

**CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

Bruselas N° 1880, Asunción – Paraguay  
 Página Web: www.contraloria.gov.py  
 Teléfono (021) 662-294 / Fax (021) 601-152



<b>CÓDIGO:</b>	<b>FO-AJ 7.5-10/02</b>
<b>VERSIÓN:</b>	<b>2</b>
<b>Reporte CGR N° 12/2012</b>	
<b>Fecha: 12/07/2012</b>	

## Reporte de Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio

### Dirección General de Asuntos Jurídicos

### Dirección de Auditoría Forense

**I. INFORMACIÓN DE CONTROL:**

**Institución sometida a la actividad de control de la CGR:** Gobernación del VI Departamento de Caazapá

**Reporte elaborado por la Dirección de Auditoría Forense – CGR**

**Director de la Dirección de Auditoría Forense:**

**Dirección de correo electrónico:**

**Teléfono(s):**

**Teléfono(s):**

**Teléfono(s):**

**Dirección General que formuló la comunicación de los indicios a la Dirección de Auditoría Forense:**

**Fecha de recepción de la comunicación en la Dirección de Auditoría Forense:** 07/07/11

**II. INFORMACIÓN SUMARIA****Fecha de realización de los hechos comunicados**

Fecha del Primer hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible comunicado: 23/12/09.

Fecha del Último hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible comunicado: 08/07/10.

**Titular del patrimonio perjudicado:** Gobernación del VI Departamento de Caazapá

**Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto:** G. 67.680.000 (guaraníes sesenta y siete millones seiscientos ochenta mil)

**Hechos punibles conexos / otros hechos punibles detectados:**

**Reporte DAF N° 20**, de fecha 21/09/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 153.862.300 (guaraníes ciento cincuenta y tres millones ochocientos sesenta y dos mil trescientos).

**Reporte DAF N° 21**, de fecha 21/09/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 257.948.887 (guaraníes doscientos cincuenta y siete millones novecientos cuarenta y ocho mil ochocientos ochenta y siete).

**Reporte DAF N° 22** de fecha 05/10/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 10.025.000 (guaraníes diez millones veinticinco mil).

**Reporte DAF N° 23** de fecha 05/10/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 29.645.000 (guaraníes veintinueve millones seiscientos cuarenta y cinco mil).

**Reporte DAF N° 24** de fecha 21/10/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 34.107.000 (guaraníes treinta y cuatro millones ciento siete mil).

**Reporte DAF N° 25** de fecha 21/10/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 34.107.000 (guaraníes treinta y cuatro millones ciento siete mil).

**Reporte DAF N° 27** de fecha 03/11/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 34.107.000 (guaraníes treinta y cuatro millones ciento siete mil).

**Reporte DAF N° 28** de fecha 03/11/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 19.507.200 (guaraníes diecinueve millones quinientos siete mil doscientos).

**Reporte DAF N° 34** de fecha 23/11/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 24.612.780 (guaraníes veinticuatro millones seiscientos doce mil setecientos ochenta).

**Reporte DAF N° 35** de fecha 23/11/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, G. 21.240.600 (guaraníes veintiún millones doscientos cuarenta mil seiscientos).

**Reporte DAF N° 38** de fecha 21/12/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto, Gs 371.289.855 (guaraníes trescientos setenta y un millones doscientos ochenta y nueve mil ochocientos cincuenta y cinco).

**Reporte DAF N° 39** de fecha de 21/12/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto G. 120.940.716 (guaraníes ciento veinte millones novecientos cuarenta mil setecientos dieciséis).

**Reporte DAF N° 41** de fecha 27/12/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto G. 21.240.600 (guaraníes Veintiún millones doscientos cuarenta mil seiscientos)

**Reporte DAF N° 42** de fecha 27/12/11. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto Gs 371.289.855 (guaraníes trescientos setenta y un millones doscientos ochenta y nueve mil ochocientos cincuenta y cinco).

**Reporte DAF N° 02** de fecha 17/02/12. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 217.375.000 (guaraníes doscientos diecisiete millones trescientos setenta y cinco mil).

**Reporte DAF N° 03** de fecha 17/02/12. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 82.000.000 (guaraníes ochenta y dos millones)

**Reporte DAF N° 07** de fecha 21/03/12. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 32.629.636 (guaraníes treinta y dos millones seiscientos veintinueve mil seiscientos treinta y seis).

**Reporte DAF N° 08** de fecha 08/03/12. G. 285.179.400 (guaraníes doscientos ochenta y cinco millones ciento setenta y nueve mil cuatrocientos).

**Reporte CGR N° 10** de fecha. 03/07/12. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 170.610.000 (guaraníes ciento setenta millones seiscientos diez mil).

**Reporte CGR N° 11** de fecha 03/07/12. Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 6.375.000 (guaraníes seis millones trescientos setenta y cinco mil).

**III. EXPLICACIÓN DEL CASO:** (Describir en forma genérica, en no más de tres párrafos, los hechos que son objeto del presente reporte)

La Gobernación del VI Departamento de Caazapá realizó la contratación de la empresa **Hidro Servic S.R.L.**, bajo la modalidad de Licitación por Concurso de Ofertas (CO N° 30/2009), para la ejecución de la obra "Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty" a través del Contrato N° 46/2009.

De la verificación in situ realizada por el Equipo Auditor de la Dirección General de Control de Obras Públicas a las obras, cuyo monto contractual es de G. 199.800.000 (guaraníes ciento noventa y nueve millones ochocientos mil), se evidenció cantidades de rubros no ejecutados por la suma de **G. 67.680.000 (guaraníes sesenta y siete millones seiscientos ochenta mil)**, lo cual implicaría un daño patrimonial resultante del pago demás por la obra contratada y la efectivamente realizada, lo que generó una sobre valoración de los trabajos por la referida suma.

**IV. DESCRIPCIÓN CONCRETA DE HECHOS DETECTADOS Y ELEMENTOS DE CONVICCIÓN ANALIZADOS**

Relato de los HECHOS en concreto que llevan a determinar que se ha configurado un PERJUICIO PATRIMONIAL (Disminución del valor del activo / Aumento injustificado del pasivo) en el ente sometido a la actividad de control. Asimismo, los HECHOS y CONDUCTAS determinados, que pudieran tener relación directa o indirecta con el perjuicio patrimonial detectado, señalando las EVIDENCIAS (elementos de convicción) de las que se infiere la realización de cada uno de los hechos y conductas relatados.

**A) HECHOS Y CONDUCTAS**

**1) Hechos y Conductas**

**En fecha 23 de diciembre de 2009**, se firma el Contrato N° 46/2009 “*Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty*” entre la Gobernación de Caazapá, representada por el Sr. Celso Troche Álvarez, Gobernador y el Contratista **Hidro Servic S.R.L.**, representado por el Lic. Juan Eulogio Gavilán, por un monto de **G. 199.800.000 (guaraníes ciento noventa y nueve millones ochocientos mil)** cuyos rubros se encuentran desglosados en la planilla de ofertas presentada.

La forma de pago, según la cláusula 6 del contrato, es como sigue: “... se efectuarán contra presentación de Facturas mensuales de las cantidades de trabajo y obra ejecutada, debidamente certificada, dentro de los **30 días** de la aprobación del certificado por parte de la fiscalización, la cual dispondrá de un plazo de **5 días** desde la presentación del certificado”.

Conforme a las verificaciones realizadas, el Equipo Auditor no observó Certificados de Obras.

**Evidencias:**

a) Copia autenticada del Contrato N° 46/2009 de fecha 23/12/09. **Fj. 01/05**

**2) Hechos y Conductas**

**En fecha 28 de diciembre de 2009**, el Contratista **Hidro Servic S.R.L.** emite la Factura Crédito N° 0006803 por un monto de **G. 199.800.000 (guaraníes ciento noventa y nueve millones ochocientos mil)**.

**Evidencias:**

a) Copia autenticada de la Factura Crédito N° 0006803 de fecha 28/12/09. **Fj. 08**

**2) Hechos y Conductas**

**El 31 de diciembre de 2009**, se expide la Orden de Pago (OP) N° 3127 correspondiente al pago del anticipo (50% del monto total de la oferta), firmada por el Prof. Fernando Ramiro Núñez Rojas, Secretario Administrativo y Contable y por el Sr. Celso Troche Álvarez, Gobernador, el cual se realiza con el cheque N° 2622847 de la misma fecha, cargo Banco Nacional de Fomento, Cta. Cte. N° 290663/6, por un monto de **G. 94.541.727 (guaraníes noventa y cuatro millones quinientos cuarenta y un mil setecientos veintisiete)**.

Asimismo en la misma fecha, el Contratista **Hidro Servic S.R.L.** emite el Recibo de Dinero N° 000012 por **G. 94.905.000 (guaraníes noventa y cuatro millones novecientos cinco mil)**.

OP√		FACTURA √		RECIBO DE DINERO √		CONTRIBUCIÓN			Cheque √	
Nº FECHA	Nº FECHA	MONTO	Nº FECHA	MONTO*	Rec. Nº	Fecha	LEY 2051/03 0.4 %	NETO**	Nº	Bco. Cta. Cte
3127	31/12/09	6803 28/12/09	199.800.000	12 31/12/09	99.905.000	182 31/12/09	363.273	94.541.727	2622847	BNF 290663/6
3152	10/02/10			13 10/02/10	104.895.000	201 10/01/10	363.273	104.531.727	262876	BNF 290663/6
			199.800.000		204.800.000		726.546	199.073.454		

\* Es el 50 % de la factura menos 5 % en concepto de retención de Garantía √ 199.800.000\* 50 % =99.900.000\* 5 % = 4.995.000

\*\*Importe correspondiente al monto del recibo menos Cont. Ley 2051/03 y porcentaje de fondo de reparo

Neto = 99.900.000 - 4.995.000 = 94.905.000 - 363.273(Contrib. Ley 1051)= 94.541.727

√ verificado con copias autenticadas proveídas por la Gobernación

**Evidencias:**

- a) Copia autenticada de la Orden de Pago (OP) N° 3127 de fecha 31/12/09. **Fj. 07**
- b) Copia autenticada de Recibo de Dinero N° 000012 de fecha 31/12/09. **Fj. 09**
- c) Copia autenticada del Cheque N° 2622847 del 31/12/09 cargo Banco Nacional de Fomento. **Fj. 09**

**3) Hechos y Conductas**

**En fecha 29 de enero de 2010**, se da inicio a los trabajos de “*Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty*” en la Gobernación de Caazapá, según Acta de Inicio de Obra rubricada por el Ing. Adolfo Bertoli, Fiscal de Obras de la Gobernación y el Lic. Juan Eulogio Gavilán, Contratista.

**Evidencias:**

a) Copia autenticada del Acta de Inicio de Obra de fecha 29/01/10. **Fj. 06**

**4) Hechos y Conductas**

**El 10 de febrero de 2010**, se expide la Orden de Pago (OP) N° 3152, para la cancelación de la Factura Crédito N° 00006803, la cual se encuentra firmada por el Prof. Fernando Ramiro Núñez Rojas, Secretario Administrativo y Contable y por el Sr. Celso Troche Álvarez, Gobernador, el cual se realiza con el cheque N° 2622876 de fecha 10/02/10, cargo Banco Nacional de Fomento, Cta. Cte. N° 290663/6, por un monto de **G. 104.531.727 (guaraníes ciento cuatro millones quinientos treinta y un mil setecientos veintisiete)**.

Asimismo en la misma fecha, el Contratista **Hidro Servic S.R.L.** emite el Recibo de Dinero N° 000013 por **G. 104.895.000 (guaraníes ciento cuatro millones ochocientos noventa y cinco mil)**.

**Evidencias:**

- a) Copia autenticada de la Orden de Pago (OP) N° 3152 de fecha 10/02/10. **Fj. 10**
- b) Copia autenticada del Cheque N° 2622876 cargo Banco Nacional de Fomento de fecha 10/02/10. **Fj. 10**
- c) Copia autenticada del Recibo de Dinero N° 0000013 de fecha 10/02/10. **Fj. 11**

**5) Hechos y Conductas**

**En fecha 08 de julio de 2010**, se dan por finalizadas las obras de “*Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty*” en la

Gobernación de Caazapá mediante la firma del Acta de Recepción Definitiva, el cual se halla suscrita por el Sr. Celso Troche Álvarez, Gobernador y el Lic. Eulogio Gavilán, Contratista.

**Evidencias:**

a) Copia autenticada de la Recepción Definitiva de fecha 08/07/10. Fj. 12

**6) Hechos y Conductas**

En el marco de la Resolución CGR N° 277/10, que dispone la realización de una Inspección Técnica a las obras contratadas en el marco de la LPN N° 06/2007 "CONSTRUCCIÓN DE OBRAS POR LA GOBERNACIÓN DEL VI DEPARTAMENTO DE CAAZAPÁ", correspondiente al ejercicio fiscal 2007 y ampliada por la Resolución CGR N° 475/10 en su alcance al ejercicio fiscal 2009, **en fecha 25 de junio de 2010**, se realizaron las mediciones de la obra "Construcción de pozos de agua potable en el distrito de Yuty", en presencia de los auditores de la Contraloría General de la República, Arq. Gloria Ferreira y la Srta. Lorena Jara Notario y en representación de la Gobernación, el Fiscal Ing. Adolfo Bertoli y la Lic. Miriam Arroquia. En dicha oportunidad se labró Acta de Verificación de Obras y se realizó toma fotográfica.

Posteriormente en gabinete de la CGR, se procedió al estudio y cuantificación de los rubros, encontrándose una diferencia a favor del Oferente de **G. 67.680.000 (guaraníes sesenta y siete millones seiscientos ochenta mil)**, por cantidades de rubros no ejecutados.

**ANEXO D35**

**PLANILLA DE CÓMPUTO MÉTRICO  
EJERCICIO 2009**

**CONTRATISTA: HIDRO SERVIC SRL**

**OBRA N° 35: Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty**

**MONTO DE CONTRATO: 199,800,000**

**UBICACIÓN: Junta de Saneamiento de Yuty**

**Plazo de ejecución: 60 días**

**Contrato N° 46/2009**

**Fecha de VIS: 25/06/2010**

N°	Descripción	Unidad	Cantidad		P. Unitario G.	P. Total G.		
			Oferta	CGR		Oferta G.	CGR G.	Diferencia G.
1	Perforación de pozo con caudal promedio de 6000 l/h	ml	250,00	150,00	352.500	88.125.000	52.875.000	35.250.000
2	Equip. Hidrául. Y Eléc. De 5 hp	gl	1,00	1,00	11.235.000	11.235.000	11.235.000	0
3	Caseta para tablero	Unidad	1,00	0,00	8.000.000	8.000.000	0	8.000.000
4	Instalación eléctrica	gl	1,00	1,00	800.000	800.000	800.000	0
7	Limpieza final	gl	1,00	0,00	200.000	200.000	0	200.000
<b>TOTAL G.</b>						<b>108.360.000</b>	<b>64.910.000</b>	<b>43.450.000</b>

**CONTRATISTA: HIDRO SERVIC SRL**

**OBRA N° 35: Construcción de pozos de agua potable en el Distrito de Yuty**

**UBICACIÓN: Barrio Santo Domingo**

N°	Descripción	Unidad	Cantidad		P. Unitario G.	P. Total G.		
			Oferta	CGR		Oferta G.	CGR G.	Diferencia G.
1	Perforación de pozo con caudal promedio de 6000 l/h	ml	202,00	150,00	352.500	71.205.000	52.875.000	18.330.000
2	Equip. Hidrául. Y Eléc. De 5 hp	gl	1,00	1,00	11.235.000	11.235.000	11.235.000	0
3	Caseta para tablero	Unidad	1,00	1,00	8.000.000	8.000.000	2.100.000	5.900.000
4	Instalación eléctrica	gl	1,00	1,00	800.000	800.000	800.000	0
7	Limpieza final	gl	1,00	1,00	200.000	200.000	200.000	0
<b>TOTAL G.</b>						<b>91.440.000</b>	<b>67.210.000</b>	<b>24.230.000</b>

Rubro no ejecutado, o ejecutado en menor cantidad según el equipo auditor

Rubro con precio unitario elevado según el equipo auditor

**Monto Total según Oferta G. 199.800.000**  
**Monto Total Verificado por CGR G. 132.120.000**  
**Monto diferencia G. 67.680.000**

**Evidencias:**

a) Copia autenticada de la Planilla de Cómputo Métrico, comparativas entre lo realmente ejecutado y lo pagado, elaborada por los auditores de la Dirección General de Control de Obras Públicas. Fj. 13/14

b) Copia autenticada del Acta de verificación in situ de fecha 25/06/10, suscrita por la Ing. Ma. Raquel Vera, Arq. Gloria Ferreira y la Srta. Lorena Jara Notario, en representación de la CGR y por el Ing. Adolfo Bertoli, Fiscal de Obras y la Lic. Miriam Arroquia, de la Gobernación. Fj. 15

**B) MONTO DEL PERJUICIO PATRIMONIAL**

Indique aquí el monto preciso del perjuicio patrimonial determinado en concreto, estableciendo la cuantificación de la disminución del valor del activo o del aumento del pasivo como consecuencia de los hechos relevantes determinados.

De la verificación in situ realizada por el Equipo Auditor de la Dirección General de Control de Obras Públicas a las obras, cuyo monto contractual es de **G. 199.800.000** (guaraníes ciento noventa y nueve millones ochocientos mil), se evidenció cantidades de rubros no ejecutados por la suma de **G. 67.680.000** (guaraníes sesenta y siete millones seiscientos ochenta mil), lo cual implicaría un daño patrimonial resultante del pago demás por la obra contratada y la efectivamente realizada, lo que generó una sobre valoración de los trabajos por la referida suma.

**V. DISPOSICIONES NORMATIVAS EN MATERIA ADMINISTRATIVA, QUE PODRÍAN TENER RELACIÓN CON LOS HECHOS DETECTADOS:**

Consigne aquí una referencia detallada sobre las normas jurídicas en materia administrativa que resultarían útiles para determinar responsabilidades como consecuencia de la realización del/os hecho/s reportado/s: Ejemplos: Leyes orgánicas, legislación en materia de contrataciones relacionadas con el caso, Resoluciones de nombramiento de funcionarios, Reglamentos de procedimientos y funciones, contratos celebrados entre la institución y otras personas, etc.

**A) DISPOSICIONES LEGALES:**

- Constitución Nacional.
- Ley N° 1183/85 Código Civil.
- Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República".
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Ley 1626/00 "De la Función Pública".
- Ley N° 426/94 "Orgánica Departamental".
- Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas" y sus Decretos Reglamentarios 21909/03 y 5174/05, con las modificaciones de la Ley 3439/07, concordada con su reglamentación y los capítulos vigentes de la Ley N° 1533 de Obras Públicas.

**B) RESOLUCIONES Y REGLAMENTOS:**

**C) CONTRATOS:**

- Contrato N° 46/2009 de fecha 23/12/2009

**D) OTROS:**

- Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público que contiene la normativa general de control interno

aplicable a las entidades públicas de la República de Paraguay, emitido por la Contraloría General de la República.

**VI. OTROS DATOS RELEVANTES:**

Indique aquí cualquier otra información que, a su criterio, podría resultar de utilidad para el esclarecimiento de los hechos reportados, con indicación precisa de la fuente de la misma. Indique también, si se han detectado evidencias de la realización de otros hechos punibles que podrían estar relacionados (conexos) con los hechos punibles contra el patrimonio que se reportan. Si es así, relate detalladamente todos los hechos relevantes conocidos, elementos de convicción, normativa aplicable, etc. siguiendo los lineamientos generales del presente formulario.

**VII. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL REALIZADOS, CON RELACIÓN A LOS HECHOS CONCRETOS DETECTADOS, INDICANDO LOS FUNCIONARIOS DE LA CGR (AUDITORES, FUNCIONARIOS DE LA DAF, ETC.) QUE HAN INTERVENIDO EN CADA PROCEDIMIENTO:**

Indique aquí todos los procedimientos (diligencias) de control a través de los cuales se llegó al hallazgo de los elementos indiciarios de la comisión del/los hecho/s punible/s reportado/s, y de todos los procedimientos (diligencias) realizadas con posterioridad al hallazgo y antes de la elaboración del presente Reporte. Individualizar a los funcionarios de la CGR que han intervenido en cada una de las diligencias

- Análisis de la Comunicación Interna remitida por la Dirección General de Control de Obras Públicas.
- Análisis de documentos de respaldo de la Comunicación Interna remitidos por la Dirección General de Control de Obras Públicas.
- Elaboración del Reporte DAF (Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio).

**VIII. INDIVIDUALIZACIÓN DE ELEMENTOS QUE SE ACOMPAÑAN:**

Individualice aquí, todos los anexos, documentos, informes y cualquier otra evidencia que se adjuntan al presente Reporte.

1. Copia autenticada del Contrato N° 46/2009 de fecha 23/12/2009. Fj. 01/05
2. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 00006803 de fecha 28/12/09. Fj. 08
3. Copia autenticada de la Orden de Pago (OP) N° 3127 de fecha 31/12/2009. Fj. 07
4. Copia autenticada de Recibo de Dinero N° 000012 de fecha 31/12/2009. Fj. 09
5. Copia autenticada del Cheque N° 2622847 del 31/12/2009 cargo Banco Nacional de Fomento. Fj. 09
6. Copia autenticada del Acta de Inicio de Obra de fecha 29/01/10. Fj. 06
7. Copia autenticada de la Orden de Pago (OP) N° 3152 de fecha 10/02/10. Fj. 10
8. Copia autenticada del Cheque N° 2622876 cargo Banco Nacional de Fomento de fecha 10/02/10. Fj. 10
9. Copia autenticada del Recibo de Dinero N° 000013 de fecha 10/02/10. Fj. 11
10. Copia autenticada de la Recepción Definitiva de Obras, de fecha 08/07/10. Fj. 12
11. Copia autenticada de la Planilla de Cómputo Métrico, comparativas entre lo realmente ejecutado y lo pagado, elaborada por los Auditores de la Dirección General de Control de Obras Públicas. Fj. 13/14
12. Copia autenticada del Acta de Verificación in situ de fecha 25/06/10, suscrita por la Ing. Ma. Raquel Vera, Arq. Gloria Ferreira y la Srta. Lorena Jara Notario, en representación de la CGR y por el Ing. Adolfo Bertoli, Fiscal de Obras y la Lic. Miriam Arroquia, de la Gobernación. Fj. 15

**IX. FUNCIONARIOS DE LA CGR QUE PARTICIPARON EN LA ACTIVIDAD DE CONTROL:**

Consigne aquí los datos personales y cargos ocupados por cada uno de los funcionarios de la CGR que han intervenido en el hallazgo de los indicios y en las diligencias realizadas posteriormente, en relación con el presunto hecho punible reportado.

Nombre y Apellido:	Cargo:	Datos de Contacto:

.....  
Jefa Departamento

.....  
Director

.....  
Director General