de Ovando, pues han remitido copia de la Orden Especial de su nombramiento. .

2. ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance del Examen Especial abarca la verificación de los saldos expuestos en los documentos respaldatorios de la Ejecución Presupuestaria en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 15 agosto del año 2003 de los Programas 70 y 310. El Examen Especial ha comprendido también la evaluación y comprobación de los procedimientos de Control Interno de la Institución sobre los rubros examinados.

El Informe fue realizado en base a las Normas de Auditorías Generalmente Aceptadas (NAGA) y a las Normas de la Organización Internacional de Entidades Superiores de Control (INTOSAI) aplicables al sector público paraguayo; las que requieren que el mismo sea planificado y efectuado para obtener certeza razonable de que la información y documentación analizada no contengan exposiciones erróneas.

El presente Informe surge del análisis de los documentos proveídos a los auditores para su estudio y son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios del Comando de la Fuerza

Aérea Paraguaya del Programa 310 y 70, intervinientes en la Ejecución Presupuestaria del periodo mencionado.

3. OBJETIVO DEL EXAMEN

El objetivo de este Examen Especial consiste en:

- Verificar la correcta utilización de los Recursos Presupuestarios de la Entidad, conforme a las disposiciones legales y reglamentaciones vigentes.
- Analizar la Ejecución Presupuestaria y los Estados Financieros del periodo comprendido entre el 1 de enero al 15 de agosto del 2003 para determinar la razonabilidad en la utilización de las cuentas que la componen, a efectos de opinar sobre la legalidad e integridad de los mismos.
- Obtener información y evidencias suficientes, competentes y relevantes sobre los registros y documentos que respaldan la Ejecución Presupuestaria.

4. DISPOSICIONES LEGALES

La Ejecución Presupuestaria de la **FUERZA AÉREA PARAGUAYA** fue analizada conforme a las siguientes leyes:

- ✓ La Constitución Nacional.
- ✓ Ley N° 276/93 “Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República”.
- ✓ Ley N° 1115/ 97 del Estatuto Militar.
- ✓ Ley N° 216/93 “De Organización General de las Fuerzas Armadas de la Nación”
- ✓ Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.
- ✓ Decreto N° 8127/00 “Por la 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 – SIAF.”
- ✓ Ley N° 25/91 “Que aprueba con modificaciones el Decreto – Ley N° 7 del 29 de enero de 1990 “Por el cual se modifican los Artículos 192º y 193º de la Ley de Organización Administrativa del 22 de junio de 1909”.
- ✓ Ley N° 125/91 “Que establece el Nuevo Régimen del Sistema Tributario”.
- ✓ Ley N° 2061/02 “Que Aprueba los programas del Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2003”.
- ✓ Decreto N° 20.139/03 por el cual se Reglamenta la Ley N° 2061/02.

5. DESARROLLO DEL INFORME

Conforme la Ley 216/93 “De Organización General de las Fuerzas Armadas de la Nación”, la Fuerza Aérea Paraguaya tiene la misión de custodiar la integridad territorial y defender a las autoridades legítimamente constituidas, conforme con la Constitución Nacional y las leyes. Es la que realiza operaciones estratégicas y tácticas, planea, prepara y conduce operaciones de sus Grandes Unidades y Unidades Orgánicas y aquellas bajo su control, a las que apoya en el cumplimiento de sus misiones específicas.

El presente informe surge del análisis de los documentos que respaldan la Ejecución Presupuestaria correspondiente al periodo comprendido desde el 1 de enero al 15 de agosto de 2003, proveídos por autoridades de la FUERZA AÉREA PARAGUAYA, los cuales constituyen única y exclusiva responsabilidad de los Ordenadores de Gastos y personales de la Institución quienes tuvieron participación en la Ejecución Presupuestaria señalada.

6. FUENTE DE FINANCIAMIENTO

La Institución cuenta con dos fuentes de financiamiento, a saber:

FF.30 Recursos Institucionales generados por el servicio de apoyo al transporte aéreo, alquiler de inmuebles y equipos de apoyo en el suelo, mantenimiento de aeronaves, motores, instrumentos y accesorios, agropecuarios, aranceles educativos, servicios Médicos – Hospitalarios y servicios varios.

FF.10 Recursos del Tesoro Nacional transferidos a través del Ministerio de Hacienda al Centro Financiero N° 4.

El Presente informe se halla dividido en:

CAPITULO I	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
CAPITULO II	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS
CAPITULO III	CONTROL INTERNO

CAPITULO I

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Por Decreto N° 17.292 del 24 de mayo de 2002, el Poder Ejecutivo, autoriza a la Fuerza Aérea Paraguaya a percibir recursos derivados de servicios tales, como: Apoyo al Transporte Aéreo, Alquiler de Inmuebles y Equipos de Apoyo en el suelo, Mantenimiento de aeronaves, motores, instrumentos y accesorios, agropecuarios, aranceles educativos, servicios Médicos – Hospitalarios y servicios varios (**Anexo N°1**) .

El Programa 310 – Comando de la Fuerza Aérea Paraguaya y el Programa 70 – Primera Brigada Aérea para el Ejercicio Fiscal 2003, contaba con un Presupuesto de Ingresos de **G. 1.470.317.745 (Guaraníes mil cuatrocientos setenta millones trescientos diez y siete mil setecientos cuarenta y cinco)**, según se presenta en el siguiente cuadro:

Concepto	Presupuesto Vigente G.	Devengado G.	Recaudado G.	Porcentaje
Servicios de Transporte	1.310.317.745	188.223.078	188.223.078	12,80
Servicios Médicos y Hospitalarios	0	13.196.000	13.196.000	0,89
Rentas de la Propiedad	60.000.000	45.558.000	45.558.000	3,09
Servicios Varios	100.000.000	126.794.140	126.794.140	8,62
Total General	1.470.317.745	373.771.218	373.771.218	25,40

OBSERVACIÓN N° 1

ORDENES DE VUELOS

Conforme hemos observado se han emitido un total de 83 órdenes de vuelos, 52 de ellos fueron realizados en aviones y 31 fueron realizados en helicópteros, del análisis efectuado a las mismas, resumimos en el cuadro siguiente los vuelos remunerados realizados en el periodo comprendido del 2 de enero al 15 de agosto de 2003:

Fecha	Contrato N°	Solicitante	Litros de Combustible Cargado	Litros de Combustible Consumido	Factura N°	Monto
03/01/03		Bco. Sudameris	500	500	281	4.745.000
13/01/03		Pablo Gómez	400	400	1096	1.132.000
16/01/03		Pablo Gómez	500	500	1097	4.560.000
23/01/03		Pablo Gómez	400	400	1098	2.390.000
31/01/03		Serviflex		500	288	4.560.000
07/02/03		Serviflex		387	289	1.223.420
20/02/03		Serviflex		350	292	1.329.500
26/02/03		Serviflex		500	291	4.595.000
19/05/02		Ande		2.904	301	10.183.260
27/05/03		Serviflex	330	200	305	1.228.600
19/06/03		Cerebro S.A.		100	2059	811.550
26/06/03		Máster S.A.		2.200	307	9.141.300
27/06/03		Alta Vista		587	308	4.933.425
31/07/03		Ag. Española		500	312	3.848.750
01/08/03		Ag. Española		200	313	457.250
14/02/03		Oscar Sky	500	380	283	2.434.650
21/02/03		Unión Ypane	2.643	2.167	283	15.522.608
08/03/03	02/2003	PY.Soccer/M.S.P		138.000	294	38.136.000
27/03/03	03/2003	Oscar Sky		2278	295	13.184.810
16/04/03		Oscar Sky		1425	1635	6.186.795
22/04/03		Ricardo Fretes		1390	299	2.388.000
11/06/03	04/2003	A.P.Fútbol	2.410	2.363	303	14.690.545
20/06/03		Oscar Sky	600	662	311	3.924.000
04/07/03		Club Olimpia		90	309	1.050.000
01/08/03	05/2003	Coop-Univers.		917	314	11.935.000
01/08/03	05/2033	Coop-Univers.		830	-----	-----
TOTAL FACTURADO ----->						164.591.463

CONCLUSIÓN

De lo observado se puede manifestar que en las órdenes de vuelos y en el informe respectivo no se especifica la cantidad de combustible cargado por el solicitante, solo se incluye el total consumido. Existe casos en que el solicitante ha proveído más litros de combustibles de lo que ha consumido, sin que se explique el destino que se le ha dado al remanente.

RECOMENDACIÓN

Los administradores de la Fuerza Aérea Paraguaya deberán arbitrar los medios necesarios para que las órdenes de vuelos contengan las informaciones suficientes respecto al servicio otorgado a terceros y de esta forma facilitar la revisión por parte de Organismos de Control.

OBSERVACIÓN N° 2**CONTRATOS**

De los 26 vuelos remunerados se observa que solo 5 cuentan con Contratos de vuelos y los restantes se han realizado sin la suscripción de los mismos, de tal modo a que consten las condiciones de la prestación de servicios. La suscripción de los Contratos de vuelo hará que el Comando de la Fuerza Aérea limite su responsabilidad por cualquier eventualidad que pudiese ocurrir.

CONCLUSIÓN

De lo expuesto se concluye que el Comando de la Fuerza Aérea no tiene como política la suscripción de Contrato por cada vuelo remunerado realizado.

RECOMENDACIÓN

En lo sucesivo todos los Contratos deben contar con los datos inherentes a la prestación de servicios de tal manera a que la Institución pueda respaldarse de cualquier contingencia y en las órdenes de vuelo deberán incluir las cantidades de combustible proveídas por los solicitantes del servicio.

OBSERVACIÓN N° 3**FACTURAS EMITIDAS Y NO VISUALIZADAS**

De la revisión efectuada a las documentaciones que respaldan los ingresos hemos observado que las mismas no están archivadas correlativamente. Esta auditoria no ha podido ubicar algunas Facturas, lo que hace que no podamos saber si las mismas están anuladas o no. Las Facturas mencionadas son las siguientes:

MESES	Factura N°
Enero/03	1347 – 1489
Febrero/03	1551-1552-1601-1607
Marzo/03	1614-1616-1771
Mayo/03	1643 –1644
Junio/03	2052
Julio/03	2063-2064-2257
Agosto/03	2293-2294

La Ley 125/91 “Que establece el nuevo Régimen del Sistema Tributario” en su Resolución N° 33/92 art. 3° expresa: **“Las facturas o comprobantes de ventas deberán estar encuadernados y contener en forma impresa por lo menos los siguientes datos:**

a) Serie y número correlativo a partir de número uno. La referida documentación debe extenderse por lo menos en original y una copia debiendo quedar el duplicado en poder del contribuyente, quien deberá mantenerla en la empresa ordenada correlativamente en base a la fecha de expedición...”

CONCLUSIÓN

Los responsables de la administración no han archivado las Facturas anuladas para su posterior para su posterior control en contravención a lo establecido en la Ley N° 125/91 “Que establece el nuevo Régimen del Sistema Tributario”

RECOMENDACIÓN

Los administradores de la Fuerza Aérea Paraguaya deberán mantener las documentaciones en las formas previstas en la Ley, sopena de la responsabilidad emergente por el incumplimiento de la misma.

OBSERVACIÓN N° 4

ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

La Fuerza Aérea Paraguaya para generar ingresos realiza otros tipos de actividades en el marco del Decreto N° 17.292 de fecha 24 de mayo de 2002, entre las que se encuentra el arrendamiento de inmuebles ubicados en el predio de la misma, para la explotación de Cantinas, las que pasamos a describir a continuación:

Inmueble ubicado en:	Beneficiario	Monto del Alquiler G.
Hangar 7	Sr. Alvino Zorrilla Núñez	100.000
Brigada Aerotransportadota	Sra. Liliana Rossana Iglesias	300.000
Club – Sub Oficiales	Sra. Liliana Rossana Iglesias	300.000
Iera. Brigada Aérea	Sra. Maria Dolores Torres	300.000
CIAERE	Sra. Graciela Ramona Arguello	100.000
SEMAER	Sra. Rosa Acosta de Fernández	100.000
Grupo de Ingeniería	Sr. Román Ruiz Díaz	100.000
Brigada Logística	Sra. Virila Rosso Vda. De Rolandi	300.000
EFSOFAER	Sra. Susana Osorio Ferreira	300.000
Departamento en C.D.E.	Sr. Enrique Raviolo Velásquez	400.000

ARRENDAMIENTO DE TIERRA PARA EL CULTIVO DE SOJA

En fecha 12/09/02 la Fuerza Aérea Paraguaya ha suscrito un contrato con el Señor Rogelio David Appel Leng, para el arrendamiento de una fracción de 75 has. de la finca N° 4262 del distrito de Cap. Meza, Departamento de Itapúa, para ser destinada al cultivo de soja a un precio de Gs. 400.000 (guaraníes cuatrocientos mil) por hectárea, ascendiendo la misma a un total de Gs. 30.000.000 (guaraníes treinta millones) a un plazo de 12 (doce) meses, más un periodo de gracia de 6(seis) meses. El mismo será renovable, de común acuerdo entre las partes por el mismo periodo de tiempo hasta completar 36 (treinta y seis) meses, más el periodo de gracia correspondiente.

En fecha 1 de octubre de 2003 se renueva el Contrato con el Señor Rogelio David Appel Leng, en donde la “FAP” arrienda una fracción de 80 hectáreas de la Finca N° 4262 para el cultivo de soja a G. 500.000 (guaraníes quinientos mil) por hectárea, totalizando la suma a ser abonada G. 40.000.000 (guaraníes cuarenta millones), el plazo del contrato es de 12 (doce) meses, más un periodo de gracia de 6(seis) meses, pudiendo ser renovable de común acuerdo entre las partes, por el mismo periodo de tiempo hasta completar 60 (sesenta) meses, más el periodo de gracia correspondiente (**Anexo N° 2**).

Cabe señalar que la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera” en su art. 7° inc. a, menciona que “ **En ningún caso los organismos y entidades del Estado incluirán en sus presupuestos recursos para desarrollar planes o programa que no guarden relación directa con sus fines y objetivos establecidos por la Constitución, la ley o sus cartas orgánicas**”. Como podemos observar el arrendamiento de tierras no se encuentra entre los fines y objetivos de la Fuerza Aérea Paraguaya.

CONCLUSIÓN

En atención a lo establecido en el Art. 7° inc. a) de la Ley 1535/99 este equipo auditor concluye que: al dedicarse a arrendar sus tierras, la Fuerza Aérea Paraguaya, se aparta de su objetivo principal previsto en la Ley N° 216/93 “De Organización General de las Fuerzas

Armadas de la Nación”, cual es el de custodiar la integridad territorial y defender a las autoridades legítimamente constituidas, conforme a la Constitución Nacional y las leyes.

RECOMENDACIÓN

Los Administradores de la F.A.P. deberían ceñirse estrictamente a lo establecido en las Leyes vigentes y sus reglamentaciones.

OBSERVACIÓN Nº 5

DEPÓSITOS NO INCLUIDOS EN LA EJECUCION PRESUPUESTARIA

De las revisiones efectuadas a los depósitos realizados de los ingresos diarios, esta auditoria ha cuantificado un total de G. 384.098.218 (guaraníes trescientos ochenta y cuatro millones noventa y ocho mil doscientos diez y ocho), mientras que en la Ejecución Presupuestaria se expone un monto de G. 373.771.218 (trescientos setenta y tres millones setecientos setenta y un mil doscientos diez y ocho), de donde resulta una diferencia de G. 10.327.000 (guaraníes diez millones trescientos veintisiete mil) no incluida en la ejecución presupuestaria, en contravención al art. 57º inc. b), de la Ley Nº 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, que dice: ***“Toda las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registraran en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos”*** y al art.6º inc. a) que dice ***“Todos los ingresos y todos los gastos realizados por los organismos y entidades del Estado deben estar expresamente presupuestado”***

RECOMENDACIÓN

Todas las operaciones de Ingresos o Egresos deben estar indefectiblemente incluidas en la Contabilidad de la Institución, de tal manera a mantener actualizado los registros de sus operaciones económicos – financieros.

CAPITULO II

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

La Fuerza Aérea Paraguaya para sus Programas 310 y 70 en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de agosto de 2003, contaba con un Presupuesto vigente de **G. 6.757.273.794 (guaraníes seis mil setecientos cincuenta y siete millones doscientos setenta y tres mil setecientos noventa y cuatro) y G. 3.186.844.183 (tres mil ciento ochenta y seis millones ochocientos cuarenta y cuatro mil ciento ochenta y tres)**, respectivamente, cuyo detalle se presenta en los siguientes cuadros:

PROGRAMA 310 – COMANDO DE LA FUERZA AÉREA

Nivel	Concepto	Presupuesto Vigente G.	Obligado al 31/08/03 G.	Pagado al 31/08/03 G.	Obligaciones Pendientes de Pagos G.
100	Servicios Personales *	6.054.821.703	3.821.636.463	2.780.010.290	1.041.626.173
200	Servicios no Personales	153.190.903	87.865.468	41.151.150	46.714.318
300	Bienes de Consumo e Insumo	376.593.988	363.685.127	176.307.432	187.377.695
800	Transferencias	122.146.037	79.174.000	68.474.000	10.700.000
900	Otros Gastos	50.521.163	14.488.318	14.488.318	0
	Total General	6.757.273.794	4.366.849.376	3.080.431.190	1.286.418.186

* Conforme se puede observar el nivel 100- Servicios Personales, representa el 90% del total presupuestado para el Ejercicio Fiscal 2003.

PROGRAMA 070 – PRIMERA BRIGADA AÉREA PARAGUAYA

Nivel	Concepto	Presupuesto Vigente G.	Obligado al 31/08/03 G.	Pagado al 31/08/03 G.	Deuda Flotante G.
100	Servicios Personales	5.678.400	0	0	0
200	Servicios no Personales	336.778.766	59.612.282	21.632.591	37.979.691
300	Bienes de Consumo e Insumo	780.713.659	275.497.818	210.096.437	65.401.381
500	Inversión Física	1.840.840.323	251.462.148	24.681.841	226.780.307
900	Otros Gastos	222.833.035	23.438.507	20.529.485	2.909.022
	Total General	3.186.844.183	610.010.755	276.940.354	333.070.401

NIVEL 100 – SERVICIOS PERSONALES

Conforme a las revisiones realizadas al rubro Servicios Personales, hemos observado lo siguiente:

OBSERVACIÓN Nº 6

LEGAJOS DE LOS FUNCIONARIOS DE LA FUERZA AÉREA PARAGUAYA: Los legajos no se hallan actualizados, los registros en su gran mayoría carecen de datos, como: firmas, tildes o iniciales del personal, Nº de Cédula de Identidad, etc. No están informatizados, no existe una nómina actualizada de funcionarios nombrados por departamento, no se visualizan Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas de los funcionarios, sean estos empleados militares u oficiales; al respecto el Art. 104 de la Constitución Nacional establece: **“Los funcionarios y empleados públicos incluyendo a los de elección popular, los de entidades estatales, binacionales, autárquicas, descentralizadas y en general quienes perciban remuneraciones permanentes del Estado estarán obligados a prestar declaración jurada de bienes y rentas dentro de los quince días de haber tomado posesión de sus cargo, y en igual término al cesar en el mismo”**.

CONTROL DE ASISTENCIA: las firmas estampadas en las planillas de asistencia no pueden cotejarse porque en la Institución no cuentan con fichas o legajos de todo el personal, donde conste el registro de la firma completa o media firma, N° de Cédula de Identidad, etc; por lo tanto no podemos afirmar que las firmas registradas en las planillas correspondan a los funcionarios de la Institución. A nuestro requerimiento el Cnel. DEM Jorge Harold Doldan Hellmann, ha manifestado que el control de asistencia lo realizan en planillas manuales debido a la falta de presupuesto para la adquisición de nuevos relojes marcadores porque los existentes dejaron de funcionar hace dos años.

FUNCIONARIOS QUE NO REGISTRAN ASISTENCIA: Del análisis realizado a las planillas de asistencia de los meses: febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, se ha constatado que el Sr. Roque Candia, jardinero nombrado conforme Orden Especial N° 79 de fecha 3 de mayo de 1993, no asiste a su lugar de trabajo; en su legajo no existe Resolución o Instrucción escrita por parte de las autoridades superiores para su inasistencia, verbalmente nos han manifestado que el Sr. Roque Candia cumple tareas de jardinero pero no en la Institución sino a Cargo del Señor Comandante. (**Anexo N° 3**).

La funcionaria Patricia Ramírez, con ficha N° 52 del Dpto. JEMFAER, en el mes de julio presenta la planilla de asistencia incompleta, según las autoridades esto se debe a que la misma fue trasladada. En oportunidad del trabajo de campo no hemos visualizado dicho traslado en su legajo personal.

SEGURO MÉDICO

Presupuesto Vigente G.	Obligado G.	Pagado G.	Obligaciones Pend. de Pago G.
196.200.000	111.900.000	64.350.000	47.550.000

De las revisiones efectuadas a los pagos realizados a los funcionarios militares en concepto de Seguro Médico, por el periodo correspondiente del 2 de enero al 31 de agosto de 2003, surgen las siguientes observaciones:

Obligado s/ Ejecución G.	Obligado s/ auditoria G.	Diferencia G.
111.900.000	74.250.000	37.650.000

Pagado s/ Ejecución G.	Pagado s/ auditoria G.	Diferencia G.
64.350.000	68.700.000	4.350.000

- Existe una diferencia de G. 37.650.000 (guaraníes treinta y siete millones seiscientos cincuenta mil) entre lo obligado según Ejecución Presupuestaria y lo obligado según documentos visualizados por esta auditoria.
- Existe una diferencia de G. 4.350.000 (guaraníes cuatro millones trescientos cincuenta mil) entre lo pagado según Ejecución Presupuestaria y lo pagado según documentos visualizados por esta auditoría.
- El documento que respalda el pago realizado en fecha 30/04/03 a nombre de Dina Laterra, por G. 167.000 (guaraníes ciento sesenta y siete mil) es un comprobante pro forma y no un comprobante legal. (**Anexo N° 4**).

RECOMENDACIÓN

- La Institución deberá implementar un mejor sistema de control interno del personal, mediante registros cronológicos más eficientes de asistencia de funcionarios afectados a la Fuerza Aérea Paraguaya.
- La Institución deberá actualizar el legajo personal de los funcionarios afectados a la FAP.
- Deberán dar cumplimiento al Art. 104 de la Constitución Nacional y exigir la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas a todos los funcionarios públicos afectados a la Fuerza Aérea.
- Los administradores tendrían que arbitrar los medios necesarios para que todo el personal asignado a una tarea determinada esté efectivamente prestando servicio al cual fue asignado.

2. NIVEL 200 – SERVICIOS NO PERSONALES

OBSERVACIÓN N° 7

De la revisión efectuada a los documentos de respaldo del objeto de gastos 231- Pasajes, hemos observado que conforme Factura N° 2711 de fecha 12/03/03 el Comando de la Fuerza Aérea ha pagado G. 7.657.000 (guaraníes siete millones seiscientos cincuenta y siete mil) a la empresa de Turismo Ami Tour S.A. en concepto de pasaje aéreo a la ciudad de Montevideo, Uruguay.

El Gral. Del Aire Carlos Alberto Ovando C. ha solicitado autorización al Gral. Expedito Adriano Garrigoza, Comandante de las Fuerzas Militares, a fin de que lo acompañen su

Sra. Esposa Mirian de Ovando y el ayudante General Mayor PAM Wildo Burgos Román, en la autorización concedida la citada Señora figura como Empleada Militar, no obstante al verificar las planillas de funcionarios de la Institución no se evidencia que la misma sea empleada militar de la Fuerza Aérea Paraguaya.

Al respecto, el Clasificador Presupuestario define el concepto del rubro 231 – Pasajes, como: “los pasajes pagados a empresas de transporte o a agencias de viajes por el traslado del **personal de las instituciones...**”

En el Descargo remitido por los administradores manifestaron que la Señora Myrian de Ovando es funcionaria de la Fuerza Aérea, pero se halla en la nómina de funcionarios dependiente del Programa 90 U.R. 313 CIAERE, para lo cual adjuntan la Orden Especial de su nombramiento y el Decreto N° 17.409.

Con lo manifestado podemos concluir que aún siendo funcionaria de la Fuerza Aérea, la misma no se encuentra en la nómina del Programa 310, del cual ha sido utilizado el rubro para el pago del pasaje, en contravención a lo que establece la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” que en su artículo 21° establece: “ **Solo se podrán contraer obligación con cargo a saldos disponibles de asignación presupuestaria específica, no se podrá disponer de las asignaciones para una finalidad distinta a la establecida en el presupuesto...**”

Todos los documentos respaldatorios de los viajes realizados fueron sustentados a través de Notas de Remisión de Materiales y Nota de Recepción de Elementos en Almacén, comprobantes que nada tienen que ver con la realización de viaje. (**Anexo N° 5**)

CONCLUSIÓN

Los Ordenadores de Gastos de la Fuerza Aérea Paraguaya han realizado pagos del presupuesto del programa 310, y el gasto fue realizado por el programa 090, recayendo esta acción bajo la figura de Infracción tal como lo establece la **Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”** en el art. 83° **Infracciones** inc. d) **Dar lugar a pagos indebidos al liquidar las obligaciones o al expedir los documentos en virtud de las funciones encomendadas.**

RECOMENDACIÓN

Los administradores deberán evitar incurrir en gastos que no estén relacionados a los objetivos, metas y funciones de la Institución y de esta forma lograr economizar recursos a la Institución.

NIVEL 300 – BIENES DE CONSUMO E INSUMOS

OBSERVACIÓN N° 8**PRESUPUESTO SOLICITADOS PARA LAS ADQUISICIONES DIRECTAS**

Conforme analizamos las documentaciones que respaldan las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios, hemos constatado que si bien los administradores solicitan los presupuestos para decidir cual es el más ventajoso, existen algunas adquisiciones que cuentan solamente con 2 presupuestos y otros cuyo presupuesto no tienen firma ni sello de los responsables de la empresa oferente, a manera de ejemplo, citamos:

PROGRAMA	PROVEEDOR	CONCEPTO	FECHA	MONTO G.
070	Fujika	Reparación de Fotocopiadora	21/03/03	2.170.000
070	Aeropartes S.A.	Repuestos para aviones	21/03/03	54.719.750
070	Eduardo Fernández Valiente	Reparación de estructura met.	17/03/03	5.000.000
070	Fujika (*)	Reparación Fotocopiadora	23/05/03	2.170.000
070	Fujika (**)	Reparación de Aire Acond.	23/04/03	715.000
310	Ypoa Ingenieria S.A. (***)	Mant. y Reparac. De Transf..	09/04/03	2.585.000

(*) Para la reparación de la Fotocopiadora se presentaron tres presupuestos: el de Fujika, Nexos y Tecnología y Electrónica S.R.L; en la nota de presupuesto de Nexos se observa que en el pie de imprenta se especifica que fueron impresos 10 talonarios 50x2 N° 650 al 1150 en agosto de 2003, sin embargo la fecha de la nota de presupuesto es el 21/05/03, es decir tres meses antes de que fuera impreso el citado documento. **(Anexo N° 6)**

(**) Para la reparación de Aire Acondicionado se han presentado dos presupuestos, el de Fujika y el de Tecnología y Electrónica S.R.L; la nota de presupuesto del segundo oferente tiene la numeración hecha con el sello foliador y se ha visualizado que la nota de presupuesto presentada en fecha 21/05/03 tiene número 252 y otra nota de presupuesto presentada en fecha 14/04/03 tiene el número 259. **(Anexo N° 7)**

Al respecto, la **Ley N° 125/91 “Que Establece el Nuevo Régimen del Sistema Tributario”** dispone **que deberán ser indicados en forma impresa antes de su emisión: Numeración en forma correlativa y única aun en caso de que no tenga sucursales.**

(***) Los otros dos presupuestos de Electro Luque y Tecno Plus S.R.L. no tienen firma, ni sello del representante. **(Anexo N° 8)**

Las notas de presupuestos de las casas comerciales Higitec, Nexo y Tecnología y Electrónica S.R.L., fueron numeradas con sello foliador y presumiblemente con la misma máquina de foliar por el tipo de numeración. **(Anexo N° 9)**

CONCLUSIÓN

Los Administradores del Comando de la Fuerza Aérea y la Primera Brigada de la Fuerza Aérea han recabado los presupuestos para las adquisiciones de bienes y servicios realizados en la Modalidad de Compra Directa solo al efecto de llenar los requerimientos de los procesos administrativos, debido a que en la nota de presupuesto de Nexos se observa que en el pie de imprenta se especifica que fueron impresos 10 talonarios 50x2 N° 650 al 1150 en agosto de 2003, sin embargo la fecha de la nota de presupuesto es el 21/05/03, **es decir la nota de presupuesto se emitió tres meses antes de que fuera impreso**, por lo que la nota de presupuesto **revela la Post - datación del instrumento legal**, no cumpliendo así con lo dispuesto en la Ley 125/91 "Que Establece el Nuevo Régimen Tributario".

RECOMENDACIÓN

Los administradores de la FAP deberán ajustar sus actuaciones, en lo que respecta a las adquisiciones en la Modalidad de Compra Directa, dentro de lo que establece la Ley 125/91.

OBSERVACIÓN N° 9

311 - ALIMENTOS PARA PERSONAS

Durante nuestro trabajo en las instalaciones de la Fuerza Aérea Paraguaya hemos observado que una importante cantidad de ganado vacuno diariamente se encontraba pastando en el predio de la misma.

Por nota D.G.F.P. N° 11/04 hemos solicitado a los administradores información sobre la situación del ganado vacuno observado, a lo que por nota N° 138 de fecha 31 de marzo de 2004 el Director del Centro Financiero N° 4, el Cnel. D.E.M. Jorge Isidoro Vidal Zárate, ha manifestado cuanto sigue: "Los citados bovinos son de propiedad del Comando de la Fuerza Aérea por donaciones efectuadas en ejercicios anteriores sin la debida documentaciones y que se depositaron en la Base reproduciéndose; pero no están a cargo de los programas presupuestario 310 y 70. Así mismo se informa que estos bienes se encuentran actualmente en proceso de registro como bienes de consumo, a fin de afrontar las misiones dispuestas por la superioridad y de la autoridad jurisdiccional y que no han sido previstos en el Presupuesto de Gastos de la Nación".

Con respecto a este punto, la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en su artículo 12° inciso a) menciona que: "El Presupuesto General de la Nación contendrá la siguiente información básica: Presupuesto de Ingresos, corrientes y de capital, provenientes de la recaudación de impuestos, tasas, contribuciones, ventas de bienes y servicios, rendimientos del capital, regalías, herencias, legados y donaciones, así como las utilidades correspondientes de las empresas públicas o mixtas y entes descentralizados y cualquier otro recurso financiero que se estime recaudar durante el año". La misma Ley expresa en su art. 13° que los administradores de los organismos y entidades públicos que tengan a su cargo realizar el cálculo de los recursos presupuestarios, incluida la recaudación, el control de los ingresos, serán legal y personalmente responsables de la veracidad de la información que proporcionen.

CONCLUSIÓN

Independientemente que los vacunos no pertenezcan al programa 310 y 70, objeto del Examen Especial, pertenecen al Comando de la Fuerza Aérea y al ser donados conforme lo afirman los administradores, deberían de estar incluidos en el Presupuesto General de Gastos en el momento de haberse recibido como donación y más aún teniendo en cuenta que dicha donación ha sido recibida en ejercicios anteriores. Con este procedimiento los administradores han transgredido lo que establece el art- 12º inc. a) de la Ley Nº 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” y sus reglamentaciones.

RECOMENDACIÓN

Los administradores del Comando de la Fuerza Aérea Paraguaya deberán arbitrar los medios necesarios a los efectos de cuantificar e incluir todos los ingresos provenientes de las donaciones que se reciban, en el Presupuesto General de la Nación, a fin de tener presupuestados los ingresos con que cuenta para el cumplimiento de las políticas y objetivos de la Institución.

OBSERVACIÓN Nº 10

LICITACIÓN PÚBLICA FAP 01/03

PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES

Conforme al análisis realizado al Pliego de Bases y Condiciones de las Licitaciones Públicas, 1er. y 2do. Llamado, hemos observado que los Administradores no han hecho cumplir lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones que en su punto 2.15 establece: ***“El oferente adjudicado dispondrá de un plazo de 5(cinco) días contados a partir de la fecha de notificársele la adjudicación a suscribir el Contrato respectivo, debiendo a posteriori presentar para el efecto los recaudos legales exigidos en el punto 2.14 de este pliego. De no suscribir el contrato en dicho plazo, perderá la opción por el Contrato y se solicitará al Poder Ejecutivo se cancele la adjudicación y se contrate a la segunda mejor cotización, la provisión del bien respectivo, haciéndose efectiva la Garantía de mantenimiento de Ofertas.”***

Seguidamente exponemos lo mencionado en las planillas siguientes:

PLANILLA CORRESPONDIENTE AL PRIMER LLAMADO DE LA LICITACIÓN PÚBLICA 1/2003

Firma Adjudicada	1	2	3	4	5
Distribuid. Preciosa	09/01/03	28/01/03	18/06/03	s/d	G. 222.960.000
Convence S.R.L.	09/01/03	04/02/03	18/06/03	12/08/03	G. 246.915.000
Tape Pyta S.R.L.	09/01/03	28/01/03	18/06/03	12/08/03	G. 599.500.000
Charpentier S.R.L.	09/01/03	28/01/03	18/06/03	08/08/03	G. 215.723.000
Super.Don Lorenzo	09/01/03	04/02/03	18/06/03	11/08/03	G. 1.957.935
Lubripar S.A.	09/01/03	04/02/03	18/06/03	13/08/03	G. 575.137.600
Aeroparte S.A.	09/01/03	11/02/03	18/06/03	22/09/03	\$ 79.999,35

* Aprobado por Decreto del Poder Ejecutivo N° 21.337 de fecha 10 de junio de 2003.

PLANILLA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO LLAMADO DE LA LICITACIÓN PÚBLICA 1/2003

Firma Adjudicada	1	2	3	4	5
Ranses S.A.C.E.I.	17/03/03	25/03/03	18/06/03	12/08/03	G. 215.142.875
Arquin S.R.L.	17/03/03	25/03/03	18/06/03	12/08/03	G. 106.570.000
Shell Paraguay Ltd.	17/03/03	25/03/03	18/06/03	s/d	G. 627.784.520
Lubripar S.A.	17/03/03	25/03/03	18/06/03	13/08/03	G. 75.200.000
Aeropartes S.A.	17/03/03	25/03/03	18/06/03	22/09/03	\$32.110,30

* Aprobado por Decreto del Poder Ejecutivo N° 21.374 de fecha 17 de junio de 2003.

Referencias:

- 1- Fecha del Acta de Adjudicación
- 2- Fecha de la notificación al proveedor
- 3- Fecha de la suscripción del contrato con el proveedor
- 4- Fecha de protocolización por Escribanía, estipulado en el Contrato
- 5- Monto Adjudicado

Conforme Nota N° 595 del Comando de las Fuerzas Aérea Paraguaya, de fecha 14 de julio de 2003, fueron remitidos los Contratos descritos en la planilla anterior para su protocolización a la Escribanía Mayor de Gobierno.

No hemos visualizado la protocolización del Contrato suscripto con Distribuidora Preciosa. Los administradores deberán remitir copia de la misma.

Hemos observado que el Contrato protocolizado por Escritura Pública N° 547, de fecha 22/09/03 con la Firma Provedora Aeropartes S.A., fue realizado por \$ 64.104,81 (sesenta y cuatro mil ciento cuatro con ochenta y un dólares americanos) debiendo haber sido por \$ 79.999,35 (setenta y nueve mil novecientos noventa y nueve con treinta y cinco dólares americanos), conforme al Decreto de Adjudicación N° 21.337 del 10/06/03.

CONCLUSIÓN

Con este procedimiento existió incumplimiento por parte de los administradores de la fuente principal de donde derivan los derechos y obligaciones de las partes intervinientes, cual es el **PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES**.

RECOMENDACIÓN

En lo sucesivo los administradores de la Fuerza Aérea Paraguaya deberán cumplir y hacer cumplir lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones, de tal manera a asegurar que los requerimientos del mismo sean observados a cabalidad.

OBSERVACIÓN Nº 11

346 – REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES

De la revisión efectuada al Objeto de Gasto 346 – Repuestos y accesorios menores, hemos observado que los Administradores han imputado en este rubro la adquisición, conforme Factura Crédito Nº 0074, de la firma Aeropartes S.A. en fecha 21 de marzo de 2003, de los siguientes artículos:

1 (Un) Mancal Esférico Laminado/704A33632151, 1(Una) Rótula de estrella/704A3363-24, 1(Un) Bush/704A3363-80, por un costo total de G. 54.719.750 (Guaraníes cincuenta y cuatro millones setecientos diez y nueve mil setecientos cincuenta).

Al respecto, el clasificador Presupuestario para el Ejercicio Fiscal 2003 conceptualiza el rubro 346 como: ***“Gastos de adquisiciones de repuestos y accesorios menores considerados como instrumental complementario de máquinas, equipos, herramientas, aparatos e instrumentos. Comprende: repuestos y accesorios destinados a reparaciones menores de máquinas y equipos de oficinas en general; equipos de tracción, transportes y elevación; máquinas y equipos de producción, equipos de computación y similares y de herramientas, aparatos e instrumentos en general, destinados al mantenimiento de los mismos, por los organismos y entidades que cuenten con recursos humanos y tengan instalada, en alquiler o usufructo unidades de talleres, reparaciones o mantenimientos”***.

Conforme se desprende del concepto citado, la adquisición de los repuestos corresponde imputar al rubro 551 – **EQUIPOS MILITARES Y DE SEGURIDAD**, que agrupa las ***“adquisiciones de armas y elementos para su armado y montaje, así como aeronaves, automotores terrestres, aéreos, embarcaciones, transportes auxiliares y otros elementos de transporte similares destinados exclusivamente a la seguridad interior ejercida por la Policía Nacional y a la Defensa a cargo de las Fuerza Militares Nacionales. Incluye la adquisición de equipos, accesorios y repuestos sofisticados para la reparación y mantenimiento de vehículos y maquinarias de alta precisión (aviones, helicópteros, barcos, tanques y blindados, armamentos y similares) y***

equipos especiales destinados al mantenimiento de la seguridad, orden interno y la defensa nacional”.

La **Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”** en su artículo 37° establece que: “Los pagos, en cualquiera de sus formas o mecanismos, se realizarán exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones legales contabilizadas y **con cargo a las asignaciones presupuestarias** y a las cuotas disponibles. Los pagos deberán ser ordenados por la máxima autoridad institucional o por otra autorizada supletoriamente para el efecto y por el tesorero”

CONCLUSIÓN

Con este procedimiento de imputación incorrecta los administradores han transgredido lo establecido en el Clasificador Presupuestario, hecho que recae en el Art. 83° Infracciones inc. a) de la Ley N° 1535/99 “ De Administración Financiera del Estado” que establece lo siguiente: ***“Incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos”***,

RECOMENDACIÓN

Los administradores de la F.A.P. deberán dar cumplimiento a lo dispuesto en las Leyes legales vigentes y sus decretos reglamentarios.

CAPITULO III

CONTROL INTERNO

AUDITORIA INTERNA

Por Nota N° 8 de fecha 10 de marzo hemos solicitado al Director del Centro Financiero, Copia del Informe de Auditoria Interna, a lo que nos han respondido en fecha 11 de marzo que ***“El trabajo de auditoria consistió en la verificación de los documentos que respaldan las obligaciones de cada solicitud de transferencia de Recursos (STR), para la firma de los Informes de Documentos verificados presentados al Ministerio de Hacienda con las (STR). La verificación de las documentaciones fueron realizadas conforme lo establece las disposiciones legales en materia de control, no disponiendo esta Auditoria de ningún informe en forma particular, cabe mencionar que no se ha podido realizar otros trabajos por las limitaciones de personal con que cuenta esta Auditoria (Un Sub Oficial y dos Empleados Militares).”***

Conviene recordar a los responsables que el trabajo de auditoria consiste en verificar la contabilidad y los procedimientos administrativos utilizados en la institución, con el objeto de

determinar si se ajustan a las normas preestablecidas y opinar sobre la razonabilidad o no de la información contable.

INVENTARIO DE BIENES DE LA INSTITUCIÓN

De las verificaciones “In Situ” realizada a los Hangares de la Fuerza Aérea Paraguaya hemos observado que existen aviones y helicópteros que no están incluidos en el Inventario general de la Institución como ser:

G.A.H. (Grupo Aéreo de Helicópteros)

Matricula N°

H -025	H – 0429	H - 0433
H – 0426	H – 0431	H - 0434
H – 0427	H – 0432	H – 0435
H – 0436		

G.A.T.E. (Grupo Aéreo de Transporte Especial)

Matrícula Nª

TE 02 Becheraf+

TE 03 Cessna 310 II

TE 04 Cessna Stationair 6 II

0214 Piper

S.A.R. AJ – 14 RA

RECOMENDACIÓN

Los Administradores de la Fuerza Aérea Paraguaya deberán arbitrar los medios necesarios para que todos los bienes de la Institución estén incluidos en el Inventario General de Bienes. Al respecto, la Ley N° 1535/99 “ De Administración Financiera del Estado” que en su artículo 56° establece que **“las Unidades Institucionales de contabilidad deberán mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva.”**

FICHA DE MANTENIMIENTO POR CADA RODADO

Por Nota D.G.F.P. Nª 04 del 24 de febrero de 2004, hemos solicitado a los Administradores las Fichas de Mantenimiento y Reparaciones de Bienes de Uso, sin que a la fecha hayamos recibido contestación alguna.

RECOMENDACIÓN

La Institución deberá confeccionar para cada rodado fichas individuales donde consten los mantenimientos y/o reparaciones que se realicen a los mismos a fin de contar con un registro oportuno y adecuado, evitando de esta manera la duplicación de un mismo servicio a un bien

de uso. La utilización de fichas permitirá tener un control sobre la periodicidad con que se realizan los mantenimientos y reparaciones a los rodados.

SELLO PAGADO FECHADOR

La Institución no tiene como política anular los comprobantes de egresos una vez cancelados con el sello pagado fechador, este procedimiento hará que los mismos documentos no sean vueltos a ser utilizado para el respaldo de otras S.T.R. duplicándose así los pagos sobre un mismo comprobante.

CONCLUSIÓN GENERAL

De todo lo observado durante los trabajos realizados en el marco de las Resoluciones C.G.R. Nº 1159/*03 y 1356/03, se concluye cuanto sigue:

- En las órdenes de vuelos y en el informe respectivo no especifican la cantidad de combustible cargado por el solicitante, solo se incluye el total consumido. Existe casos en que el solicitante ha proveído más litros de combustibles de lo que ha consumido, sin que se explique el destino que se le ha dado al remanente.
- La F.A.P. no tiene como política la suscripción de Contrato por cada vuelo remunerado que realizan.
- No archivan las Facturas anuladas para su posterior control en contravención a lo establecido en la Ley Nº 125/91 “Que establece el nuevo Régimen del Sistema Tributario”
- En atención a lo establecido en el Art. 7º inc. a) de la Ley 1535/99 este equipo auditor concluye que: al dedicarse a arrendar sus tierras, la Fuerza Aérea Paraguaya, se aparta de su objetivo principal previsto en la Ley Nº 216/93 “De Organización General de las Fuerzas Armadas de la Nación”, cual es el de custodiar la integridad territorial y defender a las autoridades legítimamente constituidas, conforme a la Constitución Nacional y las leyes.
- Los Ordenadores de Gastos de la Fuerza Aérea Paraguaya han realizado pagos del presupuesto del programa 310, y el gasto fue realizado por el programa 090, recayendo esta acción bajo la figura de Infracción tal como lo establece la **Ley Nº 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”** en el art. 83º Infracciones inc. d) ***Dar lugar a pagos indebidos al liquidar las obligaciones o al expedir los documentos en virtud de las funciones encomendadas.***

- Los Administradores del Comando de la Fuerza Aérea y la Primera Brigada de la Fuerza Aérea han recabado los presupuestos para las adquisiciones de bienes y servicios realizados en la Modalidad de Compra Directa **solo al efecto de llenar los requerimientos de los procesos administrativos**, debido a que en una de las notas de presupuesto se observa que en el pie de imprenta especifica que fueron impresos 10 talonarios 50x2 N° 650 al 1150 en agosto de 2003, sin embargo la fecha de la nota de presupuesto es el 21/05/03, es **decir que la nota de presupuesto se emitió tres meses antes de que fuera impreso**, por lo que la citada nota **revela la Post - datación del instrumento legal**, no cumpliendo así con lo dispuesto en la Ley 125/91” Que Establece el Nuevo Régimen Tributario”.
- No incluyeron en el Presupuesto y en el Inventario de Bienes de la F.A.P, los vacunos que fueron donados a la Institución. Con este procedimiento los administradores han transgredido lo que establece el art- 12º inc. a) de la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” y sus reglamentaciones.
- Existió incumplimiento por parte de los administradores, de la fuente principal de donde derivan los derechos y obligaciones de las partes intervinientes, cual es el **PLIEGO DE BASES Y CONDICIONES**.
- Los administradores han transgredido lo establecido en el Clasificador Presupuestario, hecho que recae en el Art. 83º Infracciones inc. a) de la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” que establece lo siguiente: ***“Incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos”***, al imputar incorrectamente las adquisiciones realizadas en el rubro 346 – Repuestos y Accesorios Menores.

Es nuestro Informe.

Asunción, 6 de agosto de 2004.

Sr. Marcial Gaona
Auditor

Srta. Rilsy Martínez
Auditor

Sr. Ricardo Riquelme
Auditor

Lic. César Marino Millán
Auditor

Lic. Noemí Scavone
Jefe de Equipo

Lic. Gloria Martínez
Supervisor

Lic. Juan Francisco Sotomayor

Director General

Dirección General de Control de Organismos de la Fuerza Pública