



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Bruselas N° 1880 Asunción – Paraguay
 Página Web: www.contraloria.gov.py
 Teléfono (021) 6200000 / Fax (021) 601-152

CÓDIGO: FO-AJ 7.5-10/02

VERSIÓN: 1

Reporte DAF N° 15/11

Fecha: 31/08/11

**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: Ministerio del Interior – UAF N° 2 "Programa 3 Administración de la Intendencia de la Policía Nacional"

Reporte elaborado por la Dirección de Auditoría Forense

Director de la Dirección de Auditoría Forense:

Dirección de correo electrónico:

Teléfono(s): Interno(s): / / Celular: () -

Dirección General que formuló la comunicación de los indicios a DAF: Dirección General de Control de la Administración Central (DGCAC)

Fecha de recepción de la comunicación en la Dirección de Auditoría Forense: 05/04/ 2011

II. INFORMACIÓN SUMARIA

Fecha de realización de los hechos reportados:

Fecha del Primer hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible reportado: 27/02/10 (Fecha de aprobación de la STR N° 8712)

Fecha del Último hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible reportado: 30/06/10 (Fecha de aprobación de la STR N° 44090)

Titular del patrimonio perjudicado: Intendencia de la Policía Nacional – Ministerio del Interior

Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 318.553.870.- (Guaraníes trescientos diez y ocho millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta)

Hechos punibles conexos / otros hechos punibles detectados: No

Área, Operación o Rubro donde fueron detectados los indicios: Subgrupo 310 – Productos Alimenticios

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

Los auditores de la Dirección General de Control de la Administración Central de la Contraloría General de la República, en el marco de la Resolución CGR N° 515/10, realizaron un Examen Puntual a la Ejecución Presupuestaria de Gastos del Ministerio del Interior – UAF N° 2 "Programa 3 Administración de la Intendencia de la Policía Nacional - Subgrupo 310 Productos Alimenticios", correspondiente al primer semestre del año 2010".

Del análisis realizado por el equipo auditor se evidenció que en el periodo de enero a junio de 2010, la Intendencia de la Policía Nacional obligó, recepcionó y pagó la cantidad de 229.454 kilos de carne vacunas frescas de los proveedores TAPE PYTA S.A. y DG GROUP CORPORATION S.A. por un importe total de G. 2.221.318.410 (Guaraníes dos mil doscientos veintinueve millones trescientos dieciocho mil cuatrocientos diez), para su distribución a las distintas unidades policiales del Área Metropolitana y Central. El detalle de las adquisiciones se resume a continuación:

Proveedor	Sistema de Transferencias de Recursos (STR) N°	Factura N° s/muestra	Cantidad adquirida (en kilogramos)	Costo (en G.)
TAPE PYTA S.A.	8712	7803	84.750	839.025.000
DG GROUP CORPORATION S.A.	35270	29	77.159	693.659.410
	44090	43	67.545	688.634.000
Total			229.454	2.221.318.410

Al respecto, a través de la verificación de los documentos que justifican las provisiones de carne vacuna suministradas por los responsables de la administración de la Intendencia de la Policía Nacional y de las verificaciones in situ realizadas en las unidades policiales tomadas como muestra por el Equipo Auditor, se constató una diferencia total de 32.262 kilogramos de carne vacuna entre el total de kilogramos descriptos en las órdenes de provisión de carne expedidos por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y el total de kilogramos expuestos en las órdenes de provisión de carne suministradas por dichas unidades policiales beneficiadas, equivalentes a un monto total de **G. 318.553.870.- (Guaraníes trescientos diez y ocho millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta)**, diferencia que habría ocasionado un perjuicio patrimonial a la Intendencia de la Policía Nacional.

Los funcionarios responsables en el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2010 son los siguientes:

Nombre y apellido	Cargo
Crío. Gral. Comandante José Visitación Giménez Dure	Comandante de la Policía Nacional
Crío. Gral. Director Cesar Florentín Carrillo	Sub Comandante de la Policía Nacional
Crío. Gral. Director Santiago Silva Morán	Director General de Logística
Crío. Gral. Inspector Tiburcio Abundio Martines	Director Administrativo
Crío. Principal. MCP. Máximo Aranda Silva	Jefe Dpto. de Intendencia
Crío. DEJAP Miguel Ángel Giménez	Tesorero Dpto. Intendencia

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 relacionados.



A) HECHOS Y CONDUCTAS

1) HECHOS Y CONDUCTAS

Por Resolución CGR N° 515/10, la Contraloría General de la República en cumplimiento de sus funciones y atribuciones conferidas por ley, dispuso la realización de un Examen Puntual a la Ejecución Presupuestaria de Gastos del Ministerio del Interior – UAF N° 2 "Programa 3 Administración de la Intendencia de la Policía Nacional – Subgrupo 310 Productos Alimenticios", correspondiente al primer semestre del año 2010.

Evidencias:

a) Resolución CGR N° 515/10. Ver en la página Web de la Contraloría General de la República www.contraloria.gov.py.

2) HECHOS Y CONDUCTAS

En fecha **25 de febrero de 2010**, en el marco de la Contratación por la Vía de la Excepción N° 02/2010, la Policía Nacional representada por el Comisario General Inspector José Visitación Giménez Duré, Comandante Interino de la Policía Nacional, y el señor Roberto Fernández Zavan, representante legal de la firma TAPE PYTA S.A. celebraron el contrato para "La Adquisición de Alimentos – Ad Referéndum", por la suma de G. 1.413.913.200.- (Guaraníes un mil cuatrocientos trece millones novecientos trece mil doscientos), importe correspondiente al suministro de 137.744 Kg. de carne vacuna a ser distribuidas a las distintas Comisarías Policiales del Área Metropolitana, Central e Interior del país. Del total de kilogramos de carne vacuna a ser distribuidas, 84.750 Kg. corresponden a las Comisarías Policiales del Área Metropolitana y Central (tomada como muestra por el Equipo Auditor).

Descripción del Bien	Cantidad – Kg.	Importe
Lote N° 1 Carne Vacuna - Jefatura Policial Central, Metropolitana, Dependencias Policiales	84.750	839.025.000
Lote N° 13 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Cordillera	2.988	29.581.200
Lote N° 14 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Concepción	11.500	132.250.000
Lote N° 20 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Amambay	4.500	54.000.000
Lote N° 21 Carne Vacuna - Jefatura Policial de San Pedro	5.100	58.650.000
Lote N° 27 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Caaguazú	4.320	45.360.000
Lote N° 33 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Itapúa	3.100	34.100.000
Lote N° 39 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Alto Paraná	6.500	65.000.000
Lote N° 40 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Alto Canindeyú	2.400	27.600.000
Lote N° 41 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Paraguari	5.800	57.420.000
Lote N° 42 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Misiones	2.400	25.200.000
Lote N° 43 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Ñeembucú	2.096	23.056.000
Lote N° 44 Carne Vacuna - Jefatura Policial de Presidente Hayes	2.290	22.671.000
Total Contrato	137.744	1.413.913.200

Evidencias:

a) Copia autenticada del Contrato N° 16/10, de fecha 25/02/10. **Fojas Nos 20 al 22**

3) HECHOS Y CONDUCTAS

En fecha **4 de mayo de 2010**, en el marco de la Licitación Pública N° 03/2010, la Policía Nacional representada por el Comisario General Director José Visitación Giménez Duré, Comandante Interino de la Policía Nacional, y el señor Osvaldo María Agustín Miranda Ojeda, representante legal de la firma DG GROUP CORPORATION S.A. celebraron el contrato para "La Adquisición de Alimentos", por el importe de G. 5.323.452.010.- (Guaraníes cinco mil trescientos veintitrés millones cuatrocientos cincuenta y dos mil diez), importe correspondiente al suministro de 585.899 Kg. de carne vacuna y de 13.800 kg. de productos industrializados a ser distribuidas a las distintas Comisarías Policiales del Área Metropolitana, Central e Interior del país.

Evidencias:

a) Copia autenticada del Contrato N° 37/10, de fecha 04/05/10. **Fojas Nos 23 al 25**

4) HECHOS Y CONDUCTAS

En fecha **27 de febrero de 2010**, el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional a través del Ministerio del Interior emitió la STR N° 8712 para el pago de las Facturas Nos 7803 (corresponde a la muestra tomada), 7804, 7805, 7806, 7807, 7808, 7809, 7810, 7812, 7813, 7814, 7815 y 7816 del proveedor TAPE PYTA S.A. por la suma de G. 1.413.913.200.- (Guaraníes un mil cuatrocientos trece millones novecientos trece mil doscientos). La mencionada STR fue suscrita por el Tesorero (Comisario) Miguel Ángel Giménez, y el Director UAF 2 – Policía Nacional (Comisario Principal MCP) Tiburcio Abundio Martínez. El pago fue realizado a través de la transferencia realizada por el Banco Central del Paraguay a la Cuenta Corriente N° 416326 del Interbanco S.A., habilitada a nombre del mencionado proveedor.

La Factura Crédito N° 7803 corresponde a la provisión de 84.750 kg. de carne vacuna para las Unidades Policiales del Área Metropolitana y Central por un importe de G. 839.025.000.- (Guaraníes ochocientos treinta y nueve millones veinticinco mil).

Evidencias:

- a) Copia autenticada de la STR N° 8712, de fecha 27/02/10. **Fojas Nos 26 al 27**
- b) Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 002. **Fojas Nos 28 al 29**
- c) Copia autenticada de la Orden de Compra N° 004, de fecha 26/02/10 emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 30**
- d) Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-007803. **Foja N° 31**
- e) Copia autenticada de la Nota de Remisión N° 001-001-6301. **Foja N° 32**
- f) Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 33**

5) HECHOS Y CONDUCTAS

En fecha **31 de mayo de 2010**, el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional a través del Ministerio del Interior emitió la STR N° 35270 para el pago de las Facturas Crédito Nos 29 (corresponde a la muestra tomada) y 31 del proveedor DG GROUP S.A. por la suma de G. 695.759.410.- (Guaraníes seiscientos noventa y cinco millones setecientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos diez). La mencionada STR fue suscrita por el Tesorero (Comisario) Miguel Ángel Giménez, y el Director UAF 2 – Policía Nacional (Comisario Principal MCP) Tiburcio Abundio Martínez. El pago fue realizado a través de la transferencia realizada por el Banco Central del Paraguay a la Cuenta Corriente N° 01/210100/359352 BBVA Py, habilitada a nombre del mencionado proveedor.

Evidencias:

1. Copia autenticada de la STR N° 35270, de fecha 31/05/10. **Fojas Nos 34 al 35**



2. Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 0011. **Foja N° 36**
3. Copia autenticada de la Orden de Compra N° 084, de fecha 07/05/10 emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 37**
4. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-0000029. **Foja N° 38**
5. Copias autenticadas de la Notas de Remisión Nos 122, 79, 80, 78, 75, 74, 84, 85, 101, 102, 103, 90, 92, 91, 93, 94, 95, 98 y 99. **Fojas Nos 39 al 57**
6. Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 58**

6) HECHOS Y CONDUCTAS

En fecha **30 de junio de 2010**, el Departamento de la Intendencia de la Policía Nacional a través del Ministerio del Interior emitió la STR N° 44090 para el pago de las Facturas Crédito Nos 40, 41 y 43 (corresponde a la muestra tomada) del proveedor DG GROUP S.A. por la suma de G. 732.734.000.- (Guaraníes setecientos treinta y dos millones setecientos treinta y cuatro mil). La mencionada STR fue suscrita por el Tesorero (Comisario) Miguel Ángel Giménez, y el Director UAF 2 – Policía Nacional (Comisario Principal MCP) Tiburcio Abundio Martínez. El pago fue realizado a través de la transferencia realizada por el Banco Central del Paraguay a la Cuenta Corriente N° 01/210100/359352 BBVA Py, habilitada a nombre del mencionado proveedor.

Evidencias:

1. Copia autenticada de la STR N° 44090, de fecha 30/06/10. **Fojas Nos 59 al 60**
2. Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 0015. **Foja N° 61**
3. Copia autenticada de la Orden de Compra N° 149, de fecha 21/06/10 emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 62**
4. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-0000043. **Foja N° 63**
5. Copias autenticadas de las Notas de Remisión Nos 146, 133, 132, 131, 130, 125, 124, 119, 118, 117, 115, 116, 112, 111, 110, 109, 107, 106, 104, 105, 135 y 134. **Fojas Nos 64 al 85**
6. Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 86**

7) HECHOS Y CONDUCTAS

El Equipo Auditor de la Resolución CGR N° 515/10 determinó diferencias entre el total de kilogramos descriptos en las órdenes de provisión de carne expedidos por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y el total de kilogramos expuestos en las órdenes de provisión de carne suministradas por las Unidades Policiales beneficiadas, en el primer semestre del año 2010, por un monto de **G. 318.553.870 .- (guaraníes trescientos diez y ocho millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta)** que no pudo ser justificado por la administración de la Intendencia de la Policía Nacional. El mencionado hallazgo ha sido detectado a través de actas de verificaciones in situ labradas en distintas comisarías, y de las verificaciones de órdenes de pago proveídas por los responsables de la administración de la Entidad, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

DIFERENCIAS EN LAS CANTIDADES DESCRIPTAS EN LAS ORDENES DE PROVISIÓN DE CARNES				
Unidades Policiales	Según Orden de Provisión de Carne de la Intendencia	Según Orden de Provisión de las Unidades Policiales	Diferencia Kilos C = (A-B)	Total G. (D)
	Cantidad Kilos (A)	Cantidad Kilos (B)		
Comisaría 3ª – A.M.	2.962	1.862	1.100	10.617.000
Comisaría 11ª – A.M.	365	165	200	1.980.000
Agrupación Motorizada	6.570	2.088	4.482	44.371.800
Agrupación de Bomberos	5.386	1.533	3.853	38.144.700
Agrupación Especializada FOPE	4.581	2.135	2.446	24.215.400
Dirección de Sanidad	15.142	9.785	5.357	53.034.300
Departamento de Comunicaciones	10.640	5.058	5.582	55.219.940
Comisaría 3ª – Luque A.C	3.632	1.982	1.650	15.971.000
Hogar de Reposo	10.372	2.957	7.415	73.408.500
Academia de Policía	800	623	177	1.591.230
TOTAL	60.450	28.188	32.262	318.553.870

Evidencias:

1. Copia autenticada de la Comunicación Interna CGR, elaborado por el Equipo Auditor de la Res CGR N° 515/10. **Fojas Nos 87 al 91**
2. Informe Final de Auditoría - Observación N° 1 realizada por los auditores de la Resolución CGR N° 515/10. Ver página Web de la Contraloría General de la República www.contraloria.gov.py.
3. Copia autenticada de la STR N° 8712, correspondiente a TAPE PYTA S.A. **Fojas Nos 26 al 27**
4. Copia autenticada de la STR N° 35270, correspondiente a DG GROUP CORPORATION S.A. **Fojas Nos 34 al 35**
5. Copia autenticada de la STR N° 44090, correspondiente a DG GROUP CORPORATION S.A. **Fojas Nos 59 al 60**

8) HECHOS Y CONDUCTAS

Comisaría 3ª A.M.:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR N° 515/10, constató una diferencia de **G. 10.617.000** (Guaraníes diez millones seiscientos diez y siete mil) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de la Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción de la Comisaría 3ra Área Metropolitana visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional, según documentos de respaldo por la cantidad de 2.962 kilos de carne vacuna a la Comisaría 3ª sin embargo, los responsables de la Comisaría 3ª, recibieron supuestamente 1.862 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **1.100 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Comisaría 3° A.M.							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne de Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Comisaría 3° A.M.		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	N° de O.P.	Cantidad Kilos (A)	N° de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
19/01/2010	897	130	897	80	50	9.900	495.000
29/01/2010	1.367	156	1367	106	50	9.900	495.000
02/02/2010	108	130	108	80	50	9.900	495.000
09/02/2010	428	123	428	73	50	9.900	495.000
19/02/2010	900	142	900	92	50	9.900	495.000
02/03/2010	108	123	108	73	50	9.900	495.000
05/03/2010	261	142	261	92	50	9.900	495.000
16/03/2010	751	123	751	73	50	9.900	495.000
19/03/2010	904	142	904	92	50	9.900	495.000
26/03/2010	1.226	142	1226	92	50	9.900	495.000
09/04/2010	417	142	417	92	50	9.900	495.000
13/04/2010	586	123	586	73	50	9.900	495.000
16/04/2010	740	142	740	92	50	9.900	495.000
20/04/2010	909	123	909	73	50	9.900	495.000
23/04/2010	1.063	142	1063	92	50	9.900	495.000
30/04/2010	1370	142	1370	92	50	9.900	495.000
11/05/2010	434	123	434	73	50	8.990	449.500
14/05/2010	590	142	590	92	50	8.990	449.500
25/05/2010	1.088	123	1088	73	50	8.990	449.500
08/06/2010	435	123	435	73	50	8.990	449.500
18/06/2010	915	142	915	92	50	8.990	449.500
25/06/2010	1.240	142	1240	92	50	8.990	449.500
TOTAL		2.962		1.862	1.100		10.617.000

Evidencias:

- a) Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ N° 19 de fecha 03/09/10 y Acta N° 23 del 06/09/10 a la Comisaría 3ra A.M., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 10.617.000 (Guaraníes diez millones seiscientos diez y siete mil). **Fojas Nos 92 al 93**
- b) Copias autenticas de las órdenes de provisión Nos.: 897, 1367, 108, 428, 900, 108, 261, 751, 904, 1226, 417, 586, 740, 909, 1063, 1370, 434, 590, 1088, 435, 915, 1240, en poder de la Comisaría 3ra. **Fojas Nos 94 al 97**
- c) Copia autentica de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 3ra A.M. **Foja Nos 98 al 99**
- d) Copias autenticas de las órdenes de provisión Nos.: 897, 1367, 108, 428, 900, 261, 751, 904, 1226, 417, 586, 740, 909, 1063, 1370, 434, 590, 1088, 435, 915, 1240, en poder del Departamento de Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 100 al 108**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 109**

9) HECHOS Y CONDUCTAS

Comisaría 11° A.M.:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR N° 515/10, constató una diferencia de **G. 1.980.000** (Guaraníes un millón novecientos ochenta mil) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción de la Comisaría 11va. Área Metropolitana visualizada.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 365 kilos de carne vacuna a la Comisaría 11, sin embargo, los responsables de la Comisaría 11, recibieron supuestamente 165 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **200 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Comisaría 11° A.M.							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne de Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Comisaría 11° A.M.		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E=(C*D)
	N° de O.P.	Cantidad Kilos (A)	N° de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
05/01/2010	316	88	316	38	50	9.900	495.000
12/01/2010	634	88	634	38	50	9.900	495.000
22/01/2010	1004	101	1004	51	50	9.900	495.000
26/01/2010	1.270	88	1270	38	50	9.900	495.000
TOTAL		365		165	200		1.980.000

Evidencias:

- a) Copia autenticada del Acta de Verificación In Situ N° 32 del 07/09/10 a la Comisaría 11 A.M., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 1.980.000 (Guaraníes un millón novecientos ochenta mil). **Foja N° 110**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 316, 634, 1104, 1270, en poder de la Comisaría 11 A.M. **Foja N° 111**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 11 A.M. **Fojas Nos 112 al 113**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 316, 634, 1004 y 1270 en poder de la Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 114 al 115**



e) Copia autenticada de la hoja de trabajo de los auditores correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 116**

10) HECHOS Y CONDUCTAS

Agrupación Motorizada:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR N° 515/10, constató una diferencia de **G. 44.371.800** (Guaraníes cuarenta y cuatro millones trescientos setenta y un mil ochocientos) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción de la Agrupación Motorizada visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 6.570 kilos de carne vacuna a la Agrupación Motorizada, sin embargo, los responsables de la Agrupación Motorizada, recibieron supuestamente 2.088 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **4.482 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Agrupación Motorizada							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne de Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Ag. Motorizada		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	N° de O. P.	Cantidad Kilos (A)	N° de O. P.	Cantidad Kilos (B)			
01/01/2010	148	233	148	77	156	9.900	1.544.400
05/01/2010	314	178	314	56	122	9.900	1.207.800
08/01/2010	466	231	466	75	156	9.900	1.544.400
12/01/2010	632	178	632	56	122	9.900	1.207.800
15/01/2010	784	231	784	75	156	9.900	1.544.400
19/01/2010	950	178	950	56	122	9.900	1.207.800
22/01/2010	1102	231	1102	75	156	9.900	1.544.400
26/01/2010	1268	178	1268	56	122	9.900	1.207.800
29/01/2010	1420	231	1420	75	156	9.900	1.544.400
02/02/2010	161	178	161	56	122	9.900	1.207.800
05/02/2010	314	230	314	74	156	9.900	1.544.400
09/02/2010	481	177	481	55	122	9.900	1.207.800
12/02/2010	634	230	634	74	156	9.900	1.544.400
16/02/2010	801	177	801	55	122	9.900	1.207.800
19/02/2010	954	230	954	74	156	9.900	1.544.400
23/02/2010	1121	177	1121	55	122	9.900	1.207.800
26/02/2010	1275	230	1275	74	156	9.900	1.544.400
02/03/2010	161	177	161	55	122	9.900	1.207.800
05/03/2010	315	230	315	74	156	9.900	1.544.400
09/03/2010	482	177	482	55	122	9.900	1.207.800
12/03/2010	636	230	636	74	156	9.900	1.544.400
16/03/2010	804	177	804	55	122	9.900	1.207.800
19/03/2010	958	230	958	74	156	9.900	1.544.400
23/03/2010	1126	177	1126	55	122	9.900	1.207.800
26/03/2010	1280	230	1280	74	156	9.900	1.544.400
30/03/2010	1448	177	1448	55	122	9.900	1.207.800
02/04/2010	148	230	148	74	156	9.900	1.544.400
06/04/2010	317	177	317	55	122	9.900	1.207.800
09/04/2010	471	228	471	72	156	9.900	1.544.400
16/04/2010	794	228	794	72	156	9.900	1.544.400
23/04/2010	1117	228	1117	72	156	9.900	1.544.400
27/04/2010	1269	176	1269	54	122	9.900	1.207.800
TOTAL		6.570		2.088	4.482		44.371.800

Evidencias:

- a) Copia autenticada del Acta de Verificación In Situ N° 87 de fecha 17/09/10 a la Agrupación Motorizada de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 44.371.800 (Guaraníes cuarenta y cuatro millones trescientos setenta y un mil ochocientos). **Foja N° 117**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 148, 314, 466, 632, 784, 950, 1102, 1268, 1420, 161, 314, 481, 634, 801, 954, 1121, 1275, 161, 315, 482, 636, 804, 958, 1126, 1280, 1448, 148, 317, 471, 794, 1117 y 1269 en poder de la Agrupación Motorizada. **Fojas Nos 118 al 123**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación Motorizada. **Fojas Nos 124 al 125**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 148, 314, 466, 632, 784, 950, 1102, 1268, 1420, 161, 314, 481, 634, 801, 954, 1121, 1275, 161, 315, 482, 636, 804, 954, 1126, 1280, 1448, 148, 317, 471, 794, 1117 y 1269 en poder del Departamento de Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 126 al 131**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo de los auditores referente a la diferencia detectada. **Foja N° 132**

11) HECHOS Y CONDUCTAS

Agrupación de Bomberos.:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR N° 515/10, constató una diferencia de G. 38.144.700 (Guaraníes treinta y ocho millones ciento cuarenta y cuatro mil setecientos) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción de la Agrupación de Bomberos visualizadas.



La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 5.386 kilos de carne vacuna a la Agrupación de Bomberos, sin embargo, los responsables de la Agrupación de Bomberos, recibieron supuestamente 1.533 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **3.853 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Agrupación Bomberos							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne de Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Agrup. Bomberos		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (A)	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
01/01/2010	125	213	125	53	160	9.900	1.584.000
05/01/2010	292	100	292	40	60	9.900	594.000
08/01/2010	443	213	443	53	160	9.900	1.584.000
12/01/2010	610	100	610	40	60	9.900	594.000
15/01/2010	761	213	761	53	160	9.900	1.584.000
19/01/2010	928	100	928	40	60	9.900	594.000
22/01/2010	1079	213	1079	53	160	9.900	1.584.000
26/01/2010	1246	100	1246	40	60	9.900	594.000
29/01/2010	1397	213	1397	53	160	9.900	1.584.000
02/02/2010	139	100	139	40	60	9.900	594.000
05/02/2010	291	211	291	51	160	9.900	1.584.000
09/02/2010	459	98	459	38	60	9.900	594.000
12/02/2010	611	211	611	51	160	9.900	1.584.000
16/02/2010	779	98	779	38	60	9.900	594.000
19/02/2010	931	211	931	51	160	9.900	1.584.000
23/02/2010	1099	98	1099	38	60	9.900	594.000
26/02/2010	1252	211	1252	51	160	9.900	1.584.000
02/03/2010	139	98	139	38	60	9.900	594.000
05/03/2010	292	211	292	51	160	9.900	1.584.000
09/03/2010	460	98	460	38	60	9.900	594.000
12/03/2010	613	211	613	51	160	9.900	1.584.000
16/03/2010	782	98	782	38	60	9.900	594.000
19/03/2010	935	211	935	51	160	9.900	1.584.000
23/03/2010	1104	98	1104	38	60	9.900	594.000
26/03/2010	1257	211	1257	51	160	9.900	1.584.000
30/03/2010	1436	98	1436	38	60	9.900	594.000
02/04/2010	125	211	125	51	160	9.900	1.584.000
06/04/2010	295	98	295	38	60	9.900	594.000
09/04/2010	448	211	448	51	160	9.900	1.584.000
16/04/2010	771	211	771	51	160	9.900	1.584.000
20/04/2010	941	98	941	38	60	9.900	594.000
23/04/2010	1094	211	1094	51	160	9.900	1.584.000
27/04/2010	1247	98	1247	38	60	9.900	594.000
30/04/2010	1401	211	1401	38	173	9.900	1.712.700
TOTAL		5.386		1.533	3.853		38.144.700

Evidencias:

- a) Copia autenticada de Acta de verificación In Situ Nº 87 del 17/09/10 a la Agrupación de Bomberos de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 38.134.800 (Guaraníes treinta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil ochocientos). **Foja Nº 133** (Ver Foja 117)
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 125, 292, 443, 610, 761, 928, 1079, 1246, 1397, 139, 291, 459, 611, 779, 931, 1099, 1252, 139, 292, 460, 613, 782, 935, 1104, 1257, 1426, 125, 295, 748, 771, 941, 1094 y 1247. (La 1401 en poder de la Agrupación de Bomberos). **Fojas Nos 134 al 139**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación de Bomberos. **Fojas Nos 140 al 141**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 125, 292, 443, 610, 761, 928, 1079, 1246, 1397, 139, 291, 459, 611, 779, 931, 1099, 1252, 139, 460, 613, 782, 935, 1104, 1257, 1436, 295, 748, 771, 941, 1094 y 1247. **Fojas Nos 142 al 148**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 149**

12) HECHOS Y CONDUCTAS

Agrupación Especializada FOPE:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de **G. 24.215.400** (Guaraníes veinticuatro millones doscientos quince mil cuatrocientos) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes visualizadas de recepción de la Agrupación Especializada F.O.P.E.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 4.581 kilos de carne vacuna a la Agrupación Especializada FOPE, sin embargo, los responsables de la FOPE, recibieron supuestamente 2.135 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **2.446 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la F.O.P.E.							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne de Intendencia		Según Orden de Provisión de carne - F.O.P.E.		Diferencia Kilos C= (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (A)	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
16/03/2010	682	424	682	133	291	9.900	2.880.900
19/03/2010	850	354	850	178	176	9.900	1.742.400
23/03/2010	1004	424	1004	133	291	9.900	2.880.900
26/03/2010	1172	354	1172	178	176	9.900	1.742.400
30/03/2010	1326	424	1326	133	291	9.900	2.880.900
02/04/2010	40	366	40	190	176	9.900	1.742.400
06/04/2010	194	454	194	163	291	9.900	2.880.900
09/04/2010	363	392	363	216	176	9.900	1.742.400
16/04/2010	686	392	686	216	176	9.900	1.742.400
23/04/2010	1009	392	1009	216	176	9.900	1.742.400
27/04/2010	1146	213	1146	163	50	9.900	495.000
30/04/2010	1316	392	1316	216	176	9.900	1.742.400
TOTAL		4.581		2.135	2.446		24.215.400

Evidencias:

- a) Copia autenticada de Acta de verificación In Situ Nº 73 del 13/09/10 a la Agrupación Especializada FOPE, de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 24.215.400 (Guaraníes veinticuatro millones doscientos quince mil cuatrocientos). **Foja Nº 150**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 682, 850, 1004, 1172, 1326, 40, 194, 363, 686, 1009, 1146, y 1316. **Fojas Nos 151 al 154**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación Especializada de la FOPE. **Fojas Nos 155 al 156**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 682, 850, 1004, 1172, 1326, 40, 194, 363, 686, 1009, 1146, y 1316. **Fojas Nos 157 al 160**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 161**

13) HECHOS Y CONDUCTAS

Dirección de Sanidad:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de G. 53.034.300 (Guaraníes cincuenta y tres millones treinta y cuatro mil trescientos) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción de la Dirección de Sanidad visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 15.142 kilos de carne vacuna a la Dirección de Sanidad, sin embargo, los responsables de esta Dirección, recibieron supuestamente 9.785 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante de **5.357 kilos** de carne vacuna, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Dirección de Sanidad							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Dpto. Sanidad		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Cantidad Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
05/01/10	277	410	277	277	133	9.900	1.316.700
08/01/10	429	603	429	370	233	9.900	2.306.700
12/01/10	595	410	595	277	133	9.900	1.316.700
15/01/10	747	603	747	370	233	9.900	2.306.700
19/01/10	913	410	913	277	133	9.900	1.316.700
22/01/10	1065	603	1065	370	233	9.900	2.306.700
26/01/10	1.231	410	1.231	277	133	9.900	1.316.700
29/01/10	1383	603	1383	370	233	9.900	2.306.700
02/02/10	124	410	124	277	133	9.900	1.316.700
05/02/10	276	603	276	370	233	9.900	2.306.700
09/02/10	444	410	444	277	133	9.900	1.316.700
12/02/10	596	603	596	370	233	9.900	2.306.700
16/02/10	764	410	764	277	133	9.900	1.316.700
23/02/10	1084	410	1084	277	133	9.900	1.316.700
26/02/10	1237	603	1237	370	233	9.900	2.306.700
02/03/10	124	410	124	277	133	9.900	1.316.700
05/03/10	277	653	277	420	233	9.900	2.306.700
09/03/10	445	410	445	277	133	9.900	1.316.700
12/03/10	598	653	598	420	233	9.900	2.306.700
19/03/10	920	653	920	420	233	9.900	2.306.700
23/03/10	1089	410	1089	277	133	9.900	1.316.700



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Dirección de Sanidad							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Dpto. Sanidad		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Cantidad Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
26/03/10	1242	653	1242	420	233	9.900	2.306.700
30/03/10	1411	410	1411	277	133	9.900	1.316.700
06/04/10	280	410	280	277	133	9.900	1.316.700
09/04/10	433	636	433	403	233	9.900	2.306.700
16/04/10	756	636	756	403	233	9.900	2.306.700
20/04/10	926	435	926	302	133	9.900	1.316.700
23/04/10	1079	636	1079	403	233	9.900	2.306.700
30/04/10	1386	636	1386	403	233	9.900	2.306.700
TOTAL		15.142		9.785	5.357		53.034.300

Evidencias:

- a) Copia autenticada de Acta de Verificación In Situ Nº 77 de fecha 14/09/10 a la Dirección de Sanidad de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 53.034.300 (Guaraníes cincuenta y tres millones treinta y cuatro mil trescientos). **Foja Nº 162**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 277, 429, 595, 747, 913, 1065, 1231, 1383, 124, 276, 444, 596, 764, 1084, 1237, 124, 277, 445, 598, 920, 1089, 1242, 1411, 280, 433, 756, 926, 1079 y 1386. **Fojas Nos 163 al 168**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Dirección de Sanidad. **Fojas Nos 169 al 170**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 277, 429, 595, 747, 913, 1065, 1231, 1383, 124, 276, 444, 596, 764, 1084, 1237, 124, 277, 445, 598, 920, 1089, 1242, 1411, 280, 433, 756, 926, 1079 y 1386. **Fojas Nos 171 al 177**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 178**

14) HECHOS Y CONDUCTAS

Departamento de Comunicaciones:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de **G. 55.219.940** (Guaraníes cincuenta y cinco millones doscientos diez y nueve mil novecientos cuarenta) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción del Departamento de Comunicaciones visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 10.640 kilos de carne vacuna al Departamento de Comunicaciones, sin embargo, los responsables de este Departamento, recibieron supuestamente 5.058 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante **5.582 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por el Dpto. de Comunicaciones							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Dpto. Comunicaciones		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (A)	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
08/01/2010	403	424	403	176	248	9.900	2.455.200
12/01/2010	568	220	568	132	88	9.900	871.200
15/01/2010	721	424	721	176	248	9.900	2.455.200
19/01/2010	886	220	886	132	88	9.900	871.200
22/01/2010	1039	424	1039	176	248	9.900	2.455.200
26/01/2010	1204	220	1204	132	88	9.900	871.200
29/01/2010	1357	424	1357	176	248	9.900	2.455.200
02/02/2010	97	220	97	132	88	9.900	871.200
05/02/2010	250	424	250	176	248	9.900	2.455.200
09/02/2010	417	220	417	132	88	9.900	871.200
12/02/2010	570	424	570	176	248	9.900	2.455.200
16/02/2010	737	220	737	132	88	9.900	871.200
19/02/2010	890	424	890	176	248	9.900	2.455.200
23/02/2010	1057	220	1057	132	88	9.900	871.200
26/02/2010	1211	424	1211	176	248	9.900	2.455.200
02/03/2010	97	220	97	132	88	9.900	871.200
05/03/2010	251	424	251	176	248	9.900	2.455.200
09/03/2010	418	220	418	132	88	9.900	871.200
12/03/2010	572	424	572	176	248	9.900	2.455.200
16/03/2010	740	220	740	132	88	9.900	871.200
19/03/2010	894	424	894	176	248	9.900	2.455.200
23/03/2010	1062	220	1062	132	88	9.900	871.200
26/03/2010	1216	424	1216	176	248	9.900	2.455.200
30/03/2010	1384	220	1384	132	88	9.900	871.200
02/04/2010	84	424	84	176	248	9.900	2.455.200



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por el Dpto. de Comunicaciones							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Dpto. Comunicaciones		Diferencia Kilos C = (A-B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C*D)
	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (A)	Nº de O.P.	Cantidad Kilos (B)			
06/04/2010	252	220	252	132	88	9.900	871.200
09/04/2010	407	424	407	176	248	9.900	2.455.200
16/04/2010	730	424	730	176	248	9.900	2.455.200
20/04/2010	898	220	898	132	88	9.900	871.200
23/04/2010	1053	424	1053	176	248	9.900	2.455.200
27/04/2010	1204	220	1204	132	88	9.900	871.200
30/04/2010	1360	424	1360	176	248	9.900	2.455.200
11/05/2010	423	132	423	86	46	8.990	413.540
TOTAL		10.640		5.058	5.582		55.219.940

Evidencias:

- a) Copia autenticada de Acta de Verificación In Situ Nº 78 de fecha 14/09/10 a la Departamento de Comunicaciones de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 55.219.940 (Guaraníes cincuenta y cinco millones doscientos diez y nueve mil novecientos cuarenta). **Foja Nº 179 (copia simple)**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 403, 568, 721, 886, 1039, 1204, 1357, 97, 250, 417, 570, 737, 890, 1057, 1211, 97, 251, 418, 572, 740, 894, 1062, 1216, 1384, 84, 252, 407, 730, 898, 1053, 1204, 1360 y 423. **Fojas Nos 180 al 187**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente al Departamento de Comunicaciones. **Fojas Nos 188 al 189**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 403, 568, 721, 886, 1039, 1204, 1357, 97, 250, 417, 570, 737, 890, 1057, 1211, 97, 251, 418, 572, 740, 894, 1062, 1216, 1384, 84, 252, 407, 730, 898, 1053, 1204, 1360 y 423. **Fojas Nos 190 al 196**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 197**

15) HECHOS Y CONDUCTAS

Comisaría 3ª Luque A.C.:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de **G. 15.971.000** (Guaraníes quince millones novecientos setenta y un mil) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción en la Comisaría 3ª de Luque A.C visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 3.632 kilos de carne vacuna a la Comisaría 3ª Luque A.C., sin embargo, los responsables de esta Comisaría, recibieron supuestamente 1.982 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante **1.650 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Cría. 3ª Luque							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Cría 3ª Luque		Diferencia Kilos C = (A - B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C * D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Nº de O.P.	Kilos (B)			
15/01/2010	710	108	710	58	50	9.900	495.000
22/01/2010	1.028	108	1.028	58	50	9.900	495.000
26/01/2010	1.185	93	1.185	43	50	9.900	495.000
29/01/2010	1.346	108	1.346	58	50	9.900	495.000
02/02/2010	78	93	78	43	50	9.900	495.000
05/02/2010	239	119	239	69	50	9.900	495.000
09/02/2010	398	104	398	54	50	9.900	495.000
12/02/2010	559	119	559	69	50	9.900	495.000
16/02/2010	718	104	718	54	50	9.900	495.000
19/02/2010	879	119	879	69	50	9.900	495.000
23/02/2010	1.038	104	1.038	54	50	9.900	495.000
26/02/2010	1.200	119	1.200	69	50	9.900	495.000
02/03/2010	78	104	78	54	50	9.900	495.000
05/03/2010	240	119	240	69	50	9.900	495.000
09/03/2010	399	104	399	54	50	9.900	495.000
12/03/2010	561	119	561	69	50	9.900	495.000
16/03/2010	721	104	721	54	50	9.900	495.000
19/03/2010	883	119	883	69	50	9.900	495.000
26/03/2010	1205	119	1205	69	50	9.900	495.000
30/03/2010	1365	104	1365	54	50	9.900	495.000
02/04/2010	73	119	73	69	50	9.900	495.000
06/04/2010	233	104	233	54	50	9.900	495.000
13/04/2010	556	104	556	54	50	9.900	495.000
27/04/2010	1185	104	1185	54	50	9.900	495.000



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por la Cría. 3ª Luque							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne – Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne Cría 3ª Luque		Según Orden de Provisión de Carne – Intendencia	Según Orden de Provisión de Carne Cría 3ª Luque	Total G. E = (C * D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Nº de O.P.	Kilos (A)			
30/04/2010	1349	119	1349	69	50	9.900	495.000
28/05/2010	1223	119	1223	69	50	8.990	449.500
04/06/2010	243	119	243	69	50	8.990	449.500
08/06/2010	405	104	405	54	50	8.990	449.500
15/06/2010	730	104	730	54	50	8.990	449.500
18/06/2010	895	119	895	69	50	8.990	449.500
22/06/2010	1055	104	1055	54	50	8.990	449.500
25/06/2010	1220	119	1220	69	50	8.990	449.500
29/06/2010	1380	104	1380	54	50	8.990	449.500
TOTAL		3.632		1.982	1.650		15.971.000

Evidencias:

- a) Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ Nº 47/10 y 48/10 de fecha 08/09/10 a la Comisaría 3ra A.C., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 15.971.000 (Guaraníes quince millones novecientos setenta y un mil). **Fojas Nos 198 al 199**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 710, 1028, 1185, 1346, 78, 239, 398, 559, 718, 879, 1038, 1200, 78, 240, 399, 561, 721, 883, 1205, 1365, 73, 233, 556, 1185, 1349, 1223, 243, 405, 730, 895, 1055, 1220 y 1380. **Fojas Nº 200 al 205**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 3ra. A.C. **Fojas Nos 206 al 207**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 710, 1028, 1185, 1346, 78, 239, 398, 559, 718, 879, 1038, 1200, 78, 240, 399, 561, 721, 883, 1205, 1365, 73, 233, 556, 1185, 1349, 1223, 243, 405, 730, 895, 1055, 1220 y 1380. **Fojas Nos 208 al 216**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 217**

16) HECHOS Y CONDUCTAS

Hogar de Reposo San Francisco de Asís:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de **G.73.408.500** (Guaraníes setenta y tres millones cuatrocientos ocho mil quinientos) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción en el Hogar de Reposo San Francisco de Asís visualizadas.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 10.232 kilos de carne vacuna al Hogar de Reposo San Francisco de Asís, sin embargo, los responsables de este Hogar de Reposo, recibieron 2.957 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante **7.415 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por el Hogar de Reposo -San Francisco de Asís							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne – Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Hogar de Reposo		Diferencia Kilos C= (A – B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C *D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Nº de O.P.	Kilos (B)			
01/01/2010	24	430	24	94	336	9.900	3.326.400
05/01/2010	178	230	178	71	159	9.900	1.574.100
08/01/2010	342	430	342	94	336	9.900	3.326.400
12/01/2010	496	230	496	71	159	9.900	1.574.100
15/01/2010	660	430	660	94	336	9.900	3.326.400
19/01/2010	814	230	814	71	159	9.900	1.574.100
22/01/2010	978	430	978	94	336	9.900	3.326.400
26/01/2010	1132	230	1132	71	159	9.900	1.574.100
29/01/2010	1296	430	1296	94	336	9.900	3.326.400
02/02/2010	25	230	25	71	159	9.900	1.574.100
05/02/2010	190	440	190	104	336	9.900	3.326.400
12/02/2010	510	440	510	104	336	9.900	3.326.400
16/02/2010	665	237	665	78	159	9.900	1.574.100
19/02/2010	830	440	830	104	336	9.900	3.326.400
23/02/2010	985	237	985	78	159	9.900	1.574.100
26/02/2010	1151	440	1151	104	336	9.900	3.326.400
02/03/2010	25	237	25	78	159	9.900	1.574.100
05/03/2010	191	440	191	104	336	9.900	3.326.400
09/03/2010	346	237	346	78	159	9.900	1.574.100
12/03/2010	512	440	512	104	336	9.900	3.326.400
16/03/2010	668	237	668	78	159	9.900	1.574.100
19/03/2010	834	440	834	104	336	9.900	3.326.400
23/03/2010	990	237	990	78	159	9.900	1.574.100
26/03/2010	1156	440	1156	104	336	9.900	3.326.400



Diferencia entre Ficha de Intendencia y lo recepcionado por el Hogar de Reposo -San Francisco de Asís							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne – Intendencia		Según Orden de Provisión de Carne - Hogar de Reposo		Diferencia Kilos C= (A – B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C * D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Nº de O.P.	Kilos (B)			
30/03/2010	1312	237	1312	78	159	9.900	1.574.100
02/04/2010	24	440	24	104	336	9.900	3.326.400
06/04/2010	180	237	180	78	159	9.900	1.574.100
09/04/2010	347	440	347	104	336	9.900	3.326.400
16/04/2010	670	140	670	104	36	9.900	356.400
20/04/2010	826	178	826	78	100	9.900	990.000
23/04/2010	993	140	993	104	36	9.900	356.400
27/04/2010	1132	178	1132	78	100	9.900	990.000
30/04/2010	1300	140	1300	104	36	9.900	356.400
TOTAL		10.372		2.957	7.415		73.408.500

Evidencias:

- a) Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ Nº 36/10 y 37/10 de fecha 07/09/10 al Hogar de Reposo San Francisco de Asís., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 73.408.500 (Guaraníes setenta y tres millones cuatrocientos ocho mil quinientos). **Fojas Nos 218 al 219**
- b) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 24, 178, 342, 496, 660, 814, 978, 1132, 1296, 25, 190, 345, 510, 665, 830, 985, 1151, 25, 191, 346, 512, 668, 834, 990, 1156, 1312, 24, 180, 347, 670, 826, 993, 1132 y 1300. **Fojas Nos 220 al 227**
- c) Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente al Hogar de Reposo. **Foja Nº 228**
- d) Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 24, 178, 342, 496, 660, 814, 978, 1132, 1296, 25, 190, 345, 510, 665, 830, 985, 1151, 25, 191, 346, 512, 668, 834, 990, 1156, 1312, 24, 180, 347, 670, 826, 993, 1132 y 1300. **Fojas Nos 229 al 234**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 235**

17) HECHOS Y CONDUCTAS

Academia de Policía:

El Equipo Auditor de la Resolución CGR Nº 515/10, constató una diferencia de **G. 1.591.230** (Guaraníes un millón quinientos noventa y un mil doscientos treinta) entre las órdenes de provisión de carne que fueron entregadas por el Departamento de Intendencia de la Policía Nacional y las órdenes de recepción visualizadas en la Academia de Policía.

La supuesta diferencia surge de la entrega realizada por la Intendencia de la Policía Nacional según documentos de respaldo por la cantidad de 800 kilos de carne vacuna a la Academia de Policía, sin embargo, los responsables de esta Academia, recibieron 623 kilos de carne vacuna, arrojando un faltante **177 kilos de carne vacuna**, a continuación se expone el cuadro de las referidas diferencias:

Diferencia entre Ficha de Intendencia y los recepcionados por la Academia de Policía							
Fecha	Según Orden de Provisión de Carne - Intendencia		Según Orden de Provisión - Academia de Policía		Diferencia Kilos C = (A – B)	Precio G. (D)	Total G. E = (C * D)
	Nº de O.P.	Kilos (A)	Nº de O.P.	Kilos (B)			
14/05/2010	511	800	511	623	177	8.990	1.591.230
TOTAL		800		623	177		1.591.230

Evidencias:

- a) Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ Nº 60/10 y 61/10 de fecha 09/09/10 a la Academia de Policía., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 1.591.230 (Guaraníes un millón quinientos noventa y un mil doscientos treinta). **Fojas Nos 236 al 237**
- b) Copia autenticada de la orden de provisión Nº 511. **Foja Nº 238**
- c) Copia autenticada de la planilla de Inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Academia de Policía. **Foja Nº 239**
- d) Copia autenticada de la orden de provisión Nº 511. **Foja Nº 240**
- e) Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja Nº 241**
- f) Copia autenticada del Memorándum E.A. Nº 11 de fecha 05/08/10. **Foja Nº 242**
- g) Copia autenticada del Memorándum E.A. Nº 12 de fecha 05/08/10. **Foja Nº 243**
- h) Copia autenticada del Memorándum E.A. Nº 18 de fecha 23/08/10. **Foja Nº 244**
- i) Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 06/08/10, contestación Memorandún Nº 11/10. **Foja Nº 245**
- j) Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 06/08/10, contestación Memorandún Nº 12/10. **Foja Nº 246**
- k) Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 02/09/10, contestación Memorandún Nº 19/10 (provisiones ordinarias y extraordinarias con fichas). **Fojas Nos 247 al 252**

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.

Conforme a la auditoría dispuesta por Res. CGR Nº 515/10, y ejecutada por los auditores de la Dirección General de Control de la Administración Central de la CGR, existirían indicios de un perjuicio patrimonial ocasionado al Ministerio del Interior que ascendería a la suma de **G. 318.553.870 .-** (guaraníes trescientos diez y ocho millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta), monto en que habría disminuido el valor del



Activo del Ministerio y constituido por la diferencia entre el importe correspondiente a la cantidad de 60.594 kilogramos de carne vacuna proveída por la Intendencia de la Policía Nacional y el importe correspondiente a la cantidad de 28.188 kilogramos de carne vacuna recibida por las unidades policiales del área metropolitana y central (tomadas como muestra), según Órdenes de Provisión, en los meses de enero a junio del Ejercicio Fiscal 2010.

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/los 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:

DISPOSICIONES NORMATIVAS ADMINISTRATIVAS QUE PUDIERAN TENER RELACIÓN CON LOS HECHOS DETECTADOS

- Constitución Nacional de la Republica del Paraguay.
- Ley Nº 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República".
- Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Ley Nº 3964/10 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2010".
- Decreto Nº 1492/10 "Por el cual se reglamenta la Ley Nº 3964/10 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2010 y sus modificaciones.
- Ley Nº 2051/03 "De Contrataciones Públicas" y el Decreto Reglamentario Nº 21909/03
- Resoluciones Internas Institucional.
- Otras disposiciones legales relacionadas.

B) RESOLUCIONES Y REGLAMENTOS:

- Decreto Nº 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley Nº 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF.

C) CONTRATOS:

- Contrato Nº 16/10, de fecha 04/05/10 firmado entre la Policía Nacional y la firma Tape Pyta S.A.
- Contrato Nº 37/10, de fecha 04/05/10 firmado entre la Policía Nacional y la firma DG Group Corporation S.A.

D) OTROS:

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.

A) INSTITUTO NACIONAL DE TECNOLOGÍA , NORMALIZACIÓN Y METROLOGÍA – INTN

1. Por Nota CGR Nº 5879 de fecha 33/10/10, se solicitó al Instituto Nacional de Tecnología, Normalización y Metrología – INTN, el acompañamiento de sus funcionarios capacitados para la verificación In Situ, para la toma de muestra de alimentos almacenados en el depósito de productos alimenticios (arroz, harina, fideo, carne vacuna, yerba mate, aceite), como así de la verificación de básculas y balanzas (Marca Filizola 1000 kg., Filizola 300kg., Finibal 25 kg., Longhino 50.000 kg.), del Departamento de Intendencia de la Policía Nacional, a fin de que los mismos eleven un informe de ensayo e informe técnico, resultante de dichas verificaciones. **Ver Foja Nº 253**
2. Por Nota CGR Nº 6318 de fecha 04/11/10, la Contraloría General de la República solicitó al Director General del INTN la exoneración de los gastos administrativos que implicaron los trabajos técnicos realizados por los funcionarios de la Institución los días miércoles 18 y viernes 20 de octubre del 2010, y la remisión del Informe Técnico resultante de dicha verificación, a efectos de complementar el Informe Final de la Resolución CGR Nº 515/10.
3. Por Nota SG Nº 1249 de fecha 23 de noviembre de 2010, se remitió a este Organismo Superior de Control los resultados de los controles de los alimentos tomados como muestra y las básculas y balanzas, que se resumen a continuación: **Ver Fojas Nos 254 al 286**
 - ⇒ Informe Técnico del Producto Carne Refrigerada. "Informe de Ensayo MICR Nº 2057/10: conforme al resultado obtenido del ensayo realizado en una muestra de carne refrigerada, se informa que el resultado de la investigación presenta **Presencia de Salmonella**, por lo que la muestra ensayada **no cumple** con el requisito microbiológico de la norma de referencia". **Ver Fojas Nos 262 y 264**
 - Informe Técnico del Producto Carne Refrigerada. "Informe de Ensayo MICR Nº 2048/10: conforme al resultado obtenido del ensayo realizado en una muestra de carne refrigerada, se informa que el resultado de la investigación presenta **Presencia de Salmonella**, por lo que la muestra ensayada **no cumple** con el requisito microbiológico de la norma de referencia".
 - ⇒ Informe Técnico del Producto Yerba Mate. "Informe de Ensayo MICR Nº 2058/10: conforme al resultado obtenido del ensayo realizado en una muestra de yerba, se informa que el resultado de hongos y levaduras, coniformes totales, coniformes A 44,5 °C, sobrepasan los límites de aceptación establecidos, por lo que la muestra ensayada **no cumple** con los requisitos microbiológicos de la norma de referencia". **Ver Fojas Nos 274 y 276**
 - ⇒ Informe Técnico del Producto Yerba Mate. "Informe de Ensayo MICR Nº 2058/10: conforme al resultado obtenido del ensayo realizado en una muestra de yerba, se informa que el resultado de las ramas y cafeína se encuentran fuera de los límites de aceptación correspondiente, por lo que la muestra ensayada **no cumple** con los requisitos físicos, químicos mínimos establecidos por la norma de referencia".
 - ⇒ Informe Técnico de Básculas y Balanzas. "Informe de verificación de la balanzas ubicadas en las Secciones de carnicería, panadería, depósito de víveres y a la báscula de camiones: **Ver Fojas 282 al 286**



Verificación de balanzas de la intendencia de la Policía Nacional en fecha 18/10/10							
N° de Acta	Descripción del instrumento						Evaluación General del Instrumento Observaciones
	Marca	Modelo	Carga máxima	N° de serie	Destinado a	Tipo	
11.408	Filizola	s/d	1.000 Kg.	96.309	Panificados	Mecánico	Reprobado - Ajustar el instrumento en la brevedad posible
11.407	Filizola	s/d	300 Kg.	70.845 - Identificación. 009.002.08.0004	Deposito de Viveres	Mecánico	Reprobado - Ajustar el instrumento en la brevedad posible
11.406	Filizola	48	300 Kg.	156040/1990	Carnicería	Mecánico	Reprobado - Es responsabilidad de la firma reparar el instrumento en la brevedad posible
8.496	Finibal	Tipo Reloj	25 Kg.	8196	Carnicería	Mecánico	Reprobado - Ajustar el instrumento en la brevedad posible
4.299	Longhino	B - C	50.000 Kg.	370	Pesaje Camiones	Mecánico	Reprobado - El instrumento queda reprobado en influencia de posición de carta.

B) SOLICITUD DE DICTAMEN TÉCNICO DE UNA PROFESIONAL PERITO CALIGRAFICO

- Por Memorandum DCPJ/DA N° 03 de fecha 12/01/11(inserto en el Expediente Interno CGR/SG N° 0040), el equipo auditor solicitó el apoyo profesional en Peritaje Calígrafo, a fin de determinar sobre la autenticidad de las firmas que se encuentran insertas en las documentaciones presentadas por los responsables de la Intendencia de la Policía Nacional. En ese contexto, las firmas mencionadas presentan a simple vista diferencias sustanciales entre un documento comparado con otro que contiene la misma firma, las cuales son relativas a las observaciones que forman parte de los documentos presentados tanto en los trabajos de campo como en el descargo a las observaciones realizadas por los responsables de la Intendencia de la Policía Nacional. **Ver Fojas Nos 287 al 289**
- Por Memorandum Interno DGAC/VM N° 13 de fecha 09/02/11, la Dirección General de Administración Central solicitó la formación de un expediente a ser derivado a la Dirección General de Asuntos Jurídicos, a fin de remitir el Memorando DCPJ/DA N° 06/11, por la cual el Supervisor de la Resolución CGR N° 515/10, reiteró el pedido de apoyo de un profesional perito para dictaminar sobre la autenticidad de las firmas de los documentos presentados por el ente auditado.
- Por Memorandum DGAJ N° 105 de fecha 07/03/11, la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General, manifestó en respuesta a lo solicitado: "entiende que lo planteado por lo auditores es inviable ya que los documentos puestos a consideración por esta Dirección General, constituyen Indicios de Hechos Punibles, cuya investigación, profundización y esclarecimiento, corresponde única y exclusivamente al Ministerio Público, por lo tanto, sugerimos a la Unidad Organizacional de Gestión Misional, implemente los trámites pertinentes y se eleve los antecedentes del caso a la Dirección de Auditoría Forense, para que a través de ésta se realice la denuncia correspondiente al Ministerio".
- Se detallan a continuación los documentos que contienen a simple vista, diferencias en las firmas:

DOCUMENTOS CON FIRMAS ORIGINALES		DOCUMENTOS CON FIRMAS QUE PRESENTAN DIFERENCIAS A SIMPLE VISTA	
Descripción de documentos y funcionario firmante	Folio asignado Expediente Interno CGR/SG N° 40	Descripción del documento y funcionario firmante	Folio Asignado Expediente Interno CGR SG N° 040
Acta N° 77 de fecha 14/11/10. Funcionario firmante: Sub Comisario Osvaldo Maldonado	04 (cuatro)	Ordenes de provisión de carne Nos.: 444, 276, 764, 596, 1084, 916. Funcionario Firmante: Sub Comisario Osvaldo Maldonado	06 (seis)
Ordenes de provisión de carne Nos.: 1386, 1103, 1429, 1258, 933, 778. Funcionario Firmante: Sub Comisario Osvaldo Maldonado	05 (cinco)	Provisión extraordinaria de Carne Marzo. Funcionario Firmante: Sub Comisario Osvaldo Maldonado Provisión extraordinaria de Carne Enero. Funcionario Firmante: Sub Comisario Osvaldo Maldonado	07 (Siete) 08 (ocho)
Ordenes de provisión de carne Nos.: 417, 740, 900, 1370, 586, 1063 Funcionario Firmante: Sub Oficial 2° Lisandro Ojeda	10 (diez)	Provisión de carne marzo. Funcionario Firmante: Oficial2° Lisandro Ojeda. Provisión de carne marzo. Funcionario Firmante: Oficial2° Lisandro Ojeda Provisión de carne enero. Funcionario Firmante: Oficial 2° Lisandro Ojeda	12 (doce) 13 (Trece) 14 (catorce)
Acta N° 23 de fecha 06/11/10. Funcionario firmante: Oficial 2° Lisandro Ojeda	09 (nueve)	Ordenes de provisión de carne Nos.: 260, 108, 580, 428, 900, 748. Funcionario Firmante: Oficial 2° Lisandro Ojeda	11 (once)



DOCUMENTOS CON FIRMAS ORIGINALES		DOCUMENTOS CON FIRMAS QUE PRESENTAN DIFERENCIAS A SIMPLE VISTA	
Descripción de documentos y funcionario firmante	Folio asignado Expediente Interno CGR/SG N° 40	Descripción del documento y funcionario firmante	Folio Asignado Expediente Interno CGR SG N° 040
Ordenes de provisión de carne Nos.: 11, 034, 316, 270 Funcionario Firmante: Sub Oficial 2° Adrián Armadans Recalde	15 (quince)	Ordenes de provisión de carne Nos.: 483, 316, 803, 636, 1123, 956. Funcionario Firmante: Sub Oficial 2° Adrián Armadans Recalde	16 (dieciséis)
		Ordenes de provisión de carne Nos.: 642, 473, 965, 796, 1271, 1119. Funcionario Firmante: Sub Oficial 2° Adrián Armadans Recalde.	17 (diecisiete)
Ordenes de provisión de carne Nos.: 985, 830, 1151, 978, 1296, 1132 Funcionario Firmante: Soilo Aguirre	18 (dieciocho)	Ordenes de provisión de carne N°s.: 1132, 978, 25, 1296, 345, 190 Funcionario Firmante: Soilo Aguirre.	19 (diecinueve)
Orden de Provisión de Carne N° 1234. Funcionario Firmante: Manuel Sosa	20 (veinte)	Ordenes de provisión de carne N°: 97, 1360, 423, 254, 750, 580. Funcionario firmante: Soilo Sosa.	21 (veintiuno)
		Ordenes de provisión de carne N°: 250, 85, 568, 403 Funcionario firmante: Soilo Sosa.	22 (veintidós)
Ordenes de provisión de carne Nos.: 761, 1241, 928, 139, 1079, 139 Funcionario Firmante: Oficial Inspector Alejandro Vera	23 (veintitrés)	Ordenes de provisión de carne Nos.: 140, 1401, 467, 296, 794, 622. Funcionario Firmante: Oficial Inspector Alejandro Vera.	24 (veinticuatro)
		Ordenes de provisión de carne Nos.: 640, 471, 963, 794, 1269, 1117. Funcionario Firmante: Oficial Inspector Alejandro Vera.	25 (veinticinco)
		Ordenes de provisión de carne Nos.: 139, 1252, 460, 292, 782, 613. Funcionario Firmante: Oficial Inspector Alejandro Vera.	26 (veintiséis)

8. La CGR remitió la Comunicación de Observaciones a la Comandancia de la Policía Nacional y al Ministerio del Interior a través de las Notas CGR Nos 6972 y 6974, de fecha 30 de Noviembre de 2010. Al respecto la Comandancia de la Policía Nacional remitió contestación a través de la Nota N G N° 1130/10 de fecha 22 de diciembre de 2010, ingresada bajo el Expediente CGR N° 13.443/2010. Ver extracto del informe final de la referida Resolución (**Observación N° 1 - Páginas 13 al 44**). Ver página Web de la Contraloría General de la República www.contraloria.gov.py
9. El perjuicio patrimonial determinado en concreto por el Equipo Auditor y comunicado a la DAF en relación al presente hallazgo fue inicialmente de G. 319.969.570.- (Guaraníes trescientos diez y nueve millones novecientos sesenta y nueve mil quinientos setenta), que posteriormente disminuyó a **G. 318.553.870.- (guaraníes trescientos diez y ocho millones quinientos cincuenta y tres mil ochocientos setenta)** debido a diferencias encontradas entre las Órdenes de Provisión de carne vacuna, según Comunicación Interna CGR e Informe Final. **Ver Fojas Nos 292 al 301**

A) Unidades Policiales	B) Monto según Comunicación Interna CGR por cada Unidad Policial:	C) Monto según Informe Final por cada Unidad Policial:	Diferencias (B -C):
Agrupación de Bomberos	38.144.700	38.134.800	9.900
Dirección de Sanidad	53.034.300	54.459.900	-1.425.600

VII. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL REALIZADOS, CON RELACIÓN A LOS HECHOS CONCRETOS DETECTADOS, INDICANDO LOS FUNCIONARIOS DE LA CGR (AUDITORES, FUNCIONARIOS DE APOYO, 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/os 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

- Verificación de los documentos que respaldan los hallazgos, realizado por el Equipo Auditor de la Res. CGR N° 515/10.
- Análisis de la Comunicación Interna CGR y verificación de las evidencias que la acompaña, (remitidos por la DGCAC a través del Expediente Interno CGR/SG N° 637/11), realizado por la Dirección de Auditoría Forense (DAF).
- Elaboración de la Nota CGR N° 1838 de fecha 27 de abril de 2011, remitida al Ministerio del Interior con el objeto de solicitar la remisión de documentos.
- Análisis del Expediente Externo N° 5183/11, que contiene la contestación a la Nota CGR N° 1838/11, remitida por el Ministerio del Interior.
- Elaboración del Memorando DGAJ N° 2454/11, remitido a la DGCAC a fin de solicitar la remisión del descargo realizado por el Ministerio del Interior.
- Análisis del Exp. Interno CGR/SG N° 1021/11, remitido por la DGCAC en contestación al Memorando DGAJ N° 2454/11.
- Elaboración de la Nota CGR N° 2431 de fecha 23 de mayo de 2011, remitida al Ministerio del Interior con el objeto de reiterar pedido cursado por Nota CGR N° 1838/11.



8. Análisis del Exp. CGR N° 5183/11, remitido por el Ministerio del Interior en contestación a las Notas CGR Nos. 1838/11 y 2431/11.
9. Elaboración del Memorando DGAJ N° 474/11, remitido a la DGCAC a fin de solicitar informe aclaratorio respecto de la Comunicación Interna.
10. Elaboración del Memorando DGAJ N° 519/11, remitido a la DGCAC a fin de reiterar pedido de informe.
11. Análisis del Exp. Interno CGR/SG N° 1664/11, remitido por la DGCAC en contestación a los Memorandos DGAJ Nos. 474/11 y 519/11.
12. Elaboración del Memorando DGAJ N° 552/11, remitido a la DGCAC a fin de solicitar planilla de cuantificación de diferencias entre las fichas de Intendencia y lo recepcionado por la Agrupación de Bomberos y la Dirección de Sanidad.
13. Análisis del Memorando Interno DGCAC/CDM N° 185/11, remitido por la DGCAC en contestación al Memorando DGAJ N° 552/11.
14. Elaboración del Reporte de Indicios de Hechos Punibles de la Dirección de Auditoría Forense.

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° 16/10, de fecha 25/02/10. **Fojas Nos 20 al 22**
2. Copia autenticada del Contrato N° 37/10, de fecha 04/05/10. **Fojas Nos 23 al 25**
3. Copia autenticada de la STR N° 8712, de fecha 27/02/10. **Fojas Nos 26 al 27**
4. Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 002. **Fojas Nos 28 al 29**
5. Copia autenticada de la Orden de Compra N° 004 de fecha 26/02/10, emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 30**
6. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-007803. **Foja N° 31**
7. Copia autenticada de la Nota de Remisión N° 001-001-6301. **Foja N° 32**
8. Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 33**
9. Copia autenticada de la STR N° 35270, de fecha 31/05/10. **Fojas Nos 34 al 35**
10. Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 0011. **Foja N° 36**
11. Copia autenticada de la Orden de Compra N° 084, de fecha 07/05/10 emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 37**
12. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-0000029. **Foja N° 38**
13. Copias autenticadas de las Notas de Remisión Nos 122, 79, 80, 78, 75, 74, 84, 85, 101, 102, 103, 90, 92, 91, 93, 94, 95, 98 y 99. **Fojas Nos 39 al 57**
14. Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 58**
15. Copia autenticada de la STR N° 44090, de fecha 30/06/10. **Fojas Nos 59 al 60**
16. Copia autenticada de la Orden de Pago Directo N° 0015. **Foja N° 61**
17. Copia autenticada de la Orden de Compra N° 149, de fecha 21/06/10 emitida por la Policía Nacional – Dpto. de Intendencia. **Foja N° 62**
18. Copia autenticada de la Factura Crédito N° 001-001-0000043. **Foja N° 63**
19. Copias autenticadas de las Notas de Remisión Nos 146, 133, 132, 131, 130, 125, 124, 119, 118, 117, 115, 116, 112, 111, 110, 109, 107, 106, 104, 105, 135 y 134. **Fojas Nos 64 al 85**
20. Copia autenticada del Aviso de Crédito del Banco Central del Paraguay. **Foja N° 86**
21. Copia autenticada de la Comunicación Interna CGR, elaborado por el Equipo Auditor de la Res CGR N° 515/10. **Fojas Nos 87 al 91**
22. Informe Final de Auditoría - Observación N° 1 realizada por los auditores de la Resolución CGR N° 515/10. Ver página Web de la Contraloría General de la República www.contraloria.gov.py.
23. Copia autenticada de la STR N° 8712, correspondiente a TAPE PYTA S.A. **Fojas Nos 26 al 27**
24. Copia autenticada de la STR N° 35270, correspondiente a DG GROUP CORPORATION S.A. **Fojas Nos 34 al 35**
25. Copia autenticada de la STR N° 44090, correspondiente a DG GROUP CORPORATION S.A. **Fojas Nos 59 al 60**
26. Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ N° 19 de fecha 03/09/10 y Acta N° 23 del 06/09/10 a la Comisaría 3ra A.M., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 10.617.000 (Guaraníes diez millones seiscientos diez y siete mil). **Fojas Nos 92 al 93**
27. Copias autenticas de las órdenes de provisión Nos.: 897, 1367, 108, 428, 900, 108, 261, 751, 904, 1226, 417, 586, 740, 909, 1063, 1370, 434, 590, 1088, 435, 915, 1240, en poder de la Comisaría 3ra. **Fojas Nos 94 al 97**
28. Copia autentica de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 3ra A.M. **Foja Nos 98 al 99**
29. Copias autenticas de las órdenes de provisión Nos.: 897, 1367, 108, 428, 900, 261, 751, 904, 1226, 417, 586, 740, 909, 1063, 1370, 434, 590, 1088, 435, 915, 1240, en poder del Departamento de Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 100 al 108**
30. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 109**
31. Copia autenticada del Acta de Verificación In Situ N° 32 del 07/09/10 a la Comisaría 11 A.M., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 1.980.000 (Guaraníes un millón novecientos ochenta mil). **Foja N° 110**
32. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 316, 634, 1104, 1270, en poder de la Comisaría 11 A.M. **Foja N° 111**
33. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 11 A.M. **Fojas Nos 112 al 113**
34. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 316, 634, 1004 y 1270 en poder de la Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 114 al 115**
35. Copia autenticada del Acta de Verificación In Situ N° 87 de fecha 17/09/10 a la Agrupación Motorizada de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 44.371.800 (Guaraníes cuarenta y cuatro millones trescientos setenta y un mil ochocientos). **Foja N° 117**
36. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 148, 314, 466, 632, 784, 950, 1102, 1268, 1420, 161, 314, 481, 634, 801, 954, 1121, 1275, 161, 315, 482, 636, 804, 958, 1126, 1280, 1448, 148, 317, 471, 794, 1117 y 1269 en poder de la Agrupación Motorizada. **Fojas Nos 118 al 123**
37. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación Motorizada. **Fojas Nos 124 al 125**
38. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 148, 314, 466, 632, 784, 950, 1102, 1268, 1420, 161, 314, 481, 634, 801, 954, 1121, 1275, 161, 315, 482, 636, 804, 954, 1126, 1280, 1448, 148, 317, 471, 794, 1117 y 1269 en poder del Departamento de Intendencia de la Policía Nacional. **Fojas Nos 126 al 131**
39. Copia autenticada de la hoja de trabajo de los auditores referente a la diferencia detectada. **Foja N° 132**
40. Copia autenticada de Acta de verificación In Situ N° 87 del 17/09/10 a la Agrupación de Bomberos de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 38.134.800 (Guaraníes treinta y ocho millones ciento treinta y cuatro mil ochocientos). **Foja N° 133** (Ver Foja 117)
41. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 125, 292, 443, 610, 761, 928, 1079, 1246, 1397, 139, 291, 459, 611, 779, 931, 1099, 1252, 139, 292, 460, 613, 782, 935, 1104, 1257, 1426, 125, 295, 748, 771, 941, 1094 y 1247. (La 1401 en poder de la Agrupación de Bomberos).



Fojas Nos 134 al 139

42. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación de Bomberos. **Fojas Nos 140 al 141**
43. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos.: 125, 292, 443, 610, 761, 928, 1079, 1246, 1397, 139, 291, 459, 611, 779, 931, 1099, 1252, 139, 460, 613, 782, 935, 1104, 1257, 1436, 295, 748, 771, 941, 1094 y 1247. **Fojas Nos 142 al 148**
44. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 149**
45. Copia autenticada de Acta de verificación In Situ N° 73 del 13/09/10 a la Agrupación Especializada FOPE, de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 24.215.400 (Guaraníes veinticuatro millones doscientos quince mil cuatrocientos). **Foja N° 150**
46. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 682, 850, 1004, 1172, 1326, 40, 194, 363, 686, 1009, 1146, y 1316. **Fojas Nos 151 al 154**
47. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Agrupación Especializada de la FOPE. **Fojas Nos 155 al 156**
48. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 682, 850, 1004, 1172, 1326, 40, 194, 363, 686, 1009, 1146, y 1316. **Fojas Nos 157 al 160**
49. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 161**
50. Copia autenticada de Acta de Verificación In Situ N° 77 de fecha 14/09/10 a la Dirección de Sanidad de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 53.034.300 (Guaraníes cincuenta y tres millones treinta y cuatro mil trescientos). **Foja N° 162**
51. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 277, 429, 595, 747, 913, 1065, 1231, 1383, 124, 276, 444, 596, 764, 1084, 1237, 124, 277, 445, 598, 920, 1089, 1242, 1411, 280, 433, 756, 926, 1079 y 1386. **Fojas Nos 163 al 168**
52. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Dirección de Sanidad. **Fojas Nos 169 al 170**
53. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 277, 429, 595, 747, 913, 1065, 1231, 1383, 124, 276, 444, 596, 764, 1084, 1237, 124, 277, 445, 598, 920, 1089, 1242, 1411, 280, 433, 756, 926, 1079 y 1386. **Fojas Nos 171 al 177**
54. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 178**
55. Copia autenticada de Acta de Verificación In Situ N° 78 de fecha 14/09/10 a la Departamento de Comunicaciones de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 55.219.940 (Guaraníes cincuenta y cinco millones doscientos diez y nueve mil novecientos cuarenta). **Foja N° 179**
56. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 403, 568, 721, 886, 1039, 1204, 1357, 97, 250, 417, 570, 737, 890, 1057, 1211, 97, 251, 418, 572, 740, 894, 1062, 1216, 1384, 84, 252, 407, 730, 898, 1053, 1204, 1360 y 423. **Fojas Nos 180 al 187**
57. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente al Departamento de Comunicaciones. **Fojas Nos 188 al 189**
58. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 403, 568, 721, 886, 1039, 1204, 1357, 97, 250, 417, 570, 737, 890, 1057, 1211, 97, 251, 418, 572, 740, 894, 1062, 1216, 1384, 84, 252, 407, 730, 898, 1053, 1204, 1360 y 423. **Fojas Nos 190 al 196**
59. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 197**
60. Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ N° 47/10 y 48/10 de fecha 08/09/10 a la Comisaría 3ra A.C., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 15.971.000 (Guaraníes quince millones novecientos setenta y un mil). **Fojas Nos 198 al 199**
61. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 710, 1028, 1185, 1346, 78, 239, 398, 559, 718, 879, 1038, 1200, 78, 240, 399, 561, 721, 883, 1205, 1365, 73, 233, 556, 1185, 1349, 1223, 243, 405, 730, 895, 1055, 1220 y 1380. **Fojas N° 200 al 205**
62. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Comisaría 3ra. A.C. **Fojas Nos 206 al 207**
63. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 710, 1028, 1185, 1346, 78, 239, 398, 559, 718, 879, 1038, 1200, 78, 240, 399, 561, 721, 883, 1205, 1365, 73, 233, 556, 1185, 1349, 1223, 243, 405, 730, 895, 1055, 1220 y 1380. **Fojas Nos 208 al 216**
64. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 217**
65. Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ N° 36/10 y 37/10 de fecha 07/09/10 al Hogar de Reposo San Francisco de Asís., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 73.408.500 (Guaraníes setenta y tres millones cuatrocientos ocho mil quinientos). **Fojas Nos 218 al 219**
66. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 24, 178, 342, 496, 660, 814, 978, 1132, 1296, 25, 190, 345, 510, 665, 830, 985, 1151, 25, 191, 346, 512, 668, 834, 990, 1156, 1312, 24, 180, 347, 670, 826, 993, 1132 y 1300. **Fojas Nos 220 al 227**
67. Copia autenticada de la planilla de inventario permanente de la Intendencia, correspondiente al Hogar de Reposo. **Foja N° 228**
68. Copias autenticadas de las órdenes de provisión Nos. 24, 178, 342, 496, 660, 814, 978, 1132, 1296, 25, 190, 345, 510, 665, 830, 985, 1151, 25, 191, 346, 512, 668, 834, 990, 1156, 1312, 24, 180, 347, 670, 826, 993, 1132 y 1300. **Fojas Nos 229 al 234**
69. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 235**
70. Copias autenticadas de Actas de Verificación In Situ N° 60/10 y 61/10 de fecha 09/09/10 a la Academia de Policía., de los documentos de recepción de productos alimenticios por G. 1.591.230 (Guaraníes un millón quinientos noventa y un mil doscientos treinta). **Fojas Nos 236 al 237**
Copia autenticada de la orden de provisión N° 511. **Foja N° 238**
71. Copia autenticada de la planilla de Inventario permanente de la Intendencia, correspondiente a la Academia de Policía. **Foja N° 239**
72. Copia autenticada de la orden de provisión N° 511. **Foja N° 240**
73. Copia autenticada de la hoja de trabajo correspondiente a la diferencia detectada. **Foja N° 241**
74. Copia autenticada del Memorándum E.A. N° 11 de fecha 05/08/10. **Foja N° 242**
75. Copia autenticada del Memorándum E.A. N° 12 de fecha 05/08/10. **Foja N° 243**
76. Copia autenticada del Memorándum E.A. N° 18 de fecha 23/08/10. **Foja N° 244**
77. Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 06/08/10, contestación Memorandún N° 11/10. **Foja N° 245**
78. Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 06/08/10, contestación Memorandún N° 12/10. **Foja N° 246**
79. Copia autenticada del Memorándum del Departamento de Intendencia de fecha 02/09/10, contestación Memorandún N° 19/10 (provisiones ordinarias y extraordinarias con fichas). **Fojas Nos 247 al 252**
80. Copia autenticada de la Nota CGR N° 5879 de fecha 33/10/10. **Foja N° 253**
81. Copia autenticada del Informe de Ensayo. **Fojas Nos 254 al 286**
82. Copia autenticada del MEMORANDO DCPJ/DA N° 03/11. **Fojas Nos 287 al 289**
83. Copia autenticada de la Nota CGR N° 1838/11. **Foja N° 290**

