



**CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**

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

CÓDIGO: FO-CG 7.5-01/01

VERSIÓN: 2

Reporte CGR N°

Fecha:

Reporte de Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio

I. INFORMACIÓN DE CONTROL: FI N° 01/15

Institución sometida a la actividad de control de la CGR: Municipalidad de Unión

Fecha de Inicio de la actividad de control: 8 de julio de 2014 Estado: En trámite Fecha de finalización:

Dirección encargada de la actividad de control: Dirección General de Control de Obras Públicas

Director General encargado de la actividad de control: Ing. Derlis Cabrera Báez

Dirección de correo electrónico: dgcop@contraloria.gov.py

Teléfono(s): (021) 6200-000 / () - Interno(s): 280/281/283 Celular: () -

II. INFORMACIÓN SUMARIA

Fecha de realización de los hechos reportados:

Fecha del Primer hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible reportado: 04/01/2013 Firma del Contrato de Prestación de Servicios "Reparación de Aulas en la Esc. Básica N° 1499 – San Miguel de la Cía. San Miguel del Distrito de Unión".

Fecha del Último hecho conocido relacionado con el presunto hecho punible reportado: 12/09/2014 Verificación in situ de obras

Titular del patrimonio perjudicado: Municipalidad de Unión

Monto del perjuicio patrimonial determinado en concreto: G. 85.501.486 (Guaraníes ochenta y cinco millones quinientos un mil cuatrocientos ochenta y seis)

Hechos punibles conexos / otros hechos punibles detectados: NO

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

La Municipalidad de Unión, representada por el Intendente Municipal José Hugo García Espinola (C.I. N° 918.171), contrató a la firma J.M. CONSTRUCCIONES, representada por el Sr. José Miguel Sánchez Bareiro (C.I. N° 4.829.779), para la ejecución de diferentes obras públicas con fondos provenientes del FONACIDE, durante los ejercicios fiscales 2013 y primer cuatrimestre del 2014, por la suma de G. 615.925.687 (Guaraníes seiscientos quince millones novecientos veinte y cinco mil seiscientos ochenta y siete).

En el marco de la Orden de Trabajo N° 19/14, se dispuso la realización de una "VERIFICACIÓN TÉCNICA IN SITU DE LAS OBRAS EJECUTADAS POR LA MUNICIPALIDAD DE UNIÓN, TOMANDO COMO BASE LAS DOCUMENTACIONES PRESENTADAS EN LOS EXP. CGR N° 28145/14 Y 28194/14".

Conforme a tareas de verificación in situ realizada por el Equipo Auditor asignado (inspección ocular y física de las obras y análisis de los documentos proveídos por la Municipalidad), se concluye: el valor de las obras construidas es inferior al monto desembolsado en G. 85.501.486 (Guaraníes ochenta y cinco millones quinientos un mil cuatrocientos ochenta y seis), lo que constituye un pago demás a la firma J.M. CONSTRUCCIONES.

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

El 03 de enero de 2013, la Junta Municipal de la Municipalidad de Unión, por Resolución N° 15/2013 JM, autorizó a la Intendencia Municipal la Contratación Directa y por la Vía de la Excepción de empresas para la construcción de aulas, baños, puentes, alcantarillados y otros con fondos provenientes del FONACIDE durante el ejercicio fiscal 2013.

Suscribieron la Resolución N° 15/2013 JM, por la Junta Municipal, la Sra. Gloria Lorena Acosta (Secretaria) y el Sr. Hilario Jara Chamorro (Presidente) y por la Municipalidad de Unión, el Sr. Armando Rafael Bogado Larrea (Secretario General) y el Sr. José Hugo García Espinola (Intendente).

Evidencias:

a) Copia Simple de la Resolución N° 15/2013 JM. (Anexo 01)

2) Hechos y Conductas

Según la Planilla de Obras Ejecutadas (Anexo 02), la Municipalidad de Unión firmó 24 (veinte y cuatro) Contratos de Prestación de Servicios con la empresa J.M. CONSTRUCCIONES, representada por el Sr. José Miguel Sánchez Bareiro (C.I. N° 4.829.779), para la ejecución de las diferentes obras en el Distrito de Unión, por la suma total de G. 615.925.687 (Guaraníes seiscientos quince millones novecientos veinte y cinco mil seiscientos ochenta y siete).

Suscriben los contratos, por parte de la Municipalidad, el Secretario General Sr. Armando Bogado Larrea y el Intendente Municipal Sr. José Hugo García Espínola.

El primer Contrato de Prestación de Servicios se firmó en fecha 04/01/2013.

El último Contrato de Prestación de Servicios se firmó en fecha 04/04/2014.

Los montos y plazos de los contratos se detallan en la Planilla de Obras Ejecutadas (Anexo 02).

Evidencias:

- a) Planilla de Obras Ejecutadas. (Anexo 02)
- b) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Construcción de Aulas - Esc. N° 3275 Carlos Antonio López", por G. 67.500.000. (Anexo 03)
 - b1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 18 de fecha 25/01/2013. (Anexo 04)
 - b2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000431. (Anexo 05)
 - b3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 142 de fecha 26/04/2013. (Anexo 06)
 - b4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000228. (Anexo 07)
 - b5) Copia Simple de la Orden de Pago N° 171 de fecha 03/05/2013. (Anexo 08)
 - b6) Copia Simple de la Factura N° ilegible. (Anexo 09)
 - b7) Copia Simple de la Orden de Pago N° 220 de fecha 20/06/2013. (Anexo 10)
 - b8) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000233. (Anexo 11)
 - b9) Copia Simple de la Orden de Pago N° 231 de fecha 15/07/2013. (Anexo 12)
 - b10) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000238. (Anexo 13)
 - b11) Copia Simple de la Orden de Pago N° 320 de fecha 24/09/2013. (Anexo 14)
 - b12) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000244. (Anexo 15)
 - b13) Copia Simple de la Orden de Pago N° 329 de fecha 02/10/2013. (Anexo 16)
 - b14) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000245. (Anexo 17)
 - b15) Copia Simple de la Orden de Pago N° 330 de fecha 04/10/2013. (Anexo 18)
 - b16) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000248. (Anexo 19)
 - b17) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 24/01/2013. (Anexo 20)
 - b18) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 24/04/2013. (Anexo 21)
- c) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Reparación de Aulas Esc. N° 1499 San Miguel", por G. 31.715.000. (Anexo 22)
 - c1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 5 de fecha 11/01/2013. (Anexo 23)
 - c2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000419. (Anexo 24)
 - c3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 13 de fecha 16/01/2013. (Anexo 25)
 - c4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000422. (Anexo 26)
 - c5) Copia Simple de la Orden de Pago N° 34 de fecha 06/02/2013. (Anexo 27)
 - c6) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000433. (Anexo 28)
 - c7) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/01/2013. (Anexo 29)
 - c8) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/02/2013. (Anexo 30)
- d) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Terminación de Sala de Urgencia del Puesto de Salud Unión", por G. 22.403.054. (Anexo 31)
 - d1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 6 de fecha 11/01/2013. (Anexo 32)
 - d2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000421. (Anexo 33)
 - d4) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/01/2013. (Anexo 34)

d5) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 04/02/2013. (Anexo 35)
e) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 06/01/2013 para la "Cercado Perimetral de la Esc. N° 6827 Ycua Sati", por G. 17.607.633. (Anexo 36)
e1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 14 de fecha 16/01/2013. (Anexo 37)
e2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000423. (Anexo 38)
e3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 17 de fecha 21/01/2013. (Anexo 39)
e4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000429. (Anexo 40)
e4) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 06/01/2013. (Anexo 41)
e5) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/02/2013. (Anexo 42)
f) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/01/2013 para la "Construcción de Tinglado Urunde'y", por G. 48.600.000. (Anexo 43)
f1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 4 de fecha 11/01/2013. (Anexo 44)
f2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000417. (Anexo 45)
f3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 15 de fecha 16/01/2013. (Anexo 46)
f4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000424. (Anexo 47)
f5) Copia Simple de la Orden de Pago N° 16 de fecha 16/01/2013. (Anexo 48)
f6) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000427. (Anexo 49)
f7) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/01/2013. (Anexo 50)
f8) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 08/02/2013. (Anexo 51)
g) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 28/01/2013 para la "Construcción de Aulas Esc. N° 4416 Virgen de Fátima (San Miguel Calle 2)", por G. 64.500.000. (Anexo 52)
g1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 19 de fecha 31/01/2013. (Anexo 53)
g2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000432. (Anexo 54)
g3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 108 de fecha 26/03/2013. (Anexo 55)
g4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000441. (Anexo 56)
g5) Copia Simple de la Orden de Pago N° 114 de fecha 07/04/2013. (Anexo 57)
g6) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000224. (Anexo 58)
g7) Copia Simple de la Orden de Pago N° 134 de fecha 19/04/2013. (Anexo 59)
g8) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000225. (Anexo 60)
g9) Copia Simple de la Orden de Pago N° 135 de fecha 23/04/2013. (Anexo 61)
g10) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000227. (Anexo 62)
g11) Copia Simple de la Orden de Pago N° 163 de fecha 03/05/2013. (Anexo 63)
g12) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000230. (Anexo 64)
g13) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 28/01/2013. (Anexo 65)
g14) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 30/04/2013. (Anexo 66)
h) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 06/02/2013 para la "Reparación de Aulas, Cercado Perimetral Esc. N° 1498 Gral. E. Díaz", por G. 36.000.000. (Anexo 67)
h1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 35 de fecha 12/02/2013. (Anexo 68)
h2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000434. (Anexo 69)
h3) Copia Simple de la Orden de Pago N° 67 de fecha 07/03/2013. (Anexo 70)
h4) Copia Simple de la Factura N° 001-001-000437. (Anexo 71)
h5) Copia Simple de la Orden de Pago N° 376 de fecha 27/11/2013. (Anexo 72)
h6) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000139. (Anexo 73)
h7) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 06/02/2013. (Anexo 74)
h8) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/03/2013. (Anexo 75)

i)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 22/04/2013 para la "Construcción de Aulas Esc. N° 2673 Gral. Patricio Escobar", por G. 45.500.000. (Anexo 76)
i1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 143 de fecha 26/04/2013. (Anexo 77)
i2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000229. (Anexo 78)
i3)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 194 de fecha 06/06/2013. (Anexo 79)
i4)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000232. (Anexo 80)
i5)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 221 de fecha 03/05/2013. (Anexo 81)
i6)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000234. (Anexo 82)
ih7)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 227 de fecha 02/07/2013. (Anexo 83)
i8)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000235. (Anexo 84)
i9)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 228 de fecha 05/07/2013. (Anexo 85)
i10)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000236. (Anexo 86)
i11)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 271 de fecha 23/08/2013. (Anexo 87)
i12)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000242. (Anexo 88)
i13)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 399 de fecha 09/12/2013. (Anexo 89)
i14)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000143. (Anexo 90)
i15)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 22/04/2013. (Anexo 91)
i16)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 22/07/2013. (Anexo 92)
j)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 12/07/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Miguel", por G. 15.000.000. (Anexo 93)
j1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 235 de fecha 18/07/2013. (Anexo 94)
j2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000239. (Anexo 95)
j3)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 269 de fecha 20/08/2013. (Anexo 96)
j4)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000241. (Anexo 97)
j5)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 12/07/2013. (Anexo 98)
j6)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 19/08/2013. (Anexo 99)
k)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 18/07/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía Hugua Mohon", por G. 27.000.000. (Anexo 100)
k1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 261 de fecha 05/08/2013. (Anexo 101)
k2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000240. (Anexo 102)
k3)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 18/07/2013. (Anexo 103)
k4)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/08/2013. (Anexo 104)
l)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/08/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Antonio", por G. 11.000.000. (Anexo 105)
l1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 297 de fecha 06/09/2013. (Anexo 106)
l2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000243. (Anexo 107)
l3)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/08/2013. (Anexo 108)
l4)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/09/2013. (Anexo 109)
m)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/09/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Calle 2 San Miguel", por G. 16.500.000. (Anexo 110)
m1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 335 de fecha 24/10/2013. (Anexo 111)
m2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000247. (Anexo 112)
m3)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/09/2013. (Anexo 113)
m4)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 24/10/2013. (Anexo 114)

n)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/10/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en el Acceso Cementerio, Compañía San Miguel", por G. 5.000.000. (Anexo 115)
n1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 339 de fecha 30/10/2013. (Anexo 116)
n2)	Copia Simple de la Factura N° ilegible. (Anexo 117)
n3)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/10/2013. (Anexo 118)
n4)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 30/10/2013. (Anexo 119)
o)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 30/10/2013 para la "Reparación de Aulas y Terminación de Cocina-Comedor. Esc. 2675 P. J. Caballero", por G. 72.000.000. (Anexo 120)
o1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 361 de fecha 05/11/2013. (Anexo 121)
o2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000249. (Anexo 122)
o3)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 362 de fecha 08/11/2013. (Anexo 123)
o4)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000250. (Anexo 124)
o5)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 366 de fecha 14/11/2013. (Anexo 125)
o6)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000136. (Anexo 126)
o7)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 367 de fecha 19/11/2013. (Anexo 127)
o8)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000137. (Anexo 128)
o9)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 375 de fecha 27/11/2013. (Anexo 129)
o10)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000138. (Anexo 130)
o11)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 398 de fecha 05/12/2013. (Anexo 131)
o12)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000142. (Anexo 132)
o13)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 30/10/2013. (Anexo 133)
o14)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/12/2013. (Anexo 134)
p)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 07/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado camino Unión - San Antonio y Hugua Mohon", por G. 20.000.000. (Anexo 135)
p1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 407 de fecha 18/12/2013. (Anexo 136)
p2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000147. (Anexo 137)
p3)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 07/11/2013. (Anexo 138)
p4)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 16/12/2013. (Anexo 139)
q)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en Urunde'y", por G. 7.600.000. (Anexo 140)
q1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 365 de fecha 14/11/2013. (Anexo 141)
q2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000135. (Anexo 142)
q3)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 377 de fecha 27/11/2013. (Anexo 143)
q4)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000140. (Anexo 144)
q5)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/11/2013. (Anexo 145)
q6)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 27/11/2013. (Anexo 146)
r)	Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 13/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado camino Unión - Cobas Cue y B° San José y Potrero Jardín", por G. 20.500.000. (Anexo 147)
r1)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 400 de fecha 12/12/2013. (Anexo 148)
r2)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000144. (Anexo 149)
r3)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 405 de fecha 18/12/2013. (Anexo 150)
r4)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000145. (Anexo 151)
r5)	Copia Simple de la Orden de Pago N° 406 de fecha 18/12/2013. (Anexo 152)
r6)	Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000146. (Anexo 153)
r7)	Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 13/11/2013. (Anexo 154)
r8)	Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 17/12/2013. (Anexo 155)

s) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado Calle San Blas", por G. 6.000.000. (Anexo 156)
s1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 397 de fecha 03/12/2013. (Anexo 157)
s2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000141. (Anexo 158)
s3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/11/2013. (Anexo 159)
s4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 03/12/2013. (Anexo 160)
t) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 03/01/2014 para la "Construcción de Puente sobre el Arroyo Cobas Cue", por G. 34.000.000. (Anexo 161)
t1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 2 de fecha 07/01/2014. (Anexo 162)
t2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000204. (Anexo 163)
t3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 03/01/2014. (Anexo 164)
t4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 07/01/2014. (Anexo 165)
u) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 11/01/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Guaho San Antonio", por G. 10.000.000. (Anexo 166)
u1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 6 de fecha 21/01/2014. (Anexo 167)
u2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000219. (Anexo 168)
u3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 11/01/2014. (Anexo 169)
u4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 21/01/2014. (Anexo 170)
v) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 15/01/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en la Calle San Blas", por G. 5.000.000. (Anexo 171)
v1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 7 de fecha 29/01/2014. (Anexo 172)
v2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000220. (Anexo 173)
v3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 15/01/2014. (Anexo 174)
v4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 28/01/2014. (Anexo 175)
w) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 10/03/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Potrerito", por G. 13.500.000. (Anexo 176)
w1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 70 de fecha 02/04/2014. (Anexo 177)
w2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000222. (Anexo 178)
w3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 10/03/2014. (Anexo 179)
w4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 31/03/2014. (Anexo 180)
x) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 12/03/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Urunde'y", por G. 10.000.000. (Anexo 181)
x1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 61 de fecha 27/03/2014. (Anexo 182)
x2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000221. (Anexo 183)
x3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 12/03/2014. (Anexo 184)
x4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 26/03/2014. (Anexo 185)
y) Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/04/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Santa Catalina", por G. 9.000.000. (Anexo 186)
y1) Copia Simple de la Orden de Pago N° 88 de fecha 28/04/2014. (Anexo 187)
y2) Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000223. (Anexo 188)
y3) Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/04/2014. (Anexo 189)
y4) Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 25/04/2014. (Anexo 190)
3) Hechos y Conductas
Por OT N° 19/14, del 16/07/2014, la Contraloría General de la República dispuso la realización de una "VERIFICACIÓN TÉCNICA IN SITU de las obras ejecutadas y en ejecución con fondos del FONACIDE (Ley 4758/12 "que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación"), por la Municipalidad de Unión, mediante documentación ingresada como Exp. CGR N° 28145/14 - ejercicio fiscal 2013 y Exp. CGR N° 28194/14 primer cuatrimestre del ejercicio fiscal 2014".

Evidencias:
a) Copia Simple de la Orden de Trabajo N° 19/14. (Anexo 191)
4) Hechos y Conductas
<p>Los precios adjudicados para las obras de alcantarillado son superiores a los del mercado a la fecha de presentación de las ofertas. El Equipo Auditor midió los rubros que se encontraban a la vista durante la verificación in situ realizada del 08/09/14 al 12/09/14 y se analizaron los precios adjudicados de los Contratos de Alcantarillas presentados por la Municipalidad de Unión. Como el tipo, la cantidad y el Precio Contractual de los alcantarillados, son globales, el Equipo Auditor realizó un análisis de cada tipo de Alcantarillado (Tubos: de 0,60 m, de 0,80 m, de 1,00 m y de 1,20 m), con sus rubros complementarios de Cabecera de Piedra Bruta y Alisada de Cemento visualizados durante la verificación in situ, teniendo en cuenta los precios de materiales del lugar.</p> <p>El deficiente control por parte del Comité de Evaluación, durante la etapa de Evaluación de las Ofertas presentadas, así como de las demás instancias de control de la Municipalidad de Unión, permitió que el precio de las obras de alcantarillado sean superiores a los del mercado, ocasionando un pago en más, en contra de los intereses del municipio de G. 56.371.043 (Guaraníes cincuenta y seis millones trescientos setenta y un mil cuarenta y tres). (Ver Anexo 194).</p>
Evidencias:
a) Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 01, de fecha 08/09/14. (Anexo 192)
b) Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 04, de fecha 12/09/14. (Anexo 193)
c) Planilla de Cómputo y Presupuesto de Alcantarillas s/ Verificación In Situ, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo194)
5) Hechos y Conductas
<p>Los documentos presentados al Equipo Auditor al momento de la verificación in situ (Planos y Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto), no reflejan lo realmente ejecutado y pagado en el marco del Contrato de Construcción de Puente sobre el A° Ycua Sati del Distrito de Unión.</p> <p>Se midieron los rubros que se encontraban a la vista durante la verificación in situ realizada el 12/09/14. Las mediciones arrojaron diferencias de cantidades en los rubros sujetos a verificación. Además, se analizó el precio adjudicado del contrato. De esta forma se detectaron algunos precios superiores a los del mercado a la fecha de presentación de las ofertas, debido al deficiente control por parte del Comité de Evaluación, durante la etapa de Evaluación de las Ofertas presentadas, así como de las demás instancias de control.</p> <p>El deficiente control por parte del Comité de Evaluación, así como de la Fiscalización de las obras y demás instancias de control de la Municipalidad de Unión, durante la etapa de evaluación de ofertas y ejecución del Servicio de Construcción de Puente sobre el A° Ycua Sati, ha permitido la contratación a precios superiores a los del mercado y la certificación de mayores cantidades que las realmente ejecutadas, ocasionando un pago en más en contra de los intereses de la Municipalidad de G. 14.788.907 (Guaraníes catorce millones setecientos ochenta y ocho mil novecientos siete). (Ver Anexo 195).</p>
Evidencias:
a) Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 04, de fecha 12/09/14. (Anexo193)
b) Planilla de Puente sobre el Arroyo Ycua Sati, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo195)
6) Hechos y Conductas
<p>No se realizaron los trabajos de "Reparación de Aulas", conforme informó el Jefe de Departamento de Obras (Fiscal de Obras), quien acompañó la verificación. Tampoco se presentaron documentaciones como Adendas al Contrato ni Libro de Obras donde se justifique el cambio del Objeto del Contrato (cláusula primera), generando su incumplimiento al realizar sólo una de las obras.</p> <p>Por otra parte, en la obra de "Terminación de Cocina – Comedor", se midieron los rubros que se encontraban a la vista durante la verificación in situ realizada. Se visualizaron rubros ejecutados que no corresponden a la Planilla, rubros no ejecutados, diferencias de cantidades en los rubros sujetos a verificación, con respecto a las consignadas en la Planilla de Cómputo y Presupuesto entregada al Equipo Auditor, así como precios de rubros con valores superiores a los del mercado.</p> <p>El deficiente control por parte del Comité de Evaluación, así como de la Fiscalización de las obras y demás instancias de control de la Municipalidad de Unión, durante la etapa de evaluación de ofertas y ejecución del Contrato de Prestación de Servicios "Reparación de Aulas y Terminación de Cocina – Comedor en la Esc. Gda. 2675 P. J. Caballero", ha permitido la contratación a precios superiores a los del mercado y la certificación de rubros no ejecutados y diferencia de cantidades de las realmente ejecutadas, ocasionando un pago en más en contra de los intereses de la Municipalidad de G. 14.341.536 (Guaraníes catorce millones trescientos cuarenta y un mil quinientos treinta y seis). (Ver Anexo 197)</p>
Evidencias:
a) Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 02, de fecha 09/09/14. (Anexo 196)
b) Planilla de Reparación de Aulas y Terminación de Cocina-Comedor en la Esc. Gda. N° 2675 P. J. Caballero, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo 197)

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.

G. 85.501.486 (Guaraníes ochenta y cinco millones quinientos un mil cuatrocientos ochenta y seis).

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: Artículos 282 y 283.
- Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República".
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario N° 8.127/00.
- Ley de Presupuesto: "Por la cual se aprueba el Presupuesto General de Gastos de la Nación para cada ejercicio fiscal".
- Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21.909/03.
- Ley N° 3439/07 "Que modifica la Ley N° 2051/03 De Contrataciones Públicas".
- Ley N° 1626/00 "De la Función Pública".
- Ley 1533/00 "Que establece el Régimen de Obras Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 11670.
- Ley N° 3966/10 "Orgánica Municipal".
- Ley N° 4758/12 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Decreto N° 10.504 "Por la cual se reglamenta el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Decreto N° 10.082/12 "Por el cual se reglamenta la utilización de los recursos asignados al Fondo Nacional para la Salud, en el marco de la Ley N° 4758/2012 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Decreto N° 9.966/12 Por el cual se reglamenta la Ley N° 3984/2010 "Que establece la distribución y depósito de parte de los denominados "Royalties" y compensaciones en razón del territorio inundado" a los Gobiernos Departamentales y Municipales" y los artículos 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, 6°, 7°, 8°, 23, 24, 25, 26 y 27 de la Ley N° 4758/2012 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación".

B) RESOLUCIONES Y REGLAMENTOS:

- Resolución Ministerial N° 7050/2012 "Por la cual se establece la obligatoriedad del análisis previo, autorización y verificación ejecutiva por parte de la Dirección de Infraestructura dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Hacienda.
- Resolución Ministerial N° 1068/2013 "Por la cual se designan a los funcionarios de la Dirección de Infraestructura, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas como técnicos especialistas en infraestructura, para la implementación de proyectos de mejoramiento de la estructura edilicia educativa, en el marco de la Ley N° 4758/2012.
- Resolución N° 14.386/2013 "Por la cual se establecen las Normas Técnicas para proyectos Arquitectónicos en establecimientos educativos del Ministerio de Educación y Cultura.
- Res. N° 698/08 "Por la cual se dispone la implementación del Sistema de Gestión de la Calidad de la Contraloría General de la República".
- Resolución CGR N° 425/08 "Por la cual se establece y adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), como marco para el Control, Fiscalización y Evaluación de los Sistemas de Control Interno de las Entidades sujetas a la supervisión de la Contraloría General de la República".
- Resoluciones reglamentarias emanadas por la Contraloría General de la República.
- Otras Leyes, Decretos y Reglamentaciones referente al trabajo.

C) CONTRATOS:

1. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Aulas. Esc. N° 3275 Carlos Antonio López, del 04/01/2013.
2. Contrato de Prestación de Servicios para la Reparación de Aulas. Esc. N° 1499 San Miguel, del 04/01/2013.
3. Contrato de Prestación de Servicios para la Terminación de Sala de Urgencia del Puesto de Salud Unión, del 04/01/2013.
4. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Cercado Perimetral Esc. N° 6827 Ycua Sati, del 06/01/2013.
5. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Tinglado en Urunde'y, del 08/01/2013.
6. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Aulas. Esc. N° 4416 Virgen de Fátima (San Miguel Calle 2), del 28/01/2013.
7. Contrato de Prestación de Servicios para la Reparación de Aulas, Cercado Perimetral. Esc. N° 1498 Gral. E. Díaz, del 06/02/2013.
8. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Aulas. Esc. N° 2673 Gral. Patricio Escobar, del 22/04/2013.
9. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Miguel, del 12/07/2013.
10. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Compañía Huguá Mohon, del 18/07/2013.
11. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Antonio, del 08/08/2013.

12. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Calle 2 San Miguel, del 19/09/2013.
13. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado Acceso Cementerio Compañía San Miguel, del 19/10/2013.
14. Contrato de Prestación de Servicios para la Reparación de Aulas y Terminación de Cocina-Comedor. Esc. N° 2675 P. J. Caballero, del 30/10/2013.
15. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado camino Unión - San Antonio y Huguá Mohon, del 07/11/2013.
16. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en Urunde'y, del 08/11/2013.
17. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado camino Unión - Cobas Cue y B° San José y Potrero Jardín, del 13/11/2013.
18. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Calle San Blas, del 19/11/2013.
19. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Puente sobre el Arroyo Cobas Cue, del 03/01/2014.
20. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en Guaho San Antonio, 11/01/2014.
21. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en la Calle San Blas, del 15/01/2014.
22. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en Potrerito, del 10/03/2014.
23. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en Urunde'y, del 12/03/2014.
24. Contrato de Prestación de Servicios para la Construcción de Alcantarillado en Santa Catalina, del 04/04/2014.

D) OTROS:

NO

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 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/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

- 1- Análisis de los Contratos citados anteriormente, correspondientes a las obras ejecutadas por la Municipalidad de Unión con fondos del FONACIDE, tomando como base las documentaciones presentadas en los Exptes. CGR N° 28145/14 y 28194/14".
- 2- Verificación in situ de las obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2013 y primer cuatrimestre del 2014.
- 3- Elaboración del Informe de Verificación Técnica In Situ y las Planillas Comparativas según verificación.
- 4- Funcionarios participantes de la CGR: Ing. Derlis Cabrera, Arq. Hugo Martínez, Ing. Luis Enrique Albera, Arq. Valeria Galeano, Sr. Mauro Ojeda.

VIII. INDIVIDUALIZACIÓN DE ELEMENTOS QUE SE ACOMPAÑAN:

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

- Copia Simple de la Resolución N° 15/2013 JM. (Anexo 01)
- Planilla de Obras Ejecutadas. (Anexo 02)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Construcción de Aulas - Esc. N° 3275 Carlos Antonio López", por G. 67.500.000. (Anexo 03)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 18 de fecha 25/01/2013. (Anexo 04)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000431. (Anexo 05)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 142 de fecha 26/04/2013. (Anexo 06)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000228. (Anexo 07)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 171 de fecha 03/05/2013. (Anexo 08)
- Copia Simple de la Factura N° ilegible. (Anexo 09)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 220 de fecha 20/06/2013. (Anexo 10)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000233. (Anexo 11)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 231 de fecha 15/07/2013. (Anexo 12)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000238. (Anexo 13)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 320 de fecha 24/09/2013. (Anexo 14)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000244. (Anexo 15)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 329 de fecha 02/10/2013. (Anexo 16)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000245. (Anexo 17)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 330 de fecha 04/10/2013. (Anexo 18)

- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000248. (Anexo 19)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 24/01/2013. (Anexo 20)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 24/04/2013. (Anexo 21)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Reparación de Aulas Esc. N° 1499 San Miguel", por G. 31.715.000. (Anexo 22)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 5 de fecha 11/01/2013. (Anexo 23)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000419. (Anexo 24)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 13 de fecha 16/01/2013. (Anexo 25)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000422. (Anexo 26)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 34 de fecha 06/02/2013. (Anexo 27)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000433. (Anexo 28)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/01/2013. (Anexo 29)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/02/2013. (Anexo 30)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/01/2013 para la "Terminación de Sala de Urgencia del Puesto de Salud Unión", por G. 22.403.054. (Anexo 31)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 6 de fecha 11/01/2013. (Anexo 32)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000421. (Anexo 33)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/01/2013. (Anexo 34)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 04/02/2013. (Anexo 35)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 06/01/2013 para la "Cercado Perimetral de la Esc. N° 6827 Ycua Sati", por G. 17.607.633. (Anexo 36)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 14 de fecha 16/01/2013. (Anexo 37)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000423. (Anexo 38)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 17 de fecha 21/01/2013. (Anexo 39)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000429. (Anexo 40)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 06/01/2013. (Anexo 41)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/02/2013. (Anexo 42)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/01/2013 para la "Construcción de Tinglado Urunde'y", por G. 48.600.000. (Anexo 43)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 4 de fecha 11/01/2013. (Anexo 44)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000417. (Anexo 45)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 15 de fecha 16/01/2013. (Anexo 46)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000424. (Anexo 47)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 16 de fecha 16/01/2013. (Anexo 48)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000427. (Anexo 49)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/01/2013. (Anexo 50)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 08/02/2013. (Anexo 51)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 28/01/2013 para la "Construcción de Aulas Esc. N° 4416 Virgen de Fátima (San Miguel Calle 2)", por G. 64.500.000. (Anexo 52)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 19 de fecha 31/01/2013. (Anexo 53)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000432. (Anexo 54)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 108 de fecha 26/03/2013. (Anexo 55)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000441. (Anexo 56)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 114 de fecha 07/04/2013. (Anexo 57)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000224. (Anexo 58)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 134 de fecha 19/04/2013. (Anexo 59)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000225. (Anexo 60)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 135 de fecha 23/04/2013. (Anexo 61)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000227. (Anexo 62)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 163 de fecha 03/05/2013. (Anexo 63)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000230. (Anexo 64)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 28/01/2013. (Anexo 65)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 30/04/2013. (Anexo 66)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 06/02/2013 para la "Reparación de Aulas, Cercado Perimetral Esc. N° 1498 Gral. E. Díaz", por G. 36.000.000. (Anexo 67)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 35 de fecha 12/02/2013. (Anexo 68)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000434. (Anexo 69)

- Copia Simple de la Orden de Pago N° 67 de fecha 07/03/2013. (Anexo 70)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-000437. (Anexo 71)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 376 de fecha 27/11/2013. (Anexo 72)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000139. (Anexo 73)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 06/02/2013. (Anexo 74)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/03/2013. (Anexo 75)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 22/04/2013 para la "Construcción de Aulas Esc. N° 2673 Gral. Patricio Escobar", por G. 45.500.000. (Anexo 76)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 143 de fecha 26/04/2013. (Anexo 77)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000229. (Anexo 78)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 194 de fecha 06/06/2013. (Anexo 79)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000232. (Anexo 80)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 221 de fecha 03/05/2013. (Anexo 81)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000234. (Anexo 82)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 227 de fecha 02/07/2013. (Anexo 83)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000235. (Anexo 84)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 228 de fecha 05/07/2013. (Anexo 85)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000236. (Anexo 86)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 271 de fecha 23/08/2013. (Anexo 87)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000242. (Anexo 88)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 399 de fecha 09/12/2013. (Anexo 89)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000143. (Anexo 90)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 22/04/2013. (Anexo 91)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 22/07/2013. (Anexo 92)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 12/07/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Miguel", por G. 15.000.000. (Anexo 93)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 235 de fecha 18/07/2013. (Anexo 94)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000239. (Anexo 95)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 269 de fecha 20/08/2013. (Anexo 96)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000241. (Anexo 97)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 12/07/2013. (Anexo 98)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 19/08/2013. (Anexo 99)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 18/07/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía Hugua Mohon", por G. 27.000.000. (Anexo 100)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 261 de fecha 05/08/2013. (Anexo 101)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000240. (Anexo 102)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 18/07/2013. (Anexo 103)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/08/2013. (Anexo 104)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/08/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Compañía San Antonio", por G. 11.000.000. (Anexo 105)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 297 de fecha 06/09/2013. (Anexo 106)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000243. (Anexo 107)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/08/2013. (Anexo 108)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 06/09/2013. (Anexo 109)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/09/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en la Calle 2 San Miguel", por G. 16.500.000. (Anexo 110)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 335 de fecha 24/10/2013. (Anexo 111)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000247. (Anexo 112)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/09/2013. (Anexo 113)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 24/10/2013. (Anexo 114)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/10/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en el Acceso Cementerio, Compañía San Miguel", por G. 5.000.000. (Anexo 115)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 339 de fecha 30/10/2013. (Anexo 116)
- Copia Simple de la Factura N° ilegible. (Anexo 117)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/10/2013. (Anexo 118)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 30/10/2013. (Anexo 119)

- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 30/10/2013 para la "Reparación de Aulas y Terminación de Cocina-Comedor. Esc. 2675 P. J. Caballero", por G. 72.000.000. (Anexo 120)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 361 de fecha 05/11/2013. (Anexo 121)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000249. (Anexo 122)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 362 de fecha 08/11/2013. (Anexo 123)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000250. (Anexo 124)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 366 de fecha 14/11/2013. (Anexo 125)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000136. (Anexo 126)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 367 de fecha 19/11/2013. (Anexo 127)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000137. (Anexo 128)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 375 de fecha 27/11/2013. (Anexo 129)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000138. (Anexo 130)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 398 de fecha 05/12/2013. (Anexo 131)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000142. (Anexo 132)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 30/10/2013. (Anexo 133)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 05/12/2013. (Anexo 134)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 07/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado camino Unión - San Antonio y Huguá Mohon", por G. 20.000.000. (Anexo 135)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 407 de fecha 18/12/2013. (Anexo 136)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000147. (Anexo 137)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 07/11/2013. (Anexo 138)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 16/12/2013. (Anexo 139)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 08/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado en Urunde'y", por G. 7.600.000. (Anexo 140)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 365 de fecha 14/11/2013. (Anexo 141)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000135. (Anexo 142)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 377 de fecha 27/11/2013. (Anexo 143)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000140. (Anexo 144)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 08/11/2013. (Anexo 145)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 27/11/2013. (Anexo 146)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 13/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado camino Unión - Cobas Cue y B° San José y Potrero Jardín", por G. 20.500.000. (Anexo 147)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 400 de fecha 12/12/2013. (Anexo 148)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000144. (Anexo 149)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 405 de fecha 18/12/2013. (Anexo 150)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000145. (Anexo 151)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 406 de fecha 18/12/2013. (Anexo 152)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000146. (Anexo 153)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 13/11/2013. (Anexo 154)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 17/12/2013. (Anexo 155)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 19/11/2013 para la "Construcción de Alcantarillado Calle San Blas", por G. 6.000.000. (Anexo 156)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 397 de fecha 03/12/2013. (Anexo 157)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000141. (Anexo 158)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 19/11/2013. (Anexo 159)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 03/12/2013. (Anexo 160)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 03/01/2014 para la "Construcción de Puente sobre el Arroyo Cobas Cue", por G. 34.000.000. (Anexo 161)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 2 de fecha 07/01/2014. (Anexo 162)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000204. (Anexo 163)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 03/01/2014. (Anexo 164)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 07/01/2014. (Anexo 165)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 11/01/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Guaho San Antonio", por G. 10.000.000. (Anexo 166)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 6 de fecha 21/01/2014. (Anexo 167)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000219. (Anexo 168)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 11/01/2014. (Anexo 169)

- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 21/01/2014. (Anexo 170)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 15/01/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en la Calle San Blas", por G. 5.000.000. (Anexo 171)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 7 de fecha 29/01/2014. (Anexo 172)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000220. (Anexo 173)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 15/01/2014. (Anexo 174)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 28/01/2014. (Anexo 175)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 10/03/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Potrerito", por G. 13.500.000. (Anexo 176)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 70 de fecha 02/04/2014. (Anexo 177)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000222. (Anexo 178)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 10/03/2014. (Anexo 179)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 31/03/2014. (Anexo 180)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 12/03/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Urunde'y", por G. 10.000.000. (Anexo 181)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 61 de fecha 27/03/2014. (Anexo 182)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000221. (Anexo 183)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 12/03/2014. (Anexo 184)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 26/03/2014. (Anexo 185)
- Copia Simple del Contrato de Prestación de Servicios de fecha 04/04/2014 para la "Construcción de Alcantarillado en Santa Catalina", por G. 9.000.000. (Anexo 186)
- Copia Simple de la Orden de Pago N° 88 de fecha 28/04/2014. (Anexo 187)
- Copia Simple de la Factura N° 001-001-0000223. (Anexo 188)
- Copia Simple de la Orden de Inicio de fecha 04/04/2014. (Anexo 189)
- Copia Simple del Acta de Recepción Definitiva de fecha 25/04/2014. (Anexo 190)
- Copia Simple de la Orden de Trabajo N° 19/14. (Anexo 191)
- Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 01, de fecha 08/09/14. (Anexo 192)
- Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 04, de fecha 12/09/14. (Anexo 193)
- Planilla de Cómputo y Presupuesto de Alcantarillas s/ Verificación In Situ, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo194)
- Planilla de Puente sobre el Arroyo Ycua Sati, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo195)
- Copia Simple del Acta de Verificación in Situ N° 02, de fecha 09/09/14. (Anexo 196)
- Planilla de Reparación de Aulas y Terminación de Cocina-Comedor en la Esc. Gda. N° 2675 P. J. Caballero, elaborada por el Equipo Auditor. (Anexo 197)

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:
Ing. Derlis Cabrera Báez	Director General - DGCOP	(021) 6200 280
Arq. Hugo Martínez	Director de Área - DCOAD	(021) 6200 283
Ing. Luis Enrique Albera	Supervisor - DCOAD	(021) 6200 281
Arq. Valeria Galeano	Jefa de Equipo - DCOAD	(021) 6200 281
Sr. Mauro Ojeda	Auditor - DCOAD	(021) 6200 281

.....
FIRMA DEL SUPERVISOR – OT N° 19/14

.....
FIRMA DEL DIRECTOR GENERAL