

Informe Final del Interventor designado por Decreto
del Poder Ejecutivo N° 4058/2025 que dispuso la
Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este,
Departamento de Alto Paraná,
República del Paraguay.

INFORME DE INTERVENCIÓN



AGOSTO – 2025
CIUDAD DEL ESTE – PARAGUAY

ÍNDICE

TABLA DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS	6
ÍNDICE DE TABLAS E ILUSTRACIONES.....	8
INTRODUCCIÓN.....	13
INTEGRANTES DEL EQUIPO INTERVENTOR.....	15
CAPÍTULO I.....	16
GESTIÓN MUNICIPAL	16
1. Antecedentes de la Intervención.....	16
2. Gestión Administrativa	16
2.1. Corte Administrativo	16
2.2. Gestión Informática	21
2.3. Gestión de Recursos Humanos	25
2.4. Gestión de prensa y comunicaciones	27
CAPÍTULO II.....	33
CONSIDERACIONES GENERALES	33
3. Aspectos preliminares.....	33
4. Objetivos.....	34
5. Alcance.....	34
6. Limitaciones.....	35
7. Marco Legal.....	36
8. Autoridades de la Entidad Intervenida	39
9. Metodología empleada	40
CAPÍTULO III.....	42
COMPROBACIÓN DE CAUSALES COMUNICADAS POR LA CGR	42
10. Análisis Comparativo del Patrimonio Neto de la Municipalidad de Ciudad del Este (2019-2022)	42
10.1. Causales relacionadas	42
10.2. Observaciones CGR relacionadas.....	42
10.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	42
10.4. Conclusión.....	46

11. La Municipalidad de Ciudad del Este utilizó ingresos tributarios y no tributarios destinados a GASTOS DE CAPITAL al pago de GASTOS CORRIENTES, en contravención a las Leyes vigentes	48
11.1. Causales relacionadas	48
11.2. Observaciones CGR relacionadas.....	48
11.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	48
11.4. Conclusión.....	57
12. Irregularidades en Transferencias Efectuadas en el Objeto de Gasto 870 durante el Ejercicio Fiscal 2020 a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales) para construcción de pozos profundos de agua, empedrados y otras inversiones.....	58
12.1. Causales relacionadas	58
12.2. Observaciones CGR relacionadas.....	59
12.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	61
12.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 487/2021 Municipalidad de Ciudad del Este»	63
12.5. Conclusión.....	64
13. Deficiencias en la documentación, ejecución financiera y cumplimiento normativo en la transferencia de los recursos a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable, Ejercicio Fiscal 2023	65
13.1. Causal relacionada.....	65
13.2. Observaciones CGR relacionadas.....	65
13.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	66
13.4. Observaciones adicionales de la Intervención	72
13.5. Conclusión.....	74
14. Pago al Servicio Nacional de Catastro en concepto de aranceles establecidos en la Ley N° 5513/2015	75
14.1. Causales relacionadas	75
14.2. Observaciones CGR relacionadas.....	75
14.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	75
14.4. Evaluación de evidencia presentada – periodo 2019 al 2022	78
14.5. Evaluación de cumplimiento, periodo 2023 al primer cuatrimestre 2025.....	78
14.6. Conclusión.....	78
15. Irregularidades en los procesos de planificación, adjudicación y recepción de bienes adquiridos por la Municipalidad de Ciudad del Este	79
15.1. Causales relacionadas	79
15.2. Observaciones CGR relacionadas.....	79
15.3. Desarrollo de la causal comprobada.....	80
15.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este»	80
15.5. Conclusión.....	82

16.	Irregularidades en la etapa de pago a proveedores de la Municipalidad de Ciudad del Este.....	83
16.1.	Causales relacionadas	83
16.2.	Observaciones CGR relacionadas.....	83
16.3.	Desarrollo de la causal comprobada.....	83
16.4.	«Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 487/2021».....	85
16.5.	«Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022.....	86
16.6.	Conclusión.....	87
17.	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales 88	
17.1.	Causal relacionada.....	88
17.2.	Observaciones CGR relacionadas.....	88
17.3.	Desarrollo de la causal comprobada.....	90
17.4.	«Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022.....	91
17.5.	«Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 487/2021» emitido en el mes de julio de 2022.....	91
17.6.	Comprobaciones en particular.....	92
17.7.	Conclusión.....	95
18.	Irregularidades en los procesos de contratación y ejecución.....	96
18.1.	Causales relacionadas	96
18.2.	Desarrollo de la causal comprobada.....	97
18.3.	Conclusión.....	101
CAPÍTULO IV		102
GRAVES IRREGULARIDADES COMPROBADAS DURANTE EL PROCESO DE INTERVENCIÓN.....		102
19.	Desvío de recaudaciones de tributos municipales – pagos en concepto de impuesto inmobiliario que no ingresaron a las cuentas del municipio	102
19.1.	Descripción de hechos	102
19.2.	Desarrollo de los hallazgos.....	104
19.3.	Conclusión.....	112
20.	Graves irregularidades en la ejecución de fondos transferidos al Consejo Local de Salud 113	
20.1.	Antecedentes	113
20.2.	Autoridades CLS periodo 2019, 2021, 2022	114
20.3.	Causales relacionadas	117
20.4.	Desarrollo de los Hallazgos	117

20.5. Conclusión.....	128
21. Situaciones adicionales con relación a los procesos de transferencia de aportes para inversiones en el Objeto de Gasto 870 «Transferencias de Capital al Sector Privado» 129	
21.1. Causales relacionadas	129
21.2. Desarrollo de los Hechos detectados	129
21.3. Conclusión.....	137
22. Deficiencias en la documentación, ejecución financiera y cumplimiento normativo en la transferencia de los recursos a la Subcomisión Distrital de Ciudad del Este para eventos de interés social, cultural y deportivo en el Ejercicio Fiscal 2022 – Navidad Sustentable.....	139
22.1. Causales relacionadas	139
22.2. Aspectos preliminares	139
22.3. Desarrollo de los Hechos detectados	140
22.4. Conclusión.....	161
23. La Municipalidad de Ciudad del Este efectuó pagos con anterioridad a la emisión del código de contratación (CC) en el marco de procesos de Contratación Pública del Ejercicio Fiscal 2025	162
23.1. Causal relacionada.....	162
23.2. Desarrollo de los Hechos detectados	162
23.3. Conclusión.....	165
24. Rendición de «Fondo Fijo» o «Caja Chica» presentada 554 días después de su apertura, a instancia de requerimientos de informes efectuados por la Intervención	166
24.1. Desarrollo de los hechos detectados	166
24.2. Conclusión.....	170
25. Uso discrecional de «Fondo Fijo» o «Caja Chica» para compra de productos alimenticios para funcionarios y dependencias de la Municipalidad de Ciudad del Este en el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025	172
25.1. Causal relacionada.....	172
25.2. Desarrollo de los hechos detectados	172
25.3. Conclusión.....	180
26. Deficiencias en la asignación, carga y control de combustible proveído por el ente municipal	181
26.1. Causal relacionada.....	181
26.2. Introducción.....	181
26.3. Periodo de revisión.....	181
26.4. Desarrollo de los hallazgos.....	183
26.5. Conclusión.....	200
27. Incumplimiento de contrato de proveedores	201
27.1. Desarrollo de los hechos detectados	201

27.2. Conclusión.....	204
28. Habilitación y aprobación de proyecto de Estación de Servicios en contravención a la normativa municipal vigente y en ausencia de respaldo técnico – jurídico	205
28.1. Desarrollo de los Hechos.....	205
28.2. Conclusión.....	206
29. Incumplimiento de la normativa relativa al otorgamiento de subsidios.....	208
29.1. Desarrollo de los hechos detectados	208
29.2. Conclusión.....	210

TABLA DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS

SIGLA / ACRÓNIMO	DESCRIPCIÓN
ANDE	Administración Nacional de Electricidad
BCO	Banco
CC	Código de Contratación
CD	Contratación Directa
CDE	Ciudad del Este
CGR	Contraloría General de la República
CLS	Centro Local de Salud
CNAEP	Clasificación Nacional de Actividades Económicas del Paraguay
COBIT	Control Objectives for Information and Related Technology
COPACO	Compañía Paraguaya de Comunicaciones
CTA. CTE. CTRAL.	Cuenta Corriente Catastral
DAF	Dirección de Administración y Finanzas
DI	Dirección de Informática
DNCP	Dirección Nacional de Contrataciones Públicas
DNIT	Dirección Nacional de Ingresos Tributarios
ESC	Entidad Sujeta a Control
FEI	Fiscalización Especial Inmediata
HRCDE	Hospital Regional de Ciudad del Este
IM	Intendencia Municipal
ISO	Organización Internacional de Normalización (International Organization for Standardization en inglés),
JM	Junta Municipal de Ciudad del Este
LCO	Licitación por Concurso de Ofertas
LPN	Licitación Pública Nacional
MADES	Ministerio del Ambiente
MCDE	Municipalidad de Ciudad del Este
MITIC	Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicación
MSPYBS	Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social
NFPA	National Fire Prevention Association

SIGLA / ACRÓNIMO	DESCRIPCIÓN
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público
OEE	Organismos y Entidades del Estado
OG	Objeto de Gasto
ONG	Organismo No Gubernamental
OP	Orden de Pago
PAC	Plan Anual de Contrataciones
PBC	Pliego de Bases y Condiciones
PGN	Presupuesto General de la Nación
PMT	Policía Municipal de Tránsito
SENATIC	Secretaría Nacional de Tecnologías de la Información y Comunicación
SEPRELAD	Secretaría Nacional de Prevención del Lavado
SIGEM	Sistema Integrado de Gestión Municipal
SIM	Sistema de Información Municipal
SIPAP	Sistema de Pagos del Paraguay

ÍNDICE DE TABLAS E ILUSTRACIONES

TABLAS

Tabla 1. Balance General 1er cuatrimestre 2025.	17
Tabla 2. Cuadro de Resultados primer cuatrimestre 2025.	17
Tabla 3. Ejecución Presupuestaria de Gastos enero-abril 2025.	17
Tabla 4. Ejecución Presupuestaria de Ingresos enero-abril 2025.	18
Tabla 5. Conciliación bancaria de cuentas.	18
Tabla 6. Compromisos pendientes de pago a la fecha del corte.	19
Tabla 7. Saldos bancarios al día anterior a la fecha de Corte Administrativo.	19
Tabla 8. Causales de la Intervención - Nota CGR N° 2899/2025.	34
Tabla 9. Listado Intendencia y Nivel Directivo del Ejecutivo Municipal.	39
Tabla 10. Listado Concejales Municipales.	40
Tabla 11. Causales relacionadas - comprobación de Irregularidades en Transferencias a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales).	58
Tabla 12. Importe Total de Transferencias OG 870 - Ejercicio Fiscal 2020 incluidas en informes de la CGR.	58
Tabla 13. Evaluación CGR al mes de julio de 2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 487/2021 asociadas a las Causales de Intervención N° 3, 4, 5, 6 y 8.	63
Tabla 14. Causales relacionadas - comprobación de debilidades en Transferencias a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales).	65
Tabla 15. Detalle de la Factura – UR BAND – Navidad Sustentable 2023.	72
Tabla 16. Causales relacionadas – comprobación pago por costo de servicios de Catastro.	75
Tabla 17. Monto pagado al Servicio Nacional de Catastro según documentación proporcionada por la entidad intervenida - periodo 2019 al 2022.	78
Tabla 18. Causales relacionadas – irregularidades en procesos de contrataciones.	79
Tabla 19. Evaluación CGR al 26/05/2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 525/2020 asociadas a la Causal de Intervención N° 7.	81
Tabla 20. Causales relacionadas – irregularidades en la etapa de pago a proveedores en contrataciones públicas.	83
Tabla 21. Evaluación CGR al mes de julio del 2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 487/2021 asociadas a la Causal de Intervención N° 10.	86
Tabla 22. Evaluación CGR al 26/05/2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 525/2020 asociadas a la Causal de Intervención N° 10.	86
Tabla 23. Comprobación de causal, irregularidades en pagos realizados a proveedores.	88
Tabla 24. Avance PMI – Informe Res. CGR N° 525/2020 al mes de mayo 2022.	91
Tabla 25. Avance PMI – Informe Res. CGR N° 487/2021.	92
Tabla 26. Informe de Evaluación de Plan de Mejoramiento de las Observaciones del Informe Final de la Fiscalización Especial Inmediata – Resolución CGR N° 760/22.	99
Tabla 27. Informe de Evaluación de Plan de Mejoramiento de las Observaciones del Informe Final de la Fiscalización Especial Inmediata – Resolución CGR N° 760/2022.	100
Tabla 28. Comprobantes de Ingresos asociados a muestras seleccionadas.	103
Tabla 29. Registro según copia de seguridad del sistema.	106
Tabla 30. Consulta al listado del personal MCDE al mes de abril de 2025.	108
Tabla 31. Consulta al listado del personal MCDE al mes de abril de 2025.	108
Tabla 32. Ctas. Ctes. Ctrales. Caso 2.	111
Tabla 33. Registro según copia de seguridad del sistema.	112

Tabla 34. Causales relacionadas a Transferencias a favor del CLS.	117
Tabla 35. Causales relacionadas a otras irregularidades detectadas en Transferencias OG 870.	129
Tabla 36. Esquema de Adjudicaciones - 1er Semestre del Ejercicio Fiscal 2020 - OG 870.	133
Tabla 37. Esquema de Adjudicaciones - muestras del Ejercicio Fiscal 2021 y 2022.	134
Tabla 38. Causales relacionadas a otras irregularidades detectadas en Transferencias OG 870.	139
Tabla 39. Aportes de la MCDE para realización del evento "Navidad Sustentable" - año 2022.	140
Tabla 40. Incumplimientos documentales de la Sub-Comisión de Distrital en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos.....	143
Tabla 41. Monto total facturado por la firma L&C Import. Export. S.A. – Navidad Sustentable año 2022.	154
Tabla 42. Monto total facturado por la firma L&C Import. Export. S.A. – Navidad Sustentable año 2023.	154
Tabla 43. Causal relacionada a nueva irregularidad «Pago a proveedor antes de la emisión del CC».	162
Tabla 44. Tabla con monto de adjudicación llamado ID N° 445.444.	162
Tabla 45. Causal relacionada a irregularidad por uso discrecional de Caja Chica para compra de alimentos para funcionarios.....	172
Tabla 46. Dependencias con Apertura de Caja Chica - Res. N° 8190/IM del 27/01/2025.	172
Tabla 47. Muestras de Rendiciones de Cuenta - Caja Chica, Ejercicio Fiscal 2025.	173
Tabla 48. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Secretaría Privada, enero-abril 2025.....	173
Tabla 49. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Dirección de Planta Asfáltica, enero-abril 2025.....	176
Tabla 50. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la División Compras y Suministros, enero-junio 2025.	177
Tabla 51. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la División de Transporte Público, enero-junio 2025.	178
Tabla 52. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Dirección de Área Urbana, enero-junio 2025.....	179
Tabla 53. Causal relacionada a irregularidad por uso de combustible.	181
Tabla 54. Matriz consolidada de Ordenes de Trabajo asociados a tickets de carga NO reconocidos por la Dirección de Policía de Alto Paraná y sus dependencias.	188
Tabla 55. Carga de combustible - vehículo Toyota Corolla CFJ713.....	190
Tabla 56. Responsables de cada vehículo CFJ713 y CFX143.....	196
Tabla 57. Firmas Adjudicadas - contratación ID N° 451.092.....	201
Tabla 58. Pagos efectuados a la firma adjudicada Consorcio M y E - ID N° 451.092	202

ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Plantel de funcionarios de la MCDE al 30/05/2025.	26
Ilustración 2. Personal Contratado MCDE.....	26
Ilustración 3. Inicio de Intervención.	27
Ilustración 4. Formalización del Acta de Corte Administrativo.	27
Ilustración 5. Primera conferencia de prensa.	28
Ilustración 6. Segunda conferencia de prensa.	28
Ilustración 7. Tercera conferencia de prensa.....	28
Ilustración 8. Cuarta conferencia de prensa.....	29
Ilustración 9. Quinta conferencia de prensa.....	29
Ilustración 10. Reuniones con CCS - CDE.....	30
Ilustración 11. Reunión Director Regional del MSPyBS.	30
Ilustración 12. Vecinos y afectados (FINCA 66) en reunión con el Interventor.....	30
Ilustración 13. Cambio en la Dirección de Tránsito y Seguridad de la MCDE.....	31
Ilustración 14. Reunión con la Junta Municipal - MCDE.....	31
Ilustración 15. Reunión con la Administración Nacional de Electricidad - MCDE.....	31
Ilustración 16. Extraído del Informe CGR.....	42
Ilustración 17_Cuadro N° 01 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.	49
Ilustración 18_Cuadro N° 02 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.	49
Ilustración 19_Cuadro N° 03 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.	50
Ilustración 20_Informe Examen Documental, Mayo 2025.	50
Ilustración 21. Comprobación de montos efectuado por la Intervención.....	51
Ilustración 21_Cuadro N° 06 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.....	53
Ilustración 22_Cuadro N° 07 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.....	54
Ilustración 24_Cuadro N° 08 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.....	56
Ilustración 25. Pago efectuado por la Entidad Beneficiaria a la firma RC Servicios con anterioridad a la fecha de adjudicación del proceso competitivo – Orden de Pago 81493.	62
Ilustración 26. Extraído del Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub- Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023.	71
Ilustración 27. Consulta validez de documentos sistema DNIT.	73
Ilustración 28. Informe de pagos efectuados al Servicio Nacional de Catastro - arancel 1% Ley N° 5513/2015.	77
Ilustración 29. Captura de pantalla, llamado ID N° 370.340.	84
Ilustración 30. Captura de pantalla, llamado ID N° 382.177.	84
Ilustración 31. Captura de pantalla, llamado ID N° 382.177.....	93
Ilustración 32. Indicadores de cumplimiento del Contrato – Tía Chela – portal DNCP.....	93
Ilustración 32. A modo de ejemplo se presenta uno de los casos reportados por la CGR.	97
Ilustración 33. Ejemplos de casos reportados por la CGR.	98
Ilustración 35. Histórico de Liquidaciones.	104
Ilustración 36. Ficha Catastral de Inmueble.	105
Ilustración 37. Histórico de liquidaciones.	105
Ilustración 38. Perfil de Usuario Meribeb Alonzo.	106
Ilustración 38. Roles de Usuario Maribeb Alonzo.	106
Ilustración 39. Perfil de Usuario Iván Giovanni Vera Morel.....	107
Ilustración 40. Roles de Usuario de Iván Giovanni Vera Morel.....	107
Ilustración 42. Ficha Catastral de Inmueble.	109
Ilustración 43. Histórico de Liquidaciones.	109

Ilustración 44. Arqueo de la Caja N° 8 de fecha 14/01/2025.	110
Ilustración 45. Ficha Catastral de Inmueble.	111
Ilustración 46. Histórico de Liquidaciones.	111
Ilustración 46. Resolución N° 1528/IM del 28/10/2019.	114
Ilustración 47. Resolución N° 5507/IM del 18/03/2021.	115
Ilustración 48. Resolución N° 1245/IM de fecha 18 de abril de 2022.	116
Ilustración 49. Nota N° 50 I.M./2025 - consulta al MSPyBS.	121
Ilustración 51. Respuesta MSPyBS a Nota N° 50 I.M./2025 del Interventor MCDE.	122
Ilustración 52. Total de contratos ejecutados por la firma SERVMAQ en el periodo 2020 – 2021 contratadas por el Consejo Local de Salud.	124
Ilustración 53. Rendiciones de Cuenta Consejo Local de Salud - Ejercicio Fiscal 2021.	125
Ilustración 53. Ejemplo de Planilla de Cómputo y Presupuesto con número de Expediente.	130
Ilustración 54. Ejemplo de Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto con Número de Expediente.	131
Ilustración 55. Ejemplo de Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto con Número de Expediente y firmas de las áreas internas municipales.	131
Ilustración 56. Ejemplo - Exposición de un caso de Resolución que aprueba Concesión de Aporte.	132
Ilustración 57. Ejemplo - Exposición del llamado a concurso "competitivo" con relación al Aporte aprobado por la Resolución N° 3252/2020 dictada por la MCDE.	133
Ilustración 58. Facturas correlativas de firma adjudicada.	135
Ilustración 59. Facturas contado de fecha anterior al Acta de Recepción Definitiva de las obras.	136
Ilustración 60. Cheque cobrado por funcionario de la MCDE - Navidad Sustentable 2022.	141
Ilustración 62. Captura del Formulario ANEXO B-01-01-A presentada como rendición de cuentas por la Sub Comisión – Navidad Sustentable 2022.	145
Ilustración 63. Composición de la diferencia en rendiciones de cuentas en legajos de OP verificados – Navidad Sustentable año 2022.	148
Ilustración 64. Evidencia Acta de Entrega de mercaderías – Navidad Sustentable 2022.	149
Ilustración 65. Detalla Facturas asociadas a la OP N° 90457 - Navidad Sustentable 2022.	150
Ilustración 66. Captura Factura L&C Import. Export. S.A. - Navidad Sustentable 2022.	151
Ilustración 67. Recibo de Dinero - L&C Import. Export. S.A. - Navidad Sustentable 2022.	152
Ilustración 68. Captura de pantalla redes sociales L&C Import. Export. S.A.	156
Ilustración 69. Verificación in situ del local.	156
Ilustración 70. Nota presupuesto Metalúrgica Paoli.	159
Ilustración 71. Materiales provistos por L&C Import. Export. S.A.	160
Ilustración 72. Captura de pantalla de referencia "Detalle Pagos Realizados" portal DNCP - ID N° 445.444.	163
Ilustración 73. Captura de pantalla portal DNCP - consulta ID N° 445.444	164
Ilustración 74. Memorándum de fecha 29/07/2025 - División Rendición de Cuentas - DAF/MCDE.	166
Ilustración 75. Captura Orden de Pago N° 94.265 de fecha 24/01/2024.	167
Ilustración 76. Solicitud de Pago N° 0024606 - Habilitación de Caja Chica Dirección de Servicios Municipales y entrega del importe.	168
Ilustración 77. Captura del Memorándum DAF N° 186/2025.	169

Ilustración 78. Solicitud de Compra N° 0027156 de fecha 28/07/2025 – Cancelación de Caja Chica asociada a la OP N° 94265.....	170
Ilustración 79. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la Secretaría Privada de la MCDE.	175
Ilustración 80. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la Dirección de Planta Asfáltica de la MCDE.	177
Ilustración 81. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la División Compras y Suministros de la MCDE.....	178
Ilustración 81. Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 - consulta del Interventor a la Dirección de Policía de Alto Paraná.....	184
Ilustración 82. Anexo Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 – Pag. 1.....	185
Ilustración 83. Anexo Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 – Pag. 2.....	186
Ilustración 84. Nota Dirección de Policía - Alto Paraná.	187
Ilustración 86. Porcentaje de combustible No reconocido por la Dirección de Policía de Alto Paraná - mes de mayo de 2025.....	189
Ilustración 87. Captura Orden de Trabajo N° 93743 y Ticket de carga relacionada.....	190
Ilustración 88. Captura del sistema informático de gestión de RRH – MCDE.....	191
Ilustración 89. Capturas - evidencias Hallazgo N° 2 - combustible.....	191
Ilustración 90. Capturas - evidencias Hallazgo N° 2 - combustible.....	193
Ilustración 90. Chapa CFX143 total de cargas comprendidas entre 10/04/2025 al 13/05/2025.....	194
Ilustración 92. Muestras de Ordenes de Trabajo con Kilometraje de Salida repetido.	194
Ilustración 93. Capturas - evidencias Hallazgo N° 4 - combustible.....	196
Ilustración 93. Captura de pantalla portal DNCP - ID N° 451.092.....	201
Ilustración 95. Captura Orden de Inicio de Obras - ID N° 451.092	202
Ilustración 95. Captura consulta portal DNCP - pagos a proveedor Consorcio M y E - ID N° 451.092.....	203
Ilustración 97. Verificación in situ de fecha 22/07/2025	204

INTRODUCCIÓN

La Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este ha sido dispuesta por el Poder Ejecutivo en virtud de lo establecido en el Art. 165 de la Constitución de la República del Paraguay, mediante Decreto N° 4058 de fecha 17 de junio de 2025, tras el acuerdo constitucional otorgado por la Honorable Cámara de Diputados conforme Resolución N° 3289 del 11 de junio de 2025.

El proceso de Intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este se encuadra en las causales previstas en el inciso 3) del Art. 165 de la Constitución, la cual reza: «*Los departamentos y las municipalidades podrán ser intervenidos por el Poder Ejecutivo, previo acuerdo de la Cámara de Diputados, en los siguientes casos: ...3. por grave irregularidad en la ejecución del presupuesto o en la administración de sus bienes, previo dictamen de la Contraloría General de la República*».

La Intervención ha tenido como Objetivo General «*Comprobar y aclarar los hechos que motivaron la Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este, República del Paraguay, solicitado por Dictamen de la Contraloría General de la República, debido a irregularidades del periodo 2019 al 2022*».

Conforme a lo establecido en el Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor» de la Ley N° 317/1994, la Intervención debe: «*1. Asumir la dirección de la administración del ente intervenido. Sus atribuciones se limitarán a la dirección del personal y a la ejecución presupuestaria...; 2) Implementar los mecanismos y procedimientos necesarios para comprobar y aclarar los hechos que motivaron la intervención...*».

El plazo de intervención, conforme a lo establecido en el Art. 8° de la Ley N° 317/1994 está definido en 60 días corridos, el cual inició oficialmente el 23 de junio de 2025, habiéndose abarcado desde dicha fecha la dirección de la administración de la Municipalidad de Ciudad del Este, así como la corroboración y aclaración de los hechos que motivaron la intervención.

El presente Informe consta de cuatro Capítulos, en los cuales se detallan las gestiones efectuadas por la Intervención en cumplimiento del Art. 6° de la Ley N° 317/1994, en lo referente a la dirección de la administración de la Municipalidad de Ciudad del Este y la implementación de los procedimientos para comprobación y aclaración de los hechos determinados por la Contraloría General de la República como Causales de Intervención.

Durante el desarrollo de la Intervención, se han identificado igualmente otras graves irregularidades en la gestión de la Entidad Intervenida, las que son expuestas detalladamente en este informe, debiendo ser punto de partida para implementar acciones de mejora inmediatas, controles y evaluaciones futuras de la Contraloría General de la República e investigaciones en el orden administrativo de la Entidad Intervenida.

Tal como se encuentra establecido en el Art. 7° de la Ley N° 317/1994, el Intendente suspendido en sus funciones Miguel Prieto Vallejos, ha designado a sus 3 Representantes con facultades para conocer el proceso de intervención, los cuales han tenido acceso al procedimiento de intervención de conformidad a las Notas y Resoluciones dictadas por el Interventor, antecedentes documentales que obran en los registros de la Secretaría General de la Intendencia y en los archivos digitales de la Intervención.

El Informe de Intervención inicia en su **Capítulo I** relacionado a la Gestión Municipal, donde se detalla la situación financiera de la Municipalidad de Ciudad del Este

a la fecha de Corte Administrativo, la gestión en relación a Recursos Humanos, la gestión Informática y la gestión de Comunicación.

Luego, el **Capítulo II** relacionado a las consideraciones generales del informe; también el **Capítulo III** donde se desarrolla la Comprobación de Causales determinadas por la Contraloría General de la República en su Nota CGR N° 2899 del 16 de mayo de 2025 y por último el **Capítulo IV** que expone las graves irregularidades identificadas durante el proceso de intervención.

Siguiendo con el trámite legal prescripto en el Art. 165 de la Constitución y la Ley N° 317/1994 que reglamenta los procesos de Intervención – entre otros – de gobiernos municipales, se presentan las conclusiones por cada grave irregularidad comprobada para la prosecución de los procesos constitucionales de rigor.

Ramón Isidoro Ramírez Caballero
Interventor

INTEGRANTES DEL EQUIPO INTERVENTOR

Ramón Isidoro	Ramírez Caballero	1.042.088
Walther Hernando	Allende Enríquez	3.918.406
José Luis	Alvarenga	2.201.672
Mario Alfredo	Benítez Romero	1.041.164
Aníbal	Bergottini Martínez	1.056.227
Ana Gabriela	Corrales Bobadilla	4.658.465
José Félix	Cristaldo Mercado	2.510.925
Mayra Tamara	Espinoza Zelada	5.047.839
Sergio María	González de los Santos	3.749.340
Susana Stella	González Quesnel	811.323
Juan Carlos	González Salinas	907.017
Juan Manuel	Mancuello Luna	1.754.947
Omar Rodrigo	Mongelós González	3.490.247
José María	Sosa Duarte	3.793.859
Gustavo Aníbal	Toledo Irrazabal	3.300.552



CAPÍTULO I

GESTIÓN MUNICIPAL

1. Antecedentes de la Intervención

El presente proceso de intervención ha sido dispuesto en virtud de lo establecido en el Art. 165 de la Constitución Nacional, mediante Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058 de fecha 17 de junio de 2025, tras el acuerdo constitucional otorgado por la Honorable Cámara de Diputados conforme Resolución N° 3289 del 11 de junio de 2025.

La Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este se encuadra en las causales previstas en el inciso 3) del Art. 165 de la Constitución, el cual reza: *«Los departamentos y las municipalidades podrán ser intervenidos por el Poder Ejecutivo, previo acuerdo de la Cámara de Diputados, en los siguientes casos: ...3. por grave irregularidad en la ejecución del presupuesto o en la administración de sus bienes, previo dictamen de la Contraloría General de la República».*

Conforme a lo establecido en el Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor» de la Ley N° 317/1994, la Intervención debe: *«1. Asumir la dirección de la administración del ente intervenido. Sus atribuciones se limitarán a la dirección del personal y a la ejecución presupuestaria...; 2) Implementar los mecanismos y procedimientos necesarios para comprobar y aclarar los hechos que motivaron la intervención...».*

El Interventor se constituyó oficialmente a iniciar el proceso de intervención en fecha 23 de junio de 2025. Conforme a lo prescripto en la Ley N° 317/1994, abarcó la dirección de la administración de la Municipalidad de Ciudad del Este, así como la comprobación y aclaración de las Causales que motivaron la intervención, explícitamente detallados en los Informes de Auditoría que subyacen a la Nota CGR N° 2899 del 16/05/2025.

2. Gestión Administrativa

2.1. Corte Administrativo

En fecha 25 del mes de junio de 2025, se procedió a la formalización del Acta de Corte Administrativo, suscrito por el Interventor y el Intendente suspendido en sus funciones.

El Corte Administrativo se realizó conforme a lo establecido en la Resolución CGR N° 1464/2006 «Por la cual se establece la documentación que acompañará al Acto de Entrega y Recepción de Administraciones y Giraduras de la Administración Central, Descentralizada, de Economía Mixta, Gobernaciones y Municipalidades».

La designación del Interventor fue dispuesta por Decreto N° 4058 del 17 de junio de 2025, por medio del cual se designó al ciudadano Ramón Isidoro Ramírez Caballero, cédula de identidad civil número 1.042.088 como Interventor de la Municipalidad de Ciudad del Este, Departamento de Alto Paraná, República del Paraguay.

Es conveniente aclarar ab initio que el acto de Corte Administrativo perfeccionado no constituyó el resultado de una auditoría, sino la mención de una serie de datos e informaciones consignadas en documentos requeridos por la mencionada Resolución CGR N° 1464/2006, los cuales son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Municipalidad de Ciudad del Este; todo esto, tal como expresamente ha quedado consignado en el Acta suscrita en la ocasión.

❖ Balance General del primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2025

Tabla 1. Balance General 1er cuatrimestre 2025.

Activo	₡	288.072.026.343	Pasivo	₡	108.557.509.214
			Patrimonio Neto	₡	99.807.579.788
			Resultado	₡	79.706.937.341
Totales	₡	288.072.026.343	Totales	₡	288.072.026.343

Fuente: Sistema de Información Municipal (SIM)

❖ Cuadro de Resultados del primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2025

Tabla 2. Cuadro de Resultados primer cuatrimestre 2025.

Activo	₡	67.333.375.210	Pasivo	₡	147.040.312.551
Resultado	₡	79.706.937.341			
Totales	₡	147.040.312.551	Totales	₡	147.040.312.551

Fuente: Sistema de Información Municipal (SIM)

❖ Ejecución Presupuestaria de Gastos consolidado primer cuatrimestre de 2025

Tabla 3. Ejecución Presupuestaria de Gastos enero-abril 2025.

Ítem	Descripción	Importes
1	Presupuesto Inicial	₡ 343.634.340.926
2	Modificaciones	₡ 31.659.329.467
3 (1+2)	Presupuesto Vigente	₡ 375.293.670.393
4	Obligado	₡ 103.902.066.615
5 (3-4)	Saldo Presupuestario	₡ 271.391.603.778
6	Pagado	₡ 85.922.780.618
7 (4-6)	Obligaciones Pendientes de Pago	₡ 17.979.285.997

Fuente: Ejecución Presupuestaria – SIM

❖ **Ejecución Presupuestaria de Ingresos consolidado primer cuatrimestre de 2025**

Tabla 4. Ejecución Presupuestaria de Ingresos enero-abril 2025.

Ítem	Descripción	Importes
1	Presupuesto Inicial	₡ 342.034.340.926
2	Modificaciones	₡ 33.259.329.467
3 (1+2)	Presupuesto Vigente	₡ 375.293.670.393
4	Devengado	₡ 156.108.579.756
5	Recaudado	₡ 156.108.579.756

Fuente: Ejecución Presupuestaria – SIM

❖ **Conciliación Bancaria de las cuentas utilizadas por la administración, con sus correspondientes extractos bancarios al mes anterior a la fecha del acto al primer cuatrimestre de 2025**

Tabla 5. Conciliación bancaria de cuentas.

Nº	CUENTA Nº	BCO.	TIPO CTA.	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	SALDO S/ EXTRACTO BANCO	OTROS	CHEQUE EMITIDO Y NO COBRADO	SALDO S/ REGISTRO CONTABLE ₡.
1	640037081-06	Continental S.A.	Corriente	Fonacide Escolar	0	0	0	0
2	642379808102	Continental S.A.	Corriente	Juegos de Azar	225.925.981	0	47.218.000	178.707.981
3	64-23301560-01	Continental S.A.	Corriente	Fonacide	0	0	0	0
4	060064062/7	Bnf	Corriente	Judicial	29.849.306	0	0	29.849.306
5	64-00885682-05	Continental S.A.	Corriente	Gran Oriente	270.170.817	0	270.170.817	0
6	64-23864200-00	Continental S.A.	Corriente	Royalties	13.125.624.765	0	791.247.462	12.334.377.303
7	64-23878980-00	Continental S.A.	Corriente	Fondos Propios	2.402.211.541	533.553.943	255.222.209	1.613.435.389
8	64-23574840-08	Continental S.A.	Corriente	Estacionamiento del Este	7.353.368	0	0	7.353.368
9	642365141109	Continental S.A.	Corriente	Ley N° 7264	5.463.894.374	0	0	5.463.894.374
10	64-2335685201	Continental S.A.	Corriente	Buses Eléctricos	913.109.055	10.806.250	0	902.302.805
11	64-2500767641-03	Continental S.A.	Corriente	Practipago	683.957.017	15.376.896	0	699.333.913
12	642330703405	Continental S.A.	Corriente	Recurso del Tesoro	0	0	0	0
13	64-23381222-02	Continental S.A.	Corriente	OPACI	₡38.713.418	₡-	₡-	₡38.713.418
14	060064372/1	BNF	Corriente	Registro Automotor	₡60.529.738	₡-	₡-	₡60.529.738
15	64-00308382-01	Continental S.A.	Corriente	Shopping Box	₡6.512.226	₡-	₡-	₡6.512.226

N°	CUENTA N°	BCO.	TIPO CTA.	DENOMINACIÓN DE LA CUENTA	SALDO S/ EXTRACTO BANCO	OTROS	CHEQUE EMITIDO Y NO COBRADO	SALDO S/ REGISTRO CONTABLE G.
16	64-00879000-00	Continental S.A.	Corriente	Ley 3966	₡896.498.236	₡-	₡-	₡896.498.236
17	5-0005268	Interfisa S.A.E.C.A.	Corriente	Fonacide Escolar	₡2.458.689	₡-	₡-	₡2.458.689
18	5-0002051	Interfisa S.A.E.C.A.	Corriente	Aquí Pago Pronet	₡49.048.734	₡-	₡-	₡49.048.734
19	0410135569	Bancop S.A.	Corriente	Convenio Itaipu-Mant. parque	₡29.000.099	₡-	₡-	₡29.000.099
20	410135534	Bancop S.A.	Corriente	Fondos Propios	₡356.183.411	₡-	₡-	₡356.183.411
21	0410135550	Bancop S.A.	Corriente	OPACI, Gobernación, Min. de Hac.	₡1.177.128.808	₡-	₡-	₡1.177.128.808
22	410135585	Bancop S.A.	Corriente	Bancard/Aquí pago	₡675.771.140	₡2.151.764	₡-	₡673.619.376

Fuente: Conciliación Bancaria proporcionada por la Entidad.

❖ Compromisos pendientes de pago

Tabla 6. Compromisos pendientes de pago a la fecha del corte.

Nivel (descripción)	Importes G.
100 Servicios Personales	7.561.741.229
200 Servicios No Personales	2.921.355.631
300 Bienes de Consumo e Insumos	49.799.440
500 Inversión Física	1.421.201.477
800 Transferencia	12.387.539.836
900 Otros gastos	2.607.089.400
MONTO TOTAL:	26.948.727.013

Fuente: información proporcionada por la Institución.

❖ Certificación de saldos bancarios al día anterior a la fecha del acto

Tabla 7. Saldos bancarios al día anterior a la fecha de Corte Administrativo.

N°	Cuenta N°	Banco	Tipo Cta.	Denominación de la Cuenta	Monto G.
1	640037081-06	Continental	Cte.	Fonacide escolar	0
2	642379808102	Continental	Cte.	Juegos de Azar	269.752.926
3	64-23301560-01	Continental	Cte.	Fonacide	0
4	64-00885682-5	Continental	Cte.	Gran Oriente	34.407.797
5	64-23864200-00	Continental	Cte.	Royalties	4.973.068.216
6	64-23878980-00	Continental	Cte.	Fondos Propios	1.378.128.726
7	64-23574840-08	Continental	Cte.	Estacionamiento del Este	0

N°	Cuenta N°	Banco	Tipo Cta.	Denominación de la Cuenta	Monto G.
8	642365141109	Continental	Cte.	Ley N° 7264	6.310.838.938
9	64-2335685201	Continental	Cte.	Buses Eléctricos	79.715.805
10	64-2500767641-03	Continental	Ahorro a la Vista	Practipago	319.979.877
11	642330703405	Continental	Cte.	Recursos del Tesoro	0
12	64-23381222-02	Continental	Cte.	OPACI	204.857.318
13	64-00308382-01	Continental	Cte.	Shopping Box	0
14	64-00879000-00	Continental	Cte.	Ley 3966	735.191.240

Fuente: información proporcionada por la Institución.

Conforme se aprecian en los cuadros precedentes, de la Certificación de Saldos de las cuentas bancarias al 30/04/2025, se determina que los recursos de libre disponibilidad a la fecha del Corte Administrativo ascendían a **G. 2.756.911.489** (Guaraníes dos mil setecientos cincuenta y seis millones novecientos once mil cuatrocientos ochenta y nueve) mientras que los compromisos pendientes solo en salarios correspondientes al mes de mayo de 2025 ascendían a **G 7.561.741.229** (Guaraníes siete mil quinientos sesenta y un millones setecientos cuarenta y un mil doscientos veintinueve) lo que demuestra un serio descalce financiero de la administración municipal.

2.2. Gestión Informática

2.2.1. Ámbito Informático – Sistema SIGEM

El Sistema SIGEM (Sistema Integrado de Gestión Municipal) es uno de los principales sistemas con que cuenta la Municipalidad de Ciudad del Este. El mismo se implementó a partir de julio de 2020 y fue desarrollado por la empresa Tavamba'e, una asociación civil especializada en el diseño y acompañamiento de estrategias de desarrollo local.

El sistema se encuentra estructurado en módulos y aplicaciones web, entre los cuales se destacan:

- ❖ Módulo de Recaudación Tributaria y Gestión Financiera.
- ❖ Aplicaciones en plataforma web y app Android, incluyendo APIs.
- ❖ Conectividad con procesadoras de pago externas a través de SIGEMWEB Plataforma YVAGA (BANCARD, Practipago, PRONET).
- ❖ Impresión de habilitaciones de rodados.
- ❖ Verificación de autenticidad de comprobantes vía código QR.
- ❖ Visualización y reimpresión de comprobantes generados por procesadoras.
- ❖ App para Caja Móvil (Costanera).
- ❖ App para gestión de multas de tránsito.
- ❖ App «Portal Ciudadano» con API para consulta de ingresos municipales.
- ❖ Servicio de VPN para conexión segura de las aplicaciones Web y App Android.
- ❖ Gestión tributaria de solicitudes de presentación de balances de comercios.
- ❖ Terminal de autoservicio para consulta de tributos catastrales y emisión de proformas.

La sede central de la Municipalidad cuenta con tres enlaces a Internet: uno provisto por COPACO y dos provistos por la empresa GIGANET, que también prestan servicios a otras dependencias municipales que se encuentran descentralizadas.

Adicionalmente, la Municipalidad de Ciudad del Este cuenta con un sistema integrado de control de llamadas y un sistema de control de combustible.

2.2.2. Limitaciones de la revisión

- ❖ Exiguo plazo legal para el proceso de intervención.
- ❖ No se pudo acceder a los registros de base de datos asentados en las tablas del sistema informático.
- ❖ Infraestructura tecnológica deficiente en varias áreas de la Municipalidad.

2.2.3. Administración de Base de Datos

En el marco de las actividades de la Intervención se ha recibido el **Memorándum 167 DI** de fecha 22 de julio de 2025 proveniente de la Dirección de Informática de la MCDE, por medio del cual se ha respondido al requerimiento efectuado sobre la forma de gestión y administración de la Base de Datos del SIGEM.

Las preguntas y respuestas vinculadas a estos aspectos se transcriben a continuación:

«4. Individualización del responsable legal sobre quien recae la responsabilidad en caso de una filtración o uso indebido de la información.»

Respuesta: Teniendo en cuenta que el Sistema SIGEM es una herramienta utilizada principalmente para la gestión de recaudaciones municipales, la responsabilidad legal en caso de una filtración o uso indebido de la información recae sobre los responsables

directos de las áreas cuyos funcionarios hacen uso del sistema. En ese sentido, los responsables legales identificables son:

- Responsable de la Dirección de Recaudaciones.
- Responsable de la Tesorería.
- Responsable de la Auditoría Interna.
- Responsable de la Dirección de Informática.
- Responsable de la Asociación Tavamba'e, en su calidad de proveedor y operador autorizado del sistema».

«6. Puntos de acceso a la base de datos y datos generados por el sistema de producción por parte de la Asociación Tavamba'e.

Respuesta: La Asociación Tavamba'e accede a los datos del sistema a través de las funcionalidades disponibles en el sistema informático SIGEM. Dicho acceso se realiza mediante las interfaces habilitadas del sistema, utilizando un usuario identificado con el alias "operador"».

«7. Detalle del tipo de acceso con el cual cuenta la firma Tavamba'e.

Respuesta: El usuario asignado a la Asociación Tavamba'e, identificado con el alias "operador", cuenta con un perfil de acceso que incluye permisos de lectura, escritura y administración dentro del sistema SIGEM».

«9. Identificación de los responsables con acceso por parte de la Asociación Tavamba'e.

Respuesta: El responsable es el usuario con el alias "operador", quien está asignado a la Asociación Tavamba'e».

Las respuestas a las preguntas precedentemente expuestas, fueron todas comprobadas sobre la base de las consultas realizadas a los Datos de las copias de seguridad proveídas por la Dirección de Informática en el Memorándum N° 158/25 de fecha 16/07/2025.

2.2.4. Análisis de riesgos de acceso a Base de Datos y usuario genérico («operador»)

Esta situación representa un riesgo crítico en cuanto a la soberanía de los datos institucionales, la seguridad de la información y el cumplimiento normativo nacional (Resolución MITIC N° 699/2019, de fecha 19/12/2019, que actualiza los criterios mínimos de seguridad para el desarrollo y adquisición de software, aprobados por Resolución SENATICS N° 118/2018), así como normativas internacionales como ISO/IEC 27001: Control de Acceso A.9.2 (Gestión de acceso del usuario), y marcos como COBIT 5, APO01 y DSS05.04.

La utilización de usuarios genéricos no permite identificar en forma unívoca la persona física que realiza acciones dentro de cualquier sistema informático, anulando toda posibilidad de asignar responsabilidades en caso de detectarse situaciones irregulares.

Este hecho, además de violar regulaciones expresas en tema de seguridad informática, compromete la integridad de la información institucional gestionada a través del sistema SIGEM que podría estar sujeta a modificaciones maliciosas de datos, sin posibilidad de obtener trazabilidad de los registros alterados.

Finalmente, no está demás mencionar que, en las condiciones contractuales vigentes, la Municipalidad de Ciudad del Este no es dueña de la información asentada en el sistema SIGEM y tampoco puede acceder a ella, debiendo en todos los casos solicitar acceso al proveedor Tavamba e en su carácter de administrador del sistema.

2.2.5. Evaluación de Infraestructura TIC

❖ Centro de Monitoreo – Policía Municipal de Tránsito (PMT)

- El personal manifestó que el sistema de comunicación solo cubre un radio de cinco cuadras.
- No existe un procedimiento documentado para actuar ante incidentes, COBIT 5 BAI07.01.
- No hay sistemas de control de acceso físico ni vigilancia en áreas sensibles, incumpliendo la norma ISO/IEC 27002 (Sección 11.2).
- No existen sistemas de detección ni extinción de incendios (NFPA 75).

❖ Departamento de Recaudación – Casa de la Cultura, Km 7

- El router está ubicado en un área accesible al público, con riesgo de manipulación.
- Los switches no están instalados en gabinetes cerrados ni protegidos; los cables no están etiquetados y están expuestos en zonas públicas.
- Se verificó una distribución en cascada no recomendada.

❖ Centro de Procesamiento de Datos (CPD)

- El generador requiere activación manual.
- No hay sistemas de detección o extinción de incendios en las áreas críticas (NFPA 75).
- Los equipos de aire acondicionado tipo Split no cumplen normas internacionales (TIA-942, NFPA).
- No hay control de acceso físico ni autenticación en áreas críticas, lo cual incumple la ISO 27002 – Sección 9.2.2), COBIT 5 DSS01.04 Gestionar el entorno.
- No todos los departamentos municipales cuentan con sistemas informáticos. Se da como ejemplo, el Departamento de Fiscalización carece de un sistema que permita asociar la mesa de entrada con la documentación y resultados de inspecciones.
- No existen manuales de funciones ni plan de contingencia o continuidad operativa.

- Se observó la necesidad de mayor espacio físico para el funcionamiento adecuado de la Dirección de Informática.
- Los responsables no cuentan con acceso a la base de datos.
- Se ha verificado que no existe interconexión entre el Sistema de Tesorería con el Sistema de Contabilidad.

2.2.6. Conclusión con relación a Infraestructura TIC

La infraestructura de la Municipalidad de Ciudad del Este no se encuentra acorde a las exigencias tecnológicas actuales para una buena administración y gestión de los servicios que debe proveer la Institución.

Las condiciones detectadas suponen un riesgo para la funcionalidad Institucional, así como para la infraestructura física que dan soporte a la percepción de tributos, a los servicios municipales y eventualmente afectar los recursos humanos de la Institución.

2.3. Gestión de Recursos Humanos

En lo que respecta a la Gestión de Recursos Humanos de la Municipalidad de Ciudad del Este, pasamos a exponer las principales situaciones que revelan un contexto complejo en la gestión del personal (permanente y contratado).

2.3.1. Control de asistencia de funcionarios

La intervención dentro de sus atribuciones ha implementado la marcación biométrica de sus funcionarios con la finalidad de reforzar mecanismos de control interno y mejorar la eficiencia administrativa. En ese sentido, se dispuso que a partir del 1 de julio del 2025, todos los trabajadores debían registrar sus ingresos y salidas mediante el sistema de marcación biométrica.

Para el efecto, el Interventor ha emitido la circular N° 01/I.M., donde se instruye a los directores y jefes de dependencias a gestionar ante la Dirección de Talento Humano de la Comuna, la inscripción y registro de huellas dactilares de los funcionarios que aún no hayan realizado el mencionado trámite.

Para los casos excepcionales en los que, la naturaleza de las funciones no les permitiría el uso diario del reloj biométrico; los superiores jerárquicos podrían justificar por escrito, pudiendo autorizarse el control de asistencia mediante la firma de planillas habilitadas por la Dirección de Talento Humano.

Posterior a la emisión de la Circular, se ha tomado conocimiento de la existencia de un **Dictamen A.J. N° 110/2025** del 04 de julio, en el cual se menciona que los Directores, Jefes y Asesores de las distintas dependencias, se hallan exonerados de registrar marcaciones en la Institución Municipal. Ante esto, la Intervención ha ratificado la exigencia de marcación biométrica mediante la **Resolución N° 34/I.M.** de fecha 01 de agosto de 2025, por el cual se establece la obligatoriedad de la marcación por reloj biométrico para todos los funcionarios de la municipalidad de Ciudad del Este.

2.3.2. Verificación de Relojes Biométricos

Los relojes biométricos, Marca SEKUR, se encuentran distribuidos en las diferentes dependencias de la Municipalidad para el control de entrada y salida de los funcionarios.

Se verificó que no todos los relojes biométricos son de la misma característica y funcionalidad, a saber:

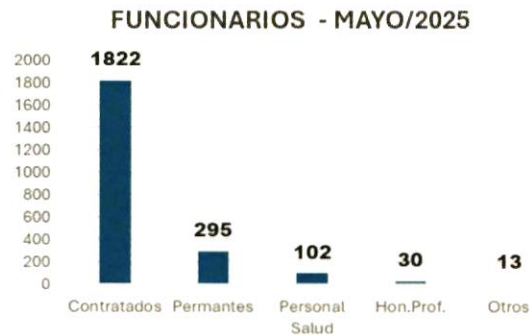
- ❖ Los relojes biométricos de marcación instalados dentro del predio municipal envían automáticamente los datos de marcación a una central.
- ❖ Los relojes externos requieren recolección manual mediante USB (cada 21 del mes).
- ❖ En al menos un puesto de trabajo externo no llega señal de Internet.

A pesar de estas limitaciones de equipamiento en materia de relojes biométricos, la Municipalidad de Ciudad del Este debe fortalecer su estructura tecnológica relacionada al registro de asistencia de su plantel de funcionarios.

2.3.3. Cantidad de funcionarios

Según planilla de salarios emitido por la Dirección de Administración y Finanzas, el plantel de funcionarios al 30/05/2025, se encontraba conformado por 2.262 personas. La distribución del personal de la Municipalidad de Ciudad del Este se da de la siguiente manera:

Ilustración 1. Plantel de funcionarios de la MCDE al 30/05/2025.

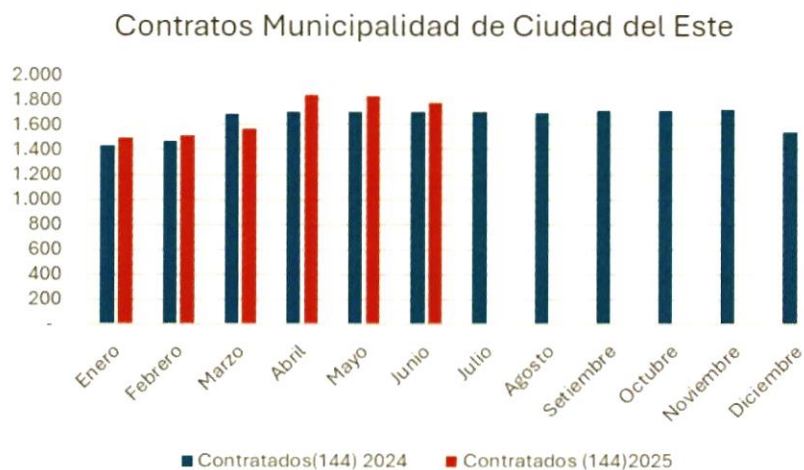


El cuadro muestra la evolución mensual del número de funcionarios contratados por la Municipalidad de Ciudad del Este con el OG 144.

El año 2024 comenzó con unos 1.450 contratados y mostró un aumento significativo hasta abril del año 2025, llegando a contar con 1.842 funcionarios.

El gráfico revela una **tendencia clara al alza en el número de personal contratado por la Municipalidad de Ciudad del Este en 2025 en comparación con 2024**. El patrón de contratación a lo largo del año parece ser cíclico, con un aumento al inicio del año y una disminución al final.

Ilustración 2. Personal Contratado MCDE



2.4. Gestión de prensa y comunicaciones

En lo que respecta a comunicación y prensa, se reseña brevemente que la intervención se avocó a desarrollar sus actividades de manera cotidiana y darle un retorno de las acciones tomadas a la ciudadanía.

La Intervención deja constancia que durante sus diligencias no ha podido acceder a la administración de las cuentas de redes sociales oficiales de la Municipalidad de Ciudad del Este, ante la negativa de la provisión de las mismas por parte de los responsables de la Dirección de Prensa.

En el proceso de Intervención se realizaron 4 Conferencias de Prensa a fin de transparentar la gestión e informar a la Ciudadanía de los avances del proceso.

Inicio de la Intervención (23/06/2025)

Ilustración 3. Inicio de Intervención.



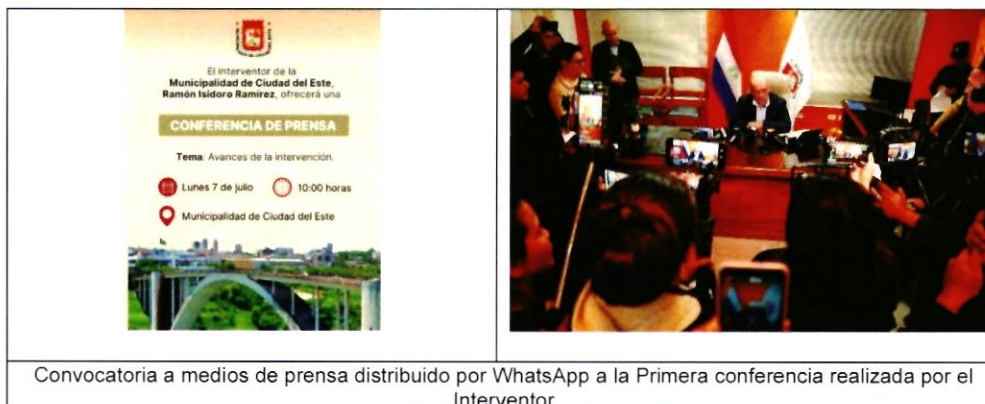
Corte Administrativo Intendente – Interventor (25/06/2025)

Ilustración 4. Formalización del Acta de Corte Administrativo.



Primera Conferencia de Prensa (07/07/2025)

Ilustración 5. Primera conferencia de prensa.



Segunda Conferencia de Prensa (15/07/2025)

Ilustración 6. Segunda conferencia de prensa.



Tercera Conferencia de Prensa (23/07/2025)

Ilustración 7. Tercera conferencia de prensa.



Cuarta Conferencia de Prensa (05/08/2025)

Ilustración 8. Cuarta conferencia de prensa.



Quinta Conferencia de Prensa (11/08/2025)

Ilustración 9. Quinta conferencia de prensa.



Asimismo, el Interventor mantuvo reuniones con gremios y ciudadanía en general, las cuales acercaban sus quejas o sugerencias al ente municipal.

Ilustración 10. Reuniones con CCS - CDE.



Reunión con el Director Regional Salud

Ilustración 11. Reunión Director Regional del MSPyBS.



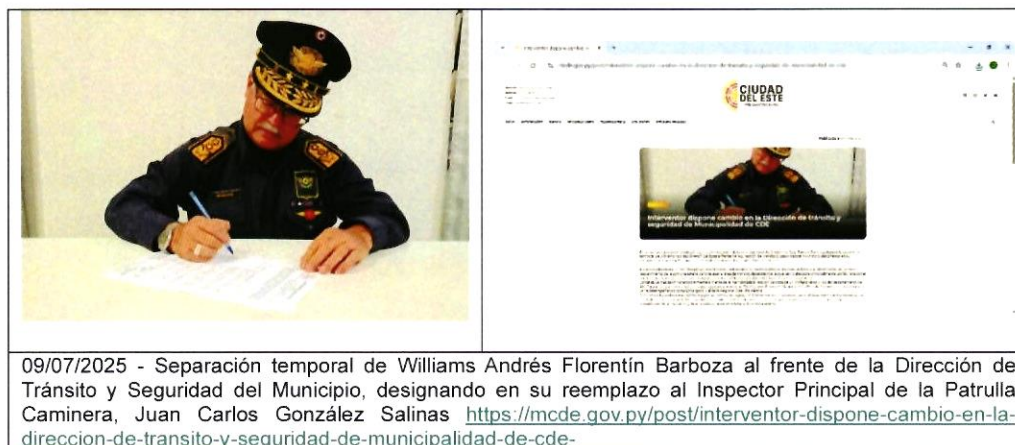
Reunión con el Vecinos y Afectados (FINCA 66)

Ilustración 12. Vecinos y afectados (FINCA 66) en reunión con el Interventor.



En uso de sus atribuciones y por razones de mejor servicio, se dispusieron cambios temporales a fin de dar continuidad al trabajo diario de la Municipalidad y que la ciudadanía no se vea afectada:

Ilustración 13. Cambio en la Dirección de Tránsito y Seguridad de la MCDE.



Respondiendo a una invitación cursada por la Junta Municipal, el Interventor participó de la sesión de fecha 09/07/2025.

Ilustración 14. Reunión con la Junta Municipal - MCDE.



Ilustración 15. Reunión con la Administración Nacional de Electricidad - MCDE.



Se realizaron varios Contactos con medios de prensa de la capital y de la zona durante el periodo de intervención para informar sobre las acciones llevadas a cabo durante el proceso de intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este, como por ejemplo se pueden observar en los siguientes links:

<https://www.youtube.com/watch?v=xS2ob5idpio>

<https://www.youtube.com/watch?v=toxsmVE0rnU>

<https://www.instagram.com/reel/DLhhSaNPuf6/>

<https://www.tiktok.com/@diariolaclave/video/7519487068830043397>

<https://x.com/launionam/status/1952773527972504056?s=48>

<https://www.youtube.com/watch?v=j0McBQnsDt0>

<https://www.youtube.com/watch?v=woeiNOim17A>

CAPÍTULO II

CONSIDERACIONES GENERALES

3. Aspectos preliminares

La Contraloría General de la República ha remitido la **Nota CGR N° 2899** de fecha 16 de mayo de 2025, que contiene la «Solicitud de intervención» – entre otras – de la **Municipalidad de Ciudad del Este**, Departamento de Alto Paraná, República del Paraguay, documento que extendidamente detalla los hechos resultantes del ejercicio de control, fiscalización y vigilancia efectuada por el Órgano Superior de Control a la gestión del referido gobierno local.

La intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este, dispuesto en virtud del **Decreto N° 4058** de fecha 17 de junio de 2025, tras el acuerdo constitucional otorgado por la Honorable Cámara de Diputados conforme a la Resolución N° 3289 del 11 de junio de 2025, se ha enmarcado en las prescripciones del Art. 165 inciso 3 de la Constitución y el Art. 2° inciso 1, numeral a) de la Ley N° 317/1994 «Que reglamenta la Intervención a los Gobiernos Departamentales y/o a los Gobiernos Municipales».

Las inconsistencias e irregularidades que fundamentan la solicitud de Intervención efectuada por la Contraloría General de la República, se encuentran asentados en los siguientes documentos:

- ❖ Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 211/2020;
- ❖ Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 525/2020;
- ❖ Dictamen Técnico de Contrataciones N° 44/2021;
- ❖ Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 487/2021;
- ❖ Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Obras ejecutadas con recursos de FONACIDE, Royalties y Compensaciones»;
- ❖ Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Construcción de Edificio para la Instalación de la Planta Asfáltica Municipal» ID N° 406.023.
- ❖ Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023, e
- ❖ Informe Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital a la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.

Finalmente, el Órgano Superior de Control ha agrupado en **doce (12) las irregularidades e inconsistencias que ha detectado en sus procesos de auditorías a la gestión de la Municipalidad de Ciudad del Este**, a saber:

Tabla 8. Causales de la Intervención - Nota CGR N° 2899/2025.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
1	Estados Financieros presentados con graves inconsistencias como saldos irregulares, clasificaciones erróneas y variaciones injustificadas.
2	Incumplimiento de disposiciones legales y consecuente omisión de transferencias de recursos a otros Organismos y Entidades del Estado.
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
6	Irregularidades en las transferencias a Comisiones Vecinales.
7	Irregularidades en la gestión del patrimonio de los bienes Municipales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.
9	Diferencias en la construcción de obras por falta de ejecución de ítems o porque fueron ejecutados en cantidades diferentes, con recursos de FONACIDE, Royalties y Compensaciones.
10	Pagos a los proveedores sin que estos hayan presentado la documentación exigida para el efecto.
11	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales.
12	Inconsistencias en las informaciones obtenidas del personal de las empresas proveedoras de la Municipalidad en cuanto a la cantidad de empleados.

4. Objetivos

- ❖ «Comprobar y aclarar¹ los hechos que motivaron la Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este, República del Paraguay, solicitado por Dictamen de la Contraloría General de la República, debido a irregularidades del periodo 2019 al 2022».

5. Alcance

La Intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este, comprende la revisión de la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022. El periodo de intervención se extendió desde el 23/06/2025 y por el plazo legal establecido en el Art. 8 de la Ley N° 317/1994.

Conforme al mandato Constitucional y Legal, la intervención se ha centrado, como cuestión inicial, en la comprobación y aclaración de las irregularidades e inconsistencias comunicadas por la Contraloría General de la República según Nota CGR N° 2899/2025,

¹ Ley N° 317/1994, Art. 6 inciso 2.

asentadas explícitamente en los siguientes informes: *Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 211/2020; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 525/2020; Dictamen Técnico de Contrataciones N° 44/2021; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 487/2021; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Obras ejecutadas con recursos de FONACIDE, Royalties y Compensaciones»; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Construcción de Edificio para la Instalación de la Planta Asfáltica Municipal» ID N° 406.023.; Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023, e Informe Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital a la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.*

Adicionalmente, también en el contexto del mandato Constitucional y Legal, la Intervención ha asumido la administración del Ente Intervenido, y en tal contexto ha identificado nuevas Observaciones relacionadas al proceso administrativo y financiero de la Entidad intervenida, además de situaciones adicionales circundantes a las Observaciones de la CGR, todo ello con base a la revisión de documentación que se han tenido a la vista.

Los registros documentales a los cuales tuvo acceso la Intervención, en cuanto a su integridad, legalidad y completitud, son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios adscriptos a los procesos administrativos y financieros de la Entidad Intervenido.

6. Limitaciones

La Intervención no abarcó la revisión de la totalidad de las operaciones de la Municipalidad de Ciudad del Este, por tanto, este Informe de Intervención no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

Las inherentes a la legalidad, integridad y completitud de los documentos proporcionados por las áreas internas de la Municipalidad de Ciudad del Este, así como la excesiva dilación en el tiempo para proporcionar informes y documentaciones solicitadas por el Interventor, para el cumplimiento del mandato Constitucional y Legal, conducente a la comprobación y aclaración de las irregularidades e inconsistencias que motivaron este proceso de Intervención.

Además de lo mencionado precedentemente, merecen mencionarse las siguientes situaciones:

- ❖ Órdenes de Pago originales, de los años 2019 y 2020, remitidos a la Fiscalía de Cuentas y cuyas copias no obran en los registros de la Municipalidad de Ciudad del Este;
- ❖ Imposibilidad de acceder a Ordenes de Pago asociadas a procesos penales en curso, según comunicación oficial efectuada por el Fiscal General del Estado al Interventor;
- ❖ Demora en la provisión de la documentación requerida por la Intervención, en atención que el resguardo de las mismas no se encontraba a cargo de las áreas responsable conforme al Organigrama Institucional;

- ❖ Notoria falta de colaboración por parte el nivel Directivo de la Municipalidad de Ciudad del Este en la tramitación y provisión oportuna de la información solicitada;
- ❖ Imposibilidad de acceder a la Base de Datos del sistema informático SIGEM (Sistema de Gestión Municipal) para las verificaciones requeridas por la Intervención.
- ❖ Imposibilidad de realizar verificaciones *in situ* de las inversiones en infraestructura observadas en los informes de la Contraloría General de la República, considerando el tiempo transcurrido como asimismo intervenciones y refacciones efectuadas con posterioridad a la recepción de las obras.

No obstante, la Intervención deja expresa constancia de que las situaciones expuestas en este apartado no afectan las conclusiones y hallazgos reportados en este informe.

7. Marco Legal

- ❖ Constitución Nacional, Artículo 165 y 202.
- ❖ Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal».
- ❖ Ley N° 317/1994 «Que reglamenta la Intervención a los Gobiernos Departamentales y/o a los Gobiernos Municipales».
- ❖ Ley N° 276/1994 «Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República».
- ❖ Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas».
- ❖ Ley N° 1535/1999 «De Administración Financiera el Estado».
- ❖ Ley N° 5513 de fecha 23/10/2015 «Que modifica los artículos 60, 62, 66, 70 y 74 de la Ley N°125/91 “Que establece el nuevo Régimen Tributario” y los artículos 155 y 179 de la Ley N°3966/10 “Orgánica Municipal”».
- ❖ Ley N° 1032/1996 «Que crea el Sistema Nacional de Salud».
- ❖ Ley N° 3007/2006 «Modifica y Amplía la Ley N° 1032/96 “Que crea el Sistema Nacional de Salud”».
- ❖ Ley N° 1533/2000 «Que establece el Régimen de Obras Públicas».
- ❖ Ley N° 6380/2019 «De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional».
- ❖ Ley N° 7021/2022 «De Suministro y Contrataciones Públicas».
- ❖ Ley N° 6258/2019 «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019».
- ❖ Ley N° 6469/2020 «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020».

- ❖ Ley N° 6672/2021 «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021».
- ❖ Ley N° 6873/2022 «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022».
- ❖ Ley N° 7408/2024 «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025».
- ❖ Decreto N° 1145/2019 «Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6258, del 7 de enero de 2019, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019"».
- ❖ Decreto N° 3264/2020 «Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6469, del 2 de enero de 2020, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020"».
- ❖ Decreto N° 4780/2021 «Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6672, del 25 de enero de 2021, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021"».
- ❖ Decreto N° 6581/2022 «Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6873, del 4 de enero de 2022, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022"».
- ❖ Decreto N° 4058/2025 «Por el cual se dispone la Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este, Departamento de Alto Paraná, y se designa Interventor».
- ❖ Decreto N° 3107/2019 «Por el cual se reglamenta el Impuesto al Valor Agregado (IVA) establecido en la Ley ° 6380/2019, «De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional».
- ❖ Decreto N° 19966/1998 «Por el cual se reglamenta la Descentralización Sanitaria Local, la Participación Ciudadana y la Autogestión en Salud, como estrategias para el Desarrollo del Sistema Nacional de Salud Ley N° 1032/1996».
- ❖ Ordenanza Municipal N° 045/2021 J.M. «Por la cual se deroga la Ordenanza Nro. 06/2020 J.M. Por la que se rechaza el Veto interpuesto por el Ejecutivo Municipal a través de la Resolución 2998/I.M. "Por la cual se opone Veto a la Ordenanza Nro. 002/2020 J.M. y se Ratifica en todos sus términos la Ordenanza Nro. 002/2020 J.M. sancionada por la Junta Municipal Por la que se modifica el Artículo 1° de la Ordenanza Nro. 016/2016 J.M. Por la que se deroga la Ordenanza Nro. 024/2013 J.M. Por la cual se modifica parcialmente y se amplía la Ordenanza Nro. 040/98 J.M. Por la cual se Regula las Estaciones de Servicios y Gasolineras en Ciudad del Este»
- ❖ Resolución S.G. N.° 352/2012 «Por la cual se autoriza a la Dirección General de Descentralización en Salud realizar Supervisión y Control a los Consejos Regionales y Consejos Locales de Salud en el marco del Acuerdo Contractual de

compromiso para la descentralización administrativa local en salud y la prestación de servicios de salud».

- ❖ Resolución N° 312/IM del 1° de marzo de 2016 «Por la que se amplía la Resolución N° 167/IM Que reglamenta la concesión de Aportes a Entidades Educativas y Otras Entidades sin Fines de Lucro y las Transferencias de Capital al Sector Público y Privado».
- ❖ Resolución N° 4791/IM de fecha 24 de agosto de 2023 intitulada «Por la cual se aprueba el Manual de Procedimiento "Modalidad Caja Chica" elaborado por la Dirección de Administración y Finanzas».
- ❖ Resolución N° 187/2007 I.M. «Por la cual se modifica la Resolución N° 427/I.M. "Que reglamenta la ayuda económica a personas de escasos recursos de nuestra comunidad"».
- ❖ Resolución N° 8190/IM del 27 de enero de 2025 «Por la cual se dispone la Habilitación de un Fondo Fijo (Caja Chica) a distintas dependencias de la Municipalidad de Ciudad del Este – Ejercicio Fiscal año 2025 y se establece los procedimientos para su administración».
- ❖ Resolución N° 2155/2005 «Por la cual se establecen las especificaciones técnicas de construcción de pozos tubulares destinados a la captación de aguas subterráneas».
- ❖ Resolución General N° 79/2021 «Por la cual se reglamenta la inscripción y actualización de datos en el registro Único de contribuyentes (RUC) y se implementa el registro de datos biométricos».

8. Autoridades de la Entidad Intervenida

Tabla 9. Listado Intendencia y Nivel Directivo del Ejecutivo Municipal.

NOMBRE Y APELLIDO	CIC N°	CARGO
MIGUEL PRIETO VALLEJOS	4.292.285	Intendente Municipal
FRANCISCO ARRÚA	1.785.383	Secretario General
ALFREDO RAMÍREZ VÁZQUEZ	4.713.106	Director General
HUGO DANIEL BENÍTEZ ÁVALOS	4.565.025	Jefe de Gabinete
JUDITH ABIGAIL GÓMEZ BENÍTEZ	6.084.030	Directora de Comunicación
ILSE LORENA OLMEDO SOSA	4.242.258	Acceso a la Información Pública
KAREN ELIZABETH GONZÁLEZ VERGARA	3.718.495	Secretaria Privada
DARÍO GONZÁLEZ ESCURRA	5.061.925	Director de Informática
WILMER RAMÓN CUEVAS CHAPARRO	3.563.478	Director de Asesoría Jurídica
JUDITH GONZÁLEZ INSAURRALDE	1.854.333	Directora de Auditoría Interna
MARÍA GRACIELA SÁNCHEZ SOSA	1.333.222	CODENI
ELADIO HERNAN FLEITAS BERNAL	3.191.710	Director de Planificación
DIEGO DE JESÚS ORTIGOZA ARGUELLO	6.091.060	Director de Turismo y Relaciones Internacionales
DAHIANA GARCETE TURITICH	3.647.663	Directora de Salud
JUAN ADALBERTO GUZMAN FIGUEREDO	2.527.567	Director de Administración y Finanzas
WILSON FREDDY DÁVALOS DÁVALOS	4.867.586	Director de Recaudaciones
CLAUDIA CRIS GARCÍA	5.499.069	Directora de Tránsito y Orden y Seguridad
RODRIGO NESTOR RODRIGO GONZÁLEZ	5.061.831	Director de Área Urbana
ADRIANAE ALVES GAMARRA	5.284.201	Directora de Desarrollo Social
DYRCE LORENA LEDEZMA ESPÍNOLA	3.947.184	Directora de Servicios Municipales
ROMINA SEVILA CRIS ROMINA SEVILA OCAMPO	5.150.187	Directora de Gestión Ambiental

NOMBRE Y APELLIDO	CIC N°	CARGO
CAMILA MARÍA BELÉN ZARZA ÁVALOS	2.866.226	Directora de Talento Humano
LORENZO ANASTACIO INSFRAN ROMERO	1.562.383	Director de Educación y Cultura
NOELIA ARCE DE CAMARGO	4.001.722	Directora de Planta Asfáltica
SONIA RAQUEL BARRIOS RAMIREZ	4.443.354	Directora de Transporte Público
ALICIA CONCEPCIÓN FANEGO FERREIRA	2.392.942	MECIP

Tabla 10. Listado Concejales Municipales.

NOMBRE Y APELLIDO	CIC N°	CARGO
VALERIA FABIANA ROMERO ESCOBAR	3.786.044	CONCEJAL MUNICIPAL
HÉCTOR ERNESTO GUERIN MORÍNIGO	2.302.255	CONCEJAL MUNICIPAL
OSCAR RUBÉN GONZÁLEZ BRIZUELA	5.001.346	CONCEJAL MUNICIPAL
RICHAR DANIEL ALFONSO AGUIRRE	3.734.378	CONCEJAL MUNICIPAL
SEBASTIAN MARTÍNEZ INSFRÁN	1.450.529	CONCEJAL MUNICIPAL
MARÍA ESTER PORTILLO VERÓN	3.564.126	CONCEJAL MUNICIPAL
FEDERICO AUGUSTO GONZÁLEZ GONZÁLEZ	3.866.028	CONCEJAL MUNICIPAL
PEDRO JAVIER ACUÑA FERREIRA	6.322.049	CONCEJAL MUNICIPAL
JAIME ROLANDO MÉNDEZ RAMÍREZ	3.524.073	CONCEJAL MUNICIPAL
VICTOR TORALES ESQUIVEL	4.232.189	CONCEJAL MUNICIPAL
LIZ MARÍA MAGNOLIA PEREIRA FLORENTÍN	2.365.882	CONCEJAL MUNICIPAL
CHRISTH ALISON ANISIMOFF DE AGÜERO	1.498.453	CONCEJAL MUNICIPAL

9. Metodología empleada

Conforme a los Deberes y Atribuciones que el Art. 6° inciso 2 de la Ley N° 317/1994 confiere al Interventor, se ha dispuesto el relevamiento de evidencias que permitan comprobar y aclarar los hechos que motivaron la intervención, puntualmente expuestos en la Nota CGR N° 2899/2025 y en las Observaciones confirmadas expuestas en los Informes

Finales: *Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 211/2020; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 525/2020; Dictamen Técnico de Contrataciones N° 44/2021; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 487/2021; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Obras ejecutadas con recursos de FONACIDE, Royalties y Compensaciones»; Informe Final – Fiscalización Especial Inmediata. Resolución CGR N° 760/2022 «Construcción de Edificio para la Instalación de la Planta Asfáltica Municipal» ID N° 406.023.; Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023, e Informe Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital a la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.*

La obtención de evidencias se efectuó mediante la aplicación de técnicas de investigación escrita, verbal y documental a partir de muestras seleccionadas para el relevamiento en el marco del proceso de intervención, aplicándose al efecto las normas de auditoría gubernamental para el sector público.

Con relación a la participación de la Entidad Intervenida, conforme lo establecido en el Art. 7° de la mencionada Ley N° 317/1994; los representantes designados² por el Intendente Miguel Prieto Vallejos, quienes han tenido acceso al procedimiento de intervención de conformidad a notas y resoluciones dictadas por el Interventor, que obran en los registros de la Secretaría General de la Intendencia y en los archivos digitales de la Intervención.

² Alfredo Ramírez Vázquez, Francisco Raimundo Arrúa Álvarez y Judith Celeste González Insaurralde.

CAPÍTULO III

COMPROBACIÓN DE CAUSALES COMUNICADAS POR LA CGR

10. Análisis Comparativo del Patrimonio Neto de la Municipalidad de Ciudad del Este (2019-2022)

10.1. Causales relacionadas

Las Observaciones formuladas por la CGR en la emisión del Informe de **Examen Documental Gastos de Capital CDE 2019_2022**, está vinculada a la siguiente irregularidad expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este», a saber:

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
1	Estados Financieros presentados con graves inconsistencias.

10.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Informe de Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital de la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.

«Observación N° 02. Inconsistencias contables, clasificación inadecuada de cuentas patrimoniales y control interno contable débil afectaron la fiabilidad y presentación razonable de los Estados Financieros 2019-2022 de la Municipalidad de CDE».

10.3. Desarrollo de la causal comprobada

La Contraloría General de la República, en su Informe Examen Documental, Mayo/2025, observa una serie de irregularidades puntuales sobre variaciones en el Patrimonio Neto de la Municipalidad de Ciudad del Este, conforme a los saldos informados en el Sistema de Información Municipal, donde mencionan que:

«Del análisis y revisión de los Estados Financieros de los ejercicios fiscales 2019-2022, específicamente en las cuentas del Patrimonio Neto del Municipio, se detectaron las siguientes irregularidades que se detallan a continuación:

Ilustración 16. Extraído del Informe CGR.

Cuadro N° 04					
Patrimonio Neto		Ejercicio Fiscal			
		2019 G	2020 G	2021 G	2022 G
8.1.1.07.	Patrimonio de la Administración Municipal	27.098.499.462	26.910.272.602	84.932.229.891	26.910.272.602
8.2.2.01.	Activos de Uso Institucional	75.724.582.838	2.756.362.277	0	8.742.400.209
8.4.1.01.	Utilidades Acumuladas	0	0	0	0
8.4.1.02.	Pérdidas Acumuladas	3.093.550.828	67.340.439.202	0	68.832.655.386
Total Patrimonio Neto		105.916.633.128	97.007.074.081	84.932.229.891	104.485.328.197

Fuente: Balance General 2019-2022, remitidos en respuesta a la Nota CGR N° 4757/24.

Fuente: Examen Documental, Mayo/2025

- ❖ *Oscilaciones injustificadas en el Total del Patrimonio Neto con variaciones significativas entre ejercicios sin respaldo documental ni notas explicativas adecuados.*
Las variaciones incluyen:
 - **2020:** reducción del 8,9% en comparación con 2019.
 - **2021:** caída del 12,4% respecto a 2020, con un saldo final de **₡ 84.932.229.891** (Guaraníes ochenta y cuatro mil novecientos treinta y dos millones doscientos veintinueve mil ochocientos noventa y uno).
 - **2022:** no fue incluido en el análisis de variaciones, sin embargo, 2023 presentó una disminución del 42,2% respecto al año anterior, con un saldo total de **₡ 60.352.886.583** (Guaraníes sesenta mil trescientos cincuenta y dos millones ochocientos ochenta y seis mil quinientos ochenta y tres).
- ❖ *Se identificó una clasificación incorrecta de las cuentas patrimoniales. En los ejercicios fiscales 2019, 2020 y 2022, la cuenta de Pérdidas Acumuladas registró saldos acreedores, lo que resultó inconsistente con los resultados de los ejercicios, ya que en 2019 y 2022 el Municipio reportó utilidades según sus estados de resultados.*
- ❖ *En el ejercicio fiscal 2023, se registró un incremento repentino en la cuenta Utilidades Acumuladas, con un saldo de **₡ 33.242.296.587** (Guaraníes treinta y tres mil doscientos cuarenta y dos millones doscientos noventa y seis mil quinientos ochenta y siete), sin antecedentes previos en los ejercicios 2019-2022, donde el saldo fue cero.*
- ❖ *La cuenta Activos de Uso Institucional, correspondiente a la Reserva de Revalúo, presentó variaciones y discontinuidades significativas en sus saldos:*
 - 2019: **₡ 75.724.582.838**
 - 2020: reducción drástica a **₡ 2.756.362.277**
 - 2021: saldo cero
 - 2022: reaparición con **₡ 8.742.400.209***El saldo expuesto corresponde a la reapertura de la cuenta 811.05.01.01. Reserva de Revalúo según sistema contable interno de la municipalidad, no representa el asiento contable de dicha reaparición.*
- ❖ *En el ejercicio fiscal 2020, el Estado de Resultados registró una pérdida de **₡ 7.549.368.509** y una pérdida acumulada de **₡ 67.340.439.202**. Sin embargo, al cierre del ejercicio fiscal 2021, la cuenta Pérdida Acumulada presentó saldo cero sin justificación aparente. En los registros contables no se visualizan ningún asiento que pueda demostrar esas variaciones que conforman su Resultados Acumulados según Balance General.*
- ❖ *En el ejercicio fiscal 2021, se registró una ganancia de **₡ 14.073.421.513** en el Estado de Resultados. No obstante, la cuenta Pérdida Acumulada mantuvo un saldo de **₡ 0**, lo cual resulta inconsistente, ya que dicha utilidad debió reflejarse como saldo acreedor en dicha cuenta. Posteriormente, en el ejercicio 2022, no se observan registros de movimientos que corrijan esta situación, y en el ejercicio 2023 —a pesar de estar fuera del alcance de la actividad de control, pero incluido como referencia por la documentación recibida— se presenta un saldo deudor de **₡ 33.242.296.587** en la cuenta Utilidades Acumuladas, sin antecedentes ni*

conciliación con los ejercicios anteriores, lo que evidencia falta de consistencia contable.

- ❖ En el ejercicio fiscal 2022, se registró nuevamente una ganancia de **₡ 16.434.006.410**. Sin embargo, la cuenta Pérdida Acumulada presentó un saldo de **₡ 68.832.655.386**, lo que resulta inconsistente con el saldo cero reportado al cierre del ejercicio fiscal 2021 y con la ganancia obtenida en 2022».

De las verificaciones realizadas por la Intervención se ha observado que la Municipalidad utilizó las cuentas contables "**RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR**" para realizar ajustes de cuentas activas y pasivas, tales como:

- Anulaciones de Ordenes de Pago a proveedores, que no fueron efectivizados.
- Anulaciones de Cheques para pago de salarios, no entregados o efectivizados.
- Anticipos de Obras o Cancelación de Obras.
- Pagos de Anticipos No registrados anteriormente.
- Desafectación de diferencias (duplicado).

Las variaciones en los saldos de las cuentas, específicamente en la de "**RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**", son efecto de las operaciones arriba citadas, ya que las mismas fueron realizadas con la finalidad de efectuar "ajustes", expuestos en el registro mayor, que hacen a una supuesta corrección de los saldos contables.

Se expone un ejemplo relacionado al punto «Anulaciones de Cheques para pago de salarios, no entregados o efectivizados» vinculado a lo mencionado más arriba.

❖ **Anulación de Cheques para pagos de jornales.**

Ejercicio 2019

cuenta_madre	cuenta_madre_nombre	DEBE	HABER	num_asiento
4110401	A.P. PERSONAL CONTRATADO	254.754.812	-	6934
2110201	BANCOS PUBLICOS Y PRIVADOS (*)	-	254.754.812	6934

(*) Lo expuesto en la cuenta contable Bancos Públicos y Privados para el 2019 se reconocieron por número de comprobante independiente por funcionario. A efectos de presentación las cifras se han unificado en un total de **₡ 254.754.812**.

Cabe señalar que un conjunto de cheques que conforman el total indicado más arriba no fueron efectivizados ocasionando una reversión por la suma de **₡ 6.388.884** operación que se impactó en el resultado del ejercicio anterior, conforme se aprecia en el siguiente cuadro:

Ejercicio 2020				
e	cuenta_madre	cuenta_madre_nombre	DEBE	HABER
		RESULTADO DE EJERCICIOS		
	8112001	ANTERIORES		6.388.884
	2110201	BANCOS PUBLICOS Y PRIVADOS	6.388.884	

La norma contable establece que los registros de pagos, recomiendan que estas correcciones sean realizadas en su totalidad de la operación de manera a mantener la trazabilidad de los hechos económicos. El registro contable de ajuste no se ajusta a los tiempos de la operación financiera elaborada por la Municipalidad. En ese sentido tratándose de un pago de aguinaldo de jornaleros.

❖ Diferencia en el cuadro patrimonial.

El patrimonio neto de la Municipalidad de Ciudad del Este mostró una disminución del **7,96%**, pasando de **₡ 105.916.633.128** en 2019 a **₡ 97.486.350.835** en 2020, lo que representó una variación negativa de **₡ 8.430.282.293**. Este cambio se originó principalmente por los ajustes contables realizados, más que a los resultados operativos del ejercicio.

La disminución del patrimonio neto es la variación en los Activos de Uso Institucional, que cayeron de **₡ 75.724.582.838** a **₡ 2.756.362.277**, lo que representó un descenso del **96,36%**. Esta reducción se debió a la cancelación total del saldo de los Activos de uso Institucional en el ejercicio 2020, cuyo valor fue enviado a la cuenta de Resultado del Ejercicio.

Las Pérdidas Acumuladas de la entidad se incrementaron en un **2092,36%**, pasando de **₡ 3.093.550.828** a **₡ 67.819.715.956** en el periodo 2019 al 2020. La causa principal de este aumento fue el reconocimiento de pérdidas por **₡ 40.764.734.465** en el ejercicio 2020.

Este valor corresponde al castigo de saldos que, por una evidente falta de control y registro oportuno, no fueron depurados en su momento. La cartera de saldos incluye anticipos a proveedores, compromisos de contratos de obras finalizadas o canceladas, y otros pagos cuya recuperación fue considerada inviable, lo que demuestra una debilidad significativa en la administración de sus cuentas y la fiabilidad de la información financiera de la municipalidad.

Esta situación evidencia una falta de control y registro oportuno, lo que permitió que estos saldos permanezcan por un largo tiempo, afectando negativamente el patrimonio y la fiabilidad de la información financiera de la municipalidad.

Entre los ejercicios 2020 y 2021 se evidencia una alarmante falta de consistencia y una severa inestabilidad en los registros contables de la municipalidad. La caída del patrimonio neto en **₡ 12.554.480.944** que representó el 12,88%, no representa un hecho aislado, sino la continuación de un deterioro patrimonial y de un sistema de registro que carece de la fiabilidad mínima requerida.

El revalúo de **₡ 5.986.037.932** en los Activos de Uso Institucional del año 2021, es una revalorización positiva. Este ajuste ocurre de forma inmediata tras la masiva cancelación de activos del ejercicio anterior, lo que sugiere que la administración municipal está aplicando políticas contables de manera errática. La falta de una base técnica y consistente para la valuación de sus bienes compromete la credibilidad de los estados financieros.

Al respecto, por la cual se dispone que apartir del cierre del Ejercicio Fiscal 2022, se deja sin efecto el calculo de revaluo de los bienes del Estado por el Indice de Precios del Consumidor (IPC), lo que establece la Resolución N° 452/2022 del Ministerio de Hacienda, en la cual, no se visualiza en los registros de la municipalidad fueran ajustados de acuerdo a los procedimientos establecidos por disposición de la Dirección General de Contabilidad Pública, a los efectos del cierre contable de dicho año.

La situación en la cuenta de Pérdidas Acumuladas es aún más crítica. La reapertura de esta cuenta en 2021 con un saldo de **₡ 59.659.818.175**, que difiere en más de **₡ 8 mil millones** del total de cierre de 2020, constituye una re-expresión de saldos de periodos anteriores sin una justificación clara.

10.4. Conclusión

El análisis del patrimonio neto de la Municipalidad de Ciudad del Este entre 2019 y 2022 revela un patrón de inestabilidad, falta de fiabilidad y graves deficiencias en el control interno. Este periodo inició con una caída importante del patrimonio neto en 2020, como consecuencia de la cancelación de activos y el castigo de saldos de pagos realizados por más de ₡ 40 mil millones, resultante de una deficiencia en la contabilidad de años anteriores.

Posteriormente, el ejercicio 2021 mostró una continuidad en el manejo desprolijo de los saldos de periodos anteriores sin una justificación razonable, sumado a una revalorización de activos sin una base técnica sólida.

Finalmente, el periodo culminó en 2022 con una recuperación artificial del patrimonio neto de más de ₡ 19 mil millones, impulsada por una reestructuración contable masiva e injustificada, y otra re-expresión de saldos de más de ₡ 44 mil millones sin soporte documentario o informe respaldando los ajustes.

En definitiva, los estados financieros de la municipalidad en este periodo son inverificables y carentes de sustento documental, ya que la constante manipulación de saldos y la ausencia de políticas y procedimientos contables consistentes impiden a cualquier profesional emitir una opinión fiable sobre la verdadera situación patrimonial y financiera de la entidad.

La responsabilidad por la situación descrita no es exclusiva del ejecutivo municipal, se extiende igualmente a la Junta Municipal, colegiado que conforme al Art. 36 de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal» tiene entre sus funciones: *«inciso k) Considerar la rendición de cuentas de la ejecución presupuestaria, presentada por el Intendente Municipal»*, concordante con el Art. 207 del mismo cuerpo legal, el cual describe el procedimiento y tiempos dentro de los cuales se deberá cumplir dicha diligencia.

Además, no se verifica que esta administración municipal, haya tenido en cuenta los procedimientos de correcciones y/o ajustes de los errores en los registros contables, establecidos en la Circular DGCP N° 17/2025 para los ajustes en el sistema de contabilidad, cálculo de revalúo y depreciación del ejercicio anterior o de ejercicios anteriores, que para tal efecto, deberán contar con el informe de Auditoría Interna Institucional.

11. La Municipalidad de Ciudad del Este utilizó ingresos tributarios y no tributarios destinados a GASTOS DE CAPITAL al pago de GASTOS CORRIENTES, en contravención a las Leyes vigentes

11.1. Causales relacionadas

Las Observaciones formuladas por la CGR en la emisión del Informe de **Examen Documental Gastos de Capital CDE 2019_2022**, están vinculadas a las siguientes irregularidades expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la "Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este", a saber:

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
1	Estados Financieros presentados con graves inconsistencias.

11.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Informe de Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital de la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.

Observación N° 01. *La Administración Municipal no presentó comprobantes legales que respalden el uso de ₡ 42.035.930.893, provenientes de ingresos tributarios y no tributarios, a ser aplicados a inversiones en gastos de capital durante los ejercicios fiscales 2019- 2022.*

Observación N° 04. *Inconsistencia de ₡ 79.229.657 detectada al comparar los ingresos del Libro Mayor con la Ejecución Presupuestaria de Recursos (2019-2022).*

Observación N° 05. *Discrepancia por ₡ 72.895.690 entre Ejecución Presupuestaria de Gastos y Formularios de Rendición de Cuentas (Ejercicios 2019 y 2021).*

Observación N° 06. *Durante los ejercicios fiscales 2019-2022, la administración municipal ejecutó ₡ 27.933.370.178 bajo el concepto "Transferencias al Sector Privado". Sin embargo, estos fondos se destinaron a obras públicas como hospitales, pavimentos y empedrados, eludiendo así los procedimientos de contratación pública obligatorios para este tipo de inversiones.*

11.3. Desarrollo de la causal comprobada

❖ **Observación N°01**

En lo que refiere a la diferencia existente entre, los ingresos de capital y los egresos que corresponden a gastos de capital, la CGR mencionó lo siguiente:

Del análisis a la respuesta remitida por la Administración Municipal a la Nota CGR N° 6245/23, se constató que el monto total identificado como recursos con destino específico a gastos de capital, correspondiente a los ejercicios fiscales 2019 al 2022, asciende a ₡ 83.370.846.441 (guaraníes ochenta y tres mil trescientos setenta millones ochocientos cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y uno).

Dicho importe fue calculado por la propia Administración Municipal e incluye los siguientes componentes:

- El 60% de la recaudación del Impuesto Inmobiliario,
- El 10% adicional al Impuesto Inmobiliario,
- El 10% adicional a la Patente de Rodados,
- Ingresos por venta de activos de capital,
- Saldos iniciales de caja.

A continuación, se detalla la composición anual de los ingresos identificados por el Municipio como destinados a gastos de capital:

Ilustración 17_Cuadro N° 01 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Cuadro N° 01						
Descripción		Importes recaudados durante los ejercicios fiscales				Total ₡ (e)=(a+b+c+d)
		2019 ₡ (a)	2020 ₡ (b)	2021 ₡ (c)	2022 ₡ (d)	
Ingresos						
Tributarios	Impuesto Inmobiliario 60% (a)	15.034.454.443	12.021.162.392	15.611.978.999	19.255.552.847	61.923.148.681
	Adicional al Impuesto Inmobiliario (b)	3.544.887.765	3.038.938.039	3.856.131.819	4.785.214.326	15.225.171.949
	Adicional al Patente Rodado (c)	440.457.458	306.789.775	346.931.654	357.327.704	1.451.506.591
No Tributarios	Venta de Activos de Capital (d)	863.895.144	742.221.443	1.164.441.244	1.164.441.244	3.934.999.075
	Saldo Inicial de Caja	165.398.884	499.338.921	171.282.340	0	836.020.145
Ingresos a ser destinados a Gastos de Capital ₡		20.049.093.694	16.608.450.570	21.150.766.056	25.562.536.121	83.370.846.441

Fuente: Informe presentado en respuesta a la Nota CGR N° 6245/23.

Fuente: Informe presentado en respuesta a la Nota CGR N° 6245/23.

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Se realizaron verificaciones referentes a los gastos de capital propiamente dichos, los cuales fueron informados por la Municipalidad de Ciudad del Este a la CGR de la siguiente manera:

Ilustración 18_Cuadro N° 02 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Cuadro N° 02						
Objeto del Gastos	Descripción	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	Ejecutado 2021	Ejecutado 2022	Total
		₡	₡	₡	₡	₡
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a+b+c+d)
520	Construcciones	3.267.268.658	1.655.307.332	3.344.668.096	381.640.780	8.648.884.866
530	Adq. Maq. Equipos y Herramientas Gral	194.221.000	216.150.500	66.145.500	125.252.800	601.769.800
540	Adq. Equipos de Ofic y Comput	0	62.720.000	318.239.000	116.110.000	497.069.000
550	Adq. Equipos Militares y de Seguridad	0	0	135.000.000	0	135.000.000
870	Transferencias al Sector Privado	8.106.996.388	4.305.687.711	9.276.039.926	6.244.646.153	27.933.370.178
985	Deuda de Pagos Pendientes	2.030.763.270	287.218.662	804.082.840	396.756.932	3.518.821.704
Total ₡		13.599.249.316	6.527.084.205	13.944.175.362	7.264.406.665	41.334.915.548

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Gastos 2019-2022, remitidos en respuesta a la Nota CGR N° 4757/24

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

De la revisión de los balances de la Municipalidad, extraídos del SIM se puede observar que los gastos establecidos en el cuadro precedente coinciden exactamente con lo informado a la Contraloría. Pero, al observar los cuadros que muestran el total recaudado y el total de Gastos de Capital, se ve una diferencia de ₡ 42.035.930.893 (Guaraníes

cuarenta y dos mil treinta y cinco millones novecientos treinta mil ochocientos noventa y tres), la cual es presentada por la Contraloría, como sigue:

Ilustración 19_Cuadro N° 03 del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Cuadro N° 03

Descripción	Ejercicio Fiscal 2019 \$ (a)	Ejercicio Fiscal 2020 \$ (b)	Ejercicio Fiscal 2021 \$ (c)	Ejercicio Fiscal 2022 \$ (d)	Total \$ (e)=(a+b+c+d)
Ingresos a ser destinados a Gastos de Capital	20.049.093.694	16.608.450.570	21.150.766.056	25.562.536.121	83.370.846.441
Egresos realizados en concepto de Gastos de Capital	13.599.249.316	6.527.084.205	13.944.175.362	7.264.406.665	41.334.915.548
Diferencia \$	6.449.844.378	10.081.366.365	7.206.590.694	18.298.129.456	42.035.930.893

Fuente: Documentos de respaldo remitidos por el Municipio, en respuesta a la Nota CGR N° 4757/24

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Con lo indicado, la Municipalidad de Ciudad del Este, presentó un cuadro donde establece cuales son los Objetos de Gastos, en los cuales se han realizado los gastos de la mencionada diferencia:

Ilustración 20_Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Detalle	2019	2020	2021	2022
Diferencia = Ingresos - Gastos	6.449.844.378	10.081.366.365	7.206.590.694	18.298.129.456
Deudas Flotante	738.880.966	854.837.960	3.408.013.937	8.611.103.256
Deudas de ejercicios anteriores - 980	0	467.450.773	307.620.176	1.078.284.015
Sub Grupo 210	0	0	0	270.998.884
Sub Grupo 240	0	0	0	3.472.768.969
Sub Grupo 270	0	4.618.914.000	0	0
Sub Grupo 310	713.465.100	0	0	183.826.600
Sub Grupo 350	0	0	0	144.217.688
Sub Grupo 840	3.925.232.093	4.274.451.700	3.491.048.098	4.537.618.696
Sub Grupo 960	1.072.272.428	0	0	0

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

✓ Listado de gasto de destino de la diferencia - Año 2019 con Folio 01 al 15.

✓ Listado de gasto de destino de la diferencia - Año 2020 con Folio 01 al 01.

✓ Listado de gasto de destino de la diferencia - Año 2021 con Folio 01 al 07.

✓ Listado de gasto de destino de la diferencia - Año 2022 con Folio 01 al 13.

La Municipalidad de Ciudad del Este adjuntó inventarios de los subgrupos de gastos **210, 240, 270, 310, 350, 840 y 960**, quedando sin justificación alguna los gastos correspondientes a las líneas de **Deudas Flotantes y Deudas de ejercicios anteriores – 980**.

En ese sentido, la Intervención a través del Memorándum **N°19 I.M./2025** de fecha 04/07/2025, solicitó a la Dirección de Auditoría de la Municipalidad el detalle de las Deudas Flotantes y Deudas de ejercicios anteriores, que fueron respondidos en fechas 11 y 14 de julio de 2025 con la provisión del listado y las Ordenes de Pago.

Una vez que se recibieron los listados y sus correspondientes Ordenes de Pagos (O.P.), se ha procedido a la verificación integral de los legajos proporcionados por la Dirección de Auditoría Interna, verificándose que las O.P. correspondientes a los años 2019, 2020 y una del 2021 no pudieron ser remitidas por encontrarse en poder de la Fiscalía de Cuentas del Ministerio Público. Con relación a los montos contenidos en estas órdenes de pago, la intervención tomó como válidos los montos declarados como Gastos Corrientes por la Municipalidad de Ciudad del Este en el informe remitido a la CGR (Ilustración N° 17).

De la diferencia de **₡ 42.035.930.893** (Guaraníes cuarenta y dos mil treinta y cinco millones novecientos treinta mil ochocientos noventa y tres), que según Contraloría no fueron justificados por la Municipalidad, se ha podido constatar que **₡ 12.955.893.527** (Guaraníes doce mil novecientos cincuenta y cinco millones ochocientos noventa y tres mil quinientos veintisiete), corresponden a gastos de Capital debidamente justificados bajo los objetos de gastos 520, 530 y 874 - Gastos de Capital, lo que hace que el total de los gastos de capital, debidamente justificados ascienda a **₡ 54.991.824.420** (Guaraníes cincuenta y cuatro mil novecientos noventa y un millones ochocientos veinticuatro mil cuatrocientos veinte).

Como resultado de las verificaciones documentales descriptas precedentemente la Intervención ha comprobado la siguiente composición de gastos:

Ilustración 21. Comprobación de montos efectuado por la Intervención.

PLANILLA SEGÚN MCDE						PLANILLA SEGÚN E.I.	
Objeto de Gasto	Ejecutado 2019	Ejecutado 2020	Ejecutado 2021	Ejecutado 2022	A + B	Objeto de Gasto	A + B
(*) 400	0	0	0	0	-	400	179.838.720
500	3.461.489.658	1.934.177.832	3.864.052.596	623.003.580	9.882.723.666	500	14.331.845.754
800	8.106.996.388	4.305.687.711	9.276.039.926	6.244.646.153	27.933.370.178	800	34.479.459.533
985	2.030.763.270	287.218.662	804.082.840	396.756.932	3.518.821.704	985	5.299.665.068
Total G.Capital (A)	13.599.249.316	6.527.084.205	13.944.175.362	7.264.406.665	41.334.915.548	Total G. de Capital (A)	54.290.809.075
Deuda Flotante	738.880.966	854.837.960	3.408.013.937	8.611.103.256	13.612.836.119	Deuda Flotante	2.437.785.956
200	0	4.618.914.000	0	3.743.767.853	8.362.681.853	200	8.362.681.853
300	713.465.100	0	0	328.044.288	1.041.509.388	300	1.041.509.388
840	3.925.232.093	4.274.451.700	3.491.048.098	4.537.618.696	16.228.350.587	840	16.228.350.587
960	1.072.272.428	0	0	0	1.072.272.428	960	1.072.272.428
980	0	467.450.773	307.620.176	1.078.284.015	1.853.354.964	980	72.511.600
Total G. Corrientes (B)	6.449.850.587	10.215.654.433	7.206.682.211	18.298.818.108	42.171.005.339	Total G. Corrientes (B)	29.215.111.812

(*) Presentado con fines de homogeneidad respecto al cuadro recalculado por el equipo interventor, en comparación con lo presentado por la MCDE ante la CGR.

Conforme se puede apreciar en el cuadro precedente, se ha comprobado que la Municipalidad de Ciudad del Este destinó a Gastos Corrientes un monto total de **₡ 29.215.111.812** (Guaraníes veintinueve mil doscientos quince millones ciento once mil ochocientos doce) que debían ser destinados al financiamiento de gastos de capital, en abierta violación a disposiciones legales vigentes.

Marco Regulatorio

Las disposiciones legales que establecen el destino específico de los ingresos considerados en este apartado son:

✓ Ley N° 5513 de fecha 23/10/2015 «Que modifica los artículos 60, 62, 66, 70 y 74 de la Ley N°125/91 "Que establece el nuevo Régimen Tributario" y los artículos 155 y 179 de la Ley N°3966/10 "Orgánica Municipal"», en su artículo 2, establece:

"Modificase los artículos 155 y 179 de la Ley N° 3966/10 «Orgánica Municipal», que quedan redactados de la siguiente manera:

Art. 179. Servicios Personales y destino de la recaudación del Impuesto Inmobiliario.

Los recursos provenientes del Impuesto Inmobiliario serán destinados conforme al siguiente detalle:

- Gastos corrientes: el 40% (cuarenta por ciento).
- Gastos de Capital: el 60% (sesenta por ciento)."

✓ Ley N° 3966 de fecha 08/02/2010 «Orgánica Municipal», establece en su Art. 166 - Fondo Especial para la Pavimentación, Desagüe Pluvial, Desagüe Cloacal (en convenio con la ESSAP) y Obras Complementarias y Cuenta Especial, incisos:

a) la contribución especial de todos los propietarios de inmuebles, cuya cuantía será equivalente a un 10% (diez por ciento) adicional al monto del Impuesto Inmobiliario;

b) la contribución especial de los propietarios de rodados, cuya cuantía será equivalente a un 10% (diez por ciento) adicional a la patente de rodados...".

Para su ejecución, todas las municipalidades habilitarán una cuenta bancaria especial a la que deberán acreditarse todos los ingresos que constituyen dicho fondo especial para la pavimentación, el cual sólo podrá gastarse para hacer frente a dicho objeto.

c) Artículo 149 - Ingresos de Capital.

«Son Ingresos de capital: a) Venta de activos...».

Evidenciando una gestión inadecuada de fondos específicos con impacto negativo en la ejecución de inversiones esenciales para la comunidad y el desarrollo municipal.

❖ Observación N°04

De las diferencias existentes entre el libro Mayor Municipal y la Ejecución Presupuestaria en el periodo entre el año 2019 al 2022, por **₡ 79.229.657** (Guaraníes setenta y nueve millones doscientos veintinueve mil seiscientos cincuenta y siete), la Contraloría menciona cuanto sigue:

«Del análisis efectuado al Libro Mayor municipal (periodo 2019-2022), se constató que los ingresos percibidos bajo los conceptos de Contribución Especial Adicional al Impuesto Inmobiliario y Contribución Especial Adicional a la Patente de Rodados alcanzaron un total de ₡ 16.676.678.540 (guaraníes dieciséis mil seiscientos setenta y seis millones seiscientos setenta y ocho mil quinientos cuarenta).

Con el fin de contrastar la información contable, se examinó la Ejecución Presupuestaria de Recursos. Esta reportó ingresos por los conceptos analizados que sumaron ₡ 16.755.908.197 (guaraníes dieciséis mil setecientos cincuenta y cinco millones novecientos ocho mil ciento noventa y siete), lo que generó una discrepancia de ₡ 79.229.657 (guaraníes setenta y nueve millones doscientos veintinueve mil seiscientos

cincuenta y siete) al compararse con el Libro Mayor. Dicha diferencia se observó específicamente en los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.»

A la vez, la CGR presentó el siguiente cuadro comparativo:

Ilustración 22_Cuadro N° 06 del Informe Examen Documental, Mayo 2025

Cuadro N° 06			Ejercicio Fiscal 2019	Ejercicio Fiscal 2020	Ejercicio Fiscal 2021	Ejercicio Fiscal 2022	Total
Ingresos			₡	₡	₡	₡	₡
Mayor Contable	5.2.1.09	Contribución Espec					
	01.07	Adic. Imp Immo	3.544.887.765	3.038.938.039	3.856.131.819	4.785.214.326	15.225.171.949
	5.2.1.09	Contribución Espec					
	01.08	Adic. Imp para Rodado	440.457.458	306.789.775	346.931.654	357.327.704	1.451.506.591
Total Ingresos s/Libro Mayor ₡			3.985.345.223	3.345.727.814	4.203.063.473	5.142.542.030	16.676.678.540
Ejecución Presupuestaria	119.9	30 Otros	3.985.345.223	3.420.009.646	347.596.854	5.146.824.655	12.899.776.378
	119.6	30 Contribución por Obras					
		Munc. Q. Prod. Val. Im	0	0	3.856.131.819	0	3.856.131.819
	Total Ingresos s/Ejecución Presupuestaria de Recursos ₡		3.985.345.223	3.420.009.646	4.203.728.673	5.146.824.655	16.755.908.197
Diferencia entre el Total de Ingresos s/ Libro Mayor y Ejecución Presupuestaria de Recursos ₡			0	-74.281.832	-665.200	-4.282.625	-79.229.657
Fuente: Mayor contable s/ Ejecución Presupuestaria de Gastos 2010-2022							

Fuente: Mayor contable y Ejecución Presupuestaria de Gastos 2019-2022.

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Se han realizado las correspondientes verificaciones con el mayor contable y las ejecuciones presupuestarias, extraídas del sistema de contabilidad de la Municipalidad de Ciudad del Este, de los años mencionados y encontrándose lo siguiente:

- ✓ Se verifican los mismos saldos mencionados por la Contraloría.
- ✓ Los códigos en la Ejecución Presupuestaria no son los mismos que los mencionados por la CGR.
- ✓ La diferencia reportada en su momento se puede verificar correctamente en las documentaciones existentes.

Marco Regulatorio

En lo referente a las diferencias en las informaciones, entre los reportes contables y las instruidas en el marco presupuestario, las normativas mencionan lo siguiente:

- ✓ La Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal», en su artículo 166 - Fondo Especial para la Pavimentación, Desagüe Pluvial, Desagüe Cloacal (en convenio con la ESSAP) y Obras Complementarias y Cuenta Especial, en los incisos:

«a) la contribución especial de todos los propietarios de inmuebles, cuya cuantía será equivalente a un 10% (diez por ciento) adicional al monto del Impuesto Inmobiliario;

b) la contribución especial de los propietarios de rodados, cuya cuantía será equivalente a un 10% (diez por ciento) adicional a la patente de rodados...».

- ✓ Asimismo, la Ley N° 1535/1999 «De Administración Financiera el Estado», dispone:

«Artículo 65.- Examen de Cuentas.

La Contraloría General de la República tendrá a su cargo el estudio de la rendición y el examen de cuentas de los organismos y entidades del Estado sujetos a la presente ley, a los efectos del control de la ejecución del presupuesto, la administración de los fondos y el movimiento de los bienes y se basará, principalmente, en la verificación y evaluación de los documentos que respaldan las operaciones contables que dan como resultado los estados de situación financiera, presupuestaria y patrimonial, sin perjuicio de otras informaciones que se podrán solicitar para la comprobación de las operaciones realizadas. Los organismos y entidades del Estado deben tener a disposición de los órganos del control interno y externo correspondientes, la contabilidad al día y la documentación sustentatoria de las cuentas correspondientes a las operaciones efectuadas y registradas».

❖ Observación N°05

Muy similar al punto anterior, la Contraloría General de la República mencionó que:

«La comparación entre los gastos ejecutados según la Ejecución Presupuestaria y los montos del Formulario de Rendición de Cuentas (FORC_03-V1) reveló inconsistencias en los ejercicios 2019 y 2021. Las diferencias detectadas en el objeto de gasto 985 (Deuda de Pagos Pendientes) y el sub grupo del gasto 870 (Transferencias al Sector Privado) sumaron **₡ 72.895.690** (Guaraníes setenta y dos millones ochocientos noventa y cinco mil seiscientos noventa).»

Como comparativo de lo mencionado se presenta el siguiente cuadro:

Ilustración 23_Cuadro N° 07 del Informe Examen Documental, Mayo 2025

Cuadro N° 07					
Objeto del Gastos	Descripción	Ejercicio Fiscal	Importe ₡ S/Ejecución Presupuestaria de Gastos (a)	Importe ₡ S/Formulario Rendición de Cuentas FORC_03-V1 (b)	Diferencia total ₡ (c)=(a-b)
985	Deuda de Pagos Pendientes	2019	2.030.763.270	2.052.658.960	-21.895.690
870	Transferencias al Sector Privado	2021	9.276.039.926	9.327.039.926	-51.000.000
Total ₡					-72.895.690

Fuente: Ejecución Presupuestaria de Gastos y los Formulario de Rendición de Cuentas FORC_03

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo 2025.

Con relación a este agregado se han solicitado documentaciones a la Dirección General de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Ciudad del Este, a saber:

- ✓ Ejecución Presupuestaria de Gastos, de los años 2019 al 2022.
- ✓ Formulario de Rendición de Cuentas (FORC 03 V1), del mismo periodo.

Estas documentaciones fueron solicitadas con la finalidad de comprobar que los importes consignados en el cuadro sean los correctos.

De la verificación de estos se observa que efectivamente son los datos consignados en el cuadro y los reportes mencionados por la CGR.

Adicionalmente, la Intervención recibió nuevos formularios (FORC 03 V1), a través de los cuales el área de Rendición de Cuentas rectificó la diferencia detectada en los años expuestos en el informe de la CGR.

Marco Regulatorio

Conforme a lo dispuesto en las normativas relacionadas a informaciones que no son congruentes entre si podemos destacar cuanto sigue:

- ❖ Que en la Ley N° 3966 de fecha 08/02/2010 «Orgánica Municipal», se establece:

«Artículo 204.- Información Contable para el Control Externo.

Las municipalidades deben tener a disposición de los órganos del control interno y externo correspondientes, la contabilidad al día y la documentación respaldatoria de las cuentas correspondientes a las operaciones efectuadas y registradas».

«Artículo 206.- Rendición de la Ejecución Presupuestaria.

La rendición anual de cuentas de la ejecución presupuestaria comprenderá el balance patrimonial y de ingresos y egresos, el estado financiero, la comparación analítica del presupuesto general y de su ejecución y el inventario de bienes patrimoniales y otros requisitos establecidos en la reglamentación correspondiente que dicte la Contraloría General de la República».

- ❖ Además, la Ley N°1535/99 «De Administración Financiera del Estado», dispone:

«Artículo 65.- Examen de Cuentas.

La Contraloría General de la República tendrá a su cargo el estudio de la rendición y el examen de cuentas de los organismos y entidades del Estado sujetos a la presente ley, a los efectos del control de la ejecución del presupuesto, la administración de los fondos y el movimiento de los bienes y se basará, principalmente, en la verificación y evaluación de los documentos que respaldan las operaciones contables que dan como resultado los estados de situación financiera, presupuestaria y patrimonial, sin perjuicio de otras informaciones que se podrán solicitar para la comprobación de las operaciones realizadas. Los organismos y entidades del Estado deben tener a disposición de los órganos del control interno y externo correspondientes, la contabilidad al día y la documentación sustentatoria de las cuentas correspondientes a las operaciones efectuadas y registradas».

❖ Observación N°06

En el marco de las verificaciones realizadas por la CGR, en donde mencionan que se destinaron fondos para obras públicas bajo el concepto de Transferencias al Sector Privado, el Órgano Superior de Control expuso cuanto sigue:

«El análisis de la ejecución presupuestaria del Municipio de Ciudad del Este (2019-2022) reveló una utilización desproporcionada del subgrupo de gasto 870 – Transferencias al Sector Privado para gastos de capital. Se ejecutaron \$ 27.933.370.178 (guaraníes veintisiete mil novecientos treinta y tres millones trescientos setenta mil ciento setenta y ocho), lo que representó un elevado 67,58% del total de gastos de capital. En marcado contraste, en el subgrupo de gasto 520 – Construcciones, diseñado normativamente para obras públicas sujetas a licitación, solo registró \$ 8.648.884.866 (guaraníes ocho mil seiscientos cuarenta y ocho millones ochocientos ochenta y cuatro mil ochocientos sesenta y seis), equivalente a apenas el 20,92% del gasto de capital».

El siguiente gráfico detalla los datos citados precedentemente:

Ilustración 24_ Cuadro N° 08 del Informe Examen Documental, Mayo 2025

Cuadro N° 08							
Objeto del Gastos	Descripción	Ejecutado 2019 G	Ejecutado 2020 G	Ejecutado 2021 G	Ejecutado 2022 G	Total G	Porcentaje Ejecución (*) %
520	Construcciones	3.267.268.658	1.655.307.332	3.344.668.096	381.640.780	8.648.884.866	20,92
870	Transferencias al Sector Privado	8.106.996.388	4.305.687.711	9.276.039.926	6.244.646.153	27.933.370.178	67,58
Fuente: Ejecución Presupuestaria de Gastos 2019-2022.							
(*) Para realizar el porcentaje se tuvo en cuenta el Importe total de la Observación N° 01, Cuadro N° 02.							

Fuente: extraído del Informe Examen Documental, Mayo/2025.

«Se comprobó, además, que los recursos transferidos fueron aplicados a la ejecución de diversas obras públicas –tales como construcción de empedrados, compra de mobiliarios, mejoramiento de pavimentos, reacondicionamiento de plazas y obras de canalización–, cuyos beneficiarios directos fueron comisiones vecinales, asociaciones civiles y entidades privadas».

De las revisiones realizadas, dentro de las comprobaciones de la intervención y con respecto a lo mencionado por la CGR, se realizaron los controles a través de los informes de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gasto obtenidos del Sistema Información Municipal, corroborando que los montos expuestos son los que efectivamente se encuentran consignados en el cuadro.

Además, se realizaron las consultas en el sistema contable de la Municipalidad, corroborando que los importes son efectivamente iguales.

Por el lado de los objetos de gastos, efectivamente, se verificaron los detalles del objeto de gasto 870 – Transferencias al Sector Privado, del periodo mencionado, al menos en lo que respecta al detalle de las ordenes de pagos y que dentro de los mismos se encuentran detallados varios pagos por los conceptos de construcción de empedrados, compra de mobiliarios, mejoramiento de pavimentos, reacondicionamiento de plazas y obras de canalización, cuyos beneficiarios directos fueron comisiones vecinales, asociaciones civiles y entidades privadas.

Marco Regulatorio

Con respecto al punto informado por la Contraloría, se puede mencionar el incumplimiento de las siguientes normativas:

- ❖ El Art. 209 de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal», en el TÍTULO OCTAVO, DEL RÉGIMEN DE CONTRATACIÓN MUNICIPAL, establece:

«Las contrataciones públicas, que realicen las municipalidades, se regirán por las disposiciones de la Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas” o la que le sustituya y por las normas establecidas en esta Ley.

La utilización de este mecanismo de Transferencias deja en evidencia la intención de eludir los procesos de contratación exigidos, en abierta violación de la Ley N° 3966/10 “Orgánica Municipal”».

11.4. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

Con base a las observaciones efectuadas y las verificaciones realizadas, la Intervención concluye que:

La Municipalidad de Ciudad del Este utilizó recursos de capital para financiar GASTOS CORRIENTES por un total de **₡ 29.215.111.812**. (Guaraníes veintinueve mil doscientos quince millones ciento once mil ochocientos doce).

La afectación de ingresos destinados a GASTOS DE CAPITAL en GASTOS CORRIENTES supone la configuración del hecho denominado Malversación, el cual se define como el «delito que comete el funcionario público cuando da a los caudales o efectos que administra aplicación diferente de aquella a la que estuvieren destinados»³ violando expresas disposiciones legales exigidas para la distribución y administración de los mismos; hecho que debe ser comunicado al Ministerio Público para su dilucidación en el ámbito penal.

Con relación a los hechos informados por la CGR en sus Observaciones N° 4, 5 y 6, las actividades de la Intervención han corroborado las mismas. Cabe mencionar que la debilidad asociada a la discrepancia entre Ejecución Presupuestaria de Gastos y Formularios de Rendición de Cuentas señalada en la Observación N° 5 ya fue corregida.

La Municipalidad de Ciudad del Este no realizó controles exhaustivos de los ingresos por contribuciones especiales adicionales, lo que demuestra una falla crítica en los procesos de conciliación interna de la administración municipal. Este fallo no solo constituye un incumplimiento de las Leyes N° 3966/2010 y N° 1535/1999, sino que además debilita la confiabilidad de la información financiera presentada e impide el control adecuado sobre la gestión de recursos públicos con destino específico.

La gestión municipal demuestra fallas significativas en los controles internos de la administración municipal durante la elaboración de informes financieros. Esta situación no solo genera un incumplimiento de los artículos 204 y 206 de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal» y el artículo 65 de la Ley N° 1535/1999 «De Administración Financiera del Estado», sino que compromete seriamente la confiabilidad de la información presentada, limitando así la transparencia en la gestión y rendición de cuentas de los recursos públicos.

Adicionalmente la MCDE, puso en práctica un mecanismo para financiar obras públicas incumpliendo la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal» y eludió los procedimientos de contratación pública exigidos. Esta práctica introduce riesgos sustanciales de ineficiencia y debilita los mecanismos de control sobre los recursos municipales.

³ Ossorio, M. (1ra Edición Electrónica). *Diccionario de Ciencias Políticas y sociales*.

12. Irregularidades en Transferencias Efectuadas en el Objeto de Gasto 870 durante el Ejercicio Fiscal 2020 a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales) para construcción de pozos profundos de agua, empedrados y otras inversiones

12.1. Causales relacionadas

Las Observaciones de la CGR en la emisión de los Informes de Auditoría **Resolución CGR N° 211/2020 y N° 487/2021**, están vinculadas a las siguientes irregularidades expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este», a saber:

Tabla 11. Causales relacionadas - comprobación de Irregularidades en Transferencias a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales).

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
6	Irregularidades en las transferencias a Comisiones Vecinales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.

Tabla 12. Importe Total de Transferencias OG 870 - Ejercicio Fiscal 2020 incluidas en informes de la CGR.

INFORME	OBS. N°	ENTIDAD BENEFICIARIA	O.P. ASOCIADAS SEGÚN INFORME CGR	FECHA OP	MONTO OP G
Informe Final (FEI) Resolución CGR N° 211/2020 Art° 1.	9, 10 y 11	Sub Comisión Agua Virgen del Huerto Km 11	79824	5/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Vecinal de Fomento Sueño Dorado Km 12 Acaray	79825	5/5/2020	110.000.000
		Escuela Básica N° 7351 - 13 de mayo	79932	18/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Pro Agua San Roque	79937	18/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Vecinal Fátima Zona Sur	79938	18/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Pro Pozo Barrio San Miguel	79939	18/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Pro Pozo Barrio Santa Ana	79936	18/3/2020	110.000.000
		Sub Comisión Vecinal Interinstitucional Km 18 1/2	80085	16/4/2020	110.000.000
		SVC del Barrio Remansito Sector 1	80050	2/4/2020	39.174.400
		SCPE del Barrio Fátima	80051	2/4/2020	42.028.000
		SCPE del Km 10 Acaray - Fracción Ñu Pora	80048	2/4/2020	113.920.400
		Asociación de Padres del Centro Educativo Municipal	80047	2/4/2020	118.521.000
Informe Final (FEI) Resolución CGR N° 487/2021 Art° 1, numeral 23.	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26	SCPE de la Fracción Villa Fátima del Km 9 1/2 Monday	80049	2/4/2020	38.004.000
		Sub Comisión Pro Agua Fracción Ronaldinho - Km 9 Acaray	80813	18/9/2020	110.000.000
		Sub Comisión Vecinal Los Claveles - Barrio Virgen del Huerto - km 11 Acaray	80832	21/9/2020	110.000.000
		Sub Comisión Pro Agua Los Jazmines - Km 11 Monday	80968	14/10/2020	110.000.000
		Sub Comisión Pro Agua Fracción San José y Amambay - Barrio Don Bosco Km 7 Acaray	81179	10/11/2020	120.500.000
		Centro de Estudiantes Facultad de Derecho (CEFADE) - UNE, Barrio San Juan - Km 8 Acaray	81243	23/11/2020	127.306.526
		Sub Comisión Pro Agua Potable, Barrio San Isidro - KM 6 1/2 Sector Oeste	81323	9/12/2020	125.000.000

INFORME	OBS. N°	ENTIDAD BENEFICIARIA	O.P. ASOCIADAS SEGÚN INFORME CGR	FECHA OP	MONTO OP G
		Parroquia Sagrado Corazón de Jesús, Barrio San Isidro Km 5,5.	81324	9/12/2020	125.000.000
		Sub Comisión Pro Empedrado, Barrio Juan Pablo II	81493	28/12/2020	162.129.840
		Sub Comisión Pro Agua Potable Isla Guazú - Km 9 Monday	81537	30/12/2020	125.000.000
		Sub Comisión Pro Empedrado, Barrio Ntra. Sra. Del Huerto, Km 11 Acaray	81546	30/12/2020	134.027.450
		Sub Comisión Pro Agua Fracción Los Lapachos, Km 12 Acaray	81547	30/12/2020	125.000.000
		Sub Comisión Pro Empedrado, Fracción el Puente - Calle 3, Km 11 Acaray	81548	30/12/2020	157.960.080
		Sub Comisión Pro Empedrado Fracción Oasis - Km 11	81550	30/12/2020	121.830.620
		Sub Comisión Vecinal San Juan , Fracción Villa Universitaria	81551	30/12/2020	157.243.400
MONTO TOTAL DE OP ASOCIADAS A LOS INFOMES DE AUDITORÍA CGR N° 211/2020 Y N° 487/2021 - OG 870					3.042.645.716

12.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Observaciones relacionadas a la Ejecución de Gastos – primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2020 – del Objeto del Gasto 870, contenidas en el **Informe Final Resolución CGR N° 211/2020**.

«Observación N° 09. Transferencias realizadas a varias comisiones vecinales para la Construcción de Pozo Artesiano en el primer cuatrimestre por la suma total de G. 880.000.000, sin que los mismos administren el aporte recibido.

Observación N° 10. Transferencias realizadas por la Municipalidad a las Comisiones Vecinales para la construcción de pozo artesiano, construcción de empedrado, sin tener en cuenta lo establecido en el Decreto N° 3490/2020 del 28/03/2020 " Por el cual se modifica el Art. 1° del Decreto N° 3478/2020, en relación al aislamiento preventivo general establecido a partir del 29 de marzo de 2020 hasta el 12 de abril de 2020" y demás modificaciones.

Observación N° 11. No se observa Constancia de inscripción en el registro de los sujetos obligados SEPRELAD de los beneficiarios de las Transferencias de Capital al Sector Privado durante primer cuatrimestre del 2020 por la suma de Gs. 2.323.427.281.»

- ❖ Observaciones relacionadas a la Ejecución de Gastos – segundo y tercer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2020 – del Objeto del Gasto 870, contenidas en el **Informe Final Resolución CGR N° 487/2021**.

«Observación N° 10. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que no contaban con el "Certificado de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la ONG", incumpliendo el artículo 5° inciso d.13) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 11. Transferencias realizadas a varias Organizaciones Sin Fines de Lucro para la Construcción de Pozos Artesianos, Empedrados y otros, por la suma total de G 1.810.997.916, sin que los mismos administren el aporte recibido.

Observación N° 12. La totalidad de las "Rendiciones de cuentas" proporcionadas por la Municipalidad por las transferencias a las Organizaciones Sin Fines de Lucro, no contaban con el visado de la CGR, incumpliendo el artículo 7° incisos c), d), e) y f) de la Ley N° 6469/2020.

Observación N° 13. La totalidad de las Planillas de "Rendiciones de cuentas" entregadas por la Municipalidad, por las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro, no contaban con todos los datos requeridos y el formato establecido en el Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 14. La totalidad de las Planillas de "Rendiciones de cuentas" proporcionadas por el Municipio, por las transferencias a Organizaciones Sin Fines de

Lucro, no estaban firmadas por un Contador, incumpliendo el artículo 7° incisos d), e) y f) de la Ley N° 6469/2020 y el artículo 17 inciso a.1) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 15. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que no contaban con la "Constancia de Inscripción en el registro de sujetos obligados de la SEPRELAD", incumpliendo el artículo 5° inciso d.12) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 16. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que no contaban con el "Certificado de Cumplimiento Tributario", incumpliendo el artículo 5° inciso d.15) artículo 6° del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 17. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que no contaban con el "Presupuesto de Ingresos y Gastos y Plan Financiero, así como los Formularios B-01-01-B "Programación de Ingresos - Entidades Sin Fines de Lucro", B-01-01-C "Programación de Gastos - Entidades Sin Fines de Lucro" y B-01-01-D "Planificación de Bienes y/o Servicios Entregados y Asignación Financiera -Entidades Sin Fines de Lucro", incumpliendo el artículo 5° inciso b) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 18. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que no contaban con las "Declaraciones Juradas Protocolizadas por escribano público, del representante legal de no recibir aporte de otros Organismos y Entidades del Estado o Municipio", incumpliendo el artículo 5° inciso d.10) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 19. La Municipalidad efectuó transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro que al momento de la transferencia, los "Certificados de Antecedentes Judiciales" del Presidente y Tesorero de la Entidad, estaban vencidos; incumpliendo el artículo 5° inciso d.5) del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 20. Los presupuestos adjuntados en las rendiciones de cuentas presentadas, no contaban con fechas de emisiones, aclaraciones de firmas, números de cédulas de identidad, entre otros; incumpliendo el artículo 7° del Anexo A del Decreto N° 3264/2020.

Observación N° 21. Pago efectuado al proveedor "Paraná Perforaciones" con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por la "Sub Comisión Pro Agua Fracción Ronaldinho", con fondos recibidos del Municipio.

Observación N° 22. Pago efectuado al proveedor "Paraná Perforaciones" con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por la "Sub Comisión Vecinal Los Claveles - Barrio Virgen de Huerto", con fondos recibidos del Municipio.

Observación N° 23. Pago efectuado al proveedor "Paraná Perforaciones" con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por la "Sub Comisión Pro Agua Los Jazmines", con fondos recibidos del Municipio.

Observación N° 24. Pago efectuado al proveedor "Paraná Perforaciones" con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por la "Sub Comisión Pro Agua Fracción San José y Amambay", con fondos recibidos del Municipio.

Observación N° 25. Pago efectuado al proveedor "San Francisco Emprendimientos S.A." con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por el "Centro de Estudiantes Facultad de Derecho (CEFADE) - UNE", con fondos recibidos del Municipio.

Observación N° 26. Pago efectuado al proveedor "RC Servicios y Construcciones" con anterioridad a la adjudicación de los trabajos contratados por la "Sub Comisión Pro Empedrado, Barrio Juan Pablo II", con fondos recibidos del Municipio».

12.3. Desarrollo de la causal comprobada

El Objeto del **Gasto 870 «Transferencias de Capital al Sector Privado»** del Clasificador Presupuestario de la Ley N° 6469/2020 «Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020» establece:

«Aportes o subsidios al sector privado con la finalidad de financiar programas específicos de inversión».

Las Observaciones de la CGR en los informes referenciados en este apartado, describen numerosas situaciones irregulares en materia de transferencias del Objeto del Gasto 870 del PGN 2020, que se extienden desde la presentación de las solicitudes de transferencia o de financiamiento, pasando por incumplimientos a los requisitos para proceder a la transferencia y finalmente hasta las rendiciones de cuentas por los fondos transferidos a las Entidades Beneficiarias desde la Municipalidad de Ciudad del Este.

A efectos de simplificar la exposición de las condiciones expuestas en los Informes de la CGR y que la Intervención pudo igualmente comprobar en el trabajo efectuado, a continuación, se presenta la siguiente categorización de situaciones:

❖ **Las Entidades Beneficiarias No Administran los fondos recibidos.**

En la ejecución de los procesos de auditoría que concluyeron con la emisión de los Informes de Auditoría Resolución CGR N° 211/2020 y N° 487/2021, el Órgano Superior de Control informó que las Organizaciones Sin Fines de Lucro, en este caso, representada por Sub-Comisiones Vecinales, Parroquias y Centro de Estudiantes, se limitaban a recibir los cheques del aporte para inversión y procedían a «endosarlos» y entregarlos a las empresas adjudicadas para la realización de las obras, que podían ser: pozos artesianos, empedrados, construcción de rampas de acceso y graderías.

Estos hechos, con base a los criterios vigentes al momento auditado, incumplían los preceptos del Art. 7° de la Ley N° 6469/2020 que aprueba el PGN 2020.

❖ **Incumplimientos varios a requisitos documentales que deben cumplir los proyectos de solicitud de aportes.**

Los Informes Finales de Auditoría Resolución CGR N° 211/2020 y N° 487/2021, emitidos desde el Órgano Superior de Control en los procesos de revisión de transferencias en el Objeto del Gasto 870 del Clasificador Presupuestario del PGN 2020, expusieron igualmente incumplimientos relacionados a aspectos previstos en la reglamentación del Art. 7° de la Ley N° 6469/2020 PGN 2020, los cuales están expresamente descritos en el Art. 5° «Procedimientos» del Anexo «A» del Decreto N° 3264/2020, como ser: falta de presentación del Certificado de cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro a nombre de la ONG para efectuar la transferencia, falta de presentación de la constancia de inscripción ante la SEPRELAD, falta de presentación del Certificado de Cumplimiento Tributario, falta de presentación de formularios B-01-01-B, B-01-01-C y B-01-01-D relacionados a la programación de ingresos, programación de gastos, planificación de bienes y/o servicios entregados y asignación financiera, entre otros incumplimientos.

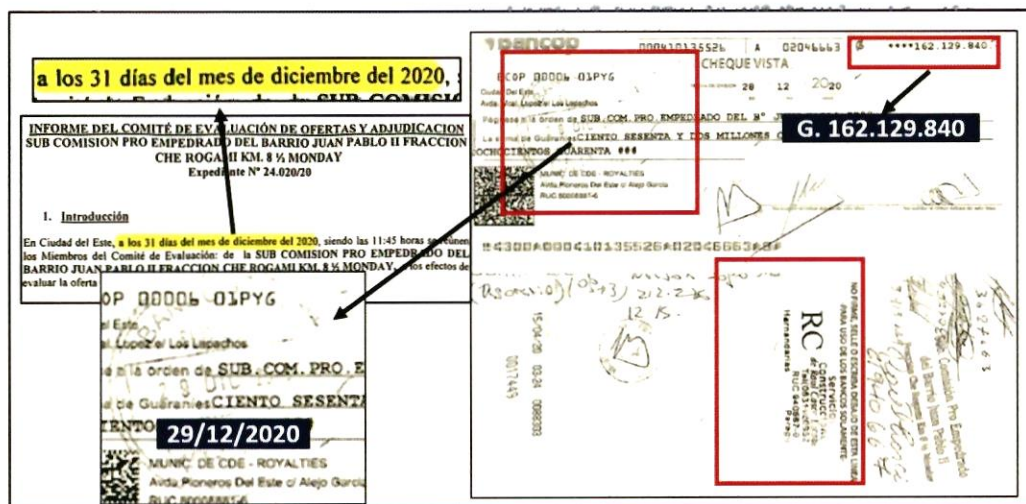
❖ **Pagos efectuados a proveedores con anterioridad a la adjudicación de los trabajos a ser financiados con la transferencia.**

Otro de los aspectos relevantes informados por la CGR en el Informe Final de Auditoría Resolución CGR N° 487/2021, exponen casos de pagos efectuados a proveedores con anterioridad a la adjudicación de los trabajos a ser financiados con los aportes entregados por la Municipalidad de Ciudad del Este a las Entidades Beneficiarias. Con base a lo informado por la CGR, esta condición incumple los preceptos del Art. 22 de la Ley N° 1535/1999.

Esta grave irregularidad demuestra que los procesos de selección efectuados por las Entidades Beneficiarias eran una mera fachada para encubrir pagos previamente pactados entre el contratista y la Municipalidad de Ciudad del Este.

Se expone a continuación, un ejemplo de la situación Observada por la Contraloría General de la República en relación con la Orden de Pago N° 81.493:

Ilustración 25. Pago efectuado por la Entidad Beneficiaria a la firma RC Servicios con anterioridad a la fecha de adjudicación del proceso competitivo – Orden de Pago 81493.



❖ **Incumplimientos de requisitos en la Etapa de Rendición de Cuentas.**

Finalmente, entre las caracterizaciones propuestas, el Informe Final de Auditoría Resolución CGR N° 487/2021, aborda aspectos relacionados a la falta de cumplimiento de los requisitos para la rendición de cuentas bimestrales que deben presentar las Entidades Beneficiarias de aportes, en cuestiones como: la falta de uso de los formularios habilitados para rendición, falta de presentación de las rendiciones para el visado de la CGR como trámite previo a su presentación a la Entidad aportante, rendiciones de transferencias que no están firmadas por un profesional contador, entre otros incumplimientos.

No es ocioso mencionar en este punto, que conforme al Art. 178 «Régimen Jurídico» de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal», las Municipalidades «...en materia de Administración Financiera, Principios Generales, Sistema de Presupuesto, Principios Presupuestarios, Normas Presupuestarias, Lineamientos, Criterios, Terminología Presupuestaria, Clasificador Presupuestario, Estructura del Presupuesto y Programación del Presupuesto se regirán por las disposiciones establecidas en la Ley N° 1535/99 DE

ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO sus decretos y resoluciones reglamentarias que le sean aplicables, así como las leyes anuales de Presupuesto».

Y, aún más explícitamente, con relación a la debilidad comprobada por la Intervención, el Art. 185 «Ejecución de Presupuesto» de la referida Ley Orgánica Municipal establece: «La Intendencia Municipal, a través de las reparticiones correspondientes, tendrá a su cargo la ejecución del presupuesto, de conformidad a los principios, normas y criterios presupuestarios que establece la Ley, sus reglamentos, las ordenanzas y resoluciones».

12.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 487/2021 Municipalidad de Ciudad del Este»

A efectos de dar completitud a las corroboraciones en el marco de esta Intervención, hemos procedido efectuar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación el Plan de Mejoramiento», habiéndose podido identificar el «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 487/2021 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido en el mes de julio de 2022, el cual en su parte conclusiva dice:

«VIII. Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 0,13 % que equivale al nivel de «No Cumplido», con un 7 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que el ESC, de las 30 observaciones emitidas, solo dos de ellas fueron «CUMPLIDAS» y veintiocho observaciones fueron «NO CUMPLIDAS» porque no presentaron documentos que justifiquen las acciones implementadas. Este nivel de evaluación se debe a que la Institución ejecutará algunas de las acciones propuestas el Tercer Cuatrimestre 2022».

Al solo efecto expositivo, a continuación, se presenta una Tabla que contiene la relación Observaciones con la evaluación efectuada por la CGR al mes de julio de 2022.

Tabla 13. Evaluación CGR al mes de julio de 2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 487/2021 asociadas a las Causales de Intervención N° 3, 4, 5, 6 y 8.

OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observaciones 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26	No remite ningún documento de respaldo	NO CUMPLIDO

Fuente: elaboración propia, extraído del «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 487/2021 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido en el mes de julio de 2022.

12.5. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

Con base a lo expuesto precedentemente, a partir de la revisión documental de las Ordenes de Pago asociadas a las Transferencias en el Objeto de Gasto 870 durante el Ejercicio Fiscal 2020 a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales) para construcción de pozos profundos de agua, empedrados y otras inversiones, la Intervención ha comprobado las Causales determinadas por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

Las principales irregularidades se resumen en que las entidades beneficiarias no administran los fondos recibidos; incumplimientos varios a requisitos documentales que deben cumplir los proyectos de solicitud de aportes; pagos efectuados a proveedores con anterioridad a la adjudicación de los trabajos a ser financiados con la transferencia e incumplimientos de requisitos en la etapa de rendición de cuentas.

Las responsabilidades emergentes de estas graves irregularidades abarcan desde los niveles de conducción política hasta el nivel interno Institucional afectado al proceso administrativo de aprobación, pago, seguimiento, control y rendición de cuentas de las Transferencias. Por tanto, la Municipalidad de Ciudad del Este **deberá implementar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades en el orden administrativo**, tal como en su oportunidad ya lo había recomendado la CGR.

13. Deficiencias en la documentación, ejecución financiera y cumplimiento normativo en la transferencia de los recursos a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable, Ejercicio Fiscal 2023

13.1. Causal relacionada

Tabla 14. Causales relacionadas - comprobación de debilidades en Transferencias a Entidades Sin Fines de Lucro (Comisiones Vecinales).

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.

13.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Informe CGR sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023.

«Observación N° 1. La Municipalidad otorgó aportes a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en Apoyo a la Navidad Sustentable a pesar de no contar con los documentos exigidos para ser beneficiario del aporte, incumpliendo los Anexo A aprobados por los Decretos Nros. 8759/23 y 1092/24.

Observación N° 2. Aportes a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable, por un total de \$ 2.000.000.000 fueron a través de la emisión de cheques y no a través del Sistema de Pagos del Paraguay (SIPAP), incumpliendo la Ley N° 7050/23 y Ley N° 7228/23.

Observación N° 3. Aportes a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable, fueron depositadas y administradas desde una cuenta bancaria particular de unos de los miembros y no la cuenta bancaria a nombre de la entidad beneficiaria, en contravención a lo que disponen los Anexos A Guía de Normas y Procesos para los Ejercicios Fiscales 2023 y 2024, aprobados por los Decretos N° 8759/23 y N° 1092/24.

Observación N° 4. Programación de gastos presentado por la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable reveló gastos de naturaleza capital por un total de \$ 127.595.824, sin embargo, la Municipalidad registró en el Objeto del Gasto 874 – Aportes a Instituciones Privadas Sin Fines de Lucro \$ 100.000.000 como gastos de capital, arrojando una diferencia de \$ 27.595.824, en contravención de lo que dispone el Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento aprobado por Ley N° 7050/23.

Observación N° 5. Rendiciones de Cuentas presentados por la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en Apoyo a la Navidad Sustentable por un total de \$ 1.949.293.440 no acompañaron documentos que demuestren un proceso competitivo para la adquisición de los bienes o servicios adquiridos, incumpliendo el Anexo A Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, aprobado por Decreto N° 8759/23».

13.3. Desarrollo de la causal comprobada

La verificación de esta causal, así como de las observaciones asociadas, fue realizada a partir del análisis del **Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023**, complementado con la revisión de la documentación respaldatoria obrante en las órdenes de pago vinculadas a dichas transferencias, a la cual tuvo acceso la Intervención.

A continuación, se presentan los hallazgos resultantes del proceso de verificación documental y procedimental realizado en el marco del ejercicio fiscal 2023.

13.3.1. **Hallazgo 01.** La Municipalidad transfirió la suma de **¢ 2.000.000.000** en concepto de aportes a la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en Apoyo a la Navidad Sustentable a pesar de no contar con evidencia suficiente sobre la fecha de recepción de los documentos exigidos para ser beneficiario

De la revisión realizada a la documentación proveída por la Municipalidad de Ciudad del Este, se constató que la transferencia por la suma de ¢ 2.000.000.000 (Guaraníes dos mil millones), en concepto de aportes a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en Apoyo a la Navidad Sustentable, fue ejecutada sin que se pudiera evidenciar registros fehacientes que certifiquen que los documentos exigidos por la Ley N° 6873/2022 y los Anexos "A" de la Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, aprobados por el Decreto N° 8759/2023, fueron presentados oficialmente con anterioridad al desembolso financiero, conforme se expone a continuación:

N°	Disposición Legal	Descripción	Fecha de Registro de presentación oficial en la Municipalidad de Ciudad del Este	N° OP	Fecha de la OP	Monto que figura en la OP de ¢
1	Ley N° 7053/2023 Artículo 10	Proyecto de bien común público	El proyecto se encuentra dentro del expediente Municipal N° 10749, pero la misma No contaba con la fecha de creación de la misma	93.045	04/09/23	400.000.000
2	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso b)	Presupuesto de Ingresos y Gastos y Plan Financiero	Se encuentra en la carpeta el Presupuesto de Ingresos y Gastos y Plan Financiero, pero ambos No detallaban la fecha de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante	93.252	09/10/23	100.000.000
3	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso b	Formularios B001-001-B Programación de Ingresos, B01-01-C Programación de Gastos y B01-01-D Planilla de Bienes y/o Servicios Entregados y	Si bien se encuentran en la carpeta adjunta a la OP 93402 los mismos No poseen fecha como evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante.	93402	27/10/23	250.000.000

N°	Disposición Legal	Descripción	Fecha de Registro de presentación oficial en la Municipalidad de Ciudad del Este	N° OP	Fecha de la OP	Monto que figura en la OP de G
		Asignación Financiera				
4	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.1)	Acta de Constitución de la Entidad	Si bien se encuentra en la carpeta junto a la OP 94.82 la misma No detallaba la fecha como evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante	94852	12/02/24	1.170.000.000
5	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.9)	Declaración Jurada protocolizada por escribano público, del representante legal de la Entidad beneficiaria, de no recibir aportes de otro Organismo y Entidad del Estado o Municipio, conforme a lo dispuesto en el artículo 7° a), numeral 3) de la Ley N° 7050/2023. No serán aceptados los documentos que solo cuenten con la hoja de certificación de firma emitida por Escribano	No detallaba la fecha como evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante. La declaración jurada y la certificación de firma son de fecha 17/10/23. (La fecha de la OP 93252 y la fecha del cheque correspondiente al aporte Municipal fue del 09/10/23), por tanto, la Declaración jurada con su correspondiente certificación de firmas fueron posteriores a la transferencia recibida.	93.252	09/10/23	100.000.000
6	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.10)	Formulario B01-01 – Ubicación geográfica de la Entidad sin Fines de Lucro	No adjunto evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante.	93.045	04/09/23	400.000.000
7	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.12)	Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la	No contaba con el documento. La Sub Comisión Distrital presentó una nota de fecha 16/07/2023, en la que hace referencia de lo siguiente: "...la apertura de la cuenta corriente a	93.045	04/09/23	400.000.000

N°	Disposición Legal	Descripción	Fecha de Registro de presentación oficial en la Municipalidad de Ciudad del Este	N° OP	Fecha de la OP	Monto que figura en la OP de G
		Sub Comisión habilitada en un banco de plaza con los 16 dígitos exigidos por el SIPAP, a través de la cual operarán exclusivamente con las transferencias de los OEE:	<i>nombre de la comisión no fue posible a nombre de la misma debido a que el requisito para Apertura de Cuenta corriente es el sello de Registro Público en el documento de Transcripción de Acta, el motivo por el cual no posee el sello es que la presente comisión es de constitución Temporal por el plazo de 1 (año)".</i> En tal sentido la apertura de la cuenta corriente se realizó a nombre de la Secretaria Nilda Andrea González Segovia y la Tesorera Andrea Larisse Melgarejo Rojas, ambas integrantes de la comisión.			
8	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.13)	Constancia de Inscripción en el IDAP – Identificador de Acreedor Presupuestario, emitido por la Dirección General de Contabilidad Pública.	Se adjuntó el comprobante de la inscripción de la Dirección General de Contabilidad Pública con el IDAP N° 80135003-4 con fecha del 24/10/2024 (folio 156 op N° 93.045)	93.045	04/09/23	400.000.000
9	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.14)	Constancia de Inscripción en el Registro único del Contribuyente (RUC), Cédula Tributaria y Certificado de Cumplimiento Tributario vigente y Perfil del Contribuyente.	No detallaba la fecha como evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante. La Constancia de Inscripción fue emitida el 17/09/24; - Cédula Tributaria emitida el 04/10/24; - Certificado de Cumplimiento Tributario emitido el 18/09/24; - Perfil del Contribuyente emitido el 20/09/24.	93.252	09/10/23	100.000.000
10	Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso d.15)	Formulario FG03 "Justificación de los Gastos Programados	No detallaba la fecha como evidencia de cuando fue presentado en forma oficial a la Institución aportante	93.252	09/10/23	100.000.000

Acorde al cuadro expuesto se desprende que, si bien en los legajos de rendición se visualizaron los documentos presentados por la Sub Comisión Distrital y exigidos por la normativa vigente, dichos antecedentes carecen de evidencia sobre la fecha de su recepción formal por parte de la Municipalidad, lo cual impide verificar que hayan sido presentados con anterioridad al desembolso de los fondos.

Al respecto, el Anexo «A» del Decreto N° 8759/2023 (Art. 6° d), establece:

«Procedimientos, d) Presentación de documentos, establece: “Previo a la primera transferencia de fondos del año 2023, las Entidades Beneficiarias deberán presentar a las UAF’s y/o SUAF’s de los OEE (incluidas las Gobernaciones) o Municipalidades aportantes...”»

La ausencia de evidencia que permita verificar la presentación previa y formal de los documentos exigidos limita significativamente la transparencia y trazabilidad del uso de fondos públicos. Esta falta de respaldo compromete la capacidad de control efectivo, tanto interno como de la ciudadanía, y dificulta la validación objetiva del proceso de asignación presupuestaria.

La presentación extemporánea o no formalmente registrada de los documentos impide constatar si la transferencia de recursos obedeció a criterios de oportunidad, necesidad y legalidad, debilitando así los principios de equidad y eficiencia.

13.3.2. Hallazgo N° 2. El aporte realizado a la Sub Comisión Distrital de C.D.E., en apoyo a la Navidad Sustentable, por un total de \$ 2.000.000.000, fue realizado a través de cheques y no a través del Sistema de Pagos del Paraguay (SIPAP)

De la verificación realizada a los documentos de respaldo se constató que los aportes municipales por un total de \$ 2.000.000.000 (Guaraníes dos mil millones), destinados a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en Apoyo a la Navidad Sustentable, **fueron entregados mediante emisión de cheques** y depositados posteriormente en la cuenta bancaria N.º 6440817203, registrada a nombre de **Nilda Andrea González y Andrea Larisse Melgarejo Rojas**, integrantes de dicha comisión. La gestión de estos recursos se realizó a través de una cuenta bancaria personal, en lugar de una cuenta institucional habilitada a nombre de la entidad beneficiaria.

Al respecto, el Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, aprobado por Decreto N° 8759/2023 «Por el cual se reglamenta la Ley N° 7050 del 04 de enero de 2023 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023», en su Artículo 6 inciso d.12), establece:

«Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la ONG habilitada en un banco de plaza con los 16 dígitos exigidos por el SIPAP, a través de la cual operarán exclusivamente con las transferencias recibidas de los OEE, conforme presupuesto asignado en cada Ejercicio Fiscal. El mismo tendrá un plazo de validez de treinta (30) días desde la fecha de emisión. Vencido dicho plazo, se requerirá la presentación de una nueva certificación bancaria».

De acuerdo a la nota remitida por la Sub Comisión Distrital a la Municipalidad de Ciudad del Este, fechada el **16/07/2023**, **no fue posible habilitar una cuenta corriente institucional**, debido a que las entidades bancarias exigen como requisito el **sello del Registro Público** en el documento de Transcripción de Acta. La comisión fue constituida con carácter **temporal por un período de un (1) año**, circunstancia que impidió cumplir con dicha formalidad registral. Por tal motivo, la apertura de la cuenta se realizó a nombre de la **Secretaria**, Nilda Andrea González Segovia, y la **Tesorera**, Andrea Larisse Melgarejo Rojas.

El desembolso a través de cheques y su posterior depósito a cuentas particulares, constituye un incumplimiento a las disposiciones que regulan la ejecución presupuestaria, los cuales exigen que la transferencia de aportes sea realizadas directamente a las cuentas de la Entidad Beneficiaria a través del Sistema de Pagos del Paraguay (SIPAP). Este esquema operativo trasgrede los principios fundamentales de trazabilidad, transparencia y legalidad en el manejo de fondos públicos exigidos en las normativas vigentes (Decretos N°s 8759/2023 y 1092/2024).

En consecuencia, queda ratificado que la administración financiera de los recursos públicos transferidos se realizó desde una cuenta personal y no desde una cuenta institucional de la entidad beneficiaria, constituyendo una infracción a la normativa aplicable que regula el manejo, custodia y control de los fondos públicos.

Asimismo, la modalidad adoptada incide negativamente en la operativa del sistema de ejecución presupuestaria, afectando las condiciones requeridas para su adecuado seguimiento, control y documentación. Al apartarse de los procedimientos previstos, esta práctica introduce desviaciones que dificultan la trazabilidad técnica del gasto.

13.3.3. Hallazgo N° 3. Programación de gastos presentado por la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a la Navidad Sustentable reveló gastos de naturaleza capital por un total de ₡ 127.595.824. Sin embargo, la Municipalidad registró en el Objeto del Gasto 874 – Aportes a Instituciones Privadas Sin Fines de Lucro ₡ 100.000.000 como gastos de capital, arrojando una diferencia de ₡ 27.595.824, en contravención de lo que dispone el Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento aprobado por Ley N° 7050/23.

La Contraloría General de la República informó que de la revisión de la documentación proporcionada por la Municipalidad de Ciudad del Este, que respalda los aportes otorgados a la Sub Comisión Distrital durante el período de septiembre de 2023 a febrero de 2024, se verificó el Formulario B-01-01 C – Programación de Gastos de Entidades Sin Fines de Lucro. Este formulario detalla gastos tanto de naturaleza corriente como capital, sumando los gastos de capital un total de ₡ 127.595.824. No obstante, las transferencias de capital fueron únicamente por ₡ 100.000.000 (Guaraníes cien millones), generando una diferencia de ₡ 27.595.824 (Guaraníes veintisiete millones quinientos noventa y cinco mil ochocientos veinticuatro) que fue registrada como gasto corriente, en contravención a la normativa vigente.

A efectos ilustrativos, se reproduce a continuación el cuadro presentado por la Contraloría General de la República:

Ilustración 26. Extraído del Informe sobre transferencias de recursos financieros a la Sub-Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023.

Cuadro N° 06			
Descripción	Según Programación de Gastos	Según Ordenes de Pagos	Diferencia en ¢
	Monto en ¢	Monto en ¢	
1	2	3	4=(2-3)
Gastos Corrientes	1.872.404.176	1.900.000.000	-27.595.824
Gastos de Capital	127.595.824	100.000.000	27.595.824
Total en ¢	2.000.000.000	2.000.000.000	

Fuente: Informes y documentos presentados por la Municipalidad de Ciudad del Este, en contestación a la Nota CGR N° 3209/24 (ingresado por Expediente N° 2024-14001001-010412).
Informes y documentos presentados por la Municipalidad de Ciudad del Este, en contestación a la Nota CGR N° 3686/24 (ingresado por Expediente N° 2024-14001001-012256).

Extraído del Informe de sobre transferencias de recursos financieros a la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a la Navidad Sustentable en el Ejercicio Fiscal 2023, presentado por la Contraloría General de la República.

Al respecto, el Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento establece en su apartado 842 – Aportes a Instituciones Sin Fines de Lucro, que dichos aportes están destinados a sufragar gastos de funcionamiento, operativos y misionales de proyectos de bien común ejecutados por asociaciones, fundaciones, comisiones vecinales y otras entidades privadas sin fines de lucro o con fines sociales, tales como instituciones educativas, centros culturales y de investigación.

Por otro lado, en el apartado 874 – Aportes a Instituciones Privadas Sin Fines de Lucro, el clasificador contempla los aportes destinados a gastos de capital o inversiones, dirigidos a las mismas categorías de entidades, incluyendo asociaciones civiles y otras personas jurídicas privadas de utilidad pública o con capacidad restringida sin fines de lucro.

La incorrecta clasificación y registro de estos gastos representa un incumplimiento a las disposiciones presupuestarias vigentes, afectando la transparencia y correcta administración de los recursos públicos.

La situación corroborada vulnera el Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 6°, inciso b), en lo relacionado a la presentación de los Formularios B001-001-B Programación de Ingresos, B01-01-C Programación de Gastos y B01-01-D Planilla de Bienes y/o Servicios Entregados y Asignación Financiera; así como denota debilidades de control interno en el ámbito de la Municipalidad de Ciudad del Este en lo que refiere a la falta de presentación de proyectos previa a la transferencia de aportes y al control de las Rendiciones de Cuentas presentadas por las Entidades Beneficiarias.

13.3.4. Hallazgo N° 4. Rendiciones de Cuentas presentadas por la Sub Comisión Distrital de C.D.E. en Apoyo a la Navidad Sustentable por un total de ¢ 1.949.293.440 no acompañaron documentos que demuestren un proceso competitivo para la adquisición de los bienes o servicios adquiridos, incumpliendo el Anexo A Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, aprobado por Decreto N° 8759/23.

La verificación realizada evidenció que las adquisiciones y prestaciones de servicios, que deberían haber sido objeto de procesos competitivos, fueron efectuadas con 12 empresas por un monto total de ¢ 1.949.293.440 (Guaraníes un mil novecientos

cuarenta y nueve millones doscientos noventa y tres mil cuatrocientos cuarenta), representando aproximadamente el 97% de los recursos recibidos.

El informe de la Contraloría General de la República detalla que estas compras correspondieron a bienes y/o servicios cuyos montos superan el umbral de **₡ 4.999.999** (Guaraníes cuatro millones novecientos noventa y nueve mil novecientos noventa y nueve), monto a partir del cual se exige la realización de un proceso competitivo.

En este sentido, el Anexo A – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, aprobado por Decreto N° 8759/23, que reglamenta la Ley N° 7050 del 4 de enero de 2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023, establece en su Art. 8° que:

«Para proceder a las transferencias o aportes por parte de las UAF's o SUAF's y la utilización de los fondos por las Entidades Beneficiarias, destinados a gastos de administración o de acción, no será necesario cumplir previamente con las normas y procesos de contrataciones públicas vigentes. No obstante, para compras de bienes o prestaciones de servicios cuyos importes sean superiores a ₡ 4.999.999, las ONG deberán realizar un proceso competitivo de adquisición con tres (3) notas de presupuesto, optando por la oferta más económica del mercado, con excepción de los gastos correspondientes al Grupo 100 y servicios básicos previstos en el Subgrupo 210.»

Por tanto, la ausencia de respaldo documental que acredite el cumplimiento de los procesos competitivos para las adquisiciones mayores a dicho monto representa un incumplimiento a la normativa vigente y afecta la transparencia y adecuada gestión de los recursos públicos.

13.4. Observaciones adicionales de la Intervención

13.4.1. La Sub Comisión presentó una factura de la firma UR BAND por valor de ₡ 1.800.000 fuera de vigencia como documentos de la rendición de cuentas.

Durante la revisión de los documentos de rendición de cuentas, se identificó que la factura N° 001-001-0000016, emitida por la firma UR Band por un monto de ₡ 1.800.000 (Guaraníes un millón ochocientos mil), con fecha 01/12/2023, que fue utilizada como respaldo del gasto sin contar con timbrado vigente conforme a la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT). El comprobante fue clasificado como «no válido» para fines contables y tributarios, en virtud de carecer de constancia formal de renovación del timbrado, y no detallar información mínima requerida sobre la vigencia de la autorización fiscal.

Tabla 15. Detalle de la Factura – UR BAND – Navidad Sustentable 2023.

Tipo de Factura	Razón Social	N° Factura	Concepto	Fecha de la Factura	Monto ₡
Factura Contado	UR Band	001-001-0000016	Servicio de grupo musical	1/12/2023	1.800.000

Ilustración 27. Consulta validez de documentos sistema DNIT.

The screenshot displays the DNIT (Documento Nacional de Identificación) system interface. A central white dialog box with a red border contains the message: "Comprobante No Valido, la Fecha de expedición se encuentra fuera del plazo de vigencia del timbrado." Below the message is a red button labeled "ACEPTAR". The background interface includes fields for "RUC" (3676896), "Nombre/Razón Social" (ROJAS MONTANA OSCAR EUGENIO), "Tipo" (PREIMPRESOS), "Número de timbrado" (16430404), "Tipo de documento" (FACTURA), "Número de documento" (001 001 0000016), and "Fecha de expedición del documento" (01/12/2023). At the bottom, there is a "No soy un robot" checkbox and a "Consultar Comprobante" button.

La Ley N° 6380/2019, en su artículo 92, establece lo siguiente:

«Los contribuyentes que realicen actos gravados, exentos o no gravados estarán obligados a emitir y entregar comprobantes de venta, debidamente timbrados por la Administración Tributaria, por cada enajenación y prestación de servicios que realicen y, asimismo, exigir dichos documentos por cada compra efectuada.

[...] Los compradores, a su vez, tienen el derecho y el deber de exigir la emisión y entrega de los comprobantes de venta por las adquisiciones de bienes o servicios.»

Por su parte, el artículo 22 del Anexo al Decreto N° 3107/2019 dispone:

«[...] El contribuyente está obligado a verificar, por los medios que para el efecto ponga a su disposición la Administración, los datos relacionados a la autorización y vigencia del timbrado de los documentos que sustentan sus adquisiciones, sin que se pueda argumentar el desconocimiento de dicho sistema de verificación.»

La situación observada se origina en la falta de un control efectivo por parte de los responsables de la institución al momento de verificar la validez de los comprobantes presentados en la rendición de cuentas. Los procedimientos implementados no fueron adecuados para confirmar que las facturas contaran con un timbrado vigente al momento de su emisión, lo que evidencia debilidades en los mecanismos de revisión documental previa a su aceptación.

13.5. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

De la revisión documental y procedimental realizada en relación con las transferencias efectuadas por la Municipalidad de Ciudad del Este a la Sub Comisión Distrital en apoyo a la Navidad Sustentable durante el Ejercicio Fiscal 2023, se confirma la existencia de múltiples y graves irregularidades en el proceso de asignación, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos transferidos. Las observaciones formuladas por la Contraloría General de la República —relativas a la falta de evidencia formal sobre la presentación previa de documentos exigidos, el uso de cuentas bancarias particulares, la omisión del uso del Sistema de Pagos del Paraguay (SIPAP), la incorrecta clasificación presupuestaria y la ausencia de procesos competitivos en las adquisiciones— evidencian un incumplimiento sistemático de las normas legales y reglamentarias que rigen la transferencia y utilización de fondos públicos.

Las irregularidades encontradas vulneran principios fundamentales de legalidad, transparencia, eficiencia, equidad y rendición de cuentas en la administración de recursos públicos, comprometiendo seriamente la trazabilidad del gasto público y el adecuado control institucional.

Con base a lo expuesto precedentemente, a partir de la revisión documental de las Ordenes de Pago asociadas a las Transferencias para la realización del evento «Navidad Sustentable 2023», la Intervención ha comprobado las 4 Causales determinadas por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

Las responsabilidades emergentes de estas graves irregularidades abarcan desde los niveles de conducción política hasta el nivel interno Institucional afectado al proceso administrativo de aprobación, pago, seguimiento, control y rendición de cuentas de las Transferencias. Por tanto, la Municipalidad de Ciudad del Este **deberá implementar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades en el orden administrativo**, tal como en su oportunidad ya lo había recomendado la CGR.

14. Pago al Servicio Nacional de Catastro en concepto de aranceles establecidos en la Ley N° 5513/2015

14.1. Causales relacionadas

Las Observaciones de la CGR en la emisión del Informe de **Examen Documental Gastos de Capital CDE 2019_2022**, está vinculada a la siguiente irregularidad expresamente identificada por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «*Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este*», a saber:

Tabla 16. Causales relacionadas – comprobación pago por costo de servicios de Catastro.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
2	Incumplimiento de disposiciones legales y consecuente omisión de transferencias de recursos a otros Organismos y Entidades del Estado.

14.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Informe de Examen Documental sobre la composición y aplicación de los Gastos de Capital de la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022.

«**Observación N° 03.** La administración Municipal incumplió con la obligación de transferir **Q 1.032.052.478** al Servicio Nacional de Catastro en concepto de aranceles durante el periodo 2019-2022.»

14.3. Desarrollo de la causal comprobada

La Observación N° 3 del **Examen Documental** efectuado por la CGR, sobre la composición y aplicación de Gastos de Capital de la Municipalidad de Ciudad del Este, correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2019 al 2022, refiere que la administración municipal incumplió con la obligación de transferir un importe total de **Q 1.032.052.478** (Guaraníes un mil treinta dos millones cincuenta y dos mil cuatrocientos setenta y ocho) a favor del **Servicio Nacional de Catastro** en concepto de pago de arancel por la liquidación del impuesto inmobiliario, de conformidad a lo prescripto en la **Ley N° 5513/2015** «Que modifica los artículos 60, 62, 66, 70 y 74 de la Ley N° 125/91 “Que establece el nuevo Régimen Tributario” y los artículos 155 y 179 de la Ley N° 3966/10 “Orgánica Municipal”».

La referida **Ley N° 5513/2015**, en lo que puntualmente refiere al pago de este arancel a favor del Servicio Nacional de Catastro, dispone:

«Art. 1.° Modifícanse los artículos 60, 62, 66, 70 y 74 de la Ley N° 125/91 promulgada el 9 de enero de 1992 “QUE ESTABLECE EL NUEVO RÉGIMEN TRIBUTARIO”, que quedan redactados de la siguiente manera:

Art. 62. Liquidación y Pago: El Servicio Nacional de Catastro liquidará el Impuesto Inmobiliario a nombre de la municipalidad en la que se encuentre el inmueble, conforme a la información y valores registrados. La impresión de las facturas y su recaudación será realizada por cada municipio de conformidad al artículo 169 de la Constitución Nacional.

Los inmuebles situados dentro de la jurisdicción de más de un municipio, pagarán el Impuesto Inmobiliario a la municipalidad que corresponda a prorrata por la superficie que el inmueble ocupe en su jurisdicción.

El Servicio Nacional de Catastro percibirá por este servicio, el 1% (uno por ciento) del 70% (setenta por ciento), propiedad de la municipalidad, en concepto de aranceles».

En lo que refiere a normas complementarias dirigidas a establecer la manera en que los gobiernos municipales procederán al cumplimiento de esta Ley, el Anexo «A» del Decreto N° 3248/2025 que reglamenta la Ley N° 7408 del 30 de diciembre de 2024 que aprueba el PGN para el Ejercicio Fiscal 2025 dispone:

«Reglamentación Artículo 208, inciso c), Ley N° 7408/2024, en concordancia con la Ley N° 5513/2015.

Art. 442.- De conformidad a lo establecido en el artículo 23 del Decreto N° 3165/2024, "Por el cual se aprueba el sistema de valoración fiscal de los inmuebles, establecido por el Servicio Nacional de Catastro del Ministerio de Economía y Finanzas, que servirá como base imponible para la determinación del impuesto inmobiliario y sus adicionales para el ejercicio fiscal 2025", las Municipalidades deberán remitir, en forma cuatrimestral, un informe con carácter de declaración jurada de las recaudaciones en concepto de Impuesto Inmobiliario y de los depósitos realizados conforme al Formulario B-06-25 "Declaración Jurada - Recaudación de Impuesto Inmobiliario y Depósitos del uno por ciento (1%) del setenta por ciento (70%) de los Recursos percibidos en concepto de Impuesto Inmobiliario, destinados al Servicio Nacional de Catastro por pago de servicio de liquidación del Impuesto Inmobiliario". Los formularios deberán estar debidamente firmados y sellados por la Máxima Autoridad de la Institución o por delegación por un funcionario designado para el efecto.

La remisión del Formulario B-06-25 "Declaración Jurada - Recaudación de Impuesto Inmobiliario y Depósitos del uno por ciento (1%) del setenta por ciento 70 (%) de los Recursos Percibidos en Concepto de Impuesto Inmobiliario, Destinados al Servicio Nacional de Catastro por Pago de Servicio de Liquidación del Impuesto Inmobiliario» será por correo electrónico (snmunicipios@hacienda.gov.py) a la Dirección General del Servicio Nacional de Catastro, en PDF, a más tardar diez días posteriores al cierre de cada cuatrimestre, además se deberán adjuntar los comprobantes de depósitos digitalizados de la transferencia correspondiente a los recursos mencionados.

En caso de incumplimiento, el Ministerio de Economía y Finanzas no transferirá recurso alguno, en tanto dure el incumplimiento. Para tal efecto la Dirección General del Servicio Nacional de Catastro remitirá por escrito a la Dirección General de Departamentos y Municipios del Ministerio de Economía y Finanzas, el listado de los Municipios que hayan dado cumplimiento a la transferencia, hasta 15 días posteriores al fin de cada cuatrimestre».

Tomando en consideración tal Observación efectuada por la CGR, así como lo dispuesto por las normas supra transcritas, el Interventor solicitó por **Memorándum N° 72 I.M./2025** informe a la Dirección de Administración y Finanzas, con relación al pago a favor del Servicio Nacional de Catastro, por el servicio de liquidación del Impuesto Inmobiliario, relacionado al periodo Ejercicio Fiscal 2019 al primer cuatrimestre del 2025, de conformidad a lo establecido en la **Ley N° 5513/2015**; además de copias de las documentaciones relacionadas al cumplimiento tal como se detalla en la transcripción del Art. 442 del Anexo A del Decreto reglamentario del PGN 2025.

En respuesta, fue recibido el **Memorándum Tesorería N° 077/2025** proveniente de la División Tesorería dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas de la

Municipalidad de Ciudad del Este, correspondientes al periodo 2019 al primer cuatrimestre del 2025.

En lo que puntualmente refiere a los pagos realizados desde la MCDE al Servicio Nacional de Catastro en cumplimiento a la Ley N° 5513/2015, el Memorándum de respuesta ha expuesto lo siguiente:

Ilustración 28. Informe de pagos efectuados al Servicio Nacional de Catastro - arancel 1% Ley N° 5513/2015.

Ejercicio Fiscal 2019				Ejercicio Fiscal 2020			
Orden de Pago	Fecha	Periodo	Pagado	Orden de Pago	Fecha	Periodo	Pagado
76.457	22/02/2019	Enero	31.099.683	79.670	20/02/2020	Enero	64.351.525
76.666	18/03/2019	Febrero	17.381.721	80.286	09/06/2020	Febrero	25.247.162
76.825	08/04/2019	Marzo	37.348.206	80.287	09/06/2020	Marzo	8.115.853
77.163	30/05/2019	Abril	49.051.730	80.288	09/06/2020	Abril	384.647
77.261	21/06/2019	Mayo	12.903.860	80.501	15/07/2020	Mayo	9.533.714
77.456	24/07/2019	Junio	8.533.761	80.623	13/08/2020	Junio	15.418.385
77.594	08/08/2019	Julio	13.618.434	80.713	03/09/2020	Julio	6.694.126
77.958	18/09/2019	Agosto	8.486.991	80.874	01/10/2020	Agosto	7.018.386
78.312	24/10/2019	Setiembre	11.341.721	81.025	23/10/2020	Setiembre	9.516.031
78.644	21/11/2019	Octubre	23.406.257	81.633	15/01/2021	Noviembre	17.061.255
79.085	09/01/2020	Noviembre	12.920.851	81.661	22/01/2021	Octubre	17.396.460
79.126	15/01/2020	Diciembre	24.481.026	81.904	08/02/2021	Diciembre	19.615.162
Total			250.534.241	Total			200.352.706

Ejercicio Fiscal 2021				Ejercicio Fiscal 2022			
Orden de Pago	Fecha	Periodo	Pagado	Orden de Pago	Fecha	Periodo	Pagado
82.343	05/03/2021	Enero	68.907.530	87.184	11/03/2022	Enero	80.171.222
82.482	23/03/2021	Febrero	30.354.554	87.192	11/03/2022	Febrero	31.843.678
83.156	23/04/2021	Marzo	24.437.723	87.325	21/04/2022	Marzo	36.759.484
83.771	07/05/2021	Abril	18.604.990	87.701	09/05/2022	Abril	23.115.464
84.014	08/07/2021	Mayo	15.619.797	88.266	16/06/2022	Mayo	13.479.774
85.254	25/11/2021	Junio	13.979.122	88.689	14/07/2022	Junio	22.713.861
85.255	25/11/2021	Agosto	15.353.248	89.124	16/08/2022	Julio	20.479.459
85.256	25/11/2021	Junio	15.002.969	89.532	16/09/2022	Agosto	18.458.793
85.726	17/01/2022	Diciembre	17.324.266	91.000	02/02/2023	Setiembre	13.625.823
85.727	18/01/2022	Setiembre	10.802.009	91.011	02/02/2023	Octubre	22.627.119
85.728	18/01/2022	Octubre	13.123.173	91.012	02/02/2023	Noviembre	17.781.379
85.729	18/01/2022	Noviembre	16.690.269	91.020	02/02/2023	Diciembre	19.420.950
Total			260.199.650	Total			320.925.881

Tabla 17. Monto pagado al Servicio Nacional de Catastro según documentación proporcionada por la entidad intervenida - periodo 2019 al 2022.

EJERCICIO FISCAL	MONTO EN ¢
2019	250.574.241
2020	200.352.706
2021	260.199.650
2022	320.925.881
TOTAL PAGADO	1.032.052.478

Con relación a la presentación de los **Formularios de DDJJ Anexo B-06-25** Años 2019 al 2022, así como la realización de la comunicación vía correo electrónico al Servicio Nacional de Catastro, el área ha remitido documentación que evidencia el cumplimiento de ambas acciones.

14.4. Evaluación de evidencia presentada – periodo 2019 al 2022

Con base a las corroboraciones efectuadas, se puede colegir que la Municipalidad de Ciudad del Este ha procedido a cumplir con el pago del arancel previsto en el Art. 62 de la Ley N° 5513/2015 a favor del Servicio Nacional de Catastro.

Los pagos fueron efectuados, razonablemente, dentro de los plazos previstos en las normativas que rigen estos procesos, y comunicados cuatrimestralmente al otrora Ministerio de Hacienda (actual Ministerio de Economía y Finanzas), todo ello según documentación tenida a la vista.

14.5. Evaluación de cumplimiento, periodo 2023 al primer cuatrimestre 2025

Con base a las corroboraciones efectuadas, se puede colegir que la Municipalidad de Ciudad del Este ha procedido a cumplir con el pago del arancel previsto en el Art. 62 de la Ley N° 5513/2015 a favor del Servicio Nacional de Catastro, en el periodo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023 al primer cuatrimestre del Ejercicio Fiscal 2025.

Los pagos fueron efectuados, razonablemente, dentro de los plazos previstos en las normativas que rigen estos procesos, y comunicados cuatrimestralmente hasta el Ejercicio Fiscal 2023 al otrora Ministerio de Hacienda y desde el Ejercicio Fiscal 2024 en adelante al Ministerio de Economía y Finanzas.

14.6. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

Por tanto, sobre la base de las revisiones efectuadas respecto al incumplimiento descrito en la Observación N° 3 del Informe Examen Documental Gastos de Capital CDE 2019_2022 y que forma parte de la **Causal**, **la Intervención corroboró que la misma se encuentra subsanada.**

Con base a las comprobaciones efectuadas se colige que la Entidad Intervenida se encuentra al día con el cumplimiento de la obligación estipulada en el Art. 62 de la Ley N° 5513/2015, la que establece el pago del 1% sobre el 70%, en concepto de aranceles por la liquidación del Impuesto Inmobiliario a favor del Servicio Nacional de Catastro.

15. Irregularidades en los procesos de planificación, adjudicación y recepción de bienes adquiridos por la Municipalidad de Ciudad del Este

15.1. Causales relacionadas

Las Observaciones de la CGR en la emisión del **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 525/2020**, está vinculada a la siguiente irregularidad expresamente identificada por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «*Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este*», a saber:

Tabla 18. Causales relacionadas – irregularidades en procesos de contrataciones.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
7	Irregularidades en la gestión del patrimonio de los bienes Municipales.

15.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 525/2020**, a saber:

«**Observación N° 9.** Falta de justificación suficiente de la necesidad de la contratación.

Observación N° 10. No consta el acuse de recibo de las invitaciones cursadas a los potenciales oferentes para el presente llamado.

Observación N° 11. No fue consignado el sistema de adjudicación en el Pliego de Bases y Condiciones del llamado analizado.

Observación N° 12. No consta la documentación completa que justifique el análisis realizado por la Convocante para la obtención del Precio Referencial.

Observación N° 13. El Informe de Evaluación de ofertas no contiene la evaluación realizada al documento «Autorización del fabricante», requerido en el PBC.

Observación N° 14. No se ha podido corroborar el análisis realizado por el Comité de Evaluación sobre Experiencia y Capacidad Técnica de la firma R&R IMPORT EXPORT.

Observación N° 15. Informe de Evaluación con deficiencias en el análisis de las Especificaciones Técnicas solicitadas en el PBC y presentadas por el oferente R&R IMPORT EXPORT.

Observación N° 18. El Programa Anual de Contrataciones (PAC) de la Municipalidad de Ciudad del Este del Ejercicio Fiscal 2020, no contiene los requisitos mínimos exigidos en el Decreto N° 2992/19 por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas y su modificatoria la Ley 3439/2007.

Observación N° 19. El estudio para la obtención de precio referencial no se ajusta a los criterios establecidos en la Resolución DNCP N° 1890/2020.

Observación N° 20. Contrato firmado sin considerar los plazos legales establecidos para la suscripción del mismo.»

15.3. Desarrollo de la causal comprobada

La comprobación de esta causal se efectuó a partir de la revisión de los procesos de adquisiciones a través del **Concurso de Ofertas N° 10/2019 «Adquisición de Clínica Móvil», ID N° 370.340** y de la **Licitación Pública Nacional N° 02/2020 «Adquisición de productos de artes gráficas y productos de material plástico», ID N° 374.195**, según lo contenido en el Informe de Auditoría (FEI), Resolución CGR N° 525/2020.

Las verificaciones fueron efectuadas a partir de consultas a los legajos que contienen los antecedentes de los llamados en cuestión, además de consultas al portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

Las debilidades devenidas en Observaciones formuladas por la CGR, acreditan desviaciones importantes en materia de control interno, y se extienden desde la deficiente detección y documentación de la necesidad que subyace al llamado, en la deficiente gestión administrativa de la Unidad Operativa de Contrataciones, deficiente gestión del Comité Evaluador y de los Administradores de Contrato, incluso hasta la etapa de recepción de bienes adquiridos por parte de las dependencias y funcionarios responsables.

15.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este»

A efectos de dar completitud a las comprobaciones en el marco de esta Intervención, hemos procedido efectuar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación el Plan de Mejoramiento», habiéndose podido identificar el **«Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este»** emitido el 26 de mayo de 2022, el cual en su parte conclusiva dice:

«VIII. Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 1,30 % que equivale al nivel de “Cumplimiento parcial”, con un 65 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que 14 puntos fueron cumplidos en forma parcial, debido a que las acciones de mejora se encuentran en etapa de ejecución». (sic)

Al solo efecto expositivo, a continuación, presentamos una Tabla que contiene la relación Observaciones con las acciones de mejora propuesta por la Entidad Intervenido y el resultado de la Evaluación de la CGR al 26 de mayo de 2022:

Tabla 19. Evaluación CGR al 26/05/2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 525/2020 asociadas a la Causal de Intervención N° 7.

OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observación N° 9. Falta de justificación suficiente de la necesidad de la contratación.	La UOC emitió una Circular solicitando a todas las dependencias de la Institución remitan todas las necesidades de sus respectivas dependencias, a fin que las mismas sean plasmadas en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y de esa forma subsanar los errores de planificación	La actividad adjuntó como documento la Circular DAF N° 01/21.	Cumplido
Observación N° 10. No consta el acuse de recibo de las invitaciones cursadas a los potenciales oferentes para el presente llamado.	Los datos de correo electrónico deben de ser las publicadas en el SIPE de cada proveedor, a fin de evitar cualquier omisión	La actividad adjuntó como documento el Memorándum de fecha 01/02/2022, por el cual la Dirección de Auditoría Interna solicita a la Dirección de Administración y Finanzas a través de la UOC toma los recaudos necesarios para comprobar el acuse de recibo de las invitaciones a todos los potenciales oferentes.	Cumplimiento Parcial
Observación N° 11. No fue consignado el sistema de adjudicación en el Pliego de Bases y Condiciones del llamado analizado.	Para futuros procedimientos, la UOC actualizará todos los Pliegos de Bases y Condiciones con respecto a las últimas versiones emitidas por la DNCP.	La actividad adjuntó como documento el Memorándum de fecha 01/02/2022, de la Dirección de Auditoría Interna, por la cual solicita a la Dirección de Administración y Finanzas, tomar los recaudos necesarios con relación a la observación 11.	Cumplido
Observación N° 12. No consta la documentación completa que justifique el análisis realizado por la Convocante para la obtención del Precio Referencial.	Actualmente los costos referenciales se determinan de acuerdo a la Resolución DNCP N° 1890/2020 de fecha 07/05/2020.	La actividad adjuntó como documento (como modelo) el FORMULARIO DE ANÁLISIS DE PRECIO REFERENCIAL, elaborado para la CONTRATACIÓN DIRECTA N° 01/21 «Adquisición de Agua Mineral – Ad Referéndum 2022», ID N° 405.350. El documento refiere a la confección del precio de referencia y el parámetro utilizado para el procedimiento de contratación individualizado.	Cumplimiento Parcial
Observación N° 13. El Informe de Evaluación de ofertas no contiene la evaluación realizada al documento «Autorización del fabricante», requerido en el PBC.	El ejecutivo municipal solicitará a los miembros del Comité Evaluador, que realicen cursos de capacitación ofrecidos por la DNCP, a fin de que los mismos adquieran los conocimientos y aplicar los mismos para el cumplimiento de las normativas vigentes con relación a las contrataciones públicas.	La actividad de control adjuntó como documental el Memorándum de fecha 28/12/2021, de Secretaría General, dirigido a la Dirección de Administración y Finanzas, a fin de solicitar que la UOC coordine la realización de capacitación a los miembros del Comité de Evaluación. Asimismo, adjuntó la Resolución 34/IM, por la cual se conforma los miembros permanentes para el Comité Evaluador.	Cumplido Parcial
Observación N° 14. No se ha podido corroborar el análisis realizado por el Comité de Evaluación sobre Experiencia y Capacidad Técnica de la firma R&R IMPORT EXPORT.	El Ejecutivo Municipal solicitará a los miembros del Comité de Evaluación, que realicen cursos de capacitación ofrecidos por la DNCP, a fin de que los mismos adquieran los conocimientos y aplicar los mismos para el cumplimiento de las normativas vigentes con relación a las contrataciones públicas.	La actividad adjuntó como documento el Memorándum de fecha 28/12/2021, de Secretaría General, dirigido a la Dirección de Administración y Finanzas, a fin de solicitar que la UOC coordine la realización de capacitaciones a los miembros del Comité de Evaluación. Asimismo, adjuntó la Resolución 34/IM, por la cual se conforma los miembros permanentes para el Comité Evaluador.	Cumplimiento Parcial
Observación N° 15. Informe de Evaluación con deficiencias en el análisis de las Especificaciones Técnicas solicitadas en el PBC y presentadas por el oferente R&R IMPORT EXPORT.	El Ejecutivo Municipal solicitará a los miembros del Comité de Evaluación, que realicen cursos de capacitación ofrecidos por la DNCP, a fin de que los mismos adquieran los conocimientos y aplicar los mismos para el cumplimiento de las normativas vigentes con relación a las contrataciones públicas.	La actividad adjuntó como documento la Resolución N° 34/IM a través de la cual se conformó los miembros permanentes para el Comité Evaluador para la evaluación sobre todas las ofertas relacionadas a licitaciones elaboradas por la UOC.	Cumplimiento Parcial
Observación N° 18. El Programa Anual de Contrataciones (PAC) de la Municipalidad de Ciudad del Este del Ejercicio Fiscal 2020, no contiene los requisitos mínimos exigidos en el Decreto N° 2992/19 por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas y su modificatoria la Ley 3439/2007.	La UOC en la elaboración del Plan Operativo de Contrataciones (PAC) del ejercicio fiscal 2022, dará cumplimiento a la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas y su Decreto Reglamentario N° 2992/19, plasmando en el mismo las necesidades de la Institución acorde a los pedidos remitidos y canalizados por la Dirección de Administración y Finanzas.	La actividad adjuntó como documento el Memorándum A.I. de fecha 10/01/2022, por el cual la Dirección de Auditoría Interna se dirige a la Dirección de Administración y Finanzas a fin de solicitar a la UOC el cumplimiento del Decreto N° 2992/19.	Cumplido

OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observación N° 19. El estudio para la obtención de precio referencial no se ajusta a los criterios establecidos en la Resolución DNCP N° 1890/2020.	Actualmente los costos referenciales se determinan de acuerdo a la Resolución DNCP N° 1890/2020 de fecha 07/0/2020.	La actividad adjuntó como documento (como modelo) el FORMULARIO DE ANÁLISIS DE PRECIO REFERENCIAL, elaborado para la CONTRATACIÓN DIRECTA N° 01/21 «Adquisición de Agua Mineral – Ad Referéndum 2022», ID N° 405.350. El documento refiere a la confección del precio de referencia y el parámetro utilizado para el procedimiento de contratación individualizado. La Administración Municipal no remitió documento en lo referente a la recomendación de implementar recaudos administrativos con el fin de deslindar responsabilidades de los funcionarios intervinientes.	Cumplimiento Parcial
Observación N° 20. Contrato firmado sin considerar los plazos legales establecidos para la suscripción del mismo.	La UOC para futuros procedimientos dará cumplimiento restricto a lo establecido a la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas y su Decreto Reglamentario N° 2992/19.	La actividad adjuntó como documento el Memorándum AI de fecha 11/02/2022, por el cual la Dirección de Auditoría Interna se dirige a la Dirección de Administración y Finanzas a fin de solicitar a la UOC el cumplimiento a las disposiciones legales. La administración municipal no remitió documentación en lo referente a la recomendación de implementar recaudos administrativos con el fin de deslindar responsabilidades de los funcionarios intervinientes.	Cumplimiento Parcial

Fuente: elaboración propia, extraída del «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022.

15.5. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

La revisión efectuada permitió comprobar las situaciones informadas por la Contraloría General de la República (CGR) en el **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 525/2020**. En efecto, las irregularidades detectadas están ceñidas a procesos de contratación pública efectuada por la Municipalidad de Ciudad del Este en los años 2019 y 2020, que se extienden desde los aspectos atinentes a la planificación del llamado, la evaluación, la adjudicación e incluso a la ejecución contractual, en particular a la recepción de bienes. En consecuencia, la Intervención ha comprobado la Causal determinada por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

Las responsabilidades emergentes de estas graves irregularidades abarcan desde los niveles de conducción política hasta el nivel interno Institucional afectado al proceso administrativo de gestión de las contrataciones públicas. Por tanto, la Municipalidad de Ciudad del Este **deberá implementar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades en el orden administrativo**, tal como en su oportunidad ya lo había recomendado la CGR.

16. Irregularidades en la etapa de pago a proveedores de la Municipalidad de Ciudad del Este

16.1. Causales relacionadas

Las Observaciones de la CGR en la emisión de los Informes de Auditoría Fiscalización Especial Inmediata (FEI) - Resolución CGR N° 525/2020 y Fiscalización Especial Inmediata (FEI) – Resolución CGR N° 487/2021, están vinculadas a las siguientes irregularidades expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este», a saber:

Tabla 20. Causales relacionadas – irregularidades en la etapa de pago a proveedores en contrataciones públicas.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
10	Pagos a los proveedores sin que estos hayan presentado la documentación exigida para el efecto.

16.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ La siguiente observación está asociada al Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 525/2020, a saber:

«Observación N° 17. Inconsistencias en la etapa de recepción del bien adjudicado por la Convocante».

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 487/2021, a saber:

«Observación N° 3. Orden de Pago emitida a favor de la firma Tía Chela S.R.L. en concepto de pago final no contaba con Nota de Remisión, incumpliendo lo establecido en la Carta Invitación «Especificaciones Técnicas de los bienes y/o servicios a ser adquiridos», punto 3: Indicadores de Cumplimiento de Contrato. «(...) Notas de Remisión».

«Observación N° 7. Garantía de Fiel Cumplimiento de Contrato presentada en formato de Declaración Jurada».

«Observación N° 9. Orden de Pago emitida a favor de la firma El Distribuidor S.R.L. en concepto de pago final no contaba con Nota de Remisión, incumpliendo lo establecido en la Carta Invitación «Especificaciones Técnicas de los bienes y/o servicios a ser adquiridos», punto 3: Indicadores de Cumplimiento de Contrato. «(...) Notas de Remisión».

16.3. Desarrollo de la causal comprobada

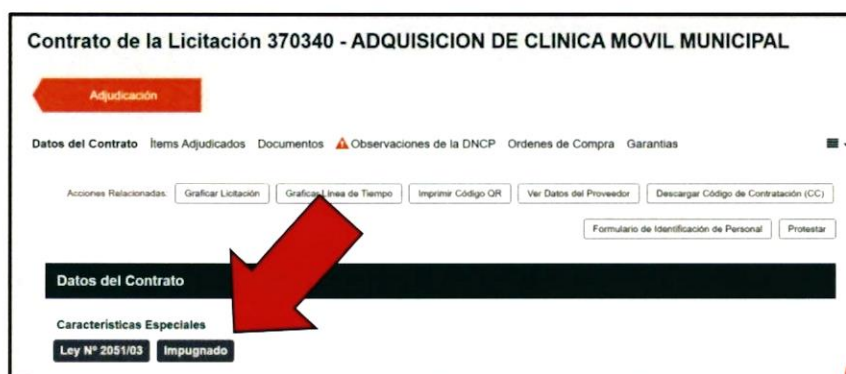
La comprobación de esta causal y de las Observaciones asociadas, se efectuó a partir de la revisión de los procesos de adquisiciones efectuadas por la Municipalidad de Ciudad del Este a través del Concurso de Ofertas N° 10/19 «Adquisición de Clínica Móvil Municipal» - ID N° 370.340 y de la Contratación por la vía de la Excepción N° 03/20 «Adquisición de Cestas Básicas a ser Distribuidas a Familias de Escasos Recursos por Epidemia COVID 19» - N° 382.177.

Las verificaciones fueron efectuadas a partir de consultas a los legajos que contienen los antecedentes de los llamados en cuestión, además de consultas al portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

Las irregularidades devenidas en Observaciones formuladas por la CGR, acreditan desviaciones importantes en la gestión de procesos de contrataciones públicas, en estos casos asociados a la etapa de ejecución contractual, donde se pudieron visualizar incumplimientos a preceptos expresos de las normativas vigentes que regían dichos procesos contractuales, como fuera la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas» y sus reglamentaciones.

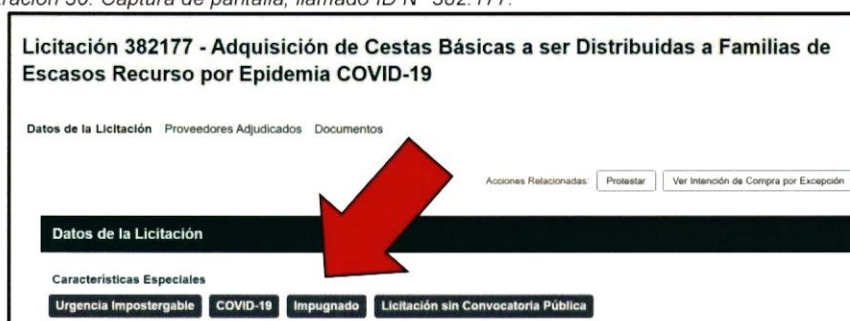
No es ocioso mencionar, que, a la fecha de elaboración de este proceso de Intervención, se puede visualizar en el portal de la DNCP que los **ID N° 370.340 «Adquisición de Clínica Móvil Municipal»** y **N° 382.177 «Adquisición de Cestas Básicas a ser Distribuidas a Familias de Escasos Recursos por Epidemia COVID 19»** fueron IMPUGNADOS.

Ilustración 29. Captura de pantalla, llamado ID N° 370.340.



Fuente: captura del portal DNCP al 30/07/2025

Ilustración 30. Captura de pantalla, llamado ID N° 382.177.



Fuente: captura del portal DNCP al 30/07/2025

En lo que refiere al **ID N° 370.340** la **Investigación de Oficio – CASO 213/2020** concluyó con la emisión de la Resolución DNCP N° 1068/2021 del 12/03/2021, firmado por el Director Nacional de Contrataciones Públicas que en su parte conclusiva dispone:

- «1. Dar por concluida la presente investigación;
2. Declarar que el procedimiento licitatorio se encuentra viciado de inconsistencias administrativas en contravención a la Ley 2051/03 y sus reglamentaciones, conforme lo expuesto en el exordio de la presente resolución;
3. Remitir los resultados de la investigación a la Contraloría General de la República, a fin de que actúe en el ámbito de su competencia, si lo considera pertinente;
4. Remitir los resultados de la investigación a la Junta Municipal de Ciudad del Este, a los efectos que hubiere lugar;
5. Recomendar a la convocante deslindar responsabilidades en el orden administrativo;
6. Comunicar a quienes corresponda y cumplida archivar».

En lo que refiere al proceso de impugnación del **ID N° 382.177** el portal de la DNCP **no permite la visualización** del proceso y el resultado o estadio en que se encuentra el mismo.

16.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 487/2021»

A efectos de dar completitud a las comprobaciones en el marco de esta Intervención, hemos procedido efectuar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación del Plan de Mejoramiento», habiéndose podido identificar cuanto sigue:

«VIII. **Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento**

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 0,13 % que equivale al nivel de “No Cumplido”, con un 7 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que el ESC, de las 30 observaciones emitidas, solo dos de ellas fueron “CUMPLIDAS” y veintiocho observaciones fueron “NO CUMPLIDAS” porque no presentaron documentos que justifiquen las acciones implementadas. Este nivel de evaluación se debe a que la Institución ejecutará algunas de las acciones propuestas el Tercer Cuatrimestre 2022».

Al solo efecto expositivo, a continuación, se detalla una Tabla que contiene la relación Observaciones con las acciones de mejora propuesta por la Entidad Intervenido y el resultado de la Evaluación de la CGR al mes de julio del 2022:

Tabla 21. Evaluación CGR al mes de julio del 2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 487/2021 asociadas a la Causal de Intervención N° 10.

OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observaciones Nro. 3, 7 y 9	No remite ningún documento de respaldo	NO CUMPLIDO

Fuente: elaboración propia, extraída del «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 487/2021 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido en el mes de julio de 2022.

16.5. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022.

A efectos de dar completitud a las comprobaciones en el marco de esta Intervención, hemos procedido efectuar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación del Plan de Mejoramiento», habiéndose podido identificar cuanto sigue:

«VIII. Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 1,30 % que equivale al nivel de «Cumplimiento parcial», con un 65 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que 14 puntos fueron cumplidos en forma parcial, debido a que las acciones de mejora se encuentran en etapa de ejecución». (sic)

Al solo efecto expositivo, a continuación, exponemos una Tabla que contiene la relación Observaciones con las acciones de mejora propuesta por la Entidad Intervenido y el resultado de la Evaluación de la CGR al 26 de mayo de 2022:

Tabla 22. Evaluación CGR al 26/05/2022 de las Observaciones del Informe Res. CGR N° 525/2020 asociadas a la Causal de Intervención N° 10.

OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observación N° 17	La actividad adjuntó la Resolución N° 2533/IM, por el cual se designa al administrador de contratos suscritos con la institución municipal. Sin embargo, no adjuntó documento de respaldo que justifiquen la acción de mejora consignada, en el sentido de la emisión de un documento específico que ordene a la unidad directamente responsable de implementar mecanismos para la recepción de los bienes adquiridos.	Cumplimiento parcial

Fuente: elaboración propia, extraída del «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/2020 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022.

16.6. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

La revisión efectuada permitió comprobar las situaciones informadas por la Contraloría General de la República (CGR) en los Informes de Auditoría **Fiscalización Especial Inmediata (FEI) - Resolución CGR N° 525/2020 y Fiscalización Especial Inmediata (FEI) – Resolución CGR N° 487/2021**. Las irregularidades detectadas están ceñidas a procesos de contratación pública efectuadas por la Municipalidad de Ciudad del Este en los años 2019 y 2020, y se pudieron acreditar irregularidades importantes en la gestión de los procesos, que se presentaron en las etapas de ejecución y pago contractual, los que significaron incumplimientos a preceptos expresos de las normativas vigentes que regían estos contratos, la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas» y sus reglamentaciones. En consecuencia, la Intervención ha comprobado la Causal determinada por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

Las responsabilidades emergentes de estas graves irregularidades abarcan desde los niveles de conducción política hasta el nivel interno Institucional afectado al proceso administrativo de gestión de las contrataciones públicas y la etapa de ejecución contractual. Por tanto, la Municipalidad de Ciudad del Este **deberá implementar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades en el orden administrativo**, tal como en su oportunidad ya lo había recomendado la CGR.

17. Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales

17.1. Causal relacionada

Las Observaciones confirmadas por la CGR en la emisión de: **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI) - Resolución CGR N° 525/2020**, **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata N° 211/2020 – Resolución CGR N° 211/2020**, **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI) – Resolución CGR N° 487/2021** y el **Dictamen Técnico de Contrataciones DGCCPE N° 44/2021**, están vinculadas a las siguientes irregularidades expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este», a saber:

Tabla 23. Comprobación de causal, irregularidades en pagos realizados a proveedores.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
11	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales.
12	Inconsistencias en las informaciones obtenidas del personal de las empresas proveedoras de la Municipalidad en cuanto a la cantidad de empleados.

17.2. Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 525/2020**, a saber:

«Observación N° 6. Inconsistencias en las informaciones de pagos emitidas entre: Planilla de la Dirección de Finanzas, el Informe N° 1210/20 de la Administración de Contratos, Adendas a los Contratos y órdenes de pago.

Observación N° 7. Inconsistencias en los importes consignados en los Contratos N° 11/20, 12/20 y 13/2020 con las Adendas Modificatorias de los mismos.

Observación N° 8. No fueron publicados en el portal electrónico de la DNCP los pagos efectuados a las firmas adjudicadas proveedoras de la LPN N° 12/19.

Observación N° 16. En el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP) de la DNCP no fue registrado el pago realizado por el Municipalidad de Ciudad del Este a la firma adjudicada».

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 211/2020**, a saber:

«Observación N° 1. Pago Parcial a la Empresa Tía Chela SRL por 15.000 (quince mil) Kit's alimenticios entregados a la Municipalidad, no estipulado en el Contrato N° 14/2020 suscrito, ni en el pliego de Bases y Condiciones.

Observación N° 2. Entrega de las "Cestas Básicas" proveídas por la Empresa Tía Chela S.R.L., Incumple el Anexo C del PBC "Especificaciones Técnicas de los bienes o servicios a ser adquiridos", en el punto 3. Indicadores de Cumplimiento de Contrato menciona: "Nota de Remisión".

Observación N° 3. Productos alimenticios adquiridos de la empresa B.H. S.R.L. Service específicamente Harina y Azúcar, sin que cuenten con RE y RSPA.

Observación N° 4. Yerba Mate distribuida en los "kits Alimenticios para Familias de Escasos Recursos Covid-19", no coincide con lo estipulado en el Contrato N° 18/2020 - Lote 1, suscrito entre la Municipalidad de Ciudad del Este y la Empresa BH Service S.R.L.

Observación N° 5. Azúcar de la marca Crystal y Aceite de la marca COCAMAR distribuidos en los "Kits Alimenticios para Familias de Escasos Recursos Covid-19", no coincide con lo estipulado en el Contrato N° 19/2020 — Lote 2, suscripto entre la Municipalidad de Ciudad del Este y la Empresa Distribuidor S.R.L.

Observación N° 6. Discrepancia entre la Contratación por la Vía de la Excepción del Contrato N° 04/2020 "Adquisición de Insumos Médicos para el Combate al Coronavirus - COVID 19" y lo establecido en las Especificaciones Técnicas con relación a los Tapabocas N95 C/Filtro.

Observación N° 7. Modificaciones efectuadas al Contrato N° 118/2019 Plurianual, para la Construcción de Costanera Ñande Renda Km 8 Acaray; por medio de Adenda de fecha 07/05/20, en contravención al artículo 62 de la Ley 2051/03 De Contrataciones Públicas.

Observación N° 8. El Cartel de Obra no cuenta con los datos mínimos requeridos en el Pliego de Base y Condiciones, de la obra Construcción de Costanera Ñande Renda Km 8 Acaray».

❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final Fiscalización Especial Inmediata (FEI), Resolución CGR N° 487/2021**, a saber:

«**Observación N° 4.** No se halla suficientemente acreditada la invocación de urgencia impostergable como causal para solicitar un procedimiento de Excepción a los procesos ordinarios de contratación vigentes.

Observación N° 5. La Carta de Invitación Estándar para la presente contratación, no contaba con requisitos de evaluación como ser: Capacidad Financiera y Técnica.

Observación N° 8. La Orden de Compra N° 42764/2020 fue confeccionada con posterioridad a la recepción de las mercaderías según consta en la Nota de Entrega de Mercaderías N° 0061/20 correspondiente a la firma El Distribuidor S.R.L.»

Observación N° 30. Solicitud de Compra N° 1635 emitida a favor de la firma Tía Chela S.R.L. fue confeccionada con posterioridad al resumen de entrega final de las cestas básicas, con ausencia de reglamento interno».

❖ Las siguientes observaciones están asociadas al «**Dictamen Técnico de Contrataciones DGCCPE N° 44/2021**»:

○ **CONTRATACIÓN VÍA EXCEPCIÓN N° 03/20** «Adquisición de Cestas Básicas a ser distribuidas a familias de Escasos Recursos por Epidemia Covid-19», ID N° 382.177.

- No se halla suficientemente acreditada la invocación de Urgencia Impostergable como causal para recurrir a un procedimiento de Excepción a los procesos ordinarios de contratación vigentes.
- El Pliego de Bases y Condiciones para la presente contratación, no contenía requisitos de evaluación y calificación, como ser: Capacidad Financiera, Técnica y de Experiencia.
- Invitaciones cursadas a potenciales proveedores, que no reúnen condiciones mínimas para el cumplimiento contractual, y vinculadas entre sí.
- Garantía de Fiel Cumplimiento de Contrato presentada en formato de Declaración Jurada.
- No se observan Notas de Remisión, para la entrega de bienes, establecida en la Carta de Invitación.

- **CONTRATACIÓN VÍA EXCEPCIÓN N° 03/21** «Servicio de Provisión de Almuerzo Escolar en la Modalidad de Alimentos Ofrecidos por el servicio de Plato Servido», ID N° 389.303.
 - *Los pagos efectuados por el Ente Municipal al contratista adjudicado, no fueron registrados en el SICP de la DNCP.*
 - *No se halla suficientemente acreditado el causal para recurrir a un procedimiento de EXCEPCIÓN a los procesos ordinarios de contratación vigentes.*
 - *Garantía de Fiel Cumplimiento de Contrato presentada por la firma adjudicada, no cumple con el Plazo requerido en el Pliego de Bases y Condiciones.*
 - *Establecimiento de los Precios Referenciales de los Kits de alimentos, por cambio de modalidad de contratación.*
 - *La Adenda N°01 del Contrato N°22/2021, no establece el monto total del Contrato, por cambio de modalidad de Servicio de Almuerzo Escolar a Entrega de Kits de Alimentos.*

17.3. Desarrollo de la causal comprobada

La comprobación de esta causal y de las Observaciones asociadas, se efectuó a partir de la revisión de la LPN N° 12/19 «Construcción de Costanera Ñande Renda – Km 8 Acaray – Ad Referéndum Plurianual 2019/2020» - ID N° 368926; LPN N° 12/2019 «Provisión de Almuerzo Escolar – Modalidad cocinando en las Escuelas – Plurianual – Ejercicios 2019 – 2020» – ID N° 368.468, LCO N° 10/2019 «Adquisición de Clínica Móvil Municipal» – ID N° 370.340; CVE N° 03/2020 «Adquisición de Cestas Básicas a ser distribuidas a familias de escasos recursos por epidemia COVID 19» - ID N° 382177; CVE N° 08/2020 «Adquisición de kits alimenticios para familias COVID-19» - ID N° 382396; CVE N° 03/21 «Servicio de Provisión de Almuerzo Escolar en la Modalidad de Alimentos Ofrecidos por el servicio de Plato Servido», ID N° 389.303.

Las verificaciones fueron efectuadas a partir de consultas a los legajos que contienen los antecedentes de los llamados en cuestión, además de consultas al portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

Las irregularidades devenidas en Observaciones formuladas por la CGR, acreditan desviaciones importantes en la gestión de procesos de contrataciones públicas, en estos casos asociados a la etapa de ejecución contractual y pago a proveedores, donde se pudieron visualizar incumplimientos a preceptos expresos de las normativas vigentes que regían dichos procesos contractuales, como fuera la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas» y sus reglamentaciones.

A efectos de dar completitud a las comprobaciones en el marco de las observaciones de la CGR relacionadas a esta causal, se procedió a efectuar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación del Plan de Mejoramiento», habiéndose podido identificar cuanto sigue:

17.4. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento Resolución CGR N° 525/20 Municipalidad de Ciudad del Este» emitido el 26 de mayo de 2022

Al solo efecto expositivo, a continuación, se presenta una tabla que contiene la relación Observaciones que se vinculan a la causal «Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales» con las acciones de mejora propuesta por la Entidad Intervenida y el resultado de la Evaluación de la CGR al 26 de mayo de 2022:

«VIII. Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 1,30 % que equivale al nivel de “Cumplimiento parcial”, con un 65 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que 14 puntos fueron cumplidos en forma parcial, debido a que las acciones de mejora se encuentran en etapa de ejecución».

Tabla 24. Avance PMI – Informe Res. CGR N° 525/2020 al mes de mayo 2022.

OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
6	La actividad adjudicó como documento copias del Memorandum D.A.F. N° 290/2021, emitido por la Dirección de Administración y Finanzas. El documento hace referencia a los señalado por la CGR en la observación N° 06, “inconsistencia en las informaciones de pagos emitidas (...)” asimismo, la Municipalidad de Ciudad del Este, remitió copia del formulario de Análisis de Precio de Referencia para la Adquisición de Extintores, ID N° 405512; Resolución N° 34 IM, de fecha 17/11/2021, por la cual se confirma los miembros para el comité evaluador para la evaluación de los sobres ofertas de las licitaciones de bienes y servicios y obras elaboradas por la UOC. Sin embargo, no adjunta documentación que garantice la realización de la acción de mejora, para futuras contrataciones a ser encaradas.	CUMPLIMIENTO PARCIAL
7	La actividad adjunto como documento el Memorando A.I., de fecha 10/01/2022, emitido por la dirección de Auditoría Interna, y dirigida a la dirección de Administración y finanzas, a través del el cual solicita a la UOC, el cumplimiento de la observación (07), para futuros procesos. Sin embargo, no adjunta documentación que garantice la realización de la acción de mejora, para futuras contrataciones a ser encaradas.	CUMPLIMIENTO PARCIAL
8	La actividad adjuntó como documento la Resolución N° 2533/I.M., de fecha 30/01/2020, por la cual fue designada al administrador de los contratos suscritos por la Municipalidad de Ciudad del Este	CUMPLIDO
16	La actividad adjuntó como documento la Resolución N° 34 I.M., a través de la cual se conformó los miembros permanentes para el comité evaluador para la evaluación de sobre de todas las ofertas relacionadas a licitaciones elaboradas por la UOC	CUMPLIDO PARCIAL

17.5. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 487/2021» emitido en el mes de julio de 2022

Al solo efecto expositivo, a continuación, se presenta una tabla que contiene la relación Observaciones que se vinculan a la causal «Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales» con las acciones de mejora propuesta por la Entidad Intervenida y el resultado de la Evaluación de la CGR al mes de julio del 2022:

«VIII. **Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento**

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 0,13 % que equivale al nivel de “No Cumplido”, con un 7 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que el ESC, de las 30 observaciones emitidas, solo dos de ellas fueron “CUMPLIDAS” y veintiocho observaciones fueron “NO CUMPLIDAS” porque no presentaron documentos que justifiquen las acciones implementadas. Este nivel de evaluación se debe a que la Institución ejecutará algunas de las acciones propuestas el Tercer Cuatrimestre 2022». (sic)

Tabla 25. Avance PMI – Informe Res. CGR N° 487/2021.

OBSERVACIÓN	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
4	No se remite ningún documento de respaldo.	NO CUMPLIDO
5	No se remite ningún documento de respaldo.	NO CUMPLIDO
8	Remite Memorandum D.A.F. N° 057/2022, mediante el cual se solicita dar cumplimiento estricto a lo establecido (...) para los posteriores legajos de solicitudes de pagos.	CUMPLIDO
30	No remite ningún documento de respaldo.	NO CUMPLIDO

17.6. Comprobaciones en particular

17.6.1. Informe Final de Fiscalización Especial Inmediata N° 211/2020 – Resolución CGR N.º 211/2020

- ❖ **Observación N° 1:** Pago parcial a la Empresa Tía Chela S.R.L. por 15.000 kits alimenticios no estipulado en el Contrato N.º 14/2020 ni en el Pliego de Bases y Condiciones.

La CGR expuso en el Informe Final que no se dio cumplimiento a lo estipulado en el Contrato N° 14/2020, ni en el Pliego de Bases y Condiciones, Anexo B datos de la contratación, específicamente en el numeral 26, donde se estipulan las condiciones de pago: «El pago será realizado ..., siempre y cuando el Proveedor haya dado cumplimiento en las entregas y pruebas correspondientes de los bienes y/o servicios adjudicados y a satisfacción de la Convocante... La factura se confeccionará de una (1) sola vez, cuando se entregue el 100% de los bienes y/o servicios adjudicados, previa certificación y visación de conformidad plena rubricada por el representante técnico de la institución municipal.». Además, en el punto 28., se menciona: «Se otorgará Anticipo: NO».

En consecuencia, se concluye que el pago parcial de **€ 1.769.790.000** (Guaraníes un mil setecientos sesenta y nueve millones setecientos noventa mil) realizado por la Municipalidad de Ciudad del Este a la empresa Tía Chela S.R.L. se efectuó en contravención a lo estipulado en el Contrato N° 14/2020 y en el Pliego de Bases y Condiciones, que exigían la entrega del 100% de los bienes para la emisión de una única factura, sin posibilidad de anticipos. Por tanto, se confirma la observación de la Contraloría General de la República.

❖ **Observación N° 3:** *Productos alimenticios (harina y azúcar) adquiridos sin contar con los registros RE y RSPA.*

Pese al descargo presentado por la Municipalidad de Ciudad del Este, en respuesta a la observación realizada por la CGR, sobre la exigencia de que los productos alimenticios cuenten con los registros RE y RSPA no estaban contemplados en el PBC, se ratifica que se trata de exigencias legales vigentes, conforme a la Resolución S.G. N° 640/2019, entre otras. La carencia de estos registros podría afectar la salud pública, por lo que se confirma la observación.

❖ **Observación N.º 7:** *Modificaciones al Contrato N° 118/2019 mediante Adenda en contravención al Art. 62 de la Ley N° 2051/2003.*

La CGR constató que la Administración Municipal suscribió una adenda al Contrato N° 118/2019 para la construcción de la Costanera Ñande Renda Km 8 Acaray, mediante la cual se introdujeron modificaciones a los precios unitarios de varios ítems del contrato original.

Esta situación fue confirmada por la Municipalidad de Ciudad del Este en su descargo ante la CGR al expresar que: *«El convenio modificadorio hemos realizado sin modificar el monto global ni el plazo del Contrato a modo de adecuar algunos errores de cálculos referentes a los precios unitarios **sin que ello implique condiciones favorables para la adjudicación del mismo**. Al suscribir el mencionado documento, permanecieron constante los dos principales indicadores (monto y plazo) con respecto a lo estipulado originalmente en contrato, por tanto se ajusta a la normativa vigente.»*

El Art. 62 de la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas», establece que, en caso de ser necesario modificar un contrato de obra pública por causas imprevistas o técnicas, las partes podrán suscribir un convenio modificadorio sin necesidad de licitación, pero manteniendo los precios unitarios del contrato original, reajustados a la fecha de la firma del convenio.

En consecuencia, la modificación de los precios unitarios mediante adenda contraviene expresamente lo dispuesto en el Art. 62 de la Ley N° 2051/2003, por lo que se confirma la observación de la CGR.

17.7. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

La revisión efectuada permitió comprobar las situaciones informadas por la Contraloría General de la República (CGR) con relación a los siguientes procesos: LPN N° 12/19 «Construcción de Costanera Ñande Renda – Km 8 Acaray – Ad Referéndum Plurianual 2019/2020» - ID N° 368926; LPN N° 12/2019 «Provisión de Almuerzo Escolar – Modalidad cocinando en las Escuelas – Plurianual – Ejercicios 2019 – 2020» – ID N° 368468, LCO N° 10/2019 «Adquisición de Clínica Móvil Municipal» – ID N° 370340; CVE N° 03/2020 «Adquisición de Cestas Básicas a ser distribuidas a familias de escasos recursos por epidemia COVID 19» - ID N° 382177; CVE N° 08/2020 «Adquisición de kits alimenticios para familias COVID-19» - ID N° 382396; CVE N° 03/21 «Servicio de Provisión de Almuerzo Escolar en la Modalidad de Alimentos Ofrecidos por el servicio de Plato Servido», ID N° 389303.

Las irregularidades detectadas están ceñidas a procesos de contratación pública efectuada por la Municipalidad de Ciudad del Este en los años 2019 y 2020, y se pudieron acreditar irregularidades importantes en la gestión de los procesos, que se presentaron en las etapas de ejecución y pago contractual, que han significado incumplimientos a preceptos expresos de las normativas vigentes que regían estos contratos, la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas» y sus reglamentaciones. En consecuencia, la Intervención ha comprobado las Causales determinadas por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

Las responsabilidades emergentes de estas graves irregularidades abarcan desde los niveles de conducción política hasta el nivel interno Institucional afectado al proceso administrativo de gestión de las contrataciones públicas y la etapa de ejecución contractual y pago a proveedores. Por tanto, la Municipalidad de Ciudad del Este **deberá implementar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades en el orden administrativo**, tal como en su oportunidad ya lo había recomendado la CGR.

18. Irregularidades en los procesos de contratación y ejecución

18.1. Causales relacionadas

Las Observaciones de la CGR en la emisión del **Informe Final (FEI) Resolución CGR N° 760/22 Art. 1°, numeral 28**, están vinculadas a las siguientes irregularidades expresamente identificadas por el Órgano Superior de Control en su Nota CGR N° 2899 de fecha 16 de mayo de 2025, referida a la «Solicitud de Intervención a las Municipalidades de Asunción y de Ciudad del Este», a saber:

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
9	Diferencias en la construcción de obras por falta de ejecución de ítems o porque fueron ejecutados en cantidades diferentes, con recursos de FONACIDE, Royalties y Compensaciones.
12	Inconsistencias en las informaciones obtenidas del personal de las empresas proveedoras de la Municipalidad en cuanto a la cantidad de empleados

1.1.2 Observaciones CGR relacionadas

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final (FEI) Resolución CGR N° 760/22 Art. 1°, numeral 28**, a saber:

Observación N° 1: De la comparación entre lo verificado in situ con lo contratado y pagado por la Municipalidad de Ciudad del Este, se constató una diferencia de G. 72.264.073, por la falta de ejecución de algunos ítems o porque fueron ejecutados en cantidades diferentes, con recursos FONACIDE y Royalties y compensaciones.

Observación N° 2: Se han ejecutado obras que no cumplen con lo establecido tanto en las Especificaciones Técnicas como en los proyectos ejecutivos.

Observación N° 3: La Municipalidad aprobó adendas modificando el plazo original, superando ampliamente el porcentaje máximo establecido por la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".

Observación N° 4: La Municipalidad de Ciudad del Este no aplicó multas por G 70.643.760 en concepto de incumplimientos de plazos de ejecución de los contratos: N° 26/21, N° 43/21 y N° 14/21.

Observación N° 5: La gestión de los contratos de Obras Públicas ejercida por el ESC arroja debilidades traducidas en las observaciones anteriores que atentan contra la transparencia y buen uso de los recursos institucionales.

- ❖ Las siguientes observaciones están asociadas al **Informe Final (FEI) Resolución CGR N° 760/22, Art. 1°, numeral 28**, a saber:

Observación N° 1: No fueron ejecutados algunos rubros, o fueron realizados en cantidades diferentes a las pagadas, tanto en obras correspondientes al Contrato N° 24/22 como a la Adenda N° 1. Diferencia Final 4.692.887.

Observación N° 2: Incumplimientos del reglamento de la ANDE de Baja y Media Tensión, así como de las especificaciones técnicas de las obras verificadas.

Observación N° 3: La Municipalidad realizó el llamado para la LPN N° 03/2022, basado en un proyecto con errores y omisiones, lo cual derivó en la suscripción de una Adenda que promovió el aumento del costo de la obra.

Observación N° 4: Implementación de "Acta de Acuerdo" obrante en los legajos de pagos de las obras realizadas, que no cuenta con el Convenio Modificatorio correspondiente, ni con la aprobación por parte de la Junta Municipal.

Observación N° 5: De los ítems del Acta de Acuerdo, ejecutados como compensaciones, no fueron elaboradas las especificaciones técnicas correspondientes, por lo que no cumple con lo estipulado en la Ley N° 2051/03.

Observación N° 6: Se evidenciaron incumplimientos de carácter ambiental, tanto en las documentaciones proveídas como en la verificación in situ, teniendo en cuenta la legislación vigente.

18.2. Desarrollo de la causal comprobada


En seguimiento a las observaciones citadas precedentemente, en las comprobaciones realizadas se ha identificado el incumplimiento de los procedimientos establecidos para la verificación de cantidades físicas de obra ejecutada, lo cual se tradujo en una diferencia monetaria significativa. Esta situación se originó por pagos realizados sin una correcta correlación con las cantidades realmente ejecutadas, generando inconsistencias entre lo ejecutado en campo y lo efectivamente pagado.

Ilustración 33. A modo de ejemplo se presenta uno de los casos reportados por la CGR.

3) CONTRATO N° 43/2021 – LOTE 22

OBRA: "Construcción de 6 Aulas Nuevas Escuela Básica N° 975 San Miguel" ID 398204

Contratista: DMI CONSTRUCTORA Monto: G 521.241.808.
Acta de Inicio: 30/07/2021 Plazo de obras: 150 días
Recepción provisoria: 29/12/2021 Recepción final: 27/01/2022



Vista General

Municipalidad de Ciudad del Este						CGR		
Item	Descripción del ítem	Unidad de Medida	Cantidad (1)	Precio Unitario (IVA incluido) (2)	Precio Total (3)	Cantidad (4)	Precio a (5 = 2x4)	Diferencia (6 = 3-5)
1	Costo de obra 1.500.000.000 Con Especificación Técnica e Imputación digital	un	1,00	900.000	900.000	0,00	0	900.000
4	Excavación y drenaje de piedra bruta con PCC	m³	4,74	558.750	2.647.995	4,74	20.454.475	-59
5	Vigas y dadas de H ¹ A ¹	m³	6,02	2.165.000	13.034.500	6,02	13.033.300	-8.690
8	Relevo y aplomado de interiores	m²	20,426	75.000	15.319.125	20,426	15.315.800	-375
16	Revoque de paredes interior y exterior tirado a una capa	m²	1152,66	40.603	46.919.544	1024,33	41.891.663	6.427.881
18	Contrapiso de H ¹ de ascosos	m²	453,90	36.719	16.744.754	347,75	15.724.599	6.020.155
19	Cemento para piso	m²	453,90	25.790	11.697.925	347,75	8.964.570	2.733.355
20	Piso cerámico PVI	m²	368,90	92.625	34.199.363	347,75	32.711.270	1.988.093
21	Zócalo cerámico	m	218,35	25.000	5.458.750	205,70	5.017.500	446.250
22	Baldosa para guardapolvos y caminos con base contrapiso incluye borde de nivelación	m²	54,96	153.000	8.398.880	36,32	5.555.360	2.843.520
Totales					159.975.837			25.917.789

Fuente elaboración propia CGR

Diferencia de G 25.917.789 (quaranties veinticinco millones novecientos diecisiete mil setecientos ochenta y nueve)

Así también, se visualiza incumplimiento de lo establecido en las Especificaciones Técnicas, las observaciones demuestran falta de control y exigencia por parte de la fiscalización, para ceñirse a las Especificaciones Técnicas establecidas.

Ilustración 34. Ejemplos de casos reportados por la CGR.



En los contratos se han realizado modificaciones por falta de análisis y profundización en los proyectos que conlleva a un aumento en el costo final de la misma, como también se han visualizado adendas de contratos que modifican el plazo original, superando ampliamente el porcentaje máximo establecido por la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas».

En este sentido se identifican casos en los cuales al momento de la aprobación de adendas de contratos, los mismos ya presentaban significativos atrasos en su ejecución por encima de los límites legales en cuanto a plazos establecidos en el Art. 62 de la Ley N° 2051/2003 el cual reza: «**Artículo 62.- CONVENIOS MODIFICATORIOS EN OBRAS PÚBLICAS.** ...Sólo podrán celebrarse convenios modificatorios en la medida que, conjunta o separadamente, no excedan del veinte por ciento del monto y plazo originalmente pactados y que no tengan por objeto otorgar al contratista condiciones más favorables con respecto a las señaladas originalmente en las bases y en el contrato».

Además, la MCDE no ha aplicado sanciones en cuanto al incumplimiento establecido en sus propias cláusulas contractuales.

A efectos de dar completitud a las comprobaciones en el marco de esta Intervención, hemos procedido a realizar consultas a la página oficial de la Contraloría General de la República, apartado «Actividades de Control», «Informes de Evaluación del Plan de Mejoramiento», se ha podido identificar cuanto sigue:

18.2.1. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 760/22» emitido en el mes de setiembre de 2024»

Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

- ❖ Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, con base en las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta define un resultado parcial de cumplimiento de 30 %, con un 0,60 de promedio logrado que equivale a un nivel de "No cumplido".

Tabla 26. Informe de Evaluación de Plan de Mejoramiento de las Observaciones del Informe Final de la Fiscalización Especial Inmediata – Resolución CGR N° 760/22.

OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observación N° 1: De la comparación entre lo verificado in situ con lo contratado y pagado por la Municipalidad de Ciudad del Este, se constató una diferencia de G. 72.264.073, por la falta de ejecución de algunos ítems o porque fueron ejecutados en cantidades diferentes, con recursos FONACIDE y Royalties y compensaciones.	Se anexan los documentos de respaldo a las acciones de mejora	-	No cumplido
Observación N° 2: Se han ejecutado obras que no cumplen con lo establecido tanto en las Especificaciones Técnicas como en los proyectos ejecutivos.	Se anexan los documentos de respaldo a las acciones de mejora.	-	No cumplido
Observación N° 3: La Municipalidad aprobó adendas modificando el plazo original, superando ampliamente el porcentaje máximo establecido por la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".	Notificar a las direcciones y/o dependencias correspondientes a fortalecer los controles internos de cada dependencia con el objetivo de que las empresas contratistas cumplan en tiempo y forma el contrato suscrito.	-	Parcial
Observación N° 4: La Municipalidad de Ciudad del Este no aplicó multas por G 70.643.760 en concepto de incumplimientos de plazos de ejecución de los contratos: N° 26/21, N° 43/21 y N° 14/21.	Notificar a las direcciones y/o dependencias correspondientes a fortalecer los controles internos a fin de realizar las notificaciones correspondientes en tiempo y forma a las empresas contratistas hasta agotar las instancias, previo a la aplicación de multas.	-	Parcial
Observación N° 5: La gestión de los contratos de Obras Públicas ejercida por el ESC arroja debilidades traducidas en las observaciones anteriores que atentan contra la transparencia y buen uso de los recursos institucionales	Instar al área responsable a ejercer mayor rigurosidad en los distintos niveles de control interno de la Institución adecuando al Sistema de Modelo Estándar de Control	-	Parcial

18.2.2. «Informe de Evaluación del Plan de Mejoramiento – Resolución CGR N° 760/22» emitido en el mes de octubre de 2024

Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, con base en las acciones de mejoramiento propuestas por la Institución, esta arroja un promedio de 1,00 que equivale al nivel de «Cumplimiento Parcial», con un 50 % de cumplimiento.

Esta situación se debe a que todos los puntos fueron cumplidos parcialmente, debido a que son acciones de verificación a futuro, que no están acompañados de documentos de respaldo y que no fueron atendidos todos los incumplimientos manifestados.

Tabla 27. Informe de Evaluación de Plan de Mejoramiento de las Observaciones del Informe Final de la Fiscalización Especial Inmediata – Resolución CGR N° 760/2022.

OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
Observación N° 1: No fueron ejecutados algunos rubros, o fueron realizados en cantidades diferentes a las pagadas, tanto en obras correspondientes al Contrato N° 24/22 como a la Adenda N° 1.	Se ha creado una División de Fiscalización interna a fin de abocarse e intensificar los controles de las obras en ejecución y a ejecutarse. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.	Las acciones presentadas no se encuentran debidamente respaldadas. No se presentan los mecanismos de control a implementar. No se presentan acciones respecto a todas las irregularidades observadas.	Cumplimiento parcial
Observación N° 2: Incumplimientos del reglamento de la ANDE de Baja y Media Tensión, así como de las especificaciones técnicas de las obras verificadas.	Realizar la notificación a la empresa por los puntos observados por este Organismo Superior de Control. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.	No se presentan acciones respecto a todas las irregularidades observadas.	Cumplimiento parcial
Observación N° 3: La Municipalidad realizó el llamado para la LPN N° 03/2022, basado en un proyecto con errores y omisiones, lo cual derivó en la suscripción de una Adenda que promovió el aumento del costo de la obra.	Encomendar a la Dirección de Área Urbana a través de su División de Planificación y Proyecto que la elaboración de proyectos se rijan conforme la Manual de Gestión de Contrato de la DNCP. Administración de Contratos una mayor rigurosidad en la verificación respecto a las documentaciones del proyecto a fin no incurrir en posibles adendas modificatorias. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.	Las acciones planteadas no responden a todas las recomendaciones dadas; y son de verificación futura.	Cumplimiento parcial
Observación N° 5: De los ítems del Acta de Acuerdo, ejecutados como compensaciones, no fueron elaboradas las especificaciones técnicas correspondientes, por lo que no cumple con lo estipulado en la Ley N° 2051/03.	Encomendar a la Dirección de Área Urbana a través de su División de Planificación y Proyecto que la elaboración de proyectos se rijan conforme la Manual de Gestión de Contrato de la DNCP. Asimismo, encomendar a la UOC y Administración de Contratos una mayor rigurosidad de las verificaciones documentales. Encomendar para nuevos procedimientos dar cumplimiento a la Resolución DNCP N° 4401/23 Artículo 177 "Por la cual se reglamentan disposiciones aplicables a los procedimientos de contratación en general regidos por la Ley N° 7021/22 De Suministro y Contrataciones Públicas"	Las acciones planteadas son de verificación futura.	Cumplimiento parcial
Observación Punto N° 6: Se evidenciaron incumplimientos de carácter ambiental, tanto en las documentaciones proveídas como en la verificación in situ, teniendo en cuenta la legislación vigente.	Se ha creado una División de Fiscalización interna a fin de abocarse e intensificar los controles de las obras en ejecución y a ejecutarse. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.	Las acciones de los ítems 6.1, 6.2 y 6.3 son de verificación futura. Faltan documentos de respaldo de ciertas acciones planteadas.	Cumplimiento parcial
Observación Punto N° 6.1: No se verifica la presentación del Cronograma de ejecución de trabajos y Plan de Seguridad e Higiene por parte de la contratista a la Municipalidad, aprobados por el Fiscal de Obras, requisitos solicitados en el Pliego de Bases y Condiciones del llamado.	En el cronograma de ejecución de trabajos y Plan de Seguridad e Higiene presentado en el descargo por la institución, se hizo referencia a la aprobación de los documentos mencionados en la "Constancia" realizada por la Dirección de Área Urbana; no obstante, la Municipalidad adoptará medidas necesarias teniendo en cuenta la recomendación por parte de la CGR, certificando la aprobación de los documentos presentados en la Constancia emitida por el Fiscal de Obras a través de la División. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.		
Observación Punto N° 6.2: La Planta Asfáltica de la Municipalidad de Ciudad del Este no cuenta con el Certificado de disponibilidad de Recursos Hídricos y la constancia de Registro de equipos eléctricos en el Sistema de Información Ambiental (SIAM) del MADES. Tampoco posee	Se anexa la constancia de inscripción de Recursos Hídricos por parte de la empresa contratista. Reiterar a la empresa contratista sobre la solicitud realizada para obtener la Licencia ambiental del pozo tubular y Registro de Equipos Eléctricos en el MADES. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la		

OBSERVACIÓN	ACTIVIDADES DE MEJORA	OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO	GRADO DE CUMPLIMIENTO
la autorización de la ERSSAN para la construcción de pozo artesiano.	fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.		
Observación Punto N° 6.3: Falta de cumplimiento de algunas actividades del Plan de Gestión Ambiental de la Planta Asfáltica de la Municipalidad de Ciudad del Este.	Fortalecer un control mancomunado entre las direcciones de la Planta Asfáltica y Gestión Ambiental, encomendando a este último el fiel cumplimiento de todas las actividades que respectan a la parte de carácter ambiental. Además, se ha procedido a la desvinculación del encargado de la fiscalización de la obra realizada en la Planta Asfáltica.		

18.3. Conclusión

La comprobación de las situaciones mencionadas por la Intervención se enmarca en el cumplimiento del Art. 6° «De los Deberes y Atribuciones del Interventor», inciso 2. de la Ley N° 317/1994.

De las comprobaciones realizadas con relación a la ejecución de contratos financiados con recursos del FONACIDE, Royalties y Compensaciones, se constataron múltiples irregularidades que evidencian debilidades sustanciales en la gestión de obras públicas por parte de la Municipalidad de Ciudad del Este. Entre los hallazgos más relevantes se identificó una diferencia de **₡ 72.264.073** (Guaraníes setenta y dos millones doscientos sesenta y cuatro mil setenta y tres) entre lo verificado *in situ* por la CGR y lo contratado y pagado por la Municipalidad de Ciudad del Este, debido a la falta de ejecución de algunos ítems o a su ejecución en cantidades distintas a las previstas.

Asimismo, se constató documentalmente que varias obras no se ajustan a las especificaciones técnicas ni a los proyectos ejecutivos aprobados, y que las condiciones de seguridad eléctrica incumplen reglamentaciones obligatorias de la ANDE, comprometiendo tanto la calidad como la seguridad de las instalaciones. La gestión contractual incluyó la aprobación de adendas que superaron ampliamente los márgenes permitidos por la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas», generando extensiones de plazo injustificadas que afectaron la oportunidad de los beneficios esperados por los destinatarios de las obras.

Adicionalmente, la Municipalidad de Ciudad del Este omitió aplicar penalidades contractuales por atrasos injustificados, lo que implicó un perjuicio económico estimado en **₡ 70.643.760** (Guaraníes setenta millones seiscientos cuarenta y tres mil setecientos sesenta). Tampoco se cumplió con lo establecido en los artículos 37 inciso k) y 62 de la Ley N° 2051/2003, ni con el Art. 46 de la Ley N° 1533/2000, vigente en virtud del Art. 93 de la misma Ley de Contrataciones.

En suma, las deficiencias detectadas reflejan un manejo inadecuado, tanto técnico como administrativo, de los recursos públicos, caracterizado por la falta de planificación, control y fiscalización efectiva. Estas falencias atentan contra los principios de transparencia y legalidad que deben regir la gestión pública, y generan un impacto negativo directo en la calidad de las obras ejecutadas y en la confianza ciudadana hacia la administración municipal.

En consecuencia, la Intervención ha comprobado las Causales determinadas por la Contraloría General de la República en el requerimiento de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este.

CAPÍTULO IV

GRAVES IRREGULARIDADES COMPROBADAS DURANTE EL PROCESO DE INTERVENCIÓN

19. Desvío de recaudaciones de tributos municipales – pagos en concepto de impuesto inmobiliario que no ingresaron a las cuentas del municipio

19.1. Descripción de hechos

En el marco del proceso de Intervención, ante las serias debilidades detectadas en los diferentes sistemas informáticos utilizados en la gestión municipal, se ha tomado la decisión de llevar adelante una revisión de los mismos mediante una auditoría informática, priorizando el sistema utilizado en la gestión de recaudación de tributos municipales denominado SIGEM (Sistema Integrado de Gestión Municipal).

En este contexto, la Intervención ha solicitado, por **Memorándum N° 40 IM/2025**, a la Dirección de Informática de la Municipalidad de Ciudad del Este las copias de respaldo del sistema de recaudaciones de los meses de enero a junio del 2025.

Se ha accedido a las copias de respaldo del sistema de recaudaciones de los meses de enero a mayo del 2025, para realizar las verificaciones de la integridad de datos contenidos en el respaldo del sistema mencionado.

Se ha seleccionado como muestra la revisión del comportamiento de los datos de los meses de **enero y febrero de 2025**, habiéndose visualizado los siguientes datos que NO eran congruentes con otros registros:

Año	Número Caja Factura	Comprobante de Ingreso	Código Tributo
2025	8	104367	ICO
2025	8	103450	INM
2025	6	105663	PCO
2025	8	106223	PCO
2025	8	103446	INM
2025	6	101203	INM
2025	8	107223	INM
2025	8	103447	INM
2025	8	103448	INM
2025	8	103451	INM
2025	8	103449	INM
2025	8	106222	PCO
2025	8	106224	INM
2025	8	108003	CLA
2025	6	104312	INM
2025	8	104404	INM
2025	6	104311	INM
2025	6	104313	INM
2025	8	103452	INM
2025	8	107222	INM

Los Comprobantes de Ingresos de la Municipalidad de Ciudad del Este poseen una estructura que se compone de lo siguiente

AÑO (2025), N° Caja/Boca de Cobranza (6,8) y N° de Factura/Comprobante (104367, etc.), que sigue un orden de numeración correlativa por cada caja o boca de cobranza establecida por el Municipio de CDE, el cual al inicio de cada año es reiniciado por el sistema.

De las inconsistencias citadas se han tomado muestras de registros relacionados a ingresos en concepto de Impuesto Inmobiliario, que corresponden a las fechas **14 y 30/01/2025** de las **cajas N° 6 y 8** de la Municipalidad de Ciudad del Este, las que fueron solicitadas a la Dirección de Recaudaciones, por **Memorándum N° 99 IM/2025**, y a la Dirección de Administración y Finanzas – Tesorería, por **Memorándum 100 IM/2025**, a quienes respectivamente, se solicitó proveer las siguientes documentaciones:

- ❖ Estado de Cuentas y Reportes de Pagos de Impuestos Inmobiliarios de las siguientes Ctas. Ctes. Catastrales:
 - **26-0364-08;**
 - **26-0874-05;**
 - **26-0741-12;**
 - **26-0741-10;**
 - **26-0741-09;**
 - **26-0760-20;**
 - **26-0457-08;**
 - **26-2412-07; y**
 - **26-2412-08.**
- ❖ Legajos Originales de Ingreso, correspondiente a las **cajas 6 y 8** de las fechas **14 y 30/01/2025**.

Los detalles de la muestra solicitada se describen en el siguiente cuadro:

Tabla 28. Comprobantes de Ingresos asociados a muestras seleccionadas.

Año	N° Caja	Comprobante de Ingreso N°	Código Tributo	Cta Cte Ctral.	Registro Municipal	Fecha Comp.	Fecha Vto Comp.	Monto G
2025	8	103450	INM	26-0364-08	315633	14/01/2002	14/01/2025	31.488.527
2025	8	103446	INM	26-0874-05	303055	14/01/2002	14/01/2025	15.935.607
2025	8	103447	INM	26-0741-12	321579	14/01/2002	14/01/2025	6.288.778
2025	8	103448	INM	26-0741-10	321579	14/01/2002	14/01/2025	5.476.691
2025	8	103451	INM	26-0741-09	325530	14/01/2002	14/01/2025	5.012.637
2025	8	103449	INM	26-0760-20	316789	14/01/2002	14/01/2025	4.773.352
2025	6	104312	INM	26-0457-08	307542	30/01/2001	30/01/2025	2.497.551
2025	6	104311	INM	26-2412-07	199451	30/01/2001	30/01/2025	1.892.254
2025	6	104313	INM	26-2412-08	386963	30/01/2001	30/01/2025	1.892.254

19.2. Desarrollo de los hallazgos

Una vez proveídas las documentaciones⁴ obrantes en la División Tesorería, relacionadas al Memorándum N° 99 IM/2025 y al Memorándum N° 100 IM/2025, la intervención ha realizado los cruces de todos los legajos solicitados, encontrando las siguientes situaciones:

19.2.1. Hallazgo 1. No se registró el ingreso de recaudaciones en concepto de impuesto inmobiliario a la tesorería institucional

Caso 1: Cuenta Corriente Catastral N° 26-0457-08, correspondiente al señor Ramón Felipe Alejandro Echeverría Rotela, y cuyo importe pagado, según datos del sistema de recaudaciones de fecha 30/01/2025, fue de **₡ 2.497.551** (Guaraníes dos millones cuatrocientos noventa y siete mil quinientos cincuenta y uno).

La División de Tesorería, a través del Memorándum 086/25 informó que: «la caja 6 no operó el día 30 de enero de 2025».

Sin embargo, al observar el comprobante proveído por el Municipio, denominado «**FICHA DE INMUEBLE**» correspondiente a la misma cuenta corriente catastral, se verifica que:

- ❖ Los impuestos fueron registrados como pagados en fecha 30/01/2025 en la caja N° 6.
- ❖ El estado del último impuesto dice **PAG** (pagado).
- ❖ Los datos de número de Comprobante de Ingreso y fechas de cobros coinciden con los datos extraídos del sistema de recaudaciones.

Ilustración 35. Histórico de Liquidaciones.

HISTÓRICO LIQUIDACIONES									
Fecha	Edificado	Fiscal	Importe	Vence	Estado	Comprobante	Fecha	Fisco	Notif
12.800.000	70.810.200	138.022.200	2.007.345	-----	PAG	2018-1-113577	25/4/2018	NO	NO
12.800.000	70.810.200	138.022.200	2.079.779	-----	PAG	2018-1-113577	25/4/2018	NO	NO
12.800.000	70.810.200	138.022.200	2.181.068	-----	PAG	2018-1-113577	25/4/2018	NO	NO
15.311.200	10.533.540	110.514.740	1.534.342	-----	PAG	2019-5-3361919	27/12/2019	NO	NO
18.510.400	30.518.500	147.790.320	2.069.770	-----	PAG	2021-2-38547	9/12/2021	NO	NO
18.038.400	82.182.780	140.281.168	2.964.937	-----	PAG	2021-2-38547	9/12/2021	NO	NO
13.213.200	89.439.520	201.702.728	2.426.541	-----	PAG	2023-6-13108	27/4/2023	NO	NO
18.117.000	96.000.440	174.798.440	1.622.978	-----	PAG	2023-6-13108	27/4/2023	NO	NO
11.918.800	98.948.580	180.811.380	2.714.740	-----	PAG	2025-6-8168	10/1/2025	NO	NO
14.510.400	102.538.280	187.426.780	2.497.551	-----	PAG	2025-6-104312	30/1/2025	NO	NO

⁴ En la respuesta al memorándum 100 IM/2025, mencionan que en fecha **30/enero/2025**, la **Caja 6** no tuvo movimiento.

Continuando con el **caso 1**, tenemos repetidas las situaciones con las cuentas corrientes catastrales N° 26-2412-07 y 26-2412-08 por **Q 1.892.254** cada una.

Ilustración 36. Ficha Catastral de Inmueble.


 MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE SIGEM-Sistema de Gestión Municipal		FICHA CATASTRAL DE INMUEBLE	
FICHA N° : 48830 INMUEBLE URBANO	Creación : 15/3/2010	Cta.Cte.Ctral.: 26-2412-07 FINCA: 0	Según Censo Zona Manzana Lote 26 2412 7
Tenencia: PROPIEDAD PARTICULAR		Ultimo Año Pagado: 2025	
PROPIETARIO(S): ECHEVERRIA MORINIGO SABINO ARIEL		VALOR FISCAL AL 2.025 112.307.229	
OCUPANTE : ECHEVERRIA MORINIGO, SABINO ARIEL			
ARRENDATARIO : ECHEVERRIA MORINIGO, SABINO ARIEL			

Ilustración 37. Histórico de liquidaciones.

HISTORICO LIQUIDACIONES									
VALORES HISTORICO DE LIQUIDACIONES Y PAGOS									
Cuenta	Edificado	Fiscal	Importe	Vence	Estado	Comprobante	Fecha	Frac.	Notif.
39.590.899	0	39.590.899	622.822		PAG	2018-2-141908	28/12/2018	NO	NO
39.590.899	0	39.590.899	622.160		PAG	2018-2-141908	28/12/2018	NO	NO
31.530.732	0	31.530.732	371.740		PAG	2018-2-141938	28/12/2018	NO	NO
33.233.583	0	33.233.583	785.747		PAG	2019-5-3301918	27/12/2019	NO	NO
34.270.952	0	34.270.952	756.883		PAG	2020-4-3593519	26/11/2020	NO	NO
35.023.719	0	35.023.719	861.626		PAG	2021-3-44493	27/12/2021	NO	NO
36.445.291	0	36.445.291	884.258		PAG	2022-5-8568	28/3/2022	NO	NO
32.386.413	0	32.386.413	986.818		PAG	2023-8-13189	27/4/2023	NO	NO
38.444.755	0	38.444.755	2.460.691		PAG	2025-5-8100	30/1/2025	NO	NO
32.937.229	0	32.937.229	1.892.254		PAG	2025-8-104311	30/1/2025	NO	NO

Los casos que se mencionan más arriba, como la caja 6 no operó en fecha 30/01/2025, no cuentan con legajo de rendición del referido día, por lo cual no es posible determinar quién era el cajero asignado en esa fecha; no obstante, en la copia de seguridad del sistema de recaudaciones figuran como responsable de emisión del Comprobante de Ingreso, el usuario de **MERIBEB ALONZO VALLEJOS** y como usuario de cobro y grabación figura **IVAN GIOVANNI VERA M.**

Cabe señalar que el proceso de liquidación y cobro del impuesto inmobiliario, según se puede visualizar de los datos obrantes en la copia de seguridad proporcionada a la Intervención, brinda información de tres registros relacionados a la *emisión, cobro y grabado* de la transacción.

Estos registros requieren que los usuarios intervinientes cuenten con determinados perfiles y roles de acceso que permitan realizar los referidos registros.

Con relación al **caso 1** expuesto, en la siguiente Tabla se describen los usuarios involucrados en los registros obrantes en la copia de seguridad de la transacción asociada al **Comprobante de Ingreso N° 2025-6-104311**.

Tabla 29. Registro según copia de seguridad del sistema.

EMISOR	COBRADOR	GRABADOR
MERIBEB ALONZO	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MERIBEB ALONZO	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MERIBEB ALONZO	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M

En lo que refiere a roles que están relacionados a los usuarios descritos en la Tabla precedente, la copia de seguridad proporcionada a la Intervención permite visualizar cuanto sigue:

Ilustración 38. Perfil de Usuario Meribeb Alonzo.



1001	2025	224	MERIBEB	ALONZO
------	------	-----	---------	--------

Ilustración 39. Roles de Usuario Maribeb Alonzo.



grupo	rol	código de usuario	estado
actualizador_contribuyentes		224	N
acceso_al_sistema		224	N
actualizador_parametros_generales		224	N
actualizador_parametros_inmuebles		224	N
fraccionamiento		224	N
fraccionamiento_inmuebles		224	N
operadores_tesoreria		224	N
supervision_facturacion		224	N
unificacion		224	N
anulador_facturas		224	N
liquidador_otros_tributos		224	N
operadores_inmuebles		224	N
actualizador_inmuebles		224	N
autoriza_descuentos		224	N
descuento_exoneracion		224	N
liquidador_inmuebles		224	N

Ilustración 40. Perfil de Usuario Iván Giovanni Vera Morel

1001	2022	239	IVAN GIOVANNI	VERA MOREL
------	------	-----	---------------	------------

Código de Usuario

Ilustración 41. Roles de Usuario de Iván Giovanni Vera Morel.

	Roles de usuario	Código de Usuario		
1001	acceso_al_sistema	239	N	A
1001	liquidador_otros_tributos	239	N	A
1001	operadores_tesoreria	239	N	A
1001	anulador_facturas	239	N	A
1001	facturacion	239	N	A
1001	liquidador_registros	239	N	A
1001	operadores_inmuebles	239	N	A
1001	operadores_comercios	239	N	A
1001	operadores_registros	239	N	A
1001	actualizador_parametros_generales	239	N	A
1001	actualizador_registros	239	N	A
1001	descuento_exoneracion	239	N	A
1001	facturacion_notificados	239	N	A
1001	facturacion	239	N	A
1001	liquidador_registros	239	N	A
1001	operadores_inmuebles	239	N	A
1001	operadores_comercios	239	N	A
1001	operadores_registros	239	N	A
1001	actualizador_parametros_generales	239	N	A
1001	actualizador_registros	239	N	A
1001	descuento_exoneracion	239	N	A
1001	facturacion_notificados	239	N	A
1001	supervision_facturacion	239	N	A
1001	recaudaciones	239	N	A
1001	sigem	239	N	A
1001	operadores_rodados	239	N	A

Finalmente, de acuerdo con el listado de funcionarios proporcionado por la Dirección de Talento Humano de la MCDE a la Intervención, con datos actualizados al mes de abril de 2025, los referidos nombres de usuarios arrojan los siguientes datos:

Tabla 30. Consulta al listado del personal MCDE al mes de abril de 2025.

NOMBRES	APELLIDOS	ESTADO	REMUNERACION TOTAL	OBJETO_GTO	CATEG	PRESUP	DEVENGADO	CONCEPTO	CARGO
MERIBEB	ALONZO VALLEJOS	PERMANENTE	9.800.000	111	C5BB	5.800.000	4.980.000	SUELDOS	JEFA
MERIBEB	ALONZO VALLEJOS	PERMANENTE	-	133	C5BB	4.000.000	4.000.000	BONIFICACIONES	JEFA

Tabla 31. Consulta al listado del personal MCDE al mes de abril de 2025.

NOMBRES	APELLIDOS	ESTADO	REMUNERACION TOTAL	OBJETO_GTO	CATEG	PRESUP	DEVENGADO	CONCEPTO	CARGO
IVAN GIOVANNI	VERA MOREL	CONTRATADO	3.500.000	144	MUN	3.000.000	2.930.000	JORNALES	CAJERO
IVAN GIOVANNI	VERA MOREL	CONTRATADO	-	144	MUN	500.000	500.000	JORNALES	CAJERO

A la fecha de emisión de este informe, es conveniente mencionar que **Meribeb Alonzo Vallejos** fue desvinculada de la Institución Municipal según **Resolución N° 9018 I.M. de fecha 05/06/2025**; mientras que el señor **Iván Giovanni Vera Morel** se encuentra adscripto a la **División Rendición de Cuentas** de la Dirección de Administración y Finanzas.

Caso 2: Cuenta Corriente Catastral **N° 26-0874-05**, correspondiente al Sr. Silverio Benítez González y cuyo importe pagado, según datos del sistema de recaudaciones de fecha 14/01/2025, fue de **₡ 15.935.607** (Guaraníes quince millones novecientos treinta y cinco mil seiscientos siete).

Al verificar el legajo de la **caja N° 8**, que corresponde a la fecha 14/01/2025, no se pudo identificar el importe y el número del Comprobante de Ingreso que figura en el sistema de recaudaciones en esa fecha.

Año	N° Caja	Comprobant e de Ingreso N°	Código Tributo	Cta Cte Ctral.	Registro Municipal	Fecha Comp.	Fecha Vto Comp.	Monto ₡
2025	8	103446	INM	26-0874-05	303055	14/01/2002	14/01/2025	15.935.607

La situación señalada más arriba se comprueba con la ficha de inmueble de la mencionada Cuenta Corriente Catastral y en el Histórico de Liquidaciones de la Cta. Cte. Ctral. donde se constata el estado **PAG** (pagado) del Comprobante de Ingreso N° 103446 en fecha **14/01/2025**.

Ilustración 42. Ficha Catastral de Inmueble.


 MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE SIGEM-Sistema de Gestión Municipal	
FICHA CATASTRAL DE INMUEBLE	
FICHA N° : 26130 INMUEBLE URBANO	Creación : 15/3/1993 Cta.Cte.Ctral.: 26-0874-05 FINCA: 0
Según Censo Zona Manzana Lote 26 874 5	
Tenencia: PROPIEDAD PARTICULAR PROPIETARIO(S): BENITEZ GONZALEZ, SILVERIO OCUPANTE : ARRENDATARIO :	
Último Año Pagado: 2025 VALOR FISCAL AL 2.025 198.471.134	

Ilustración 43. Histórico de Liquidaciones.

HISTÓRICO LIQUIDACIONES									
VALORES HISTÓRICO DE LIQUIDACIONES Y PAGOS									
Fecha	Edificado	Fiscal	Importe	Vence	Estado	Comprobante	Fecha	Fracc	Notif
28/10/2022	42.880.000	139.880.000	0	---	PAG	2022-8-3871	30/8/2022	NO	16550-
31/10/2022	44.048.780	135.068.780	0	---	PAG	2022-8-3971	30/8/2022	NO	16560-
34/10/2022	45.031.332	139.830.332	0	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
36/10/2022	47.867.172	145.786.822	0	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
32/10/2022	49.879.870	152.509.380	0	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
35/10/2022	51.025.880	165.472.780	2.346.892	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
37/10/2022	54.889.254	169.432.484	2.387.368	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
38/10/2022	58.837.380	174.220.020	2.563.400	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
34/10/2022	60.356.802	185.095.022	2.777.448	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
29/10/2022	62.472.462	191.574.362	2.874.620	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO
33/10/2022	64.721.884	198.471.134	2.878.067	---	PAG	2025-8-103446	14/1/2025	NO	NO

En la verificación realizada del legajo de la caja N° 8, se pudo identificar un resumen de operaciones (listado de comprobantes de ingresos) de fecha 14/01/2025, donde constan cada una de los Comprobantes de Ingreso emitidos con la correlatividad correspondiente, no pudiendo ser ubicado el Comprobante de Ingreso **N° 2025-8-103446**, tal como figura en el histórico de liquidaciones expuesto precedentemente.

Verificado el listado de comprobantes de ingreso correspondientes a las transacciones realizadas en la Caja 8 el día 14/01/2025, se corroboraron numeraciones de Comprobantes de Ingreso del **N° 2025-8-649** hasta el **N° 2025-8-759**, teniendo así un total de 111 Comprobantes de Ingreso emitidos por un total de **Q 309.803.629** (Guaraníes trescientos nueve millones ochocientos tres mil seiscientos veintinueve). Se agrega el

encabezado y pie de página del arqueo de caja, para la observación de lo mencionado, además del primer y último Comprobante del listado:

Ilustración 44. Arqueo de la Caja N° 8 de fecha 14/01/2025.

Pág. 1 de 3
Fecha: 14/01/2025 15:14:06
Emitted por: MARIO AGUILAR

MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE

ARQUEO DE CAJA

Listado de Comprobantes de Pago

Desde Fecha: 14/01/2025 Hasta Fecha: 14/01/2025

Tributos

14/01/2025

CAJERO: MARIO AGUILAR

COMPROBANTES EN ESTADO PAGADO

TIPO COMPROBANTE : 8

Comprobante	Tributo	RMC	Apellido y Nombre de Contribuyente	Objeto	Importe	Estado	Emitido por	Cobrado por
2025-8-649	PCO	372.586	IMPORT-EXPORTE-REP JOT Y CIA S A	349661	5.838.004	REG	ROSALINA GAC MARIO AGUILA	
2025-8-650	PCO	372.587	S A C I PARBRA	349680	6.181.515	REG	ROSALINA GAC MARIO AGUILA	

2025-8-753	TPP	337.841	TECHNOLOGIES DEVELOPMENT OF PARAG	09-01-2025	9.139.000	REG	VICTORINA	MARIO AGUILA
2025-8-754	CO3	155.415	BARTHOLO E HIJOS S R L	29 CAM DIC24	3.770.000	REG	NANCY ACOS	MARIO AGUILA
2025-8-755	HPA	147.347	OJEDA FLORES ZULLY MARISA	AEC233	100.700	REG	KAREN SOTO	MARIO AGUILA
2025-8-756	HPM	147.347	OJEDA FLORES ZULLY MARISA	398CDN	60.830	REG	KAREN SOTO	MARIO AGUILA
2025-8-757	RNP	386.426	MERCADO CANTERO MARTHA RAQUEL	5322864-P	75.000	REG	NILDA AIDE	MARIO AGUILA
2025-8-758	PCO	22.305	CENTRO DEL NEUMATICO S A	685	13.925.950	REG	ROSALINA GAC MARIO AGUILA	
2025-8-759	INM	325.394	CENTRO PROPIEDADES S A	26.0177.16	13.452.797	REG	MICHAEL MARIANO AGUILA	

Importe para Tipo: 8	309.803.629	CANTIDAD : 111
Importe para Estado: REG	309.803.629	CANTIDAD : 111
Importe a Rendir para Cajero: MARIO AGUILAR	309.803.629	
IMPORTE TOTAL INGRESADO EN FECHA: 14/01/2025	309.803.629	
IMPORTE TOTAL INGRESADO DEL: 14-01-2025 AL: 14-01-2025	309.803.629	

... Fin del Listado ...

Reporte: rpt_facturas_tributos Emitido por: MARIO AGUILAR

CIUDAD DEL ESTE MUNICIPALIDAD CIUDAD DEL ESTE
14 ENE 2025
CAJA 8
Alto Paraná - Paraguay

<p>Nro.: 2025-8-649</p> <p>PATENTE COMERCIAL E INDUSTRIAL - 2025</p> <p>IMPORTE: 5.838.004</p>	<p>Nro.: 2025-8-759</p> <p>IMPUESTO INMOBILIARIO - 2025</p> <p>IMPORTE: 13.452.797</p>
--	--


Asimismo, se han verificado situaciones repetidas a la señalada, con los siguientes números de cuentas corrientes catastrales:

Tabla 32. Ctas. Ctes. Ctrales. Caso 2.

Cta. Cte. Catastral	Monto Comprobante de Ingreso G
26-0364-08	31.488.527
26-0741-12	6.288.778
26-0741-10	5.476.691
26-0741-09	5.012.637
26-0760-20	4.773.352

Se expone como ejemplo la Cta. Cte. Ctral. N° 26-0364-08 donde se verifica:

Ilustración 45. Ficha Catastral de Inmueble.



MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE
 SIGEM-Sistema de Gestión Municipal

FICHA CATASTRAL DE INMUEBLE

FICHA N° : 15502
INMUEBLE URBANO

Creación : 15/3/2010

Cta.Cte.Ctral.: 26-0364-08
FINCA: 0

Según Censo
Zona Manzana Lote
26 364 8

Tenencia: PROPIEDAD PARTICULAR
Ultimo Año Pagado: 2025

PROPIETARIO(S): MORE, CELSA GUERRERO VDA. DE
OCUPANTE :
ARRENDATARIO :

**VALOR FISCAL AL 2.025
724.339.233**

Ilustración 46. Histórico de Liquidaciones.

HISTORICO LIQUIDACIONES									
VALORES - HISTORICO DE LIQUIDACIONES Y PAGOS									
Item	Edificado	Fiscal	Importe	Vence	Estado	Comprobante	Fecha	Fracc.	Notif.
26-0364-08	57.389.891	588.719.891	3.352.307		PAG	2018-2-131858	21/3/2018	NO	NO
27-0364-08	70.121.887	807.878.747	2.488.633		PAG	2018-1-128412	28/1/2019	NO	NO
29-0364-08	71.904.882	871.884.022	7.883.896		PAG	2020-8-3425087	13/2/2020	NO	NO
27-0364-08	73.025.100	886.771.880	8.347.862		PAG	2021-8-4829	18/3/2021	NO	NO
26-0364-08	78.578.112	934.919.112	8.321.887		PAG	2021-8-100450	14/1/2022	NO	NO
26-0364-08	84.937.314	970.825.314	10.133.890		PAG	2025-8-100450	14/1/2025	NO	NK
21-0364-08	87.910.883	988.988.883	10.488.548		PAG	2025-8-100450	14/1/2025	NO	NK
23-0364-08	91.874.782	1.041.339.782	10.888.898		PAG	2025-8-100450	14/1/2025	NO	NK

De todos estos ítems del **caso 2** existe una particularidad a destacar. El usuario designado para la **caja N° 8** en fecha **14/01/2025** es el señor **Mario Aguilar**, sin embargo según la copia del sistema de recaudaciones se registra que, en la emisión del Comprobante de Ingreso el usuario es MICAELA HERRERA y como usuario de cobro y grabación figura IVAN GIOVANNI VERA M, como se visualiza en el siguiente cuadro:

Tabla 33. Registro según copia de seguridad del sistema.

EMISOR	COBRADOR	GRABADOR
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M
MICAELA HERRERA	IVAN GIOVANNI V	IVAN GIOVANNI VERA M

19.3. Conclusión

Las comprobaciones detalladas en este hallazgo refieren a la percepción de impuesto inmobiliario.

El total de la muestra tomada para la exposición de estos casos, que abarca específicamente 9 (nueve) Comprobantes de Ingresos de los días 14 y 30 de enero de 2025, totalizan la suma de \$ 75.257.651 (Guaraníes setenta y cinco millones doscientos cincuenta y siete mil seiscientos cincuenta y uno).

El total de Comprobantes de Ingreso registrados como pagados en la copia de seguridad de la Base de Datos a la que se tuvo acceso, en los meses de enero y febrero de 2025 y que presentan la misma estructura numérica descrita en este hallazgo, asciende a 14 (catorce) y totalizan \$ 101.129.573 (Guaraníes ciento un millones ciento veintinueve mil quinientos setenta y tres).

De todas estas verificaciones realizadas por la Intervención, se comprobó que el 100% de la muestra seleccionada no fueron registradas e ingresadas a las cuentas del municipio conforme al siguiente detalle:

- ❖ Los Comprobantes de Ingreso relacionados a la caja 8, no se han registrado en el arqueo de caja correspondiente al día 14/01/2025; y
- ❖ Los Comprobantes de Ingreso relacionados a la caja 6 no se proveyeron, considerando que «la caja 6 no operó el día 30 de enero de 2025», tal como lo informó la División Tesorería de la MCDE por Memorándum 086/25.

A la luz de las situaciones descritas en este hallazgo, se visualizan serios indicios que permiten concluir que los montos registrados como PAG (pagado) en concepto de impuesto inmobiliario, relacionados a Comprobantes de Ingresos con las peculiares características de numeración descritas, no ingresaron a las cuentas del municipio.

Ante estos antecedentes, en virtud de lo dispuesto en los artículos 284, 285 y 286, numeral 1), de la Ley N° 1286/1998 «Código Procesal Penal», se ha formulado una Denuncia ante el Ministerio Público, tomando en consideración la relevancia de los hechos, que podrían enmarcarse en las previsiones de los artículos 174 «Alteración de Datos», 248 «Alteración de Datos relevantes para la prueba» y 312 «Exacción» de la Ley N° 1160/1997 «Código Penal». Copia íntegra de la denuncia con las documentaciones presentadas se adjunta como Anexo al presente Informe.

20. Graves irregularidades en la ejecución de fondos transferidos al Consejo Local de Salud

20.1. Antecedentes

En virtud de la Ley N° 1032/1996 «Que crea el Sistema Nacional de Salud», se establece la figura del Consejo Local de Salud como un órgano de participación interinstitucional a nivel municipal, integrado por representantes de diversas entidades vinculadas al sector salud. Su funcionamiento está regulado por una mesa directiva presidida por la Dirección de Higiene y Salubridad de la Municipalidad, y debe sesionar en forma periódica. La ley prevé un mecanismo de incorporación de nuevas instituciones, así como normas básicas de organización interna.


Posteriormente, la Ley N° 3007/2006 modificó y amplió la norma original, autorizando a los Consejos Regionales y Locales de Salud a recibir y administrar recursos propios y donaciones, exentos de ciertas obligaciones establecidas en la Ley N° 1535/1999, siempre que exista un acuerdo suscrito con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPyBS), y aprobado por el Consejo Nacional de Salud. Asimismo, dispuso que dichos recursos solo pueden destinarse al funcionamiento de los centros asistenciales, inversiones de capital, contratación de personal y programas de salud pública, bajo reglas claras de rendición y control.

La Dirección General de Descentralización de la Salud, dependiente del MSPyBS, es la encargada de implementar dichos acuerdos y supervisar el uso de los fondos transferidos. Estas atribuciones están respaldadas por la Resolución S.G. N.° 352/2012.

En el caso del Consejo Local de Salud de Ciudad del Este, se constató que no cuenta con un acuerdo de descentralización vigente. El último fue suscrito el 22 de agosto de 2008, con una vigencia de tres años, encontrándose actualmente expirado.

20.2. Autoridades CLS periodo 2019, 2021, 2022

Ilustración 47. Resolución N° 1528/IM del 28/10/2019.

 **Municipalidad de Ciudad del Este**
Paraguay
Av. Pioneros del Este y Alejo García esq. Av. Dr. Eusebio Ayala
Teléfonos: (061) 501 705/10 - www.mcdde.gov.py

RESOLUCIÓN N° 1528 /IM.
POR LA CUAL SE RECONOCE LA COMISION DIRECTIVA DEL CONSEJO LOCAL DE SALUD HOSPITAL REGIONAL DE CIUDAD DEL ESTE.-

Ciudad del Este, 28 de Octubre del 2019.-

VISTO: La presentación efectuada por Walter Hugo García Méndez en el Expte. N° 15046/19 de fecha 25/10/2019 en representación del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este solicitando el reconocimiento de su nueva Comisión Directiva;

CONSIDERANDO: Que el Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este es una entidad que representa a los integrantes del denominado Comité para su relacionamiento con la administración municipal.
Que asimismo ha presentado el Acta de la Asamblea General Ordinaria realizada el 03/09/2019 en la cual fueron electas las autoridades que componen la nueva Comisión Directiva de la Comisión;
Que la Constitución Nacional faculta la libre asociación de las personas, debiendo en su caso regirse por los reglamentos de dicha Comisión, no existiendo impedimento para que la Administración Municipal lo reconozca como tal sin que por ello deba inmiscuirse en su control y funcionamiento, dado que conforme al art. 65 de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal "el reconocimiento de las Comisiones creadas será efectuado por resolución de la Intendencia Municipal". Que según informes de la Secretaría de Fomento y Dictamen N° 379 de fecha 28/10/2019 de la Asesoría Jurídica de la Institución, se considera procedente el reconocimiento de la Comisión recurrente.

POR TANTO: EL INTENDENTE MUNICIPAL DE CIUDAD DEL ESTE,
EN USO DE SUS ATRIBUCIONES:
RESUELVE:

Art. 1°.-RECONOCER a la Comisión Directiva del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este, cuya nómina es la siguiente:

PRESIDENTE	: Walter Hugo García Méndez
VICE-PRESIDENTE	: Hugo Benítez Vazquez
SECRETARIO	: Lucia Elizabeth Lisboa de Torales
TESORERO	: Salem Esgaib Zugaib
SINDICO TITULAR	: Ana Elizabeth Amarilla de Borba
SINDICO TITULAR	: Sebastián Martínez Insfran
MIEMBROS TITULARES	: Blanca Natalia Fariña Segovia Valeria Fabiana Romero Escobar Gustavo Armando Meza Castillo
MIEMBROS SUPLENTE	: Karen Gonzalez Vergara
PRESIDENTE DEL COMITÉ EJECUTIVO	: Federico Francisco Schrodel Romero
MIEMBROS DEL COMITÉ EJECUTIVO	: Carlos Vera Garcete Maria Luisa Arce Sandra Miranda Marcos David Mendez Monica Benítez Carlos Joel Chávez Walter Molinas Santacruz Sandra Dancona Melgarejo

Art. 2°.- ESTABLECER el plazo de validez de la presente Resolución hasta el 31 de diciembre del año 2019.-

Art. 3°.- COMUNICAR a quienes corresponda, registrar y cumplido archivar -

Abog. **ANTONIO RUBEN VELAZQUEZ**
Secretario General


 Abog. **MIGUEL PRIETO**
Intendente Municipal

Ilustración 48. Resolución N° 5507/IM del 18/03/2021.




	Municipalidad de Ciudad del Este Paraguay Av. Páramos del Este y Atejo García esq. Av. Dr. Eusebio Ayala Teléfonos: (061) 501 705/10 - www.ciudadeste.gov.py
RESOLUCIÓN N° 5507/IM POR LA CUAL SE RECONOCE LA COMISIÓN DIRECTIVA DEL CONSEJO LOCAL DE SALUD HOSPITAL REGIONAL DE CIUDAD DEL ESTE.-	
Ciudad del Este, <u>18 de Marzo</u> del 2021.-	
VISTO: La presentación efectuada por Walter Hugo García Méndez en el Expte. N° 7580/21 de fecha 16/03/2021 en representación del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este solicitando el reconocimiento de su nueva Comisión Directiva.	
CONSIDERANDO: Que el Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este es una entidad que representa a los Integrantes del denominado Comité para su relacionamiento con la administración municipal. Que asimismo ha presentado el Acta de la Asamblea General Ordinaria realizada el 16/03/2021 en la cual fueron electas las autoridades que componen la nueva Comisión Directiva de la Comisión. Que la Constitución Nacional faculta la libre asociación de las personas, debiendo en su caso regirse por los reglamentos de dicha Comisión, no existiendo impedimento para que la Administración Municipal lo reconozca como tal sin que por ello deba inmiscuirse en su control y funcionamiento, dado que conforme al art. 65 de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal "el reconocimiento de las Comisiones creadas será efectuado por resolución de la Intendencia Municipal". Que según informes de la Secretaría de Fomento y Dictamen N° 421 de fecha 16/03/2021 de la Asesoría Jurídica de la Institución, se considera procedente el reconocimiento de la Comisión recurrente.	
POR TANTO: EL INTENDENTE MUNICIPAL DE CIUDAD DEL ESTE,	
EN USO DE SUS ATRIBUCIONES:	
RESUELVE:	
Art. 1°.-RECONOCER a la Comisión Directiva del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este, cuya nómina es la siguiente:	
PRESIDENTE	: Walter Hugo García Méndez
VICE-PRESIDENTE	: Hugo Benítez Vazquez
SECRETARIO	: Lucia Elizabeth Lisboa de Torales
TESORERO	: Salem Esgaib Zugaib
SINDICO TITULAR	: Ana Elizabeth Amarilla de Borba
SINDICO TITULAR	: Sebastián Martínez Insfran
MIEMBROS TITULARES	: Karen González Vergara Valeria Fabiana Romero Escobar Gustavo Armando Meza Castillo
MIEMBROS SUPLENTE	: Fátima Celia Ortiz Brites
PRESIDENTE DEL COMITÉ EJECUTIVO	: Federico Francisco Schrodel Romero
MIEMBROS DEL COMITÉ EJECUTIVO	: Carlos Vera Garcete Maria Luisa Arce Sandra Miranda Marcos David Mendez Monica Benítez Carlos Joel Chávez Sandra Dancona Melgarejo
Art. 2°.- ESTABLECER el plazo de validez de la presente Resolución hasta el 31 de diciembre del año 2021.-	
Art. 3°.- COMUNICAR a quienes corresponda, registrar y cumplido archivar.-	
Abog. ANTONIO RUBEN VELAZQUEZ Secretario General	 Abog. MIGUEL PRIETO Intendente Municipal

Ilustración 49. Resolución N° 1245/IM de fecha 18 de abril de 2022.

**Municipalidad de Ciudad del Este**
Paraguay
Av. Promesas del Este y Alvaro García esp. Av. Dr. Eusebio Ayala
Teléfonos: (061) 501 701/10 - www.mcdel.este.gov.py

RESOLUCIÓN N° 1245 /I.M.

POR LA CUAL SE RECONOCE LA COMISION DIRECTIVA DEL CONSEJO LOCAL DE SALUD HOSPITAL REGIONAL DE CIUDAD DEL ESTE.-

Ciudad del Este, 18 de Abril del 2022.-

VISTO la presentación efectuada por Walter Hugo García Méndez en el Expte. N° 10742/22 de fecha 24/03/2022 en representación del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este solicitando el reconocimiento de su Comisión Directiva;

CONSIDERANDO:

Que el Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este es una entidad que se conforma para su relacionamiento con la administración municipal;

Que asimismo ha presentado el Acta de la Asamblea realizada el 12/02/2022 en la cual fueron electas las autoridades que componen la Comisión Directiva de la Comisión;

Que la Constitución Nacional faculta la libre asociación de las personas, debiendo en su caso registrarse por los reglamentos de dicha Comisión, no existiendo impedimento para que la Administración Municipal lo reconozca como tal sin que por ello deba inmiscuirse en su control y funcionamiento, dado que conforme al art. 65 de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal "el reconocimiento de las Comisiones creadas será efectuado por resolución de la Intendencia Municipal"

Que según informes de la Secretaría de Fomento con Dictamen N° 3410 de fecha 01/04/2022 de la Asesoría Jurídica de la Institución, se considera procedente el reconocimiento de la Comisión recurrente. POR TANTO:

EL INTENDENTE MUNICIPAL DE CIUDAD DEL ESTE,

EN USO DE SUS ATRIBUCIONES,

RESUELVE:


1.- RECONOCER a la Comisión Directiva del Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad Del Este, cuya nómina es la siguiente:

PRESIDENTE:	Walter Hugo García Méndez
VICE PRESIDENTE:	Hugo Benítez Vázquez
SECRETARIA/O:	Lucía Elizabeth Lisboa de Torales
TESORERAS:	Salem Esgaib Zugaib
ASISTENTE TITULAR:	Liz Talavera
ASISTENTE SUPLENTE:	Jacqueline Celeste Arévalo
MIEMBROS TITULARES:	Justo Germán González Martínez, Valeria Fabiana Romero Escobar, Gustavo Armando Meza Castillo
MIEMBROS SUPLENTE:	Edwin Martínez Galvao, Karina Isabel Dávalos González, Celia Rumilda Cabañas Fernández
PRESIDENTE DEL COMITÉ:	Federico Francisco Schorel Romero
MIEMBROS DEL COMITÉ DIRECTIVO:	Diego Ruiz Díaz Carlos Vera Garcete Jorge Rojas Cristhian Sisanoski Carlos Pallarolas Josefina Cabral Idalia Medina Néstor Moreno Blanca Villalba

2.- ESTABLECER el plazo de validez de la presente Resolución hasta el 31 de Diciembre del año 2022.-

Art. 3° - COMUNICAR a quienes corresponden registrar y cumplido archivar.-

ANEXO 1: **ANTONIO RUBEN VELAZQUEZ**
Secretario General

 **Abog. MIGUEL PIÑETO**
Intendente Municipal

20.3. Causales relacionadas

Tabla 34. Causales relacionadas a Transferencias a favor del CLS.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.

20.4. Desarrollo de los Hallazgos

Durante el periodo comprendido entre los años 2019 y 2022, **la Municipalidad de Ciudad del Este transfirió al Consejo Local de Salud la suma total de \$ 10.515.624.300** (Guaraníes diez mil quinientos quince millones seiscientos veinticuatro mil trescientos), en el marco de las disposiciones legales que rigen el Sistema Nacional de Salud, para su administración y aplicación en conceptos vinculados a inversión física, mantenimiento, reparaciones, adquisición de medicamentos e insumos para el Hospital Regional de Ciudad del Este.

A continuación, se expone el detalle correspondiente:

❖ **OBJETO DEL GASTO 842: APOORTE A ENTIDADES EDUCATIVAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (CORRIENTE)**

AÑO	FECHA	CONCEPTO	CHEQUE N°	ORDEN DE PAGO N°	IMPORTE \$
2019	18/12/2019	Consejo Local de Salud	503.453	78.902	441.173.500.-
2020	13/03/2020	Consejo Local de Salud	130.790	79.913	931.031.800.-
2020	24/03/2020	Consejo Local de Salud	131.754	79.969	343.419.000.-
2020	31/03/2020	Consejo Local de Salud	131.794	79.997	3.000.000.000.-
2021	30/03/2021	Consejo Local de Salud	178.159	82.772	500.000.000.-
TOTAL \$					5.215.624.300.-

❖ **OBJETO DEL GASTO 874: APOORTE A ENTIDADES EDUCATIVAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO (CAPITAL)**

AÑO	FECHA	CONCEPTO	CHEQUE N°	ORDEN DE PAGO N°	IMPORTE G
2021	28/04/2021	Consejo Local de Salud	696.431	83.180	3.500.000.000.-
2021	29/12/2021	Consejo Local de Salud	530.022	85.539	300.000.000.-
2022	25/02/2022	Consejo Local de Salud	423.275	86.758	1.500.000.000.-
				TOTAL	5.300.000.000.-

A los efectos de verificar el destino de los fondos transferidos, se procedió al análisis de la documentación proveída por la Municipalidad de Ciudad del Este sobre las transferencias al Consejo Local de Salud, por el Hospital Regional de Ciudad del Este y por la Administración Central del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social.

En tal sentido, se solicitaron informes al propio Consejo Local de Salud y a la entidad bancaria BANCOP S.A., en la cual se encuentra habilitada la cuenta bancaria operativa del referido Consejo. Sin embargo, los informes requeridos por esta Intervención no fueron remitidos.

Durante el proceso de revisión técnica, se identificaron deficiencias sustanciales en el respaldo documental, la formalización de la ejecución financiera y el cumplimiento de los requisitos normativos aplicables.

A continuación, se detallan los principales hallazgos que evidencian incumplimientos y debilidades en el sistema de control interno por parte de la Municipalidad de Ciudad del Este.

20.4.1. Hallazgo 1. Obras construidas en el Hospital Regional de Ciudad del Este a través del Consejo Local de Salud sin ajustarse a disposiciones legales

Se evidenciaron obras construidas en el predio del Hospital Regional de Ciudad del Este (HRCDE), ejecutadas por el Consejo Local de Salud (CLS) con financiamiento de la Municipalidad de Ciudad del Este, cuyo detalle se presenta a continuación:

• **Pabellón de Contingencia**

CONTRATO		CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL G	FACTURA		MONTO COBRADO G	RECIBO DE DINERO	
N°	FECHA				N°	FECHA		N°	FECHA
004	17/03/2020	ROTESMA PARAGUAY S.A.I.C	Contrato particular de ejecución de una estructura compuesta de elementos de concreto prefabricado entre Consejo Local de Salud Hospital Regional de Ciudad del Este y ROTESMA Paraguay S.A.I.C.	302.545.200	0773	19/03/2020	151.000.000	358	19/03/2020
							151.545.200	382	24/04/2020

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

CONTRATO		CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL G	FACTURA		MONTO COBRADO	RECIBO DE DINERO	
N°	FECHA				N°	FECHA		G	N°
S/N°	18/03/20	KC CONSTRUCTORA de MALARA INES MARIANI	Contrato de trabajo para obras civiles de fundaciones, carpetas de losa, pisos y techo para el Pabellón de Aislación para Infectados COVID-19 del Hospital Regional de Ciudad del Este; entre KC Constructora y el Consejo Local de Salud Hospital Regional de CDE.	340.000.000	0103	24/03/2020	100.000.000	033	24/03/2020
							240.000.000	034	24/04/2020
S/N°	18/03/20	SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Contrato de trabajos de terminación del Pabellón de Aislación para Infectados del Hospital Regional de Ciudad del Este; entre Servmaq y el Consejo Local de Salud Hospital Regional de CDE.	768.605.989	1047	18/03/2020	400.000.000	268	18/03/2020
							368.605.989	269	07/04/2020
			TOTAL G	1.411.151.189			1.411.151.189		

Fuente: Orden de Pago N° 79.913 del 13/03/2020 y Orden de Pago N° 79.997 del 31/03/2020.

• **Construcción en el Pabellón 2 para UTI**

CONTRATO		CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL G	FACTURA		MONTO COBRADO G	RECIBO DE DINERO	
N°	FECHA				N°	FECHA		N°	FECHA
		SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Refacción del Pabellón 2 para UTI del Hospital Regional de Ciudad del Este según Presupuesto 003/2020.	561.682.528	1144	17/07/2020	280.000.000	285	17/07/2020
							170.000.000	294	15/09/2020
							111.682.528	297	07/10/2020
		SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Trabajos adicionales - Refacción del Pabellón 2 para UTI del Hospital Regional de Ciudad del Este según Presupuesto 003/2020.	32.800.309	1163	14/08/2020	32.800.309	FACTURA CONTADO	
S/N°	18/09/2020	SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Trabajos adicionales según Planilla de Presupuesto	52.979.795	1203	07/10/2020	52.979.795	FACTURA CONTADO	
TOTAL G				647.462.632			647.462.632		

Fuente: Orden de Pago N° 79.997 del 31/03/2020.

• **Refacción de Fachada y Exterior; y, área para Traumatología, Nefrología, Urgencias y Estar de Médicos del Pabellón de Trauma**

CONTRATO		CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL G	FACTURA		MONTO COBRADO G	RECIBO DE DINERO	
N°	FECHA				N°	FECHA		N°	FECHA
S/N°	01/12/2020	M&M CONSTRUCTORA de CINTHIA NOELIA ALEN	Anticipo de Obra del Hospital	500.000.000	0151	04/12/2020	500.000.000	FACTURA CONTADO	
S/N°	01/12/2020	M&M CONSTRUCTORA de CINTHIA NOELIA ALEN	Continuación de Obra Refacción Pabellón de Trauma del HRCDE	2.575.179.485	0162	30/04/2020	2.000.000.000	025	30/04/2021
							300.000.000	030	03/01/2022
							170.120.686	036	14/03/2022
							34.867.385	041	26/08/2022
S/N°	05/05/2022	M&M CONSTRUCTORA de CINTHIA NOELIA ALEN	Trabajos agregados de refacción de Pabellón para Traumatología del HRCDE	429.879.314	0206	14/03/2022	429.879.314	FACTURA CONTADO	
TOTAL G				3.505.058.799			3.434.867.385		

Fuente: Orden de Pago N° 83.180 del 24/04/2021, Orden de Pago N° 85.539 del 29/12/2021 y Orden de Pago N° 86.758 del 25/02/2022.

Del análisis de los antecedentes a los que tuvo acceso la Intervención, se constató que, respecto a las tres obras cuyos detalles fueron expuestos previamente, no se visualizó documentación que acredite el cumplimiento, por parte del Consejo Local de Salud, de las disposiciones legales vigentes en materia de contratación de obras públicas durante el periodo examinado. En particular, no se identificaron evidencias que respalden la ejecución de procedimientos de contratación conforme a lo establecido en la Ley N° 2051/2003 «De Contrataciones Públicas» y la Ley N° 1533/2000 «Que establece el Régimen de Obras Públicas», tales como llamados a licitación, adjudicación de contratos, supervisión, fiscalización, validación técnica del proyecto o certificados de obras.

Cabe señalar que, de conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 1032/1996 y el Decreto N° 19.966/1998, el Consejo Local de Salud integra la estructura del Sistema Nacional de Salud y actúa como un órgano descentralizado del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPBS), estando sujeto a su dirección, supervisión y normativa. Las obras fueron ejecutadas dentro de un inmueble de dominio público, bajo titularidad y administración del MSPBS, por lo que cualquier intervención en dicho predio requería autorización expresa del Ministerio, dada su competencia exclusiva sobre la infraestructura sanitaria del sistema público.

Asimismo, no se ha identificado la existencia de ningún Acta de Recepción Final emitida por el MSPBS, lo cual evidencia la ausencia de una verificación técnica que permitiera certificar el cumplimiento de los estándares mínimos de calidad y seguridad exigidos para infraestructura en el ámbito de la salud pública.

En consecuencia, las obras fueron ejecutadas sin sustento técnico, normativo ni administrativo, lo que configura una vulneración a los principios de legalidad, jerarquía institucional y competencia exclusiva del MSPBS, además de incumplir las normas que rigen la correcta administración de los recursos públicos y los principios de transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la gestión pública.

Por tanto, la ejecución de obras en el predio del Hospital Regional de Ciudad del Este, con un costo total de **₡ 5.493.481.202** (Guaraníes cinco mil cuatrocientos noventa y tres millones cuatrocientos ochenta y un mil doscientos dos), financiadas con fondos transferidos por la Municipalidad de Ciudad del Este al Consejo Local de Salud, fue realizada en contravención a lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley N° 2051/2003 y en los artículos 40 al 46 de la Ley N° 1533/2000. Esta situación impide determinar la correspondencia entre el volumen de recursos aplicados y rendidos documentalmente y la efectiva ejecución física de las obras informadas.

Esta falta de correspondencia genera un riesgo significativo para la transparencia en el uso de fondos públicos y podría dar lugar a la determinación de responsabilidades administrativas, civiles o penales por parte de los órganos competentes.

Cabe resaltar que la inobservancia de Especificaciones Técnicas en materia de planificación, ejecución y recepción final de estas obras, al tratarse de instalaciones destinadas a la atención a la salud de la población, constituye un hecho agravante de las irregularidades descritas; todo esto evidenciado con la falta de aprobación y supervisión del MSPyBS de todo el proceso.

En comprobación a lo expresado precedentemente, el Interventor ha solicitado al Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social mediante **Nota N° 50/I.M./2025** informe sobre la ejecución de obras en el Hospital Regional de Ciudad del Este, llevada a cabo por el Consejo Local de Salud, en el periodo comprendido entre el 2019 al 2022.

Ilustración 50. Nota N° 50 I.M./2025 - consulta al MSPyBS.

Municipalidad de Ciudad del Este
Ciudad del Este, 14 de julio del 2025

NOTA N° 50 I.M./2025

SEÑORA MINISTRA:

Tenemos el honor de dirigirnos a Vuestra Excelencia, en el marco del proceso de intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este, dispuesto por el Poder Ejecutivo mediante el Decreto N° 4058/2025, en virtud de lo establecido en el artículo 165 de la Constitución de la República del Paraguay, que faculta al Poder Ejecutivo a intervenir las municipalidades con acuerdo constitucional de la Honorable Cámara de Diputados, y en atención a lo dispuesto por las normativas legales vigentes.

Al respecto, se tiene a bien solicitar sus buenos oficios a los efectos de remitir un Informe sobre Ejecución de Obras en el Hospital Regional de Ciudad del Este, llevadas a cabo por el Consejo Local de Salud, por el periodo comprendido entre el 2019 y 2022; ello obedece a que, conforme a los antecedentes documentales remitidos por el Hospital Regional, se hace mención de la participación de la Dirección General de Recursos Financieros y Tecnológicos a los efectos de la verificación y aprobación de los proyectos de obras ejecutadas por el Consejo Local, cuyas copias se adjunta a la presente misiva, conforme al siguiente detalle:

- Sala de Aislamiento COVID-19
- Ampliación y Reforma del Servicio de Terapia de Adultos
- Ampliación y Reforma del Servicio de Traumatología del Pabellón de Trauma

En ese sentido, se requiere información sobre la participación de la mencionada Dirección General en la RECEPCIÓN FINAL de los mencionados proyectos, en caso afirmativo se solicita copias del mencionado documento; así como cualquier otra documentación de aval respaldatoria.

Además, en el caso que hubieran existido otras solicitudes de aprobación de proyectos de construcción, remodelación o reparación dentro del Hospital Regional a ser ejecutadas por el Consejo de Salud, remitir los respectivos antecedentes; y, en caso negativo, se solicita hacer mención de dicha situación.

Sin otro particular, se aprovecha la oportunidad para saludar a Vuestra Excelencia con la mayor de nuestras consideraciones.

José María Rosa Duarte
Secretario General

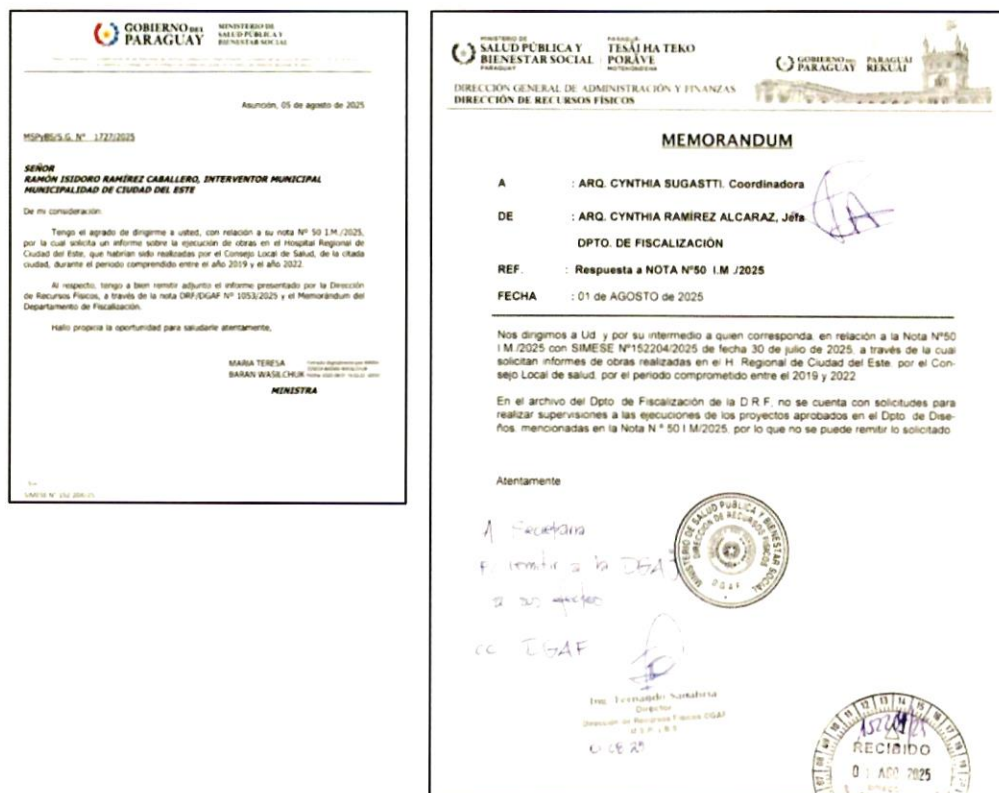
Rafael Jairo Ramírez Caballero
Interventor Municipal

A Su Excelencia
Doña MARÍA TERESA BARÁN, Ministra
Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social

R. D.

En respuesta, se ha recibido la **Nota MSPyBS N° 1727/2025** suscrita por la Ministra María Teresa Barán Wasilchuck, al cual se adjunta el Informe presentado por la Dirección de Recursos Físicos a través de la Nota DRF/DGAF N° 1053/2025 y el Memorándum del Departamento de Fiscalización de fecha 01/08/2025, que en su parte pertinente expresa: «...En el archivo del Dpto. de Fiscalización de la D.R.F., no se cuenta con solicitudes para realizar supervisiones a las ejecuciones de proyectos aprobados en el Dpto. de Diseños, mencionadas en la Nota N°. 50 I.M./2025, por lo que no se puede remitir lo solicitado».

Ilustración 51. Respuesta MSPyBS a Nota N° 50 I.M./2025 del Interventor MCDE.



20.4.2. Hallazgo 2. Contratación de la misma empresa para refacciones en el edificio del Hospital Regional de Ciudad del Este

Se constató que una única empresa, SERVMAQ, representada por el señor Fredy Guzmán Martínez, fue contratada por el Consejo Local de Salud para la ejecución de la totalidad de las obras de refacción en el Hospital Regional de Ciudad del Este, durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021. Esta circunstancia se suma a las demás adjudicaciones recibidas por la misma empresa, conforme a lo señalado en el hallazgo anterior.

A continuación, se expone el detalle correspondiente:

CONTRATO		CONTRATISTA	DESCRIPCIÓN	MONTO TOTAL G	FACTURA		MONTO COBRADO G	RECIBO DE DINERO	
N°	FECHA				N°	FECHA		N°	FECHA
	No se puede determinar la fecha	SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Servicios de refacciones varias del HRCDE según presupuesto 001-2020	227.936.874	1025	18/02/2020	227.936.874	261	11/03/2020
	28/02/2020	SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Servicios de refacciones varias del HRCDE según presupuesto 002-2020	166.357.290	1026	29/02/2020	166.357.290	262	11/03/2020
	30/04/2021	SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Servicio de refacción UTI según presupuesto 001-2021	51.914.500	1400	13/05/2021	51.914.500	322	01/06/2021
		SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Materiales según presupuesto	16.282.000	1405	19/05/2021	16.282.000	325	08/06/2021
		SERVMAQ de FREDY GUZMAN MARTINEZ	Servicio de refacción UTI según presupuesto	28.320.000	1439	17/06/2021	28.320.000	FACTURA CONTADO	
TOTAL G				490.810.664			490.810.664		

Fuente: Orden de Pago N° 79.913 del 13/03/202 y Orden de Pago N° 87.772 del 30/03/2021.

La ausencia de documentación respaldatoria impide constatar que las contrataciones hayan sido precedidas por un proceso de selección transparente, basado en criterios de eficiencia económica y equidad presupuestaria, lo que imposibilita asegurar que el proveedor seleccionado haya representado la opción más conveniente en términos de costo y beneficio dentro del mercado. Asimismo, los pagos fueron efectuados sin que conste un Informe Técnico que certifique la conformidad del servicio prestado por parte del área requirente.

Por otra parte, llama particularmente la atención que la empresa contratada por el Consejo Local de Salud, SERVMAQ de Fredy Guzmán Martínez, no solo concentró la ejecución de todas las refacciones en el Hospital Regional durante los ejercicios fiscales 2020 y 2021, por un monto total de **G\$ 490.810.664** (Guaraníes cuatrocientos noventa millones ochocientos diez mil seiscientos sesenta y cuatro), sino que también fue adjudicada con otros contratos, conforme se detalló en el punto anterior.

A continuación, se presenta el detalle de las operaciones mencionadas:

Ilustración 52. Total de contratos ejecutados por la firma SERVMAQ en el periodo 2020 – 2021 contratadas por el Consejo Local de Salud.

SERVMAQ		
2848991-8		
FREDY GUZMAN MARTINEZ BAEZ		
NRO. FACTURA	FECHA	MONTO
1026	29/02/2020	166.357.290
	18/02/2020	227.936.874
	18/03/2020	768.605.989
1144	17/07/2020	561.682.528
1163	14/08/2020	32.800.309
1203	07/10/2020	52.979.795
1439	17/06/2021	28.320.000
1405	19/05/2021	16.282.000
1400	13/05/2021	51.914.500
TOTAL		1.906.879.285

Conforme al detalle de los pagos expuesto en el cuadro anterior, vemos que la empresa SERVMAQ de Fredy Guzmán Martínez, recibió por contratos de construcción y refacción de obras en el predio del Hospital Regional de Ciudad del Este, la suma que asciende a un total de **₡ 1.906.879.285** (Guaraníes un mil novecientos seis millones ochocientos setenta y nueve mil doscientos ochenta y cinco), en un periodo apenas superior a un año. Dichas contrataciones fueron ejecutadas por el Consejo Local de Salud con fondos transferidos por la Municipalidad de Ciudad del Este.

Sin embargo, se constató que dichas obras carecen del respaldo documental que permita verificar y justificar debidamente su realización, lo que impide establecer con certeza la correspondencia entre el monto rendido y la efectiva ejecución física de las obras y refacciones supuestamente realizadas.

En este contexto, la adjudicación directa y reiterada de contratos a una misma empresa, como en el presente caso, transgrede las normas que regulan los procesos de contratación pública y compromete seriamente los principios de transparencia, eficiencia e integridad en la gestión de los recursos públicos. Esta práctica, además, incrementa el riesgo de conflictos de interés y puede propiciar relaciones impropias entre la entidad contratante y el proveedor, generando dudas razonables sobre la legalidad, equidad y objetividad de los procedimientos de contratación seguidos.

La ausencia de documentación respaldatoria adecuada y la falta de controles efectivos refuerzan dichos riesgos, facilitando la posibilidad de eventuales irregularidades o prácticas que afecten negativamente la confianza ciudadana en las instituciones públicas.

20.4.3. Hallazgo 3. El Consejo Local de Salud presentó rendiciones de cuenta a la Municipalidad en planilla que no correspondía a la aprobada para el ejercicio fiscal

Durante el Ejercicio Fiscal 2021, el Consejo Local de Salud presentó a la Municipalidad planillas de rendición de cuentas correspondientes a «Entidades sin Fines de Lucro», las cuales no se ajustaban al formato aprobado mediante el Decreto N° 4780/2021, «Por el cual se reglamenta la Ley N° 6672/2021 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2021”».

Dichas rendiciones carecían de información esencial relativa a los gastos administrativos y misionales, los cuales debían ser detallados en carácter de Declaración Jurada, conforme a lo establecido en el marco normativo vigente. Esta omisión reviste

especial gravedad, considerando que en el citado ejercicio fiscal fue transferido a dicha organización un monto total de **₡ 4.300.000.000** (Guaraníes cuatro mil trescientos millones).

A modo de ilustración, se presentan los siguientes ejemplos:

Ilustración 53. Rendiciones de Cuenta Consejo Local de Salud - Ejercicio Fiscal 2021.

Presidencia de la República
Ministerio de Hacienda
RENDICIÓN DE CUENTAS
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO
Anexo al Decreto N° 6.871

Consejo Local de Salud, Hospital Regional de Ciudad del Este

Presidencia de la República
Ministerio de Hacienda
RENDICIÓN DE CUENTAS
TRANSFERENCIAS A ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO
Anexo al Decreto N° 6.871

Consejo Local de Salud, Hospital Regional de Ciudad del Este

000302

000162

Al respecto, el Decreto N° 4780/2021, Anexo «A», Guía de Normas y Procedimientos del PGN 2021, establece cuanto sigue:

«Art. 15.- De la Rendición de Cuentas. A los efectos de las rendiciones de cuentas establecidas en los incisos, c), e), k), l) y m) del artículo 7° de la Ley N° 6672/2021, se regirán por lo siguiente:

a) Presentación de Rendición de Cuentas por parte de las Entidades Beneficiarias que reciben transferencias de la Tesorería General.

a.1) Fechas de presentación. Las rendiciones de cuentas deberán ser presentadas por las Entidades Beneficiarias en periodos bimestrales, quince (15) días hábiles posteriores a la transferencia realizada o al cierre del bimestre transferido por parte de la DGTP. Los ordenadores de gastos o titulares de las UAF's y/o SUAF's deberán suspender las transferencias de fondos a las Entidades sin Fines de Lucro que no rindan cuentas dentro del plazo establecido para el efecto, hasta tanto dure el incumplimiento. Las rendiciones serán presentadas de acuerdo al Formulario B-01-01-A, «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», debidamente completado y firmado por el Presidente o Titular, Tesorero y Contador, con carácter de declaración jurada. Además, las Organizaciones de la Sociedad Civil que reciben transferencias desde algún OEE tendrán la obligación de dar cumplimiento a los artículos 3° y 4° de la Ley N° 5189/2014. Con excepción de las Entidades Beneficiarias que reciben aportes del Ministerio de Hacienda, las rendiciones de cuentas deberán estar acompañadas con el respectivo comprobante de

ingreso original (factura legal o recibo de dinero a nombre del OEE apostante) que detalle el importe recibido en concepto de aporte a entidades sin fines de lucro, correspondiente al periodo de rendición.

a.2) Copias de Rendición de Cuentas. Procedimiento general Los Beneficiarios deberán visar ante la CGR 4 (cuatro) copias del Formulario B-01-01-A, «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», donde una copia será para su archivo propio y las restantes para presentación a la UAF y/o SUAF, a la CGR y a la Comisión Bicameral de Presupuesto del Congreso Nacional. Las rendiciones de cuentas deberán estar acompañadas de los respectivos respaldos digitalizados que demuestren los gastos detallados en el Anexo B01-01-A «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro».

Procedimiento para beneficiarios que reciben transferencias del MH

Previo a la presentación de rendición de cuentas, las asociaciones, fundaciones, organizaciones que reciban transferencias de la Entidad 12-06 Ministerio de Hacienda, deberán presentar el comprobante de ingreso (factura legal o recibo a nombre del Ministerio de Hacienda) por el aporte recibido, mediante el formulario interno habilitado para el efecto, al cual le será asignado un número de expediente, que será exigido para la carga de la Rendición de Cuentas correspondiente en el sistema informático.

Una vez validado el comprobante de ingreso, las ONG deberán generar la Planilla B-01-01-A, «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro» en el Sistema de Gestión de la CODE, con su respectivo código verificador, el cual, una vez firmado por las autoridades de la ONG, deberá ser presentado a la CGR, a la Comisión Bicameral de Presupuesto del Congreso Nacional y al MH.

Para la presentación del Anexo B-01-01-A ante la Dirección Administrativa del MH, se deberá digitalizar la copia con el sello de recepción de la CGR o acuse de recibo digital y proceder a su remisión en el sistema informático debidamente habilitado para el efecto, a fin de acceder a las transferencias de fondos de acuerdo a los periodos de desembolsos establecidos en el presente Decreto.

En ningún caso serán recepcionadas rendiciones de cuentas en formato impreso.

A efectos de los procedimientos citados precedentemente:

[...] a.3) La visación, se define como la recepción del Formulario B-01-01-A «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», por parte de la CGR, la cual dará constancia de la recepción de la misma, pero este acto no constituirá un examen de las rendiciones de cuentas presentadas. El examen de cuentas será realizado posteriormente de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

a.4) Las Entidades Beneficiarias de los aportes deberán preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control los documentos originales respaldatorios de los registros contables de las operaciones derivadas de los ingresos y gastos, con los fondos recibidos de las Entidades apostantes. Los comprobantes originales que respaldan el ingreso de los fondos a la Entidad Beneficiaria, deberán presentarse conjuntamente con la Planilla de Rendición de Cuentas que será presentada a las UAF s y/o SUAF 's de la Entidad apostante, con excepción de aquellas que reciben aportes del MH, para lo cual se establecerá la reglamentación correspondiente.

a. 5) Las rendiciones de cuentas de los ingresos y gastos, deberán estar documentados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y a las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, avalados por el profesional del ramo

y corresponder a los meses consignados en la Solicitud de Transferencia de Recursos (STR), caso contrario no formarán parte de dicha rendición.

a.6) Asimismo, a los efectos de la rendición de cuentas los que ocupen cargos directivos en las Instituciones sin Fines de Lucro, no podrán percibir doble remuneración personal o profesional tales como prestación de servicios u otros conceptos con cargo a los fondos transferidos. En caso de no percibir remuneración como personal dependiente de la Entidad, podrá prestar servicios en el ejercicio de la profesión con carácter privado, con el Objeto del Gasto 266, debiendo en este caso dar cumplimiento a lo establecido en el Artículo 7° de la presente reglamentación.

a.7) Constituirán parte de las rendiciones de cuentas de las UAF's y/o SUAF's de los OEE, la copia de la disposición legal que otorga y/o autoriza la transferencia a las Entidades Beneficiarias y la copia de la planilla del detalle de los gastos presentado con carácter de declaración jurada en el Formulario B-01-01-A «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», con excepción de aquellas aprobadas en el Anexo del Decreto reglamentario de la Ley N° 6672/2021.

a.8) En el caso de las Entidades Beneficiarias que reciben fondos de los Gobiernos Departamentales y Municipalidades, las UAF's y/o SUAF 'S de estas instituciones aportantes, deberán presentar conjuntamente con el Formulario B-01-01-A, «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro» a la CGR, copias debidamente autenticadas de los documentos respaldatorios de los ingresos y gastos realizados con los aportes recibidos, para su control posterior.

a.9) En ningún caso podrán ser utilizados documentos probatorios de pagos para rendición de cuentas en más de una Entidad sin fines de lucro, que reciben fondos del Estado.

Las transferencias a las Entidades sin fines de lucro previstas con recursos del Tesoro estarán supeditadas a la correcta presentación del Formulario B-01- 01-A, «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», la cual podrá ser objeto de observaciones hasta que la misma sea rendida conforme a las normativas vigentes.

b) Rendición de Cuentas de Entidades Beneficiarias que reciben transferencias de las Tesorerías Institucionales (financiados con Recursos Propios) Para las Entidades Beneficiarias que reciben transferencias de las Tesorerías Institucionales, regirán las mismas normas establecidas en los incisos a), b), c), e), g), i), j), k), l) y m) del artículo 7° de la Ley N° 6672/2021 y las reglamentaciones dispuestas en el inciso a) anterior, con excepción de la obligación de presentar una copia de la rendición de cuentas, Formulario B-01- 01-A «Rendición de Cuentas — Entidades sin Fines de Lucro», a la DA del MH.»

Pese a estas disposiciones reglamentarias expresas, se constató que el **Consejo Local de Salud no presentó sus Planillas de Rendición de Cuentas a la Municipalidad** conforme a los requisitos establecidos por la normativa vigente. Esta omisión constituye una **deficiencia estructural en su sistema de control interno**, lo cual afecta gravemente la **legitimidad en la utilización de los recursos transferidos** y vulnera los principios de transparencia y rendición de cuentas que deben regir la gestión de fondos públicos.

En particular, la **falta de rendición de los gastos misionales y administrativos** impide conocer el destino real de los recursos asignados, comprometiendo la trazabilidad del gasto y generando un **riesgo elevado de irregularidades administrativas**. Esta conducta puede ser calificada como una infracción grave a las normas que regulan el manejo de fondos públicos.

Asimismo, resulta especialmente preocupante la connivencia y discrecionalidad de **la administración municipal**, que **continuó transfiriendo recursos** al Consejo Local de Salud a pesar del incumplimiento reiterado de la obligación legal de rendir cuentas ante el Ministerio de Hacienda y la Contraloría General de la República.

Lo mencionado anteriormente, queda fehacientemente comprobado con el hecho de que, en el **Ejercicio Fiscal 2022**, la Municipalidad de Ciudad del Este transfirió al Consejo Local de Salud la suma de **₡ 1.500.000.000** (Guaraníes mil quinientos millones), **aun cuando este último no había presentado rendiciones de cuentas correspondientes desde el Ejercicio Fiscal 2020** ante los organismos competentes.

Cabe destacar que, en el periodo de revisión, el titular de la Dirección de Desarrollo Social de la Municipalidad de Ciudad del Este cumplía funciones como Síndico Titular del Consejo Local de Salud, Entidad Beneficiada con los aportes. Esta circunstancia debilita significativamente el esquema de control al existir un conflicto de intereses entre las funciones de control que la Dirección de Desarrollo Social de la MCDE debía cumplir con relación a estas transferencias.

20.5. Conclusión

Se constató que la Municipalidad de Ciudad del Este transfirió un total de ₡ 10.515.624.300 (Guaraníes diez mil quinientos quince millones seiscientos veinte cuatro mil trescientos) destinados a inversión física, mantenimiento, reparaciones, adquisición de medicamentos e insumos en el Hospital Regional de Ciudad del Este.

De dicho monto, ₡ 5.984.291.870 (Guaraníes cinco mil novecientos ochenta y cuatro millones doscientos noventa y un mil ochocientos setenta) se encuentran únicamente respaldados por facturas en concepto de pagos por obras y refacciones que fueron contratadas y ejecutadas en contravención a lo establecido en la Ley N° 2051/2003 y la Ley N° 1533/2000.

Se identificaron irregularidades adicionales que incluyen la inobservancia de protocolos en materia de planificación, ejecución y recepción final de estas obras, hechos que al tratarse de instalaciones destinadas a la atención a la salud de la población, constituyen un agravante más.

Específicamente, las obras carecieron de fiscalización, supervisión y recepción final por parte del Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (MSPBS).

Adicionalmente, se han detectado deficiencias en la documentación respaldatoria, contrataciones reiteradas con un único proveedor sin sustento técnico suficiente, incumplimientos de normas sobre rendición de cuentas, uso de formatos no autorizados, omisiones en los registros contables, y la ejecución de gastos sin los debidos controles internos.

Como consecuencia de las graves irregularidades expuestas, la Intervención no pudo determinar la correspondencia de los gastos con la existencia física efectiva de las obras y refacciones realizadas en el Hospital Regional de Ciudad del Este, lo que amerita la remisión de los antecedentes a las Instituciones competentes para dilucidar las responsabilidades que pudieran corresponder.

21. Situaciones adicionales con relación a los procesos de transferencia de aportes para inversiones en el Objeto de Gasto 870 «Transferencias de Capital al Sector Privado»

21.1. Causales relacionadas

Tabla 35. Causales relacionadas a otras irregularidades detectadas en Transferencias OG 870.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
6	Irregularidades en las transferencias a Comisiones Vecinales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.

21.2. Desarrollo de los Hechos detectados

Además de las irregularidades comprobadas por la Intervención en el Capítulo III, con relación a Transferencias de Aportes para Inversiones imputables al Objeto de Gasto 870 del PGN 2020, la revisión física de los legajos que forman parte de una muestra a las que se tuvo acceso, representativos del periodo 2020 al 2022, permitió identificar las siguientes situaciones adicionales a las ya informadas desde la CGR, a saber:

21.2.1. Proyectos de Inversión fueron elaborados en la Municipalidad de Ciudad del Este

La concesión de Aportes para financiamiento de Proyectos de Inversión imputables al Objeto del Gasto 870 «Transferencias de Capital al Sector Privado», es un proceso administrativo que durante los Ejercicios Fiscales 2020 al 2022, estaba reglado por la Ley de Presupuesto y los Decretos Reglamentarios y sus respectivos Anexos.

Además de estas normativas, en el ámbito interno Institucional de la Municipalidad de Ciudad del Este, durante los Ejercicios Fiscales 2020 al 2022, regían las disposiciones de la **Resolución N° 312/IM** de fecha 1° de marzo de 2016 intitulada «Por la que se amplía la Resolución N° 167/IM Que reglamenta la concesión de Aportes a Entidades Educativas y Otras Entidades sin Fines de Lucro y las Transferencias de Capital al sector público y privado».

Además de lo previsto en las normas del PGN 2020, el Art. 6° de la Resolución N° 312/IM del año 2016 establecía lo siguiente:

«La entidad deberá presentar su solicitud en la Mesa de Entrada de la Institución Municipal, estableciendo claramente el destino o fin de lo solicitado presentando su plan de actividades debidamente firmado por los representantes legales, con sellos de la entidad acreditados ante la Municipalidad, los que serán verificados por la Coordinación de Aportes...».

La revisión de los legajos seleccionados como muestra del Ejercicio Fiscal 2020 al 2022, permitieron visualizar que las solicitudes presentadas por las Entidades Beneficiarias no cuentan con un Plan de Actividades; o dicho en otros términos, no cuenta con la Programación de Gastos cuyo financiamiento es solicitado a la MCDE, así como el Cronograma que contenga la Planificación de la Ejecución de las obras, las especificaciones técnicas del proyecto de inversión que se solicita financiar, entre otros aspectos técnicos que permitan a la Entidad Aportante evaluar lo solicitado y expedirse al respecto.

Estas documentaciones fueron elaboradas por las dependencias técnicas de la Municipalidad de Ciudad del Este, las que atendiendo a las características del Proyecto, estilan ser: *Dirección de Área Urbana*, *Dirección de Gestión Ambiental* y la *Dirección de Desarrollo Social* a través de la *Coordinación de Aportes*.

En las siguientes tres ilustraciones, se exponen ejemplos de Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto para perforación de pozos artesianos, donde ya se puede visualizar a simple vista el Nro. de Expediente interno de la MCDE:

Ilustración 54. Ejemplo de Planilla de Cómputo y Presupuesto con número de Expediente.

OBRA: PERFORACION DE POZO,
PROVISION E INSTALACION DE TANQUE CON ACCESORIOS.

COMISION DE AGUA POTABLE DEL BARRIO VIRGEN DEL HUERTO DEL KM 11 ACARA

CIUDAD DEL ESTE

CIÓN : KM 11 ACARAY - BARRIO VIRGEN DEL HUERTO
RO: 3.808/20

PLANILLA DE COM: COMISION DE AGUA POTABLE DEL BARRIO VIRGEN DEL H

CIÓN : KM 11 ACARAY - BARRIO VIRGEN DEL HUERTO
RO: 3.808/20

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Trabajos Preliminares				
Cartel de Obra 1,8x1,8 m c/ Impresión digital e vinílica, según diseño.				
Perforación de Pozo				
Perforación de tierra y sedimentos minerales, los 100 metros	gl	1,00	13.000.000	13.000.000
Perforación de rocas de 101 m a 150 m	gl	1,00	4.000.000	4.000.000
Provision de entubado o tubo ciego 24 mtrs	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Informe Técnico y sello sanitario	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Prueba de caudal de agua, con compresor de aire	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Equipamiento de Bombeo y Accesorios				
Motor sumergible de 5.5 HP				
Bomba sumergible de 5.5 HP				
Caño negro de alta presión de 10 Kg para bombeo				
Pirola para agua Tipo de seda				
Tapa para Pozo Artesiano				
Cable Tipo Taller 3x4 de alta presión	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Tablero de Protección e Instalación completa del equipo				
Accesorios completos y conexiones				
Tanque Elevado				
Tanque para agua de 30.000 litros tipo lizo, incluye instalación	un	1,00	50.000.000	50.000.000
Trabajos Finales				
Limpieza Final	un	1,00	1.000.000	1.000.000
TOTAL				110.000.000

GUARANÍES: CIENTO DIEZ MILLONES.

Ilustración 55. Ejemplo de Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto con Número de Expediente.

OBRA: PERFORACION DE POZO
MOTOBOMBA, TANQUE ELEVADO Y ACCESORIOS PARA LA INSTALACION DEL POZO ARTESIANO

RECURRENTE: SUB COMISION PRO AGUA DEL BARRIO SANTA...
UBICACION: CERCA DE LA HELADERIA TROPICA...
EXP. ARO: 10.648

PLANILLA DE COMPUTO METRICO Y PRESUPUESTO

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Trabajos Preliminares				
Cartel de Obra 2,00 x 2,00m con impresión digital en chapa galvanizada n° 24	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Perforación de Pozo				
Perforación de tierra y sedimentos minerales, de 0 a 100,00 m	ml	100,00	300.000	30.000.000
Perforación de pozos tubulares en rocas de 101,00 m a 150,00 m	gl	1,00	13.000.000	13.000.000
Provisión de entubado o tubo siego 24 mtrs	gl	1,00	4.000.000	4.000.000
Provisión e instalación de entubado, clase PVC, rígido de 6" con 5 tubos en y sello sanitario	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Informe Técnico del hidrogeólogo y sello sanitario	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Prueba de caudal de agua, con compresor de aire	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Equipamiento de Bombeo y Accesorios				
Provisión e instalación de Motor sumergible (potencia del motor dependiendo del caudal de agua de 3 HP a 5 HP)	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión e instalación Bomba sumergible (potencia del motor dependiendo del caudal de agua de 3 HP a 5 HP)	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión e instalación Caño negro de alta presión de 10 kg para bombeo, de diámetro 1 1/4"	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión e instalación Piola para agua tipo de seda	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión e instalación Tapa para Pozo Artesiano	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión de Tablero de protección e instalación completa del equipo (Automatizado)	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Provisión e instalación de Accesorios completos e conexiones (Pozo a Tanque), costo de Polipropileno Tef. válvula y llave de paso, incluye boya de nivel	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Tanque Elevado				
Tanque para agua de 30.000 litros tipo caja, incluye instalación	un	1,00	50.000.000	50.000.000
Caldería de Distribución				
Provisión de 1.000 m de caño negro de alta presión de 10 kg	gl	1,00	7.000.000	7.000.000
Trabajos Finales				
Limpieza final y detalles de montaje	un	1,00	1.000.000	1.000.000
TOTAL				100.000.000

ON GUARANIES CIENTO SESENTA Y CINCO MILLONES

Ilustración 56. Ejemplo de Planilla de Cómputo Métrico y Presupuesto con Número de Expediente y firmas de las áreas internas municipales.

00000059

OBRA: PERFORACION DE POZO
PROVISION E INSTALACION DE TANQUE CON ACCESORIOS.

COMISION DE AGUA POTABLE DEL BARRIO VIRGEN DEL HUERTO DEL KM 11 ACARAY

CON: KM 11 ACARAY - BARRIO VIRGEN DEL HUERTO

NO: 1.000.000

PLANILLA DE COMPUTO METRICO Y PRESUPUESTO

RUBRO	UNIDAD	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Trabajos Preliminares				
Cartel de Obra 1,8x1,8 m c/ impresión digital en lona vinética, según diseño.	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Perforación de Pozo				
Perforación de tierra y sedimentos minerales, de 01 hasta los 100 metros	ml	100,00	300.000	30.000.000
Perforación de rocas de 101 m a 150 m	gl	1,00	13.000.000	13.000.000
Provisión de entubado o tubo siego 24 mtrs	gl	1,00	4.000.000	4.000.000
Informe Técnico y sello sanitario	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Prueba de caudal de agua, con compresor de aire	gl	1,00	1.000.000	1.000.000
Equipamiento de Bombeo y Accesorios				
Motor sumergible de 5.5 HP	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Bomba sumergible de 5.5 HP	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Caño negro de alta presión de 10 kg para bombeo	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Pirola para agua Tipo de seda	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Tapa para Pozo Artesiano	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Cable Tipo Taller 3x4 de alta presión	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Tablero de Protección e Instalación, completa del equipo	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Accesorios completos y conexiones	gl	1,00	9.000.000	9.000.000
Tanque Elevado				
Tanque para agua de 30.000 litros tipo Lito, incluye instalación	un	1,00	50.000.000	50.000.000
Trabajos Finales				
Limpieza final	un	1,00	1.000.000	1.000.000
TOTAL				110.000.000

GUARANIES: CIENTO DIEZ MILLONES.

Elaborado por: Ruth Caceres
Fecha: 05/03/2020

Verificado por: Arq. Matilde...

000123

Planilla de Cómputo Métrico
y Presupuesto ya cuenta con
el Número de Expediente
por el cual se solicita el
Aporte a la MCDE.

En las condiciones expuestas, se puede colegir que la misma Entidad intervenida, además de la falta de cumplimiento a expresas normativas que rigen la ejecución presupuestaria conforme a la Ley del PGN de los Ejercicios Fiscales 2020 al 2022 y sus reglamentos, a las que está compelida a cumplir por imperio de los Artículos 185 y demás concordantes de la Ley N° 3966/2010, incumple sus propias reglas internas auto establecidas, representadas por las prescripciones de la Resolución N° 312/IM de fecha 1° de marzo de 2016, que en su Art. 6° prevé que serán las Entidades que soliciten los Aportes deberán «...presentar su solicitud en la Mesa de Entrada de la Institución Municipal, estableciendo claramente el destino o fin de lo solicitado presentando su plan de actividades debidamente firmado por los representantes legales, con sellos de la entidad acreditados ante la Municipalidad, los que serán verificados por la Coordinación de Aportes...».

La elaboración y estructuración del proyecto por funcionarios municipales, y no por la Sub-Comisión beneficiaria, altera el objeto de la transferencia pública y vulnera el principio de autonomía de las entidades sin fines de lucro para ejecutar recursos conforme a sus fines estatutarios.

A partir de esta práctica, se evidenció que las Entidades Beneficiarias no actuaron con independencia funcional en la gestión del proyecto ni en la administración de los recursos asignados, siendo la Municipalidad la que —de facto— diseñó, organizó y gestionó el proceso. Esta situación, aunque formalmente canalizada a través de una entidad externa, configura un escenario de ejecución institucional encubierta, donde los fondos destinados a una organización de la sociedad civil fueron manejados por la administración pública municipal, evidenciando un esquema de instrumentación de las Entidades Beneficiarias.

21.2.2. Comisiones hacen el llamado a presentar ofertas con posterioridad a la aprobación del monto del Aporte

Los proyectos elaborados en las condiciones descritas en el punto anterior, son aprobados por la Municipalidad de Ciudad del Este mediante la emisión de un acto administrativo firmado por la Intendencia Municipal.

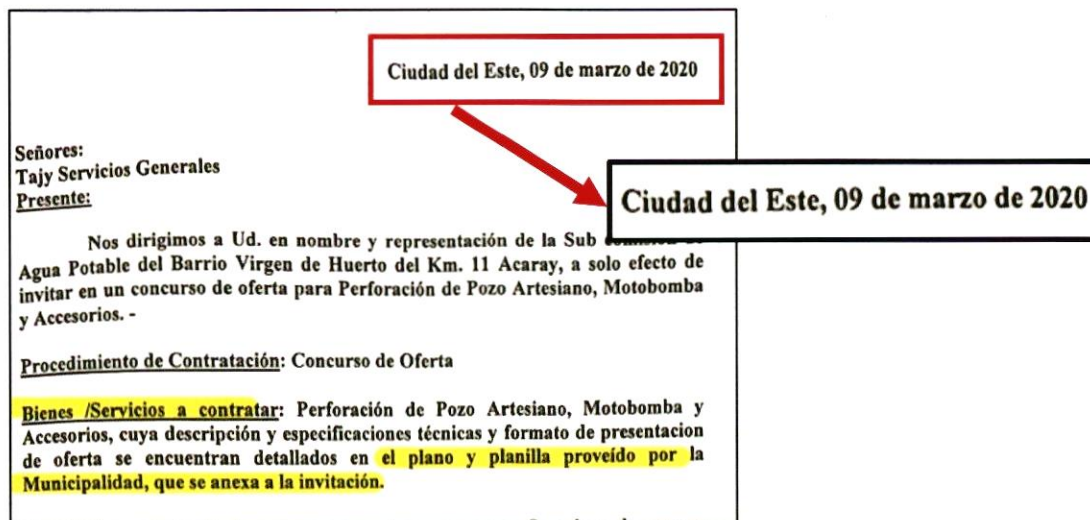
Luego, con posterioridad al acto administrativo que autoriza la concesión de aporte económico para financiamiento del proyecto, la Entidad Beneficiaria (Sub Comisión Vecinal u otra Entidad que haya solicitado) procede a efectuar su proceso «competitivo» para recibir ofertas y seleccionar el proveedor a ser adjudicado para la ejecución del Proyecto de Inversión.

Como ejemplo de la situación descrita, véase las siguientes ilustraciones:

Ilustración 57. Ejemplo - Exposición de un caso de Resolución que aprueba Concesión de Aporte.



Ilustración 58. Ejemplo - Exposición del llamado a concurso "competitivo" con relación al Aporte aprobado por la Resolución N° 3252/2020 dictada por la MCDE.



21.2.3. Esquema de adjudicaciones de aportes por Transferencias durante los Ejercicios Fiscales 2020 al 2022

En el proceso de recepción de Ofertas y Evaluación efectuado por la Entidad Beneficiaria, los montos de las ofertas más bajas «coinciden exactamente» con el importe de la concesión del Aporte Económico autorizado por la Municipalidad de Ciudad del Este.

En los siguientes cuadros, puede apreciarse la dinámica del esquema relacionado a la «adjudicación» de aportes durante el Ejercicio Fiscal 2020 conforme a los Informes de la CGR y muestras de legajos de los Ejercicios Fiscales 2021 y 2022 a los que se tuvo acceso:

Tabla 36. Esquema de Adjudicaciones - 1er Semestre del Ejercicio Fiscal 2020 - OG 870.

ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO DEL APORTE	FIRMAS QUE OFERTARON	IMPORTE OFERTA	FIRMA ADJUDICADA
Sub-Comisión Agua Virgen del Huerto Km 11	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	
		3. Paraná Perforaciones.	112.000.000	
Sub-Comisión Vecinal de Fomento Sueño Dorado Km 12 Acaray	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	
		3. Paraná Perforaciones.	112.000.000	
Escuela Básica N° 7351 - 13 de mayo	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. Formighieri S.A. Pozos Artesianos.	110.340.000	
		3. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	
Sub-Comisión Pro-Agua San Roque	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO DEL APOORTE G	FIRMAS QUE OFERTARON	IMPORTE OFERTA	FIRMA ADJUDICADA
		3. Paraná Perforaciones.	112.000.000	
Sub-Comisión Vecinal Fátima Zona Sur	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	
		3. Paraná Perforaciones.	112.000.000	
Sub-Comisión Pro-Pozo Brrio San Miguel	110.000.000	1. TAJY Servicios Generales.	110.000.000	TAJY Servicios Generales
		2. O. G. Perforaciones y Mantenimiento de Pozo Artesiano.	110.500.000	
		3. Paraná Perforaciones.	112.000.000	
Sub-Comisión Pro-Pozo Barrio Santa Ana	110.000.000	1. D&M Group	110.000.000	DyM Group
		2. C&V Group	114.850.000	
		3. Servi Electric Constructora	129.550.000	
Sub-Comisión Vecinal Interinstitucional Km 18 1/2	110.000.000	1. D&M Group	110.000.000	DyM Group
		2. C&V Group	114.850.000	
		3. Servi Electric Constructora	129.550.000	
MONTO TOTAL ADJUDICADO			880.000.000	

Tabla 37. Esquema de Adjudicaciones - muestras del Ejercicio Fiscal 2021 y 2022.

ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO DEL APOORTE G	FIRMAS QUE OFERTARON	IMPORTE OFERTA	FIRMA ADJUDICADA
Sub Comisión Pro Empedrado del Km 12 1/2 Acaray, Fracción San Roque	165.292.320	1. Constructora del Este	165.292.320	Constructora del Este
		2. El Mensu Construcciones S.A.	168.200.000	
		3. Constructora Pycasu	170.000.000	
Sub Comisión Vecinal Pro Empedrado Los Claveles del Barrio Virgen del Huerto, Fracción Los Claveles Km 11 Acaray	132.674.600	1. Dureconstru	132.674.600	Dureconstru
		2. ConstrucParana	136.600.600	
		3. ROMIL Construcciones y Servicios	137.452.800	
Club Social y Deportivo RI 3 Corrales	164.989.700	1. RC Servicios & Construcciones	164.989.700	RC Servicios & Construcciones
		2. NB Construcciones & Servicios Generales	172.847.860	
		3. Tino Servicios & Construcciones	170.268.400	
Sub Comisión Vecinal de Barrio Emiliano R. Fernández	165.183.136	1. Prismapar S.A.	165.183.136	Prismapar S.A.
		2. Constructora Pycasu	168.198.300	
		3. Coin S.A. Constructora Integral	170.885.000	
Sub Comisión Pro Agua Barrio San Antonio	116.000.000	1. Paraná Perforaciones	116.000.000	Paraná Perforaciones
		2. Tajy Servicios Generales	117.750.000	
		3. OG perforación y mantenimiento de pozos artesianos	118.750.000	
Sub Comisión Pro Agua del Km 4 1/2 Asentamiento San Valentín	77.000.000	1. Paraná Perforaciones	77.000.000	Paraná Perforaciones
		2. Mayim Perforaciones	80.000.000	
		3. Oro Blanco Perforaciones	80.950.000	

ENTIDAD BENEFICIARIA	MONTO DEL APOORTE G	FIRMAS QUE OFERTARON	IMPORTE OFERTA	FIRMA ADJUDICADA
Sub Comisión Pro Agua del Barrio Santa Ana, Segunda Fracción	165.000.000	1. Paraná Perforaciones	165.000.000	Paraná Perforaciones
		2. Mayim Perforaciones	167.000.000	
		3. Oro Blanco Perforaciones	167.950.000	
Sub Comisión Pro Agua del Km 8 1/2 Acaray, Fracción Kaaguy Rory	165.000.000	1. Pando Servicios Generales	165.000.000	Pando Servicios Generales
		2. Mayim Perforaciones	167.000.000	
		3. Oro Blanco Perforaciones	167.950.000	
Sub Comisión de Agua, Barrio Virgen de Fátima.	165.000.000	1. Pando Servicios Generales	165.000.000	Pando Servicios Generales
		2. Mayim Perforaciones	167.000.000	
		3. Oro Blanco Perforaciones	67.950.000	
MONTO TOTAL ADJUDICADO MUESTRAS			1.476.139.756	

Tomando en consideración que los montos de los Aportes son definidos con días de anterioridad a la remisión de las Cartas de Invitación, llama la atención, que los montos de Aportes adjudicados y previamente concedidos por la Entidad Intervenedora no son montos redondos exactos; amén a ello, **las ofertas de las firmas adjudicadas coinciden exactamente con el aporte otorgado.**

21.2.4. Firmas nuevas o específicamente constituidas para desarrollar obras

En las siguientes ilustraciones, a modo de ejemplo, se exponen imágenes de las Facturas de una de las Empresas que más «adivinó» el monto de la concesión de Aporte Económico autorizado por la Municipalidad de Ciudad del Este al momento de presentar su Oferta, durante el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2020:

Ilustración 59. Facturas correlativas de firma adjudicada.

21.2.5. Proyectos de Inversión se pagan por el importe total con anterioridad a la recepción definitiva de las obras

La revisión de los Legajos de Orden de Pago del Ejercicio Fiscal 2020 así como las muestras de los años 2021 y 2022, permitieron verificar que durante todo este lapso temporal, las firmas adjudicadas percibieron el importe TOTAL del aporte con anterioridad a la recepción definitiva de las obras. El pago, según pudo visualizarse, siempre es efectuado tras la adjudicación y firma de contrato por el importe íntegro.

Estas situaciones se pueden visualizar a simple vista con la revisión comparativa de la fecha de las Facturas con relación al Acta de Recepción Definitiva que obra en los legajos. Véase las siguientes ilustraciones:

Ilustración 60. Facturas contado de fecha anterior al Acta de Recepción Definitiva de las obras.

TAJO GENERAL SERVICIOS GENERALES
Contratación de obras proyectos de ingeniería civil N.C.P.
Obras de construcción de infraestructura de carreteras y vías
Captación, tratamiento y suministro de agua
Ruta 7 Dr. José Gaspar Rodríguez de Francia, Km. 240, entre
calle "Quinto" y "Sexto" a 30 Mts. del Kilómetro Puma
22433 777 835 - Juan I. Molinari - Gabriela - Paraguay

Facturado N° 13870865
R.U.C.: 845613 - 5
Fecha de Emisión: 15/03/2020
N° 001-001- 0000002

Cond. de Venta: Contado ☒ Crédito ☐
N° de Factura: 15/03/2020

Emisión N°: Fecha: 15/03/2020
Descripción: Construcción de Roto Alcantara, tanques, Bombas y Accesorios

VALOR DE VENTAS		
Exentas	IVA 5 %	IVA 10 %
		140.000.000

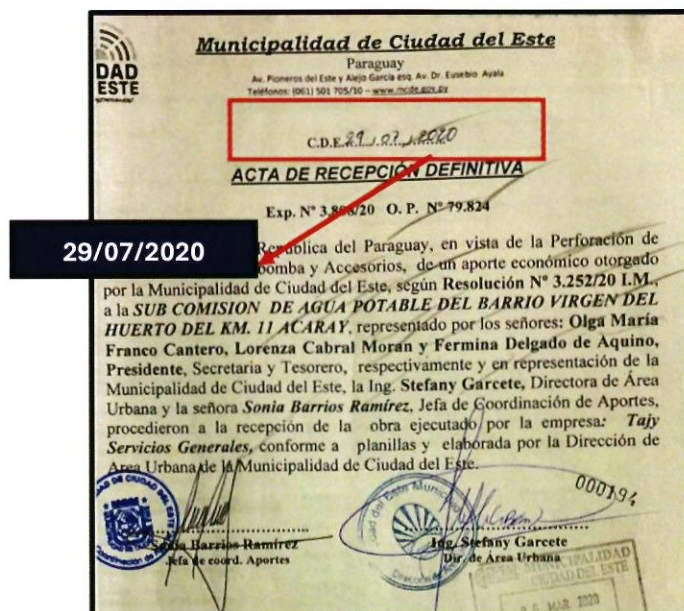
15/03/2020

140.000.000

140.000.000

DEL IVA: (5%) (10%) TOTAL IVA: 140.000.000

ORIGINAL: Comprobante, DUPLICADO: Comprobante
TRIPULCADO: Archivo Electrónico, por correo para 120000 Fines



21.2.6. Régimen de responsabilidades por la aprobación del Proyecto de Inversión

La gestión de las solicitudes de financiamiento para inversiones, en la forma en que son gestionados conforme a la descripción efectuada en este Informe, hace personalmente responsables a los funcionarios desde el más alto nivel directivo que detenta la conducción municipal, hasta aquellos involucrados en el proceso o ciclo administrativo de aprobación de la Concesión de Aportes, tanto por el importe dinerario autorizado como por la obra en sí misma.

El esquema de gestión de solicitudes y posterior otorgamiento de Aportes a Entidades sin Fines de Lucro para Proyectos de Inversión relacionados al Objeto de Gasto 870, permiten visualizar que la MCDE nunca pierde el dominio de la situación. En el ámbito de la MCDE se elaboran los proyectos, se auto aprueban los proyectos, aprueban el financiamiento mediante transferencias a Comisiones Vecinales que fungen de simple pasamano de los cheques emitidos por la misma MCDE, y documentalmente se hacen cargo de controlar la ejecución del cronograma de obras a través de sus dependencias técnicas, entre las que podemos mencionar a la Dirección de Área Urbana y a la Coordinación de Aportes dependiente de la Dirección de Desarrollo Social.

21.3. Conclusión

Se ha podido comprobar que la conducta del Ente Intervenido en la gestión de Transferencias en el Objeto de Gasto 870 para la construcción de pozos profundos de agua, empedrados y otras inversiones han mantenido el mismo esquema de gestión informado por la CGR durante los Ejercicios Fiscal 2020 al 2022.

La nota característica del Ente Intervenido en la gestión de estos Proyectos se da en el hecho que la Municipalidad de Ciudad del Este, a pesar de aprobar los Proyectos presentados por las Entidades Beneficiarias para que sean éstas quienes las ejecuten, no pierde en ningún momento el dominio de la situación, la que se extiende desde la planificación misma de la obra, su seguimiento y posterior recepción. Las Entidades Beneficiarias son simplemente pasamano del importe de pago, configurándose de esta

manera una instrumentación de estas nobles organizaciones como simulación para eludir la realización de procesos competitivos de contratación mediante Contrataciones Públicas.

La responsabilidad por los hechos comprobados se extiende desde el más alto nivel Directivo Institucional, pasando por las áreas técnicas de la Municipalidad de Ciudad del Este que participan en este proceso, como ser la Dirección de Desarrollo Social a través de la Comisión de Aportes, Dirección de Área Urbana, Dirección de Administración y Finanzas, entre otras.

Lo expresado se fundamenta en preceptos puntuales de las normativas que rigen la Administración Financiera del Estado Paraguayo, entre las que citamos explícitamente al Art. 82 «Responsabilidad de las autoridades y funcionarios» de la Ley N° 1535/1999 «De Administración Financiera del Estado», el cual reza: *«Las autoridades, funcionarios y, en general, el personal al servicio de los organismos y entidades del Estado a que se refiere el Artículo 3° de esta ley que ocasionen menoscabo a los fondos públicos a consecuencia de acciones u omisiones contrarias a sus obligaciones legales, responderán con su patrimonio por la indemnización de daños y perjuicios causados, con independencia de la responsabilidad disciplinaria o penal que les pueda corresponder por las leyes que rigen dichas materias».*

No está demás mencionar en este punto, que conforme al Art. 178 «Régimen Jurídico» de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal», las Municipalidades *«...en materia de Administración Financiera, Principios Generales, Sistema de Presupuesto, Principios Presupuestarios, Normas Presupuestarias, Lineamientos, Criterios, Terminología Presupuestaria, Clasificador Presupuestario, Estructura del Presupuesto y Programación del Presupuesto se regirán por las disposiciones establecidas en la Ley N° 1535/99 DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO sus decretos y resoluciones reglamentarias que le sean aplicables, así como las leyes anuales de Presupuesto».*

Y, aún más explícitamente, con relación a la debilidad comprobada por la Intervención, el Art. 185 «Ejecución de Presupuesto» de la referida Ley Orgánica Municipal establece: *«La Intendencia Municipal, a través de las reparticiones correspondientes, tendrá a su cargo la ejecución del presupuesto, de conformidad a los principios, normas y criterios presupuestarios que establece la Ley, sus reglamentos, las ordenanzas y resoluciones».*

Las irregularidades detectadas y descritas precedentemente, no configuran simples errores administrativos, sino demuestran un esquema sistemático estructurado en la Institución Municipal con el objetivo de violentar disposiciones y regulaciones expresamente establecidas en la legislación vigente.

22. Deficiencias en la documentación, ejecución financiera y cumplimiento normativo en la transferencia de los recursos a la Subcomisión Distrital de Ciudad del Este para eventos de interés social, cultural y deportivo en el Ejercicio Fiscal 2022 – Navidad Sustentable

22.1. Causales relacionadas

Tabla 38. Causales relacionadas a otras irregularidades detectadas en Transferencias OG 870.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
3	Inconsistencias y falta de justificación en la asignación y gestión de las Transferencias.
4	Incumplimiento de los procesos de contratación empleando transferencias para la ejecución de obras.
5	Incumplimiento de los procesos legales establecidos para las transferencias a Organizaciones No Gubernamentales.
8	Irregularidades en las transferencias a Organizaciones Sin Fines de Lucro.

22.2. Aspectos preliminares

Además de las irregularidades corroboradas por la Intervención respecto a la transferencia de recursos financieros a la Subcomisión Distrital de Ciudad del Este en el marco del evento denominado «Navidad Sustentable», durante el Ejercicio Fiscal 2023, se han identificado importantes debilidades en los procesos de documentación, ejecución financiera y observancia del marco normativo aplicable en relación con las transferencias efectuadas a la Sub-Comisión Distrital de Ciudad del Este, en apoyo a eventos de interés social, cultural y deportivo (en adelante Sub Comisión), encargada del mismo evento en el Ejercicio Fiscal 2022. Estas deficiencias revelan incumplimientos y fallas en los mecanismos de control interno municipal.

En el marco del seguimiento al uso de fondos públicos destinados al apoyo a eventos de interés social, cultural y deportivos por parte de la Municipalidad de Ciudad del Este, se realizó la verificación y análisis de las transferencias realizadas a la Sub-Comisión Distrital durante el Ejercicio Fiscal 2022.

A continuación, se expone el detalle de los desembolsos efectuados en los Ejercicios Fiscales 2022 y 2023:

Tabla 39. Aportes de la MCDE para realización del evento "Navidad Sustentable" - año 2022.

Orden de pago N°	Fecha	Concepto	Importe G	Forma de Pago	Fecha de emisión de Pago
89112	10/08/2022	Sub. Comisión Distrital de Ciudad del Este en apoyo a eventos de interés social, cultural y deportivo	600.000.000	Recibo de Dinero (Firmado por los representantes de la Sub Comisión)	10/08/2022
89799	01/11/2022		180.000.000		01/11/2022
89977	01/12/2022		100.000.000		01/12/2022
90098	22/12/2022		300.000.000		22/12/2022
90457	20/01/2023		829.307.380		20/01/2023
		Total	2.009.307.380		

La revisión se orientó a determinar el nivel de cumplimiento de los requisitos establecidos en el Anexo "A" del Decreto N° 6581/2022, vigente en el Ejercicio Fiscal 2022, el cual fija las condiciones mínimas —documentales y operativas— que debían observar los Organismos y Entidades del Estado (OEE), incluidas las Municipalidades al ejecutar transferencias hacia organizaciones receptoras. Este marco normativo constituye un instrumento clave para garantizar la legalidad, trazabilidad y transparencia en el uso de fondos públicos.

Como resultado del proceso de revisión, se detectaron deficiencias sustanciales en el cumplimiento de los requisitos señalados, las cuales se detallan a continuación.

22.3. Desarrollo de los Hechos detectados

22.3.1. Hallazgo 1. Los responsables del Municipio transfirieron la suma de G 2.009.307.380 a la Sub-Comisión Distrital sin contar con una cuenta bancaria exclusiva para la administración de los fondos

Se constató que los responsables del Municipio de Ciudad del Este entregaron la suma total de **G 2.009.307.380** (Guaraníes dos mil nueve millones trescientos siete mil trescientos ochenta) a la Sub Comisión a pesar de no contar con una cuenta bancaria exclusiva habilitada para el efecto, tal como lo exige la normativa vigente. Asimismo, **no se identificó documentación que acreditara la modalidad legal empleada para la transferencia y/o entrega del dinero** por parte del Municipio a dicha Sub Comisión.

Los recursos financieros fueron entregados en cinco cheques que, ante la inexistencia de una cuenta bancaria a nombre de la Subcomisión, **no fueron depositados**, sino que **quedaron en resguardo directo en la Tesorería de la Municipalidad**.

Esta situación fue confirmada mediante la revisión de los documentos adjuntos a la Orden de Pago N° 89.112, donde se observó la Nota presentada por la Sub Comisión al Intendente Municipal Abog. Miguel Prieto Vallejos, en fecha 08/08/2022, en la cual se solicitó:

«Que la suma de dinero solicitada sea resguardada en la tesorería de la municipalidad debido a que esta comisión no posee ninguna cuenta bancaria, y que el dinero sea entregado conforme a las necesidades de las etapas del proyecto».

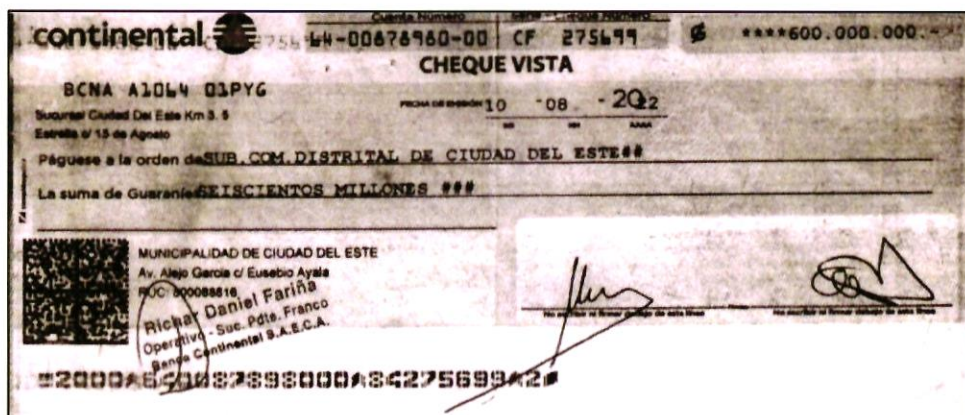
La referida solicitud fue aceptada por el Municipio, en **manifiesto incumplimiento del marco reglamentario** previsto en el Art. 5°, inciso d.12, del Anexo «A» del Decreto N° 6581/2022, el cual exige expresamente:

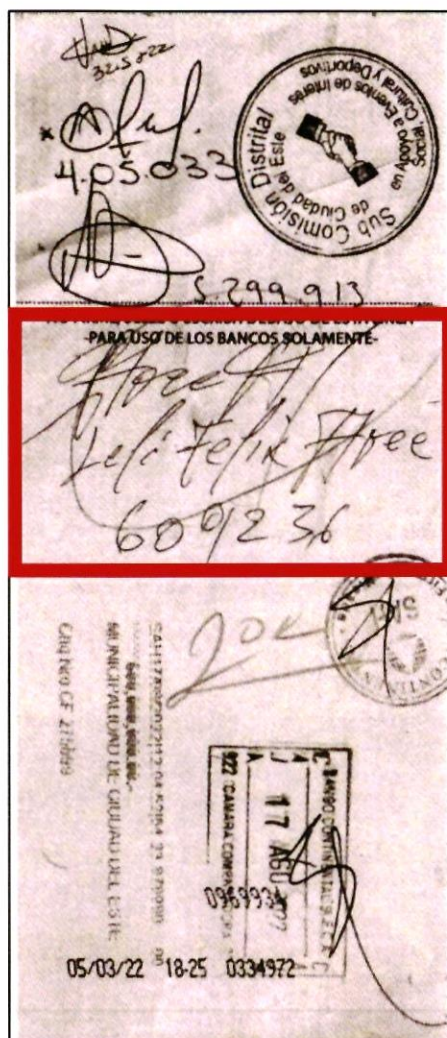
«Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la ONG habilitada en un banco de plaza con los 16 dígitos exigidos por el SIPAP, a través de la cual operarán exclusivamente con las transferencias recibidas de los OEE, conforme presupuesto asignado en cada Ejercicio Fiscal. El mismo tendrá un plazo de validez de treinta (30) días desde la fecha de emisión. Vencido dicho plazo, se requerirá la presentación de una nueva certificación bancaria».

En consecuencia, queda claro que **la Municipalidad no exigió la habilitación previa de la cuenta bancaria correspondiente**, y en su lugar **autorizó la entrega progresiva de los fondos desde la Tesorería institucional**, en contravención directa a las disposiciones legales aplicables.

La Intervención pudo comprobar que el señor Leli Félix Arce Acosta, con C.I.N° 609.236, quien hasta la fecha se desempeña como *gestor bancario* de la Dirección de Administración y Finanzas durante el Ejercicio Fiscal 2022, a solicitud de su entonces Jefe el señor Francisco Arrúa, efectivizó el Cheque N° CF 275699 por la suma de **₡ 600.000.000** (Guaraníes seiscientos millones) en fecha 17/08/2022.

Ilustración 61. Cheque cobrado por funcionario de la MCDE - Navidad Sustentable 2022.





La falta de una cuenta bancaria exclusiva para la Sub Comisión, sumada al resguardo informal de los fondos en la Tesorería municipal confirmado por el cobro de un cheque por parte de un funcionario por orden del Director de Administración Finanzas de la época, fuera de los canales establecidos, confirma el conjunto de irregularidades observadas con relación a transferencias a Entidades Sin Fines de Lucro.

A diferencia del esquema presentado con las Comisiones Vecinales en las cuales las empresas adjudicadas percibían directamente la totalidad del monto de los aportes, en este caso se presenta el agravante de que los recursos eran directamente administrados por las autoridades municipales, en abierta violación a disposiciones legales y reglamentarias que regulan la administración de los recursos públicos.

22.3.2. Hallazgo 2. La Municipalidad otorgó aportes a la Sub-Comisión Distrital de Ciudad del Este en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos a pesar de no contar con todos los documentos exigidos para ser beneficiario

Se constató que la Municipalidad de Ciudad del Este otorgó aportes por **Q 2.009.307.380** (Guaraníes dos mil nueve millones trescientos siete mil trescientos ochenta), a la Sub Comisión, a pesar de que dicha organización no cumplía con los requisitos documentales para ser beneficiaria, conforme a lo dispuesto en la Ley N° 6873/2022 y en el Anexo «A» de la «Guía de Normas y Procesos del PGN 2022».

La verificación de los documentos evidenció que los fondos fueron transferidos sin contar previamente con todos los instrumentos requeridos por la Ley, conforme se expone a continuación:

Tabla 40. Incumplimientos documentales de la Sub-Comisión de Distrital en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos.

N°	DISPOSICIÓN LEGAL	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN
1	Ley N° 6873/22 Art. 10	Proyecto de bien común público	El proyecto presentado no cuenta con fecha de expedición y fue presentado por funcionarios de la propia Municipalidad, quienes además lo realizaron, sin que conste firma alguna de los representantes de la Subcomisión ni registro de fecha oficial de emisión.
2	Presupuesto de Ingresos y Gastos y Plan Financiero	No cuenta con este documento	La Sub Comisión no presentó el Presupuesto de Ingresos y Gastos y el Plan Financiero (establecido en el Anexo «A» del Decreto N° 6581/2022.
3	Formularios B-001-001-B Programación de Ingresos, B-01-01-C Programación de Gastos y B-01-01-D Planilla de Bienes y/o Servicios Entregados y Asignación Financiera	No cuenta con este documento	La Sub Comisión no presentó los Formularios que son requeridos en el Anexo «A» Art. 5° inc. b) Presupuesto de la entidad beneficiaria (establecido en el Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2022, Artículo 5°, inciso b).
4	Formulario B-01-03 Información sobre la Entidad	No cuenta con este documento	La Sub Comisión no presentó el Formulario que se encuentra establecido en el Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2022, Art. 10.
5	Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2022 Artículo 5°, inciso d.12)	No cuenta con este documento	La Sub comisión no presentó documento que demuestre la forma de cobro de las transferencias.
6	Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 5°, inciso d.13)	No cuenta con este documento	Constancia de Inscripción en el IDAP – Identificador de Acreedor Presupuestario, emitido por la Dirección General de Contabilidad Pública.

N°	DISPOSICIÓN LEGAL	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN
7	Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2023, Artículo 5°, inciso d.15)	No cuenta con el formulario	Formulario FG03 «Justificación de los Gastos Programados».

Fuente: Órdenes de pagos N°s 89112, 89799, 89977, 90098 y 90457.

Al respecto, el Anexo «A» – Guía de Normas y Procesos del PGN 2022, aprobado por Decreto N° 6581/2022 *«Por el cual se reglamenta la Ley N° 6873 del 04 de enero de 2022 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022”*», en su Artículo 5° - Procedimientos, b) *Presupuesto de la Entidad beneficiaria*, dispone:

«Las Entidades Beneficiarias deberán presentar a la Institución aportante un Presupuesto de Ingresos y Gastos y Plan Financiero, así como los Formularios B-01-01-B, «Programación de Ingresos - Entidades sin Fines de Lucro», B-01-01-C, «Programación de Gastos - Entidades sin Fines de Lucro» y B-01-01-D, «Planificación de Bienes y/o Servicios Entregados y Asignación Financiera - Entidades sin Fines de Lucro», previo a la transferencia y de acuerdo al monto comunicado por la Entidad aportante, en el cual se expresen los gastos administrativos y misionales a las cuentas del Clasificador Presupuestario del PGN 2022, debidamente firmado por las autoridades o titulares de la Entidad. Las Entidades Beneficiarias deberán adecuar los mismos Formularios al Plan Financiero para el Ejercicio Fiscal 2022.»

d) Presentación de documentos, establece: *«Previo a la primera transferencia de fondos del año 2022, las Entidades Beneficiarias deberán presentar a las UAF's y/o SUAF's de los OEE (incluidas las Gobernaciones) o Municipalidades aportantes, los siguientes documentos debidamente autenticados: [...]*

d.12) Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la ONG, habilitada en banco de plaza con los 16 dígitos exigidos por el SIPAP, a través de la cual operarán exclusivamente con las transferencias recibidas de los OEE, conforme presupuesto asignado en cada Ejercicio Fiscal. El mismo tendrá un plazo de validez de treinta (30) días desde la fecha de emisión. Vencido dicho plazo, se requerirá la presentación de una nueva certificación bancaria.

d.13) Constancia de Inscripción en el IDAP - Identificador de Acreedor Presupuestario. Dicha inscripción deberá solicitarse en la Dirección General de Contabilidad Pública.

d.15) Copia del Formulario FG 03 "Justificación de los Gastos Programados" presentados ante la Entidad aportante en el Ejercicio fiscal anterior donde consta el proyecto que será ejecutado en el presente año con los fondos aprobados en la Ley de Presupuesto. El mismo es de carácter referencial en relación a la programación.»

La selección y posterior entrega de recursos a la Sub-Comisión sin toda la documentación obligatoria constituye una omisión grave de control institucional. Las autoridades municipales accedieron a transferir recursos públicos a la organización sin haber sido formalmente calificada como beneficiaria bajo los parámetros legales exigidos para el Ejercicio Fiscal 2022. Esta situación compromete directamente la legalidad del procedimiento, vulnera el principio de igualdad en el acceso a aportes estatales, y podría derivar en la determinación de responsabilidad administrativa para los funcionarios intervinientes.

Al respecto, el Anexo «A» Guía de Normas y Procedimientos del PGN 2022, establece cuanto sigue:

«Art. 16.- De la Rendición de Cuentas. A los efectos de las rendiciones de cuentas establecidas en los incisos, c), e), k), l) y m) del artículo 7° de la Ley N° 6873/2022, se regirán por lo siguiente:

b) *Rendición de Cuentas de Entidades Beneficiarias que reciben transferencias de las Tesorerías Institucionales (financiados con Recursos Propios).*

Para las Entidades Beneficiarias que reciben transferencias de las Tesorerías Institucionales, regirán las mismas normas establecidas en los incisos a), b), c), e), g), i), j), k), l) y m) del artículo 7° de la Ley N° 6873/2022 y las reglamentaciones dispuestas en el inciso a) anterior, con excepción de la obligación de presentar una copia de la rendición de cuentas, Formulario B-01-01-A «Rendición de Cuentas - Entidades sin Fines de Lucro», a la DA del MH.

c) Rendición de Cuentas por parte de las UAF's y/o SUAF's.

Las UAF's y SUAF's que reciben transferencias de la DGTP realizarán sus rendiciones de cuentas por las transferencias realizadas de acuerdo a las STR en la repartición de rendición de cuentas de la institución aportante con el cumplimiento de las normas, procedimientos, Formularios e instructivos en vigencia por disposiciones de la CGR (Guía de Rendición de Cuentas vigente, dispuesta por la Contraloría General de la República).

Constituirán documento de rendiciones de cuentas de las UAF's y/o SUAF's de los OEE, la copia de disposición legal que otorga y/o autoriza la transferencia a las Entidades Beneficiarias y una copia de la planilla del detalle de los gastos presentados con carácter de declaración jurada en el Formulario B-01-01-A «Rendición de Cuentas Entidades sin Fines de Lucro».

Igual procedimiento será aplicable a las UAF's y/o SUAF's de las tesorerías institucionales».

La aceptación de rendiciones de cuentas incompletas por parte de la Municipalidad revela una deficiencia estructural en el proceso de control institucional *ex post*, que compromete la legitimidad de las transferencias y debilita los mecanismos de seguimiento financiero establecidos por ley. La falta de registro de los gastos misionales y administrativos no puede considerarse una simple omisión técnica: limita la capacidad de auditoría, distorsiona la trazabilidad del uso de los recursos públicos y genera un alto riesgo de irregularidades administrativas.

22.3.4. Hallazgo 4. El proyecto a ser ejecutado por la Sub-Comisión Distrital en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos, fue realizado por funcionarios de la Municipalidad de Ciudad del Este

De la revisión de los antecedentes del proyecto denominado «Navidad Sustentable», utilizado como base para justificar la transferencia de fondos a la Sub-Comisión, se constató que el mismo fue íntegramente elaborado por funcionarios de la Municipalidad de Ciudad del Este, en contradicción directa con lo dispuesto en el Art. 10 de la Ley N° 6873/2022, el cual establece:

«Artículo 10.- Para las transferencias de recursos por parte de las Unidades de Administración y Finanzas (UAF's) y Subunidades de Administración y Finanzas (SUAF's),

de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), a las Organizaciones No Gubernamentales (ONG's), será requisito previo la presentación de los proyectos de bien común público a ser realizados con los recursos asignados, de acuerdo con los fines u objetivos de la entidad beneficiaria en concordancia con el Artículo 7°, inciso a), de la presente Ley. Las Auditorías Internas Institucionales serán las responsables de la verificación del cumplimiento del presente Artículo».

Al respecto, corresponde destacar que los proyectos financiados mediante transferencias públicas deben ser formulados y presentados exclusivamente por organizaciones sin fines de lucro. Esta exigencia se encuentra respaldada por el Anexo B-01-03, «Información sobre la Entidad - Aportes a Entidades Educativas e Instituciones sin Fines de Lucro», instrumento que consigna las iniciativas a ser desarrolladas por dichas entidades con los fondos asignados.

El Anexo «A» del Decreto N° 6581/2022, en su Art. 10 establece: «Destino de los Fondos. Para el cumplimiento de lo establecido en el artículo 7°, inciso a) de la Ley N° 6873/2022, los fondos transferidos a las Entidades Beneficiarias deberán estar previstos y destinados exclusivamente a gastos de administración y misionales previstos dentro de los fines u objetivos expresamente descriptos en el anexo B-01-03, "Información sobre la Entidad - Aportes a Entidades Educativas e Instituciones sin Fines de Lucro", donde exponen los proyectos a ser ejecutados con fondos públicos transferidos, sustentados en sus estatutos o carta orgánica debidamente aprobada por disposición legal de la autoridad competente y/o escritura pública de constitución protocolizada».

La elaboración y estructuración del proyecto por funcionarios municipales, y no por la Sub-Comisión beneficiaria, altera el objeto de la transferencia pública y vulnera el principio de autonomía de las entidades sin fines de lucro para ejecutar recursos conforme a sus fines estatutarios.

A partir de esta práctica, se evidenció que la Sub-Comisión no actuó con independencia funcional en la gestión del proyecto ni en la administración de los recursos asignados, siendo la Municipalidad la que —de facto— diseñó, organizó y gestionó el proceso. Esta situación, aunque formalmente canalizada a través de una entidad externa, podría configurar en un escenario de ejecución institucional encubierta, donde los fondos destinados a una organización de la sociedad civil fueron manejados por la administración pública municipal.

22.3.5. Hallazgo 5. Los responsables del control de las rendiciones de cuentas de la Comisión Distrital omitieron exigir la presentación de la documentación respaldatoria conforme a los plazos y requisitos establecidos, constatándose inconsistencias en la rendición que derivaron en una diferencia global de \$ 16.226.204

Durante la revisión de las Órdenes de Pago vinculadas a las rendiciones presentadas por la Sub-Comisión se detectaron dos problemas simultáneos: (i) ausencia total o parcial de facturas en cuatro expedientes y (ii) respaldo documental excedente en uno de ellos. Las Órdenes de Pago N° 89.112, 89.977 y 90.098 carecían por completo de facturas; la Orden de Pago N° 89.799 presentaba documentación por un porcentaje mínimo; y la Orden de Pago N° 90.457 adjuntaba facturas por un monto superior al valor efectivamente transferido. Esta combinación generó una diferencia global de \$ 16.226.204 (Guaraníes dieciséis millones doscientos veintiséis mil doscientos cuatro), producto de la carencia de facturas en unos casos y del exceso de respaldo en otro.

A continuación, se detalla el cuadro resumen que evidenció esta situación, señalando el importe transferido, el monto con documentos de respaldo y la diferencia no justificada:

Ilustración 63. Composición de la diferencia en rendiciones de cuentas en legajos de OP verificados – Navidad Sustentable año 2022.

Concepto	Orden de Pago N° 89.112	Orden de Pago N° 89.799	Orden de Pago N° 89.977	Orden de Pago N° 90.098	Orden de Pago N° 90.457	Total ₡
Importe Transferido ₡	600.000.000	180.000.000	100.000.000	300.000.000	829.307.380	2.009.307.380
Importe con Documentos de Respaldo ₡	0	33.551.644	0	0	1.991.981.940	2.025.533.584
Diferencia no justificada ₡						-16.226.204

A partir del cuadro precedente, en el que se detallan los importes transferidos, los documentos de respaldo presentados y la diferencia no justificada, se procede a detallar cada una de las órdenes de pago analizadas. El desarrollo individual de cada expediente permitirá evidenciar con mayor precisión las inconsistencias detectadas en materia de documentación respaldatoria.

- ❖ **Orden de Pago N° 89112 (10/08/22):** No se adjuntaron facturas que justifiquen los gastos realizados por el monto total de **₡ 600.000.000** (Guaraníes seiscientos millones). Solo se visualizó un recibo de dinero N° 53 de la firma L&C Import Export S.A., por concepto de anticipo de compras.

La planilla Anexo A de Rendición de Cuentas de gastos misionales y administrativos se encontraba en blanco.

Asimismo, se verificó la existencia de 8 (ocho) Actas de Entrega de Mercaderías adjuntas al expediente, en las cuales se describen materiales en forma manuscrita sin especificaciones técnicas claras, como cantidad, precios unitarios, ni valores totales.

Ilustración 64. Evidencia Acta de Entrega de mercaderías – Navidad Sustentable 2022.

ACTA DE ENTREGA DE MERCADERIAS N° 214 3/5

En Alto Paraná, a los 22... del mes de ~~SEPTIEMBRE~~ siendo las 18:00... horas del año 2022, se hace entrega de los materiales solicitados por la Comisión distrital de Ciudad del Este, en apoyo a eventos de interés social, cultural y deportivos, conforme contrato celebrado y dando cumplimiento a la cláusula tercera, que establece: **"TERCERA: EL VENDEDOR entregará todos los equipos materiales de compra venta que se detallan en el documento anexo al contrato, que serán entregados a medida que sea solicitada por el comprador, el responsable del área correspondiente deberá verificar la cantidad, funcionamiento y el cumplimiento de las condiciones contractuales, debiendo realizar las pruebas que fueran necesarias a efectos de brindar su conformidad y recepcionar las mercaderías quien firmara un ACTA DE ENTREGA, detallado de la lista de materiales".**

RESPONSABLE/S:

Nombre y apellido: <u>Dr. Roberto</u>	Nombre y apellido: <u>Chame, Carlos</u>
C.I.N°: <u>5 352 532</u>	C.I.N°: <u>4192 657</u>
Firma: <u>[Firma]</u>	Firma: <u>[Firma]</u>
Nombre y apellido: <u>Juan Carlos</u>	Nombre y apellido: <u>Reg. Muñoz</u>
C.I.N°: <u>5 352 370</u>	C.I.N°: <u>41 352 352</u>
Firma: <u>[Firma]</u>	Firma: <u>[Firma]</u>

Los materiales son entregados en la dirección: [Dirección]

MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE
10 AGO 2022
PAGADO

Dichos materiales se detallan a continuación:

1) Pistón	Ind	3.6 L	color verde	100 UN
2) Pistón	Ind	color azul	10 UN	10 UN
3) Pistón	Ind	color amarillo	10 UN	10 UN
4) Pistón	Ind	color negro	10 UN	10 UN
5) Pistón	Ind	color rojo	10 UN	10 UN

000472

- ❖ **Orden de Pago N° 89799 (01/11/2022):** El importe transferido fue por la suma de \$ 180.000.000 (Guaraníes ciento ochenta millones), de los cuales únicamente se constató facturas por un valor de \$ 33.551.644 (Guaraníes treinta y tres millones quinientos cincuenta y un mil seiscientos cuarenta y cuatro), las que no se encontraban detalladas en el Anexo A.
- ❖ **Orden de Pago N° 89977 (01/12/2022):** Por monto de \$ 100.000.000 (Guaraníes cien millones), no se adjuntaron facturas ni la planilla de gastos, Anexo A de Rendición de Cuentas de gastos misionales y administrativos. Sin embargo, se adjuntó un Recibo de Dinero N° 193 de la de «Paoli & Hijos», por un valor de \$ 113.560.000 (Guaraníes ciento trece millones quinientos sesenta mil) en concepto de cancelación de presupuesto de adorno navideño.
- ❖ **Orden de Pago N° 90.098 (22/12/2022):** Por \$ 300.000.000 (Guaraníes trescientos millones), sin respaldo en facturas ni desglose en el Anexo A. Se adjuntó un Recibo de Dinero N° 54 de fecha 22/12/2022, de la empresa L&C Import. Export. S.A., por el valor de la orden de pago en concepto de anticipo para compra de materiales y en la cual se menciona que el pago fue realizado en cheque, (según la marcación realizada en el casillero de cheques). Sin embargo, no se describe el número de cheque emitido ni la entidad bancaria por el cual se realizó el pago.

- ❖ **Orden de Pago N° 90457 (20/01/2023):** Por \$ 829.307.380 (Guaraníes ochocientos veintinueve millones trescientos siete mil trescientos ochenta) sin desglose en la planilla Anexo «A». Sin embargo, se adjuntaron facturas por un total de \$ 1.991.986.570 (Guaraníes mil novecientos noventa y un millones novecientos ochenta y seis mil quinientos setenta), excediendo ampliamente el monto ejecutado. No se especificó si dichas facturas corresponden a órdenes de pago anteriores o fueron utilizadas para justificar gastos acumulados.

Ilustración 65. Detalla Facturas asociadas a la OP N° 90457 - Navidad Sustentable 2022.

Empresa	Fecha de emisión	N° Factura	Monto \$
L&C Import.Export S.A.	28/2/2023	001-001-0007663	209.635.800
	28/2/2023	001-001-0007664	220.968.820
	28/2/2023	001-001-0007665	160.441.370
	28/2/2023	001-001-0007666	44.565.000
	28/2/2023	001-001-0007667	45.513.180
	28/2/2023	001-001-0007668	8.010.000
	28/2/2023	001-001-0007671	7.797.800
	28/2/2023	001-001-0007672	8.745.000
	28/2/2023	001-001-0007673	4.655.500
	28/2/2023	001-001-0007674	6.755.000
	28/2/2023	001-001-0007676	29.507.900
	28/2/2023	001-001-0007662	484.650.000
	28/2/2023	001-001-0007660	161.418.000
	28/2/2023	001-001-0007659	149.920.000
	28/2/2023	001-001-0007657	55.451.000
	28/2/2023	001-001-0007658	36.834.950
	28/2/2023	001-001-0007656	80.517.250
Conexión Creativa	28/2/2023	001-001-0000254	15.500.000
PH	28/2/2023	001-001-0001131	261.100.000
Total			1.991.986.570

Cabe señalar que el «Contrato de Transferencias» realizado entre la Municipalidad de Ciudad del Este y la Sub Comisión, en su cláusula tercera establece:

«LA SUB COMISION deberá presentar a LA COORDINACION DE APORTES, en un plazo máximo de 20 (veinte) días de haber retirado el Aporte correspondiente, la rendición de cuentas por los gastos ejecutados con facturas legales, que avalen la correcta utilización de la suma entregada».

La revisión de las rendiciones asociadas a las órdenes de pago citadas precedentemente revela graves inconsistencias documentales que comprometen la transparencia y la legalidad en la ejecución de fondos públicos. Se ha verificado tanto la omisión en la presentación de facturas como el exceso de respaldo no vinculado claramente al objeto contractual, generando una diferencia no justificada. Esta situación constituye un incumplimiento a los requisitos establecidos en el contrato de transferencias y del Art. 8° del Anexo «A» del Decreto N° 6581/2022.

22.3.6. Hallazgo 6. La Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos, presento como rendición de cuentas, facturas de la empresa L&C Import Export S.A., por un valor total de ₡ 1.715.386.570, sin embargo, su actividad económica no correspondía al servicio prestado

La Sub-Comisión presentó como respaldo de rendición de cuentas facturas emitidas por la firma L&C Import Export S.A., por un valor total de ₡ 1.715.386.570 (Guaraníes mil setecientos quince millones trescientos ochenta y seis mil quinientos setenta), correspondientes a adquisiciones de materiales de construcción y ferretería en el marco del proyecto «Navidad Sustentable».

Sin embargo, del cruce de datos realizado con el registro de actividades económicas declaradas ante la DNIT se constató que dicha firma se encontraba inscripta bajo las siguientes categorías de la Clasificación Nacional de Actividades Económicas del Paraguay (CNAEP):

- **CNAEP 4782.0** – Comercio al por menor de productos textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de venta y mercados.
- **CNAEP 4669.9** – Comercio al por mayor de otros productos n.c.p., incluyendo desechos y materiales para reciclaje sin transformación industrial.

A continuación, se expone la factura de la firma L&C Import. Export S.A.

Ilustración 66. Captura Factura L&C Import. Export. S.A. - Navidad Sustentable 2022.

I. & C IMPORT. EXPORT S. A.		TIMBRADO N° 16021104 R.U.C.: 80083797-5 Fecha Inicio Vigencia 15/11/2022 Fecha Fin Vigencia 30/11/2023	
Comercio Al Por Menor De Productos Textiles, Prendas De Vestir Y Calzado En Puestos De Venta Y Mercados Comercio Al Por Mayor De Otros Productos N.c.p.		FACTURA 0007660	
Av. Emiliano R. Fernandez C/L. Ramirez Rolon Tel: 061 514 518 - Ciudad Del Este - Alto Parana - Paraguay		001-001	
Fecha de Emisión: 28 de Febrero de 2023	Condición de Venta: <input checked="" type="checkbox"/> Contado <input type="checkbox"/> Crédito	Credito: dias	
Nombre o Razón Social: Sub Comisión Distrital de C.D.E. en apoyo a eventos de interés social.			
R.U.C.: 80123479-6	Nota de Remisión N°		
Dirección: C.D.E.			
Cant.	Descripción	Precio Unitario	Valor de Venta
			Exentas IVA 5% IVA 10%
10	Pintura Final color violeta	160.000	1.600.000
165	" " " Rojo	160.000	26.400.000
315	Tinner pl. limpio 5 L	90.000	14.350.000
60	Sellador 18 Lts	615.000	36.900.000
180	Pintura Final color blanco	1.600.000	2.880.000
20	" " " Dorado	160.000	3.200.000
42	Tinner PU	420.000	17.640.000
130	Pintura Antiox	120.000	15.600.000
4	Foguitos Navideños 2kg fucs C	42.000	168.000
Sub Total			
Total a Pagar: <input checked="" type="checkbox"/> GS. <input type="checkbox"/> US		Ciento sesenta y un millones Cuatrocientos	
5187 y ocho mil		161.418.000	
Liquidación del IVA: 5%		10% 14.674.364	
		Total IVA 14.674.364	


ANTES GRAFICAS RENO JESUS S.R.L. - Main: Calle Boqueron entre Adrien Jara - Suc: Santa Ana Calle Humberto Matute al 28 de Julio 1er. Presidente a 20 mts. de la Iglesia - En Mesa vecindario - RUC 80022489-1 - Tel: 061 812351 - 18 Tel: 800 200 300750 al 8007600 - 11/2022 - Caducidad de Inscripción N° 1603

IMPORTE: 161.418.000
IMPORTE: 161.418.000

MUNICIPALIDAD CIUDAD DEL ESTE
28 FEB 2023
TESORERIA
PAGADO
800000350

Empero, en los recibos emitidos por la empresa L&C Import Export S.A., con fecha anterior a las facturas presentadas, se identifica en el membrete institucional que la actividad comercial declarada corresponde a "Comercio al por mayor de materiales de construcción". Este dato resulta contradictorio con la información registrada oficialmente en el sistema de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), la cual fue verificada en relación con las facturas emitidas en fecha 28/02/2023.

Ilustración 67. Recibo de Dinero - L&C Import. Export. S.A. - Navidad Sustentable 2022.



L & C IMPORT. EXPORT S. A.
Comercio Al Por Mayor De Otros Productos N.c.p.
Comercio Al Por Mayor De Materiales De Construcción
AV. EMILIANO R. FERNANDEZ C/ LEONARDO RAMIREZ ROLON
Tel: (061) 509 684 - Ciudad del este - Alto Parana - Paraguay

RECIBO DE DINERO
R.U.C.: 80083797-5
0000054

22 de Diciembre de 2022

Recibimos de: Sub Comisión Distrital de CDE en apoyo a eventos de interés social RUC 80123979-6

la cantidad de ☒ Guaraníes ☐ Dólares Americanos **Treientos**

En concepto de: **Apoyo para la compra de material**

TOTAL

☐ Efectivo ☒ Cheque N° **300.000.000** c/ Banco **000383**

L&C Import. Export. S.A.
RUC: 80083797-5
Cel: 0678 226 726

TESORERÍA
PAGADO

Firma y Sello

CONSULTAR VALIDEZ DE DOCUMENTO

DATOS GENERALES DEL CONTRIBUYENTE

RUC	DV	Nombre/Razón Social
80083797	5	L & C IMPORT. EXPORT SOCIEDAD ANONIMA

TIPO DE DOCUMENTO EMITIDO

Tipo de Documento

Preimpresos

AUTOIMPRESORES - PREIMPRESOS

Número de Timbrado	Tipo de documento
16021104	FACTURA
Número de Documento	Fecha de expedición
001 001 0007660	28/02/2023

El identificador RUC 80083797, N° de Timbrado 16021104, tipo FACTURA, número 001-001-0007660 y fecha de expedición del documento 28/02/2023, corresponden al timbrado autorizado. Esta consulta no verifica ni certifica la veracidad de la transacción de la operación.

INFORMACIÓN DEL DOCUMENTO AUTORIZADO

Nombre / Razón social	Número timbrado
L & C IMPORT. EXPORT SOCIEDAD ANONIMA	16021104
Fecha inicio vigencia	Fecha fin vigencia
15/11/2022	30/11/2023
Estado	Dirección
CADUCO	ALTO PARANA - CIUDAD DEL ESTE - CIUDAD DEL ESTE - AVENIDA, AV. EMIL

ACTIVIDAD ECONÓMICA DEL TIMBRADO

Principal	Código	Descripción
NO	C4_46699	Comercio al por mayor de otros productos n.c.p.
SI	C4_46699	Comercio al por mayor de otros productos n.c.p.
SI	C4_47820	Comercio al por menor de productos textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de venta y mercados

Al respecto, la **Resolución General N° 79/2021** «Por la cual se reglamenta la inscripción y actualización de datos en el registro Único de contribuyentes (RUC) y se implementa el registro de datos biométricos», establece en el **Art. 8°**:

«Los contribuyentes y responsables deberán actualizar los datos consignados en el Registro Único de Contribuyentes, dentro de los 30 (treinta) días hábiles siguientes a la fecha en que haya ocurrido cualquier modificación de los datos declarados en el mismo, debiendo para el efecto adjuntar los documentos que correspondan según el caso, de acuerdo a lo establecido en el Anexo 2 “Documentos Requeridos para la Actualización de Datos del RUC” de la presente Resolución [...]»

Además, el artículo 30 de la misma Resolución, dispone: *«En los trámites de inscripción en el RUC y de actualización de datos, el interesado deberá utilizar el Clasificador de Actividades Económicas (CAE) actualizado conforme a la revisión 4 del Clasificador Industrial Internacional Uniforme (CIIU), publicado por la Organización de las Naciones Unidas, edición estadística, con las adaptaciones efectuadas por la Dirección General de Estadística, Encuestas y Censos, conforme a los requerimientos del sistema tributario y de la economía nacional. [...]»*

Se evidenció una diferencia significativa entre el objeto de las facturas presentadas como respaldo y la actividad económica registrada por el proveedor ante la administración tributaria. Las adquisiciones realizadas corresponden a materiales de construcción, mientras que la empresa emisora, según factura, se encontraba formalmente inscrita bajo actividades comerciales que no contemplaban dicho rubro, conforme a los códigos CNAEP verificados.

22.3.7. Hallazgo 7. La firma L&C Import-Export S.A. fue reiteradamente contratada por las dos Sub Comisiones beneficiadas con fondos municipales durante los ejercicios fiscales 2022 y 2023, en el marco del evento «Navidad Sustentable», recibiendo un total de ₡ 3.346.775.928, durante esos años.

De la verificación a los legajos de rendición de cuentas correspondientes a las transferencias realizadas por el Municipio de Ciudad del Este en el marco del evento «Navidad Sustentable», se constató que:

- ❖ En el Ejercicio Fiscal 2022, la Sub Comisión Distrital en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos fue beneficiada con la suma de **₡ 2.009.307.380** (Guaraníes dos mil nueve millones trescientos siete mil trescientos ochenta).
- ❖ En el Ejercicio Fiscal 2023, la Sub Comisión Distrital de Ciudad del Este en Apoyo a la Navidad Sustentable fue beneficiada con la suma de **₡ 2.000.000.000** (Guaraníes dos mil millones).

El monto total transferido a ambas entidades durante ambos ejercicios fue de **₡ 4.009.307.380** (Guaraníes cuatro mil nueve millones trescientos siete mil trescientos ochenta).

Asimismo, del análisis de los comprobantes de respaldo presentados en las rendiciones de cuentas de ambas organizaciones no gubernamentales, se evidenció que la firma **L&C Import Export S.A.** fue el **proveedor principal**, habiendo suministrado materiales de construcción y productos de ferretería por un total de **₡ 3.346.775.928** (Guaraníes tres mil trescientos cuarenta y seis millones setecientos setenta y cinco mil novecientos veintiocho), lo que representa el **83% del total transferido** a ambas organizaciones, conforme se detalla en los siguientes cuadros:

Ejercicio Fiscal 2022

Tabla 41. Monto total facturado por la firma L&C Import. Export. S.A. – Navidad Sustentable año 2022.

N°	Fecha de emisión	Factura N°	Monto G
1	28/2/2023	001-001-0007663	209.635.800
2	28/2/2023	001-001-0007664	220.968.820
3	28/2/2023	001-001-0007665	160.441.370
4	28/2/2023	001-001-0007666	44.565.000
5	28/2/2023	001-001-0007667	45.513.180
6	28/2/2023	001-001-0007668	8.010.000
7	28/2/2023	001-001-0007671	7.797.800
8	28/2/2023	001-001-0007672	8.745.000
9	28/2/2023	001-001-0007673	4.655.500
10	28/2/2023	001-001-0007674	6.755.000
11	28/2/2023	001-001-0007676	29.507.900
12	28/2/2023	001-001-0007662	484.650.000
13	28/2/2023	001-001-0007660	161.418.000
14	28/2/2023	001-001-0007659	149.920.000
15	28/2/2023	001-001-0007657	55.451.000
16	28/2/2023	001-001-0007658	36.834.950
17	28/2/2023	001-001-0007656	80.517.250
Total			1.715.386.570
Los siguientes pagos pertenecen al Ejercicio Fiscal 2022, que fueron facturadas en el Ejercicio Fiscal 2023, por la empresa L&C Import.Export S.A.			

Ejercicio Fiscal 2023

Tabla 42. Monto total facturado por la firma L&C Import. Export. S.A. – Navidad Sustentable año 2023.

N°	Fecha de emisión	Factura N°	Monto G
1	19/9/2023	001-002-0000145	39.366.530
2	19/9/2023	001-002-0000146	37.798.790
3	19/9/2023	001-002-0000147	8.575.137
4	20/9/2023	001-002-0000149	33.185.620
5	20/9/2023	001-002-0000150	1.327.300
6	20/9/2023	001-002-0000151	38.424.100
7	20/9/2023	001-002-0000152	45.047.600
8	20/9/2023	001-002-0000153	21.487.320
9	20/9/2023	001-002-0000154	84.911.710
10	20/9/2023	001-002-0000157	22.394.700
11	20/9/2023	001-002-0000158	11.197.000
12	20/9/2023	001-002-0000160	3.746.816
13	16/10/2023	001-002-0000161	18.180.083
14	16/10/2023	001-002-0000162	3.565.534
15	16/10/2023	001-002-0000163	19.201.250
16	16/10/2023	001-002-0000164	16.111.370
17	16/10/2023	001-002-0000165	31.963.400
18	16/10/2023	001-002-0000167	10.978.363

N°	Fecha de emisión	Factura N°	Monto G
19	23/11/2023	001-002-0000189	45.968.893
20	23/11/2023	001-002-0000190	12.833.439
21	23/11/2023	001-002-0000191	2.084.403
22	28/11/2023	001-002-0000182	28.445.760
23	28/11/2023	001-002-0000183	69.407.060
24	28/11/2023	001-002-0000184	26.442.681
25	29/11/2023	001-002-0000185	430.515.525
26	29/11/2023	001-002-0000186	564.846.360
27	29/11/2023	001-002-0000187	3.382.614
			1.631.389.358

Este hecho resulta llamativo considerando que se trata de dos organizaciones distintas, contratando al mismo proveedor en ejercicios consecutivos, sin que se haya adjuntado documentación que acredite procesos competitivos, criterios de selección objetivos o mecanismos de control adecuados que garanticen la razonabilidad de los costos y la legalidad de la contratación.

Adicionalmente, se constató que durante el Ejercicio Fiscal 2022, la firma L&C Import Export S.A. proveyó bienes por un valor total de **G 1.715.386.570** (Guaraníes mil setecientos quince millones trescientos ochenta y seis mil quinientos setenta). Sin embargo, la actividad económica registrada en dicho ejercicio y los primeros meses del año 2023 no correspondía con el tipo de bienes y servicios efectivamente suministrados, lo cual constituye un indicio de posible incumplimiento del objeto social declarado y una situación que debió ser verificada previamente por las organizaciones beneficiadas y por la administración municipal, a fin de garantizar la legalidad de la ejecución de los recursos públicos.

No obstante, y considerando la importante suma de dinero público pagada a la firma L&C Import Export S.A., representada por el Sr. Alexis Brizuela Candia, se procedió a realizar una revisión complementaria de fuentes abiertas, incluyendo las redes sociales de la empresa, a fin de verificar la correspondencia entre su actividad comercial declarada y los bienes efectivamente provistos en el marco del evento «Navidad Sustentable».

De dicha revisión se constató que las publicaciones en redes sociales de la firma hacen referencia exclusiva a la comercialización de productos textiles, tales como cortinas, edredones, acolchados y artículos para el hogar, sin evidencia de oferta regular de productos de ferretería u otros insumos similares a los que figuran en los comprobantes de rendición. Este hecho genera serias dudas respecto a la capacidad e idoneidad del proveedor, la autenticidad de las operaciones informadas y el cumplimiento del objeto contractual por parte del beneficiario.

A continuación, se exponen **imágenes obtenidas de fuentes abiertas** (redes sociales oficiales vinculadas a la firma **L&C Import Export S.A.**) y verificación *in situ* que fueron relevadas en el marco de la presente intervención.

Ilustración 68. Captura de pantalla redes sociales L&C Import. Export. S.A.



Ilustración 69. Verificación in situ del local.





22.3.8. Materiales que fueron adquiridos fuera del alcance contractual entre la empresa L&C Import. Export. y la Sub Comisión Distrital De Ciudad Del Este, En Apoyo A Eventos De Interés Social, Cultural y Deportivos

La Subcomisión Distrital de Ciudad del Este, en Apoyo a Eventos de Interés Social, Cultural y Deportivos, realizó contrataciones con la empresa L&C Import. Export. S.A. (contrato de fecha 10/08/2022) y la empresa Metalúrgica Paoli & Hijos (contrato de fecha 03/11/2022).

De la revisión de la documentación, se ha determinado lo siguiente:

❖ **Contrato con L&C Import. Export. S.A.:** El contrato tiene por objeto la provisión de «materiales estructurales, materiales para instalación eléctricas y equipos de iluminación» para el evento «NAVIDAD SUSTENTABLE». Sin embargo, al analizar el presupuesto (19/07/2022) y las facturas emitidas por la empresa, se evidenció la inclusión de 19 ítems que no guardan relación con el objeto contractual. Estos ítems son de naturaleza miscelánea, tales como pinturas, arena, cemento, los que se detalla a continuación:

N°	Producto	Monto Total ₡
7	Arena	510.000
8	Bolsa de basura	6.360.000
28	Cemento	1.260.000
71	Paja	1.800.000
72	Papel Film	60.000
75	Pincel de 3".	170.000
76	Pintura (3.6 ils) color verde Hoja (3.6 its)	60.800.000
77	Pintura Aceite blascor gris perla 18lts	11.220.000
78	Pintura Acrilica fosca. Premium, amarillo. 18 lts.	1.098.900
79	Pintura Acrilica fosca. Premium, azul laguna. 18 lts.	1.831.500

N°	Producto	Monto Total ₡
80	Pintura Acrilica fosca. Premium, Blanco hielo. 18lts.	3.663.000
81	Pintura Acrilica fosca. Premium, damasco. 18 lts.	1.831.500
82	Pintura Acrilica fosca. Premium, fucsia. 18 lts.	1.831.500
83	Pintura Acrilica fosca. Premium, rojo. 18lts.	1.831.500
84	Pintura al aceite azul celeste..	366.300
85	Pintura al aceite azul mar.	366.300
86	86 Pintura al aceite color marillo.	366.300
87	Pintura al aceite fucsia.	366.300
88	Pintura al aceite naranja.	366.300
89	ninture el espite worde limon	366.300
90	Pintura Antiox (3.6 lts)	15.600.000
91	Pintura antioxido, de 3.60L.	1.110.000
92	Pintura automotiva blascor.	2.600.000
93	Pintura color Azul francia (3.6 lts)	2.400.000
94	Pintura color aluminio (3.6 lts)	17.600.000
95	Pintura color amarillo oro (3.6 lts)	20.000.000
96	Pintura color Blanco (3.6 lts)	28.800.000
97	Pintura color Dorado(3.6 lts)	3.200.000
98	Pintura color Naranja (3.6 lts)	1.600.000
99	Pintura color negro(3.6 lts)	21.120.000
100	Pintura color ocre (3.6 lts)	13.440.000
101	Pintura color oro imperial (3.6 lts) dorado	8.160.000
102	Pintura color rojo (3.6 lts)	26.400.000
103	Pintura color verde manzana (3 6 lts)	4.800.000
104	Pintura Esmalte sintetico blanco.	3.000.000
105	Pintura Esmalte sintetico negro cadillac.	1.600.000
106	Pintura fcolor violeta (3.6 lts)	3.200.000
107	Pintura piso. Premium, gis claro.	140.000
108	Pinza corte 8pl pulido normal.	415.000
109	Pinze punta fina "PR" 8" niquelado.	36.900.000
110	Pistola do silicona	140.000
111	Pistola de silicona gruesa	415.000
112	Pistola grampeadora.	415.000
113	Pistola para pintor "PR" 1000CE 450W 220V.	2.500.000
125	queño de lana	420.000
126	Rercarga de Silicona	105.000
127	Rodillo pequeño de lana	130.000
128	Sellador 18 lts	36.900.000
	Total	349.575.700

❖ **Duplicación de Proveedores y Servicios:** Ambas empresas, L&C Import. Export. S.A. y Metalúrgica Paoli & Hijos, pese a tener actividades económicas distintas registradas en la DNIT, proveyeron materiales similares para un mismo proyecto. Se identificó que la Metalúrgica Paoli & Hijos fabricó e instaló infraestructuras navideñas que requerían materiales idénticos o de características similares a los proveídos por L&C Import. Export. S.A.

A modo de ejemplo, de los servicios que fueron prestados por la Empresa Metalúrgica Paoli & Hijos se observa lo siguiente:

Ilustración 70. Nota presupuesto Metalúrgica Paoli.

		Km 1 ½ a dos cuadras de la Ruta Internacional Tel.: (061) 503.527 - Cel.: (0983) 604.282 Ciudad del Este - Paraguay	
Presupuesto			
Señor/es:	Sub Comision Distrital de Ciudad del Este en apoyo a eventos de interes social, cultural y deportivos.		
Ruc:	80123979-6		
Fecha	3 de noviembre de 2022		
Cant.	Concepto	Precio	
	Fabricacion y colocacion de:		
1	Arbol Luces en cascada		
	Según plano y medidas provehido por el cliente		
	aprox. 3,12m diametro y 4,85m altura		
	caño 4"x2mm para mastil, con placa tarugado al suelo		
	y caño 1" para espiral y refuerzos		
	Pintado con fondo antioxido		
		Precio: Gs 12.000.000	
1	Arbol con franja de luces		
	Según plano y medidas provehido por el cliente		
	aprox. 3,14m diametro y 5,00 altura, con estrella		
	de 1.00 aprox., fabricado en varilla de 6mm		
	caño 4"x2mm para mastil, con placa tarugado al suelo		
	y caño 1" para espiral y refuerzos		
	fornado con malla hexagonal		
	Pintado con fondo antioxido		
		Precio: Gs 12.000.000	

	Esfera	
1	Fabricacion, montaje y desmontaje de esfera gigante similar a la imagen de muestra, fabricado en caños planchuela y varillas, forrado con alambre electrosol dado, de medida aprox. Diametro mayor de 7,00 con 2 aberturas peatonales de 2 metros aprox. Pintado con fondo antioxido	
	Precio:	Gs 18.000.000

	Arcos Pampliega	
37	Según plano y medidas provehido por el cliente Medida de arco 11,20 y 2 patas de 3,70, en caños redondos de 2"x2mm, con 5 transversales de 4,00m en caño 1", placas tarugadas al suelo. Desarmable Pintado con fondo antioxido	
	Precio:	Gs 95.500.000

	Medio Arco	
200	Según plano y medidas provehido por el cliente Tubo arqueado de 2" para soporte de luces con placa tarugado al suelo. Pintado con fondo antioxido	
	Precio:	Gs 123.600.000

Como se observa la metalúrgica ofreció fabricación de infraestructuras navideñas donde incluían materiales para la fabricación de la mismas y la empresa L&C Import-Export S.A., proveyó materiales con características similares como son:

Ilustración 71. Materiales provistos por L&C Import. Export. S.A.

24	Caño cuadrado 15x15 1.20	un	6	58,500	357,000
25	Caño cuadrado 20x20 1.2	un	300	43,281	12,984,300
26	Caño rectangular 30x40 1.20	un	200	42,000	8,400,000
27	Caño redondo de 2" 1.20	un	230	119,724	27,536,520
114	Placa fenólica 10mm 1,6x2,5 (un)	un	120	220,000	26,400,000
115	Placa fenólica 18mm 1,6x2,5 (un)	un	115	330,000	37,950,000
116	Planchuela de 1.5" x 3mm (6ml)	un	25	52,000	1,300,000
138	Tubos de 40x40mm long. 2.50m	und	150	95,566	14,334,900
139	Varilla conf. De 4.2 GERDAU "para estrellas"	und	50	20,628	1,031,900
140	Varilla conformada #10 para soporte central	und	200	67,500	13,500,000
141	Varillas conformada #8 para arco mayor long. 12m.	und	1,200	48,799	58,558,800
142	Varillas lisa de #6 para arco menor long. 6m	und	715	19,296	13,796,640
143	Varillas lisa de #6 para arco menor long. 12m	und	230	26,000	5,980,000
144	Varillas lisa de #8 para soporte Horizontal long. 6m	und	70	48,799	3,415,930

Lo observado evidencia que el Municipio no realizó una debida planificación ni los controles correspondientes, considerando que la Subcomisión Distrital de Ciudad del Este,

ha incurrido en una serie de deficiencias críticas en la ejecución de sus contratos. La evidencia obtenida confirma que la adquisición de materiales fuera del alcance contractual, combinada con la duplicación de servicios por parte de proveedores con actividades económicas dispares, no es un simple error administrativo, sino un indicador de una falla sistémica en los controles internos. Esta situación crea un ambiente propicio para el uso ineficiente y potencialmente ilícito de los recursos públicos, poniendo en serio riesgo la integridad y transparencia de la gestión municipal.

22.4. Conclusión

Como resultado de las verificaciones a las transferencias realizadas por la Municipalidad de Ciudad del Este a la Sub-Comisión en el Ejercicio Fiscal 2022, se constató un conjunto de irregularidades que comprometen el principio de legalidad, la transparencia en el uso de fondos públicos y el cumplimiento de las disposiciones que regulan las transferencias a entidades sin fines de lucro.

Las deficiencias observadas —que incluyen la ausencia de cuenta bancaria exclusiva, la falta de documentación habilitante, la presentación de rendiciones incompletas, inconsistencias entre lo rendido y lo ejecutado, y la utilización de un proveedor con actividad económica no vinculada al objeto del gasto— evidencian un manejo inadecuado de los recursos públicos transferidos, con potencial daño al erario municipal.

Asimismo, la reiteración de estas prácticas, incluso con el mismo proveedor en diferentes ejercicios fiscales, genera indicios de direccionamiento y falta de control efectivo en la contratación de bienes y servicios.

La participación de funcionarios municipales en todas las etapas del evento, se demuestra con el esquema de ejecución en el cual los recursos eran administrados discrecionalmente por las mismas autoridades municipales, que además de representar una incompatibilidad normativa, desvirtúa la finalidad propia de la transferencia y vulnera la independencia funcional que debe existir entre la administración otorgante de los fondos y la entidad beneficiaria.

A diferencia del esquema presentado con las Comisiones Vecinales en las cuales las empresas adjudicadas percibían directamente la totalidad del monto de los aportes, este caso tiene el agravante de que los recursos eran directamente administrados por las autoridades municipales, lo cual queda demostrado con la efectivización del cheque por parte de un funcionario municipal cumpliendo instrucciones de su superior inmediato, en abierta violación a disposiciones legales y reglamentarias que regulan la administración de los recursos públicos.

23. La Municipalidad de Ciudad del Este efectuó pagos con anterioridad a la emisión del código de contratación (CC) en el marco de procesos de Contratación Pública del Ejercicio Fiscal 2025

23.1. Causal relacionada

Tabla 43. Causal relacionada a nueva irregularidad «Pago a proveedor antes de la emisión del CC».

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
11	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales.

23.2. Desarrollo de los Hechos detectados

En el contexto de la Licitación Pública Nacional identificada con ID N° 445.444, denominada «**Construcción de plazas en distintos puntos de la ciudad**», la Municipalidad de Ciudad del Este, a través de la Resolución N° 8851/I.M., de fecha 5 de mayo de 2025, la cual fue aprobada por la Junta Municipal mediante Resolución N° 203/2025 J.M., de fecha 13 de mayo del mismo año, adjudicó la contratación a las siguientes empresas proveedoras:

Tabla 44. Tabla con monto de adjudicación llamado ID N° 445.444.

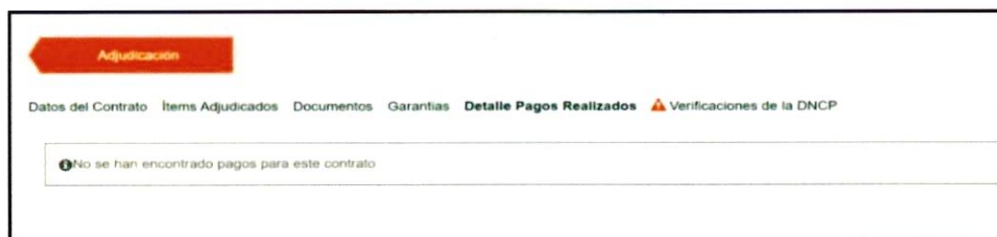
ID	Nombre de la Licitación	Proveedores	RUC	Monto
445.444	Construcción de plazas en distintos puntos de la ciudad	Juan Carlos Bernal Rodríguez	880202-5	4.444.087.197
		Molas López S.A.	80100661-9	4.314.141.770
		San Francisco Emprendimientos S.A.	80039267-1	7.238.113.771
		SCDE Sociedad Anónima	80105163-0	4.611.202.461
Monto Adjudicado				20.607.545.199

De la revisión de los legajos correspondientes a las órdenes de pago vinculadas a dichas adjudicaciones, se constató que los contratos celebrados entre la Municipalidad de Ciudad del Este y las empresas adjudicadas fueron suscriptos en fecha 27 de mayo de 2025. Esta información coincide con los datos publicados en el portal web de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP), suministrado por la propia Municipalidad en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 210⁵ de la Ley N° 3966/2010 «Orgánica Municipal».

⁵ Información al Sistema de Información de Contrataciones Públicas. Las informaciones que suministren las municipalidades al Sistema de Información de Contrataciones Públicas (SICP), serán realizadas al solo efecto de garantizar la transparencia y el acceso del público a la información y no implicarán la sujeción de las contrataciones municipales a autorizaciones o aprobaciones de la Unidad Central Normativa y Técnica del Ministerio de Hacienda (UCNT).

Sin embargo, se verificó que en dicho portal no existe información sobre los pagos asociados a los contratos adjudicados, conforme se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 72. Captura de pantalla de referencia "Detalle Pagos Realizados" portal DNCP - ID N° 445.444



Fecha de extracción: 24/07/2025

Pese a ello, la Intervención constató que los anticipos equivalentes al 20% del valor total de cada contrato fueron efectivamente abonados el 13 de junio de 2025, conforme surge de las órdenes de pago, constancias de transferencia bancaria, facturas y recibos de dinero obrantes en los legajos tenidos a la vista.

- ❖ En el caso del proveedor **Molas López S.A. (Contrato N° 03/2025)**, la Orden de Pago N° 100.161 fue emitida en la misma fecha, 13 de junio de 2025, y respaldada por la documentación correspondiente, incluido el recibo de dinero por **₡ 835.374.724** (Guaraníes ochocientos treinta y cinco millones trescientos setenta y cuatro mil setecientos veinticuatro) La factura fue emitida el 29 de mayo de 2025, mientras que el Código de Contratación fue otorgado por la DNCP el 25 de junio de 2025.
- ❖ En cuanto a la empresa **SCDE Sociedad Anónima (Contrato N° 04/2025)**, se emitió la Orden de Pago N° 100.162, igualmente el 13 de junio de 2025, por un total de **₡ 892.896.477** (Guaraníes ochocientos noventa y dos millones ochocientos noventa y seis mil cuatrocientos setenta y siete). Al igual que en los demás casos, la operación fue respaldada documentalmente con transferencia, recibo y factura fechada el 2 de junio de 2025. El Código de Contratación fue emitido con posterioridad, el 25 de junio de 2025.
- ❖ Respecto al proveedor **Juan Carlos Bernal Rodríguez (Contrato N° 05/2025 – Elian Construcciones)**, se constató la emisión de la Orden de Pago N° 100.145, con fecha 13 de junio de 2025, por el monto de **₡ 888.817.439** (Guaraníes ochocientos ochenta y ocho millones ochocientos diecisiete mil cuatrocientos treinta y nueve). Esta operación se respaldó con la transferencia bancaria efectuada desde la cuenta institucional de la Municipalidad, el recibo correspondiente y la factura emitida con fecha 2 de junio de 2025. No obstante, la constancia de emisión del Código de Contratación por parte de la DNCP data del 25 de junio de 2025.
- ❖ Con relación a la empresa **San Francisco Emprendimientos S.A. (Contrato N° 06/2025)**, se identificó la Orden de Pago N° 100.159, también de fecha 13 de junio de 2025, por un monto de **₡ 1.447.622.754** (Guaraníes un mil cuatrocientos cuarenta y siete millones seiscientos veintidós mil setecientos cincuenta y cuatro) La documentación respaldatoria incluye la transferencia bancaria, el recibo de dinero y la factura correspondiente, fechada el 5 de junio de 2025. El Código de Contratación fue emitido por la DNCP el 25 de junio del mismo año.

En todos los casos analizados, se constató que los pagos fueron efectuados **antes de la emisión del Código de Contratación** requerido por la DNCP, la cual igualmente fue confirmada con los datos relacionados al ID de la licitación expuestos en el portal web de la DNCP, conforme se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 73. Captura de pantalla portal DNCP - consulta ID N° 445.444

Adjudicación de la Licitación 445444 - CONSTRUCCIÓN DE PLAZAS EN DISTINTOS PUNTOS DE LA CIUDAD						
Planificación	Convocatoria	Adjudicación				
Resumen de la Adjudicación	Oferentes Presentados	Proveedores Adjudicados	Verificaciones de la DNCP			
Proveedores adjudicados						
Proveedor	RUC	Código de Contratación (CC)	Emisión del CC	Monto Adjudicado	Estado	Acciones
JUAN CARLOS BERNAL RODRIGUEZ	880202-5	LP-30151-25-25338	25-06-2025	\$ 4 444 087 197	Licitacion Adjudicada	Ver Contrato
MOLAS LOPEZ S A	80100661-9	LP-30151-25-25338	25-06-2025	\$ 4 314 141 770	Licitacion Adjudicada	Ver Contrato
SAN FRANCISCO EMPRENDIMIENTOS S A	80039267-1	LP-30151-25-25338	25-06-2025	\$ 7 238 113 771	Licitacion Adjudicada	Ver Contrato
SCDE SOCIEDAD ANONIMA	80105163-0	LP-30151-25-25338	25-06-2025	\$ 4 611 202 461	Licitacion Adjudicada	Ver Contrato

Descargar datos como [Archivo CSV](#)

Fecha de extracción: 24/07/2025

Al respecto, cabe señalar que conforme al Art. 107 de la Ley N° 7021/2022, se establece que: «Las contratantes no podrán obligar pago alguno sin contar con el código de contratación.»

Esto implica que la **emisión del código de contratación es una condición previa obligatoria para poder efectuar pagos**, sin excepción.

Por su parte, el Art. 127 del Decreto N° 9823/2023, reglamentario de la citada Ley, establece que: «La emisión del código de contratación no constituirá una condición o requisito para el inicio de la ejecución contractual [...]»

Esto permite **iniciar la ejecución del contrato antes de contar con el código**, pero **no autoriza el pago** antes de su emisión. Es decir, se puede empezar a ejecutar (por ejemplo, entrega de bienes o inicio de obra), pero **no se puede efectuar ningún pago** hasta tener el código de contratación correspondiente.

El Art. 200 de la Resolución DNCP N° 230/2025 establece de forma expresa que: «Será necesario la obtención del Código de Contratación en forma previa a la etapa de obligación, además de ser un requisito indispensable para efectuar los pagos.»

Esto refuerza la interpretación de que **no se pueden realizar pagos sin contar con el código de contratación**, aunque se haya iniciado la ejecución.

Asimismo, conforme al Art. 76 de la misma resolución, la entidad contratante es exclusivamente responsable de la regularidad de todos los pagos realizados, los cuales deben sujetarse estrictamente a las condiciones contractuales y al marco normativo vigente.

Esto igualmente se refleja en la Resolución N° 8851/I.M., por la cual se adjudicó a las citadas empresas los contratos, que en su Art. 5° dispone: «**ENCOMENDAR a la Unidad Operativa de Contratación la coordinación de todos los procedimientos administrativos necesarios con relación a lo dispuesto en el artículo precedente. Así mismo queda a criterio de la empresa adjudicada las realizaciones de las obras, reservándose la Municipalidad el derecho de disponer el desembolso respectivo una vez que exista la aprobación por parte de la Junta Municipal y la habilitación del Código para el pago por parte de la Dirección Nacional de Contrataciones**» Lo resaltado y subrayado es nuestro.

23.3. Conclusión

La normativa aplicable es clara en señalar que, aunque la ejecución contractual puede iniciarse sin la emisión previa del código de contratación, la realización de pagos está condicionada obligatoriamente a la obtención y habilitación de dicho código. Por tanto, cualquier pago efectuado con anterioridad a la emisión del código de contratación constituye una irregularidad que contraviene el marco legal vigente.

Este incumplimiento puede derivar en riesgos administrativos y financieros, incluyendo la posible nulidad de los actos de pago, la afectación a la rendición de cuentas y la eventual responsabilidad administrativa de los funcionarios responsables.

En cuanto a las responsabilidades emergentes de los hechos corroborados, la Ley N° 7021/2021 en su Art. 118 dispone «*Responsabilidades administrativas. Las personas que presten servicios al Estado, independientemente al tipo de vinculación del que se trate, que infrinjan las disposiciones de este ordenamiento serán sancionados en los términos que dispone la Ley de la Función Pública, el Código Civil, el Código del Trabajo o la normativa que le resulte aplicable.*»

24. Rendición de «Fondo Fijo» o «Caja Chica» presentada 554 días después de su apertura, a instancia de requerimientos de informes efectuados por la Intervención

24.1. Desarrollo de los hechos detectados

En el marco de la Intervención a la Municipalidad de Ciudad del Este, por **Memorándum N° 73 I.M./2025** la Intervención solicitó a la Dirección de Administración y Finanzas informe con relación a la Rendición de Cuentas correspondiente a la Orden de Pago N° 94.265 de fecha 24/01/2024 asociada a la Resolución N° 5641/IM del año 2024.

En respuesta al requerimiento inicial mencionado, a nivel administrativo interno Institucional, se ha generado un proceso de intercambio de informes con respuestas y repreguntas conforme al siguiente detalle:

- ❖ **Memorándum DAF N° 172/2025** de fecha 29/07/2025, proveniente de la Dirección de Administración y Finanzas de la MCDE, por medio del cual se informó al Interventor que «...según el Memorándum de la División Rendición de Cuentas, la orden de pago mencionada obra en la Dirección de Auditoría Interna, por lo que podrán ser solicitadas a dicha Dirección.»

Como adjunto al referido Memorándum DAF N° 172/2025, obra el **Memorándum de fecha 29/07/2025** proveniente de la División Rendición de Cuentas, que se visualiza en la siguiente ilustración:

Ilustración 74. Memorándum de fecha 29/07/2025 - División Rendición de Cuentas - DAF/MCDE.

Municipalidad de Ciudad del Este
Av. Pioneros del Este y Alejo García - RUC 80008881-6 - Teléfonos: (061) 501 705/9

MEMORANDUM

A Lic. Mario Alfredo Benítez Romero, Director
Dirección de Administración y Finanzas

De Lila Ocampos
Jefa de Rendición de Cuentas

Ref Solicitud de Orden de Pago según Memorandum N° 73/I.M./2025

Fecha 29 de Julio de 2025

En contestación al Memorandum N° 73/IM 2025, por el cual se solicita la rendición de Cuenta asociada a la Orden de Pago N° 94.265 del 24/01/2024, esta División informa que dichos documentos solicitados ya se encuentran en la Dirección de Auditoría Interna para su resguardo.

Sin otro punto que tratar, le saludamos muy cordialmente.

Atentamente

Lila Ocampos
Jefa Rendición de Cuentas

- ❖ **Memorándum 78 I.M./2025** de fecha 29/07/2025. Con base a la respuesta recibida de la DAF/MCDE, la Intervención solicitó a la Dirección de Auditoría Interna la remisión del legajo de la Orden de Pago N° 94.265, habiendo dicha dependencia respondido al requerimiento por proveído de fecha 30/07/2025 adjuntando la Orden de Pago original.

Se pudo visualizar en dicha documentación la apertura de «Fondo Fijo» o «Caja Chica» en fecha 24/01/2024 a favor de la **Dirección de Servicios Municipales por un importe de ₡ 5.000.000.**

Ilustración 75. Captura Orden de Pago N° 94.265 de fecha 24/01/2024.

Municipalidad de Ciudad del Este
DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
ORDEN DE PAGO N° 94.265
Ciudad del Este, 24 de Enero de 2024

Beneficiario: Dirección de Servicios Municipales
Observaciones: ...
Fondo de Caja Chica: ...
Monto: ₡ 5.000.000

CONCEPTO	MONTO	HABER
...
...
TOTAL	₡ 5.000.000	₡ 5.000.000

VERIFICADO
24 de Enero de 2024

MUNICIPALIDAD CIUDAD DEL ESTE
24 ENE 2024
TESORERIA PAGADO

000276

Ilustración 76. Solicitud de Pago N° 0024606 - Habilitación de Caja Chica Dirección de Servicios Municipales y entrega del importe.

MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE	
RUC: 80008881-6	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>Señor: Director de Adm. y Finanzas</p> <p>Repatriación Solicitante:</p> <p>Solicito la provisión de:</p> </div> <div> <p>N° 0024606</p> <p>23/1/2024</p> <p>Fecha:</p> <p>GS. 5.000.000#</p> </div> </div>	
CANT.	<p>ARTÍCULOS y/o SERVICIOS</p> <p>Gs. 5.000.000 (quinientos cinco millones), en concepto de habilitación de un fondo fijo (caja chica) a favor de la Dirección de Servicios Municipales, a nombre de Dyce Ledezma, según Resolución N° 2477/J.M. y Resolución N° 2024/J.M., correspondiente al ejercicio Fiscal 2024.</p>
<p style="text-align: center;">CIUDAD DEL ESTE</p> <p style="text-align: center;">74 ENE 2024</p> <p style="text-align: center;">Firma y Sello del Solicitante</p>	
<p>MODALIDAD DE CONTRATACIÓN</p> <p><input type="checkbox"/> Fondo Fijo</p> <p><input type="checkbox"/> Vía Excepción</p> <p><input type="checkbox"/> Contratación Directa</p> <p><input type="checkbox"/> Concurso de Oferta</p> <p><input type="checkbox"/> Licitación Pública</p>	<p>Imputación Presupuestaria</p> <p>V°B° Jefe de Presupuesto</p> <p>Jefe de Compras y/o Patrimonio</p> <p>000275</p> <p>Jefe de Almacenes</p>
<p>Código:</p> <p>Fecha:</p> <p>Contabilizado por:</p>	<p>V°B° Director de Adm. y Finanzas</p>

- ❖ **Memorándum 83 I.M./2025** de fecha 30/07/2025. Con base a la información asentada en la Orden de Pago N° 94.265 del año 2024 que se tuvo a la vista, se solicitó nuevamente a la Dirección de Auditoría Interna de la Entidad Intervenido el legajo de rendición de cuenta asociada a la citada OP.
- ❖ En respuesta al punto anterior, fue recibida la **Providencia de fecha 31/07/2025**, por medio del cual la Dirección de Auditoría Interna informa: «...cabe aclarar que la orden de pago mencionada no presenta legajo de rendición de cuenta, dado que corresponde a una habilitación de caja chica, la cual, por su naturaleza, no requiere dicho legajo en esta instancia»

- ❖ **Memorándum 86 I.M./2025** de fecha 31/07/2025. Ante las repetidas respuestas evasivas recibidas, se volvió a solicitar, en esta oportunidad, a la Dirección de Auditoría Interna y a la Dirección de Administración y Finanzas la remisión del «...legajo de rendición de cuentas de caja chica habilitada a la Dirección de Servicios Municipales, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024. Cabe mencionar que, dicha habilitación fue realizada por la Orden de Pago 94.265, por lo que solicita informe sobre la reposición de dicho fondo, junto con el legajo de rendición de cuentas correspondiente, en caso se haya procedido a ello o informe sobre la no rendición por parte de dicha dependencia...».
- ❖ En respuesta al requerimiento mencionado en el punto precedente, por Providencia de fecha 31/07/2025 la Dirección de Auditoría Interna informó cuanto sigue: «...se menciona que esta dirección no ha recibido solicitud de reposición y/o cancelación de la Caja chica...».
- ❖ **Memorándum DAF N° 186/2025**. En fecha 1/08/2025 la Dirección de Administración y Finanzas procedió a responder el Memorándum 86 I.M./2025, adjuntando copia del Expediente N° 14.187, el Comprobante de Pago N° 2025-6-32206, correspondiente a la devolución total del monto asignado, que asciende a la suma de \$ 5.000.0000 en concepto de Caja Chica, otorgado a favor de la Dirección de Servicios Municipales, a nombre de la señora Dyrse Ledezma Espínola.

A continuación, capturas de pantalla de los referidos documentos que acreditan la devolución del importe dinerario:

Ilustración 77. Captura del Memorándum DAF N° 186/2025.

	Municipalidad de Ciudad del Este. Paraguay Avda. Pioneros del Este y Alvaro García - B.U.C. 80008881-6 Tel. (061) 501 705/9 Email: mced@mede.gov.py	DIRECCIÓN FINANZAS MUNICIPALIDAD DE C.D.E.
MEMORÁNDUM D.A.F. N° 186/2025		
A	: Ramón Isidoro Ramírez Caballero, Interventor. Intendencia Municipal.	
De	: Lic. Mario Alfredo Benítez Romero, Director Administración y Finanzas.	
Asunto	: Informe según Memorándum N° 86 I.M./2025	
Fecha	: 01 de agosto del año 2025	
<p>En el marco del Decreto N.° 4058, por el cual se le designa como Interventor Municipal, me dirijo a usted en atención al Memorándum N° 86 I.M./2025, mediante el cual se solicita la remisión del legajo de rendición de cuentas de la Orden de Pago N° 94.265.</p> <p>Al respecto, se informa que, en fecha 31 de julio del corriente año, y mediante el Expediente N° 14187, conforme al Comprobante de Pago N° 2025-6-32206, se ha realizado la devolución total del monto asignado, que asciende a la suma de Gs 5.000.000 (guaraníes cinco millones) en concepto de cancelación de Fondo Fijo (caja chica) otorgado a favor de la Dirección de Servicios Municipales, a nombre de la Lic. Dyrse Lorena Ledezma Espínola.</p> <p>Adjunto documentaciones de respaldos mencionados.</p>		

Ilustración 78. Solicitud de Compra N° 0027156 de fecha 28/07/2025 – Cancelación de Caja Chica asociada a la OP N° 94265.

MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE RUC: 80008881-6	
SOLICITUD DE COMPRA Y/O SERVICIOS	
Señor: Director de Adm. y Finanzas	N° 0027156
Repatriación Solicitante: <i>Servicios Municipales</i>	Fecha: 28-07-2025
Solicito la provisión de:	Bs. 5.000.000
CANT.	ARTÍCULOS y/o SERVICIOS
	<i>En 5.000.000 (quince mil quinientos mil quinientos) en concepto de cancelación de un fondo fijo (Caja Chica) a favor de la Dirección de Servicios Municipales a nombre de Dyrce Lorena Ledezma...</i>
CIUDAD DEL ESTE <i>¡RECONSTRUYAMOS!</i>	
MODALIDAD DE CONTRATACIÓN <input type="checkbox"/> Fondo Fijo <input type="checkbox"/> Vía Excepción <input type="checkbox"/> Contratac. Directa <input type="checkbox"/> Concurso de Oferta <input type="checkbox"/> Licitación Pública	Imputación Presupuestaria V°B° Jefe de Presupuesto
Código: Fecha: Contabilizado por:	Jefe de Compras y/o Patrimonio Jefe de Almacenes V°B° Director de Adm. y Finanzas

«Cancelación de un fondo fijo (caja chica) a favor de la Dirección de Servicios Municipales a nombre de Dyrce Lorena Ledezma...»

24.2. Conclusión

De lo expuesto se colige que, el importe de apertura de Caja Chica asignado a la Dirección de Servicios Municipales según Orden de Pago N° 94.265 de fecha 24/01/2024 no fue rendido al cierre del Ejercicio Fiscal 2024, tal como lo dispone expresamente – en el ámbito interno institucional de la Municipalidad de Ciudad del Este – la Resolución N° 4791/IM del año 2023, que copiado textualmente dice: «...Los directores, administradores o funcionarios titulares responsables de la ejecución de la modalidad de caja chica, deberán realizar la cancelación de la misma a más tardar el 30 de diciembre de cada ejercicio fiscal de conformidad a las disposiciones establecidas en el capítulo V del presente reglamento».

La transcripción cronológica del proceso administrativo de consulta hace notar igualmente las dilaciones del área de auditoría en informar los hechos consultados, situación particularmente grave atendiendo su rol de control y evaluación de los procesos internos de la Entidad Intervenido.

Los hechos, tal como sucedieron, permitieron ver que la cancelación se efectuó recién en fecha 31/07/2025, con la devolución del importe total de **₡ 5.000.000** (Guaraníes cinco millones) después de 554 días desde su recepción a instancias de los reiterados pedidos de informe efectuados por la Intervención a las áreas que debieron instar su rendición o devolución y que no lo hicieron.

Independientemente al monto asociado a este hallazgo, esta situación denota graves debilidades de control interno en el ámbito de la Municipalidad de Ciudad del Este en la gestión de aspectos elementales como la administración de «Fondo Fijo» o «Caja Chica».

La Municipalidad de Ciudad del Este deberá **impulsar los procesos de investigación interna y sumario para dilucidar responsabilidades en el orden administrativo**, con relación a la rendición extemporánea del importe de ₡ 5.000.000 (Guaraníes cinco millones), asignado durante el mes de enero del Ejercicio Fiscal 2024 a la Dirección de Servicios Municipales. Se insta a incorporar en los procesos de investigación y sumario a las áreas que, conforme a la Resolución N° 4791/IM del año 2023 debieron controlar y exigir el cumplimiento en tiempo oportuno de las rendiciones de «Fondo Fijo» o «Caja Chica».

25. Uso discrecional de «Fondo Fijo» o «Caja Chica» para compra de productos alimenticios para funcionarios y dependencias de la Municipalidad de Ciudad del Este en el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025

25.1. Causal relacionada

Tabla 45. Causal relacionada a irregularidad por uso discrecional de Caja Chica para compra de alimentos para funcionarios.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
11	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales.

25.2. Desarrollo de los hechos detectados

En la revisión de las adquisiciones menores por Fondo Fijo o Caja Chica de la Entidad Intervenida, durante el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025, se ha podido visualizar que la Municipalidad de Ciudad del Este ha dispuesto la Habilitación de esta modalidad de compra para un total de **veintidós (22) dependencias**, todo ello en virtud de la Resolución N° 8190/IM de fecha 27 de enero de 2025, conforme al siguiente detalle:

Tabla 46. Dependencias con Apertura de Caja Chica - Res. N° 8190/IM del 27/01/2025.

ORD	SECTOR	MONTO \$.
1	Dirección de Transporte Público	10.000.000
2	Dirección de Administración y Finanzas	10.000.000
3	Dirección Área de Salud	5.000.000
4	Compra y Suministros	15.000.000
5	Dirección de Servicios Municipales	5.000.000
6	Dirección de Planta Asfáltica	10.000.000
7	Centro Educativo Municipal	5.000.000
8	Secretaría Privada	15.000.000
9	Dirección de Gestión Ambiental	5.000.000
10	CODENI	5.000.000
11	Dirección de Asesoría Jurídica	5.000.000
12	Dirección de Área Urbana	10.000.000
13	Dirección de Seguridad y Tránsito	10.000.000
14	Dirección de Educación y Cultura	5.000.000
15	Administración de la Terminal de Ómnibus	5.000.000
16	Dirección de Comunicación	5.000.000
17	Dirección de Informática	5.000.000
18	Escuela de Artes y Oficios	5.000.000
19	Secretaría General	5.000.000
20	Desarrollo Social	5.000.000
21	Recaudaciones	5.000.000
22	Turismo y Relaciones Internacionales	5.000.000

En el marco del proceso de Intervención, se ha accedido a muestras de Órdenes de Pago que contienen la «rendición» y posterior «reposición» de Caja Chica, de las siguientes dependencias:

Tabla 47. Muestras de Rendiciones de Cuenta - Caja Chica, Ejercicio Fiscal 2025.

Dependencia	OP	Fecha	Monto	Rendición Fecha	OP reposición	Fecha	Monto repuesto
Secretaría Privada	98591	27/01/2025	15.000.000	02/04/2025	99.670	23/04/2025	15.000.000
Planta Asfáltica	98607	28/01/2025	10.000.000	04/04/2025	99746	28/04/2025	10.000.000
Compras y Suministros	98605	28/01/2025	15.000.000	13/06/2025	100209	18/06/2025	14.999.552
Dirección de Transporte Público	98619	28/01/2025	10.000.000	21/07/2025	Devolución y cancelación	21/07/2025	0
Dirección de Área Urbana	98606	28/01/2025	10.000.000	26/06/2025	Devolución y cancelación	26/06/2025	0

Fuente: elaboración propia con base a OP seleccionadas como muestra.

En lo que refiere a los conceptos rendidos, es decir, gastos que fueron sufragados con esta herramienta de adquisición, las Facturas presentadas por las áreas que administran esta modalidad de compras, **permiten visualizar el uso discrecional de estos importes para la compra de productos alimenticios durante el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025, destinado a la alimentación de funcionarios de la Entidad Intervenido.**

En las siguientes tablas e Ilustraciones, se presentan las informaciones extraídas de las Órdenes de Pago seleccionadas como muestra y que se han tenido a la vista, a saber:

Tabla 48. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Secretaría Privada, enero-abril 2025.

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: SECRETARÍA PRIVADA MCDE					
ORDEN DE PAGO N° 98591					
Bocaditos Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027114	001-002-0016524	29/01/2025	WILLY BURGER	400 bocaditos	480.000
Insumos de Café Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027115	001-001-0000549	30/01/2025	OSCAR CAFÉ	Insumos de Café	1.000.000
Bocaditos Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027129	001-002-0016537	30/01/2025	WILLY BURGER	300 Bocaditos	360.000
Bocaditos Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027117	001-002-0016554	31/01/2025	WILLY BURGER	550 Bocaditos	660.000
Bocaditos Surtidos para la sesión de la Junta Municipal Solicitud de Compra N° 0026139	001-002-0014719	04/02/2025	ALDCOR PAN SRL	100 Bocaditos Surtidos Masitas x kilo Delivery	305.000
Consumición Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027105	023-002-0092704	07/02/2025	KFC - CDE SOUTH FOOD S.A.	Balde 10 Strips Prom	57.000
Bocaditos, Masitas surtidas para la Sesión de la Junta Municipal Solicitud de Compra N° 0026165	001-001-0200780	11/02/2025	ALDCOR PAN SRL	Bocaditos x UN Masitas x Kilo	180.000
Consumición Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027133	001-001-0002160	12/02/2025	DUDU MONKEY Restaurant	Consumición	72.000
Bocaditos, Masitas surtidas para la Sesión de la Junta Municipal Solicitud de Compra N° 0026166	001-002-0015095	18/02/2025	ALDCOR PAN SRL	Bocaditos Surtidos Masitas x kilo Delivery	247.000
Consumición Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027112	023-002-0094607	18/02/2025	KFC - CDE SOUTH FOOD S.A.	New Mega Familiar	110.000
Bocaditos Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027127	001-002-0016651	20/02/2025	WILLY BURGER	600 Bocaditos	720.000
Almuerzo - Productos Alimenticios Para funcionarios en labores en horario extraordinario (tarde) Solicitud de Compra N° 0026163	001-001-0000012	21/02/2025	DESPENSA CAREXI	Productos Alimenticios (almuerzo)	272.650
Consumición Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027132	001-001-0002199	21/02/2025	DUDU MONKEY RESTAURANT	3 almuerzos	54.000

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: SECRETARÍA PRIVADA MCDE					
ORDEN DE PAGO N° 98591					
Bocaditos Uso: Sala de Reuniones – Intendencia Solicitud de Compra N° 0027126	001-002-0016652	21/02/2025	WILLY BURGER	600 Bocaditos	720.000
Bocaditos, Masitas surtidas para Sesión de la Junta Municipal de Ciudad del Este Solicitud de Compra N° 0026164	001-002-0015274	25/02/2025	ALDCOR PAN SRL	Bocaditos Surtidos Masitas x kilo Delivery	255.000
Bocaditos Uso: Sala de Reuniones Intendencia Solicitud de Compra N° 0027125	001-002-0016673	25/02/2025	WILLY BURGER	500 Bocaditos	600.000
Consumición Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027113	023-002-0096918	04/03/2025	KFC – CDE SOUTH FOOD S.A	Mega especial dinner	128.000
Consumición Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027130	001-003-0029481	07/03/2025	MI GELATO	Consumición	44.000
Almuerzo Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027124	001-002-0016740	10/03/2025	WILLY BURGER	12 Almuerzos	300.000
Consumición Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027131	001-001-0001579	11/03/2025	PESCADERIA DON VICTORIO	01 Consumición	226.000
Almuerzo Ejecutivo Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 00027119	001-002-0016767	12/03/2025	WILLY BURGER	10 Almuerzo Ejecutivo	300.000
Almuerzo Uso: Para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0027120	001-002-0016806	18/03/2025	WILLY BURGER	12 Almuerzo	360.000
Almuerzo Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027121	001-002-0016810	19/03/2025	WILLY BURGER	Almuerzo	512.000
Almuerzo Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027122	001-002-0016824	21/03/2025	WILLY BURGER	Almuerzo	500.000
Almuerzo Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027123	001-002-0016840	25/03/2025	WILLY BURGER	10 Almuerzo	250.000
Consumición Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027141	001-003-0029716	01/04/2025	MI GELATO	1 consumición	50.000
Consumición Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027143	001-002-0016877	02/04/2025	WILLY BURGER	12 Almuerzo	300.000
Costilla Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027110	059-015-0208733	20/01/2025	RETAIL SA	Costilla sin costeletta	164.000
Salsa Toscana, queso dambo, servilletas, jamón cocido, plato de porcelana, plato playo, pechuga, gelatina, leche condensada, té, galletitas hogareñas, pisa papas, tilapia, harina de trina, azúcar de coco, huevo, aceite, crema de leche, galleta molida, choclo en lata, leche sin lactosa, condimento árabe, jugo de pomelo, papa negra, mostaza, bolsa camisilla Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027104	006-008-0022875	10/02/2025	FORTIS MAYORISTA	Salsa toscana, queso dambo, servilleta, jamón cocido, plato de porcelana, plato playo, pechuga de pollo, gelatina, leche condensada, té de manzanilla, etc	558.367
Gaseosa Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027111	002-004-0237854	11/02/2025	GRAN VÍA	1 Fanta Naranja 1 Coca Cola	32.800
Productos alimenticios café, azúcar para la sesión de la Junta Municipal Solicitud de Compra N° 0027001	001-001-0000013	13/02/2025	Despensa CAREXI	Productos Alimenticios café, azúcar	400.000
Garbanzo, costeletta, budín, avena, salsa chimichurri, bolsa camisilla Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027102	059-013-0140966	26/02/2025	RETAIL S.A	Garbanzo, costeletta, budín, avena, salsa chimichurri, bolsa camisilla	98.070
Sandia, Tomate, batata dulce, papa negra, acelga, bolsa camisilla, esponja, té negro, craker salvado, yogurth. Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027101	002-004-0248625	12/03/2025	GRAN VÍA	Sandia, Tomate, batata dulce, papa negra, acelga, bolsa camisilla, esponja, té negro, craker salvado, yogurth.	74.500
Café en grano Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027144	001-001-0000487	17/03/2025	OSCAR CAFÉ	4 Café en grano	720.000
Insumo para café Uso: Intendencia Solicitud de Compra N° 0027139	001-001-0000491	25/03/2025	OSCAR CAFÉ	Insumo para café	300.000
Leche, disco para empanada, queso dambo, queso crema, crema de leche, pechuga, bolsa camisilla. Uso: cocina Intendencia Solicitud de Compra N° 0027140	059-013-0147921	31/03/2025	RETAIL S.A.	Leche, disco para empanada, queso dambo, queso crema, crema de leche, pechuga, bolsa camisilla. Uso: cocina Intendencia	78.324

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: SECRETARÍA PRIVADA MCDE					
ORDEN DE PAGO N° 98591					
Lechuga, papa, cebolla, banana, tomate, budín de avena, pollo fresco, chipa fresca, tortillas, bolsa camisilla. Uso: cocina intendencia Solicitud de Compra N° 0027142	059-015-0226016	02/04/2025	RETAIL S.A.	Lechuga, papa, cebolla, banana, tomate, budín de avena, pollo fresco, chipa fresca, tortillas, bolsa camisilla.	106.187
MONTO TOTAL DE FACTURAS EN CONCEPTO DE COMPRA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS					11.594.898
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN CON RELACIÓN AL MONTO APERTURADO (Gs. 15.000.000)					77%

Ilustración 79. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la Secretaría Privada de la MCDE.

The image shows two identical copies of a 'SOLICITUD DE COMPRA Y/O SERVICIOS' form from the Municipality of Ciudad del Este. The forms are numbered 0026139 and 0027105. Both forms have red boxes highlighting specific sections: the header information, the 'ARTÍCULOS y/o SERVICIOS' section with handwritten details, and the official stamp and signature of the 'Secretaría Privada'. The forms also include fields for 'MODALIDAD DE CONTRATACIÓN', 'Presupuesto', and various official stamps and signatures of the 'Jefe de Compras y/o Patrimonio' and 'Jefe de Almacenes'.

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025



Tabla 49. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Dirección de Planta Asfáltica, enero-abril 2025.

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: DIRECCIÓN DE PLANTA ASFÁLTICA					
ORDEN DE PAGO N° 98607					
Consumición Uso: almuerzo de funcionarios que trabajaron en el estadio 3 de febrero para el evento de EcoFest	001-001-0000674	30/01/2025	NIKEIZAL EMPRENDIMIENTOS	Consumición	400.000
Solicitud de Compra N° 0021551					
Consumición Uso: almuerzo de funcionarios que trabajaron en el 3 de febrero, evento EcoFest desayuno	001-004-041337	01/02/2025	MI ABUELA CHIPERÍA Y LOMITERÍA	Consumición	302.000
Solicitud de Compra N° 0021553					
Consumición Uso: consumo de funcionarios que trabajaron en el post evento de EcoFest retiraron las cosas del evento	001-001-0000676	03/02/2025	NIKEIZAL EMPRENDIMIENTOS	Consumición	400.000
Solicitud de Compra N° 0021554					
Empanada, Bocaditos dulces, jugo Ades 1 litro. Uso: Reunión de Capacitación MECIP.	001-006-0029707	05/02/2025	Supermercado RCTTA Group S.A.	Empanadas fritas, bocaditos dulces, jugo Ades.	47.250
Solicitud de Compra N° 021555					
Chipa tradicional Uso: Reunión de Capacitación con el MECIP	001-001-0055352	05/02/2025	CHIPERÍA MI ABUELA	10 Chipa tradicional	10.000
Solicitud de Compra N° 021556					
Consumición Obs.: Almuerzo de funcionarios	001-001-0000677	11/02/2025	NIKEIZAL EMPRENDIMIENTOS	Consumición	400.000
Solicitud de Compra N° 0021558					
Consumición Uso: Almuerzo de Funcionarios	001-001-0000678	21/02/2025	NIKEIZAL EMPRENDIMIENTOS	Consumición	400.000
Solicitud de Compra N° 0021565					
MONTO TOTAL DE FACTURAS EN CONCEPTO DE COMPRA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS					1.959.250
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN CON RELACIÓN AL MONTO APERTURADO (Gs. 10.000.000)					19,5%

Ilustración 80. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la Dirección de Planta Asfáltica de la MCDE.

Tabla 50. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la División Compras y Suministros, enero-junio 2025.

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE COMPRAS Y SUMINISTROS					
ORDEN DE PAGO N° 98605					
Pizza – Gaseosa Uso: para funcionarios que realizan trabajos en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0020362	006-001-062861	No legible	Alejo Garcia south food S.A.	Pizza corrida y Gaseosa	206.000
Consumición Uso: Oficina Solicitud de Compra N° 0024883	001-003-0029806	11/04/2025	MI GELATO	Consumición	575.000
Consumición Uso: Oficina Solicitud de Compra N° 0029614	001-001-0041617	13/05/2025	COMEDOR MI TIA	Almuerzo	50.000
Consumición Uso: para funcionarios que realizan trabajo en horario de la tarde Solicitud de Compra N° 0029612	001-001-0041782	26/05/2025	COMEDOR MI TIA	Almuerzo	50.000
Gaseosa, snack, asaditos, cookies, integral, alfajor, helado, pan francés, bolsa camisilla Uso: cocina de la Intendencia Solicitud de Compra N° 0024897	008-002-0005331	28/01/2025	SUPER BOX S.A.	Gaseosa, snack, asaditos, cookies, integral, alfajor, helado, pan francés, bolsa camisilla	75.250
Leche, huevo, té, infusión, yogurt, mate cocido, bolsa camisilla, rapiditas light, jamón cocido, queso, sal fina, azúcar, kuratu molido, galletita snack, granola, uva, manzana, banana, margarina, queso rema, etc. Uso: cocina intendencia Solicitud de Compra N° 0024896	008-002-0005332	28/01/2025	SUPER BOX S.A.	Leche, huevo, té, infusión, yogurt, mate cocido, bolsa camisilla, rapiditas light, jamón cocido, queso, sal fina, azúcar, kuratu molido, galletita snack, granola, uva, manzana, banana, margarina, queso rema, etc.	259.921
MONTO TOTAL DE FACTURAS EN CONCEPTO DE COMPRA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS					1.216.171
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN CON RELACIÓN AL MONTO APERTURADO (Gs. 15.000.000)					8%

Ilustración 81. Justificativos de la Solicitud de Compra presentada por la División Compras y Suministros de la MCDE.

Tabla 51. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la División de Transporte Público, enero-junio 2025.

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE TRANSPORTE PÚBLICO					
ORDEN DE PAGO N° 98605					
Bocaditos surtidos, masitas, Delivery Uso: Oficina Solicitud de Compra N° 00296008	001-002-0016213	28/03/2025	Aldcor Pan	Masa por kilo	275.000
Bocaditos surtidos - Delivery Uso: Para funcionarios que realizaron labores en horas de la tarde. Solicitud de Compra N° 0025545	001-2-001-0134923	30/01/2025	Aldcor Pan	Bocaditos surtidos Delivery	302.500
Bocaditos Salados Uso: Capacitación de primeros auxilios a funcionarios de fiscalización de transporte público Solicitud de Compra N° 0019151	001-001-0000679	22/02/2025	Nikeizal Emprendimientos	Bocaditos Salados	410.000
Bocaditos surtidos, masitas, Delivery Uso: Oficina Solicitud de Compra N° 0026249	001-002-0015475	04/03/2025	Aldcor Pan	Bocaditos surtidos Delivery	255.000
Bocaditos Salados Uso: reunión con representantes de todos los nodos de transporte público sobre nuevo proyecto Solicitud de Compra N° 0019170	001-001-0000680	24/02/2025	Nikeizal Emprendimientos	Bocaditos Salados	380.000
Consumición Usos: Dirección Solicitud de Compras N° 0025550	001-003-0029344	14/02/2025	Mi Gelato	Consumición	30.000
Bocaditos Salados Uso: Capacitación de primeros auxilios a conductores de los buses eléctricos Solicitud de Compra N° 0019152	001-001-0000681	26/02/2025	Nikeizal Emprendimientos	Bocaditos Salados	410.000
Bocaditos surtidos Uso: Para funcionarios que realizan labores en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 00255535	001-001-00196568	No se visualiza	Aldcor Pan	Bocaditos Surtidos	129.500
Bocaditos Salado Uso: Capacitación de Prevención de Incendio para nuevos funcionarios Solicitud de Compras N° 0019153	001-001-0000684	28/02/2025	Nikeizal Emprendimientos	Bocaditos Salados	410.000

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: DIVISIÓN DE TRANSPORTE PÚBLICO					
ORDEN DE PAGO N° 98605					
Arroz parabolizado, para tradicional, Tomate Santacruz, Cebolla, Crema de leche, pechuga fresca, orégano, pimienta molida, Noez Moscada, Aji Molido, Bolsa camisilla Uso: funcionarios que realizan labores en horas de la tarde Solicitud de Compra N° 0019148	069-009-0211826	19/02/2025	Retail SA	Arroz parabolizado, para tradicional, Tomate Santacruz, Cebolla, Crema de leche, pechuga fresca, orégano, pimienta molida, Noez Moscada, Aji Molido, Bolsa camisilla	223.600
Hecodul, Azúcar, Bolsa camisilla Uso: Dirección Solicitud de Compra N° 0025544	006-025-0080715	31/03/2025	Fortis Mayorista	Hecodul, Azúcar, Bolsa camisilla	84.900
MONTO TOTAL DE FACTURAS EN CONCEPTO DE COMPRA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS					2.910.500
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN CON RELACIÓN AL MONTO APERTURADO (Gs. 10.000.000)					29%

Tabla 52. Adquisiciones de Alimentos para funcionarios efectuados por la Dirección de Área Urbana, enero-junio 2025.

JUSTIFICACIÓN DEL ÁREA	FACTURA NRO.	FECHA	PROVEEDOR	CONCEPTO FACTURA	MONTO FACTURA GS.
DEPENDENCIA: ÁREA URBANA					
ORDEN DE PAGO N° /98605					
BENTOS CAKE Uso: Dirección Solicitud de Compra N° 0026551	001-001-0001964	18/02/2025	Ruchis Delicias	1 BENTOS CAKE	450.000
Facturas chicas, Vigilantes, Media lunas Uso: Obras Particulares Solicitud de Compra N° 0026532	001-001-0144727	28/02/2025	Ana Pan	0.72 g Facturas chicas, 2 Vigilantes, 2 Media lunas	74.000
Bocaditos Salados Uso: División de Catastro Solicitud de Compra N° 0026530	002-001-0006049	04/03/2025	Mister Burger	200 Bocaditos Salados	200.000
Bocaditos Uso: Área Urbana Solicitud de Compra N° 0026521	002-001-0005978	18/03/2025	Mister Burger	200 Bocaditos	200.000
Facturas chicas, Brigadeiro, Delivery, Mini Torta Uso: Personal de Obras Municipales Solicitud de Compra N° 0026517	001-001-0146569	28/02/2025	Ana Pan	2 Facturas chicas, 10 Brigadeiro, 1 Delivery, 1 Mini Torta	235.000
Servicio de Bocaditos Uso: Personal de obras Municipales Solicitud de Compra N° 0026503	001-001-0001923	02/05/2025	Don Victor	Servicio de Bocaditos	340.000
Bento Uso: Obras Municipales Solicitud de Compras N° 0026553	001-001-0001991	04/03/2025	Ruchis Delicias	1 Bento	45.000
Chipa Tradicional, Cosido en vaso Uso: Personal de Obras Municipales Solicitud de Compra N° 26541	001-004-0041193	30/01/2025	Mi Abuela chiperia y lomiteria	30 Chipa Tradicional, 10 Cosido en vaso	70.000
MONTO TOTAL DE FACTURAS EN CONCEPTO DE COMPRA DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS					1.614.000
PORCENTAJE DE EJECUCIÓN CON RELACIÓN AL MONTO APERTURADO (Gs. 10.000.000)					16%

A nivel interno, la Municipalidad de Ciudad del Este cuenta con una reglamentación interna aprobada por **Resolución N° 4791/IM** de fecha 24 de agosto de 2023 intitulada «Por la cual se aprueba el Manual de Procedimiento "Modalidad Caja Chica" elaborado por la Dirección de Administración y Finanzas».

Esta reglamentación interna Institucional, entre otras cosas, prevé que la Auditoría Interna Institucional verifique la correcta rendición de cuentas realizada por las dependencias en concepto de Caja Chica, como trámite previo a la reposición de fondos.

Los legajos tenidos a la vista como muestra, y que fueron expuestos en este informe, en cumplimiento al proceso administrativo establecido por la Resolución N° 4791/IM, **cuenta con la revisión de la Auditoría Interna Institucional**, dependencia que no ha efectuado observaciones de fondo con relación a las sistemáticas adquisiciones de

alimentos destinado a funcionarios de la Entidad Intervenido, **visualizándose una importante debilidad en el rol de control y evaluación a su cargo.**

Como cuestión final es importante mencionar que el Art. 222 de la Ley N° 7408/2024, que aprueba el PGN para el Ejercicio Fiscal 2025, establece: «*Prohíbese la provisión de almuerzo o plato terminado para los funcionarios administrativos de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), incluyendo los de Conducción Política.*»

25.3. Conclusión

De lo expuesto se colige que la Municipalidad de Ciudad del Este, durante el primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025, ha empleado la modalidad de adquisición mediante «Fondo Fijo» o «Caja Chica» para la compra de productos alimenticios destinados a funcionarios adscriptos a dependencias de la entidad Intervenido.

La adquisición mediante esta modalidad vulnera el Art. 222 de la Ley N° 7408/2024 que aprueba el PGN para el Ejercicio Fiscal 2025, la cual resulta aplicable al Ente Intervenido de conformidad a las prescripciones del Art. 185 de la Ley N° 3966/2010.

La Municipalidad de Ciudad del Este deberá iniciar los procesos de investigación interna que resulten pertinentes para dilucidar responsabilidad en el orden administrativo por los gastos efectuados en concepto de compras menores mediante «Fondo Fijo» o «Caja Chica» durante el primer semestre de 2025, y si cupiese, instruir los procesos sumariales y aplicar sanciones administrativas.

26. Deficiencias en la asignación, carga y control de combustible proveído por el ente municipal

26.1. Causal relacionada

Tabla 53. Causal relacionada a irregularidad por uso de combustible.

CAUSAL N°	DESCRIPCIÓN DE LA CAUSAL
11	Pagos realizados a proveedores sin que estén cumplidas las exigencias legales.

26.2. Introducción

Los procedimientos específicos para la carga de combustible, el control de kilometraje, la asignación a vehículos y la rendición de cuentas deben estipularse en reglamentos internos, manuales de funciones de direcciones o a través de resoluciones emitidas por la Intendencia Municipal.

La Auditoría Interna de la Municipalidad es la encargada de velar por el correcto uso de los recursos, incluyendo el combustible, basándose en los principios de la administración pública.

La Municipalidad de Ciudad del Este, emite resoluciones desde el año 2019 hasta el presente año en la cual autoriza la provisión de combustible en los vehículos utilizados por los funcionarios, en el que detallan nombre del funcionario, marca del vehículo, matrícula, chasis y color.

Se pudo acceder al Memorándum sin número de fecha 26/04/2024, proveniente de la Dirección de Servicios Municipales, por medio del cual se dirige a la Jefatura de Gabinete de la MCDE elevando la propuesta de la implementación de rendiciones de cuentas, utilización de combustibles y reglamentaciones, pero la misma no se oficializó por Resolución de la Intendencia.

En este contexto, desde la Intervención se emitió el **Memorándum DAF N° 168** de fecha 28/07/2025 por medio del cual se solicitó a la Dirección de Servicios Municipales informe y remita la siguiente documentación: «• *Copia del procedimiento aprobado por Resolución de la Intendencia para la provisión y el control de uso de combustible*; • *Convenios con otras instituciones en el que se detalle monto y periodo para la carga de combustible a cargo del municipio*».

Hasta la fecha de emisión del Informe el área requerida no informó lo solicitado.

26.3. Periodo de revisión

Con base a lo mencionado, la Intervención se abocó a solicitar a la Dirección de Servicios Municipales por **Memorándum DAF N° 047/2025** la remisión de las Órdenes de Trabajo y los tickets de carga emitida por la Estación de Servicios, correspondientes al mes de mayo del Ejercicio Fiscal 2025.

Luego, con base a la revisión sustantiva de la información y documentación presentada por el área requerida, se han podido visualizar las siguientes deficiencias en el control del uso de combustible adquirido por el Ente Municipal en ejecución del Convenio PR/EJ N° 2389/2024 suscrito con la firma PETROPAR y la Municipalidad de Ciudad del Este:

- ❖ Carga de Combustibles a vehículos al Servicio de Comisarias de la Policía Nacional del Departamento de Alto Paraná, con apoyo por parte de la Municipalidad de Ciudad del Este a través de vales de combustible del municipio, sin contar con ningún acuerdo o convenio con la Policía Nacional (Nota D.P N° 238/2025);
- ❖ Carga de combustibles declarados a vehículos declarados como vinculados a la Policía Nacional con las siguientes irregularidades:
 - Los sellos utilizados en las Órdenes de Trabajo para la Policía Nacional no corresponden a dicha Institución (Notas de los Departamentos, Comisarias y Subcomisarias de Alto Paraná);
 - Datos de Nombres y firmas en las Órdenes de Trabajo para la Policía Nacional no corresponden al personal de dicha Institución (Notas de los Departamentos, Comisarias y Subcomisarias de Alto Paraná);
- ❖ Personas no vinculadas al Municipio que realizan cargas de combustible, según se constata en los tickets presentados por la Dirección de Servicios Municipales en la rendición solicitada por la Intervención;
- ❖ Nulo control en el kilometraje que figuran en las Órdenes de Trabajo de vehículos particulares autorizados para carga de combustible por el Ente Municipal;
- ❖ Cargas no justificadas en vehículos Institucionales recorriendo muy poco kilometraje, según las órdenes de trabajo presentadas, cargando varias veces por valores cercanos a los ₡ 700.000 (Guaraníes setecientos mil) y ₡ 600.000 (Guaraníes seiscientos mil) en cada carga;
- ❖ Tickets que demuestran cargas sucesivas en el mismo día, mismo horario, en vehículos diferentes y suscritas por la misma persona. Las Resoluciones de la intendencia autorizan responsables por cada vehículo automotor;
- ❖ Órdenes de trabajo para un mismo vehículo, mismo conductor y tickets con 3 (tres) firmas diferentes de la misma persona autorizada para la carga;
- ❖ Tickets internos presentados en órdenes de trabajos diferentes, que contienen diferentes tipografías, pero son de la misma estación de servicio, mismo horario, mismo número de registro interno.

26.4. Desarrollo de los hallazgos

26.4.1. Hallazgo 1. Falta de documento que respalde la asignación de combustible a unidades de transporte de la Policía Nacional de Alto Paraná.

Mediante **Nota N° 43 IM 2025** de fecha 23/07/2025, la Intervención ha solicitado a la Dirección de Policía de Alto Paraná informe con relación a los siguientes puntos:


«Existencia de Convenio con la Municipalidad de Ciudad del Este para la carga de combustible a favor de las Comisarias de la Ciudad.

Asimismo, conforme a la planilla adjunta, de copias de las Ordenes de Trabajo y tickets de carga de combustible, se solicita informar lo siguiente:

- *Correspondencia del personal asignado para prestar servicios en Ciudad del Este.*
- *Veracidad de los Sellos utilizados.*
- *Correspondencia de las firmas.*
- *Lugares donde prestan servicios.*
- *Correspondencia de las cargas realizadas por el personal policial y las estaciones de servicios.*
- *Cualquier otra observación y/o aclaración que sea pertinente»*

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

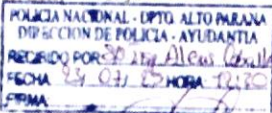
Ilustración 82. Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 - consulta del Interventor a la Dirección de Policía de Alto Paraná.

 **Municipalidad de Ciudad del Este**
Paraguay
Av. Plácido del Esté y Juan García Esq. Av. Dr. Eusebio Ayala
Teléfonos: (091) 501 756/78 - info@ciudadeste.gov.py

Ciudad del Este, 23 de julio del 2025.

NOTA N° 43 I.M./2025

Señor
Crio Gral. Insp. FELICIANO MARTÍNEZ PEÑA, Director
Dirección de Policía de Alto Paraná
Policía Nacional
Presente.



Tenemos el agrado de dirigirnos a Usted, en el marco del proceso de Intervención de la Municipalidad de Ciudad del Este, que se encuentra en desarrollo conforme a lo dispuesto en el artículo 165 de la Constitución de la República del Paraguay, en el cual se que que las municipalidades podrán ser intervenidas por el Poder Ejecutivo con acuerdo constitucional de la Honorable Cámara de Diputados, acuerdo que fuera otorgado mediante Resolución N° 3289/2025; y formalizada mediante el Decreto N° 4058/2025.

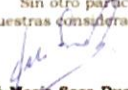
Al respecto, se solicita sus buenos oficios a fin de informar a la Municipalidad de Ciudad del Este cuanto sigue:

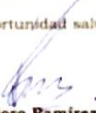
- Sobre la existencia de Convenio con la Municipalidad para la carga de combustible a cargo de este municipio a favor de las Comisarias de la ciudad.

Asimismo, conforme a la planilla adjunta, de copias de las Ordenes de Trabajo y tickets de carga de combustible, se solicita se sirva informar lo siguiente:

- Correspondencia del personal asignado para prestar servicios en Ciudad del Este.
- Veracidad de los sellos utilizados.
- Correspondencia de las firmas.
- Lugares donde prestan servicios.
- Correspondencia de las cargas realizadas por el personal policial y las estaciones de servicio.
- Cualquier otra aclaración y/o observación que se estime pertinente

Sin otro particular, se aprovecha la oportunidad saludarlo con la mayor de nuestras consideraciones.

 **José María Sosa Duarte**
Secretario General


  **Ramón Isidoro Ramírez Caballero**
Interventor Municipal

MISIÓN
Impulsar el desarrollo sostenible del municipio mediante la prestación de servicios de calidad con una gestión eficiente y transparente en beneficio de sus habitantes.

VISIÓN
Ser una institución modelo en la gestión pública, reconocida y valorada regional e internacional por la calidad de los servicios prestados, la transparencia en su gestión y el compromiso con el desarrollo.

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

Ilustración 83. Anexo Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 – Pag. 1.

<div>  <div> Municipalidad de Ciudad del Este Paraguay Av. Pioneros del Este y Anjo García esq. Av. Dr. Eusebio Ayala Teléfonos: (061) 501 705/10 - info@ciudadeste.gov.py </div> </div>							
cantidad de cargas	FECHA	DIA	TICKET	HORA	GS	BENEFICIARIO	OT
2	09/04/2025	MIÉRCOLES	30628	5.28	300.000	COMISARIA	95791
	09/04/2025	MIÉRCOLES	30629	5.30	200.000	COMISARIA	95821
2	11/04/2025	VIERNES	30645	8.24	300.000	COMISARIA 1	95339
	11/04/2025	VIERNES	30661	10.57	200.000	COMISARIA	95944
1	12/04/2025	SABADO	37013	11.08	200.000	COMISARIA SANTIAGO	95939
2	13/04/2025	DOMINGO	37025	08.14	300.000	COMISARIA	95790
	13/04/2025	DOMINGO	37026	8.43	400.000	COMISARIA HERNAKOROLIEZ	95790
1	14/04/2025	LUNES	37040	7.43	200.000	COMISARIA	95804
11	15/04/2025	MARTES	37118	7.40	200.000	COMISARIA	95806
	15/04/2025	MARTES	37121	8.19	200.000	COMISARIA	95774
	15/04/2025	MARTES	37100	8.37	300.000	COMISARIA	95800
	15/04/2025	MARTES	37123	8.27	200.000	COMISARIA ZEA	95823
	15/04/2025	MARTES	37124	8.28	200.000	COMISARIA	95800
	15/04/2025	MARTES	37181	13.44	100.000	COMISARIA	95832
	15/04/2025	MARTES	37182	13.44	100.000	COMISARIA	95774
	15/04/2025	MARTES	37179	18.12	300.000	COMISARIA GEO	95812
	15/04/2025	MARTES	37180	18.41	300.000	COMISARIA	95814
	15/04/2025	MARTES	37184	19.05	200.000	COMISARIA GEO	95819
	15/04/2025	MARTES	37186	19.55	200.000	COMISARIA	95796
8	16/04/2025	MIÉRCOLES	37186	10.15	507.179	COMISARIA IBA	95807
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37188	11.39	100.000	COMISARIA BO SAN MIGUEL	95848
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37197	11.39	100.000	COMISARIA BO SAN MIGUEL	95847
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37212	16.32	1.638.289	COMISARIA	95707
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37214	17.59	300.000	COMISARIA	95817
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37215	18.16	200.000	COMISARIA GEO	95810
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37216	18.49	200.000	COMISARIA	95818
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37218	22.40	200.000	COMISARIA	95830
7	17/04/2025	JUEVES	37229	11.53	200.000	COMISARIA	95796
	17/04/2025	JUEVES	37229	11.53	200.000	COMISARIA	95796
	17/04/2025	JUEVES	37231	15.14	300.000	COMISARIA	95805
	17/04/2025	JUEVES	37232	15.36	300.000	COMISARIA IBA	95794
	17/04/2025	JUEVES	37233	18.04	300.000	COMISARIA ZEA	95808
	17/04/2025	JUEVES	37281	18.28	200.000	COMISARIA GEO	95818
	17/04/2025	JUEVES	37237	20.02	200.000	COMISARIA	95753
3	19/04/2025	SABADO	37247	9.39	200.000	COMISARIA	95839
	19/04/2025	SABADO	37248	9.38	200.000	COMISARIA	95803
	19/04/2025	SABADO	37249	9.40	200.000	COMISARIA	95804
5	21/04/2025	LUNES	37302	10.13	200.000	COMISARIA	95422
	21/04/2025	LUNES	37303	10.16	200.000	COMISARIA	95797
	21/04/2025	LUNES	37304	10.16	200.000	COMISARIA	95798
	21/04/2025	LUNES	37316	11.46	100.000	COMISARIA	95841
	21/04/2025	LUNES	37318	11.46	100.000	COMISARIA	95715
3	22/04/2025	MARTES	37306	9.48	200.000	COMISARIA	95773
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37405	7.54	200.000	COMISARIA	95807
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37404	7.56	200.000	COMISARIA	95806
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37444	13.23	200.000	COMISARIA	95800
	25/04/2025	SABADO	37504	11.06	200.000	COMISARIA	95813
4	25/04/2025	SABADO	37508	15.53	400.000	COMISARIA	95824
	27/04/2025	DOMINGO	37573	2.44	300.000	COMISARIA	95814
	27/04/2025	DOMINGO	37574	5.48	300.000	COMISARIA	95815
	27/04/2025	DOMINGO	37578	15.07	300.000	COMISARIA	95840

Abg. José Sosa
Secretario General
M.C.E.

Ramón Ramírez
Secretario Municipal
M.C.E.

CIUDAD DEL ESTE
Paraguay


CIUDAD DEL ESTE
Paraguay

CIUDAD DEL ESTE
Paraguay

CIUDAD DEL ESTE
Paraguay

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

Ilustración 84. Anexo Nota N° 43/I.M. del 23 de julio de 2025 – Pag. 2.

<div>  <div> Municipalidad de Ciudad del Este Paraguay Av. Pioneros del Este y Anzo García esq. Av. Dr. Eusebio Ayala Teléfonos: (061) 501 705/10 - www.ciudadeste.gov.py </div> </div>							
cantidad de cargas	FECHA	DIA	TICKET	HORA	GS	BENEFICIARIO	OT
2	09/04/2025	MIÉRCOLES	30629	8.28	300.000	COMISARIA	95791
	09/04/2025	MIÉRCOLES	30629	8.30	200.000	COMISARIA	95921
2	11/04/2025	VIERNES	30643	8.24	300.000	COMISARIA	95339
	11/04/2025	VIERNES	30661	15.57	200.000	COMISARIA	95944
1	12/04/2025	SÁBADO	37013	11.09	200.000	COMISARIA SAN RAFAEL	95939
2	13/04/2025	DOMINGO	37025	08.14	300.000	COMISARIA	95790
	13/04/2025	DOMINGO	37026	8.43	400.000	COMISARIA HERNAN RODRIGUEZ	95150
1	14/04/2025	LUNES	37040	7.43	200.000	COMISARIA	95934
11	15/04/2025	MARTES	37118	7.40	200.000	COMISARIA	95966
	15/04/2025	MARTES	37121	8.19	200.000	COMISARIA	95774
	15/04/2025	MARTES	37122	8.27	200.000	COMISARIA	95901
	15/04/2025	MARTES	37123	8.27	200.000	COMISARIA JEA	95923
	15/04/2025	MARTES	37124	8.28	200.000	COMISARIA	95930
	15/04/2025	MARTES	37161	13.44	100.000	COMISARIA	95932
	15/04/2025	MARTES	37162	13.44	100.000	COMISARIA	95774
	15/04/2025	MARTES	37179	18.12	300.000	COMISARIA GEO	95912
	15/04/2025	MARTES	37183	18.41	300.000	COMISARIA	95814
	15/04/2025	MARTES	37184	19.06	200.000	COMISARIA GEO	95919
	15/04/2025	MARTES	37186	19.55	200.000	COMISARIA	95795
8	16/04/2025	MIÉRCOLES	37196	10.15	307.175	COMISARIA IRA	95827
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37198	11.30	100.000	COMISARIA BO SAN MIGUEL	95948
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37197	11.30	100.000	COMISARIA BO SAN MIGUEL	95947
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37212	15.32	1.635.280	COMISARIA	95107
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37214	17.59	300.000	COMISARIA	95817
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37215	18.16	200.000	COMISARIA GEO	95910
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37216	18.49	200.000	COMISARIA	95918
	16/04/2025	MIÉRCOLES	37218	22.40	200.000	COMISARIA	95920
7	17/04/2025	JUEVES	37229	11.53	200.000	COMISARIA	95796
	17/04/2025	JUEVES	37228	11.53	200.000	COMISARIA	95799
	17/04/2025	JUEVES	37231	15.14	300.000	COMISARIA	95805
	17/04/2025	JUEVES	37232	15.36	300.000	COMISARIA IRA	95794
	17/04/2025	JUEVES	37233	18.04	300.000	COMISARIA JES	95808
	17/04/2025	JUEVES	37281	18.26	200.000	COMISARIA GEO	95819
	17/04/2025	JUEVES	37237	20.02	200.000	COMISARIA	95753
3	19/04/2025	SÁBADO	37247	9.38	200.000	COMISARIA	95802
	19/04/2025	SÁBADO	37246	9.38	200.000	COMISARIA	95803
	19/04/2025	SÁBADO	37248	9.40	200.000	COMISARIA	95804
5	21/04/2025	LUNES	37302	10.13	200.000	COMISARIA	95422
	21/04/2025	LUNES	37303	10.16	200.000	COMISARIA	95797
	21/04/2025	LUNES	37304	10.16	200.000	COMISARIA	95798
	21/04/2025	LUNES	37316	11.44	100.000	COMISARIA	95941
	21/04/2025	LUNES	37315	11.44	100.000	COMISARIA	95915
3	22/04/2025	MARTES	37306	9.48	200.000	COMISARIA	95773
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37405	7.51	200.000	COMISARIA	95937
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37404	7.50	200.000	COMISARIA	95936
	23/04/2025	MIÉRCOLES	37444	13.23	200.000	COMISARIA	95950
	25/04/2025	SÁBADO	37504	11.59	200.000	COMISARIA	95913
4	26/04/2025	SÁBADO	37509	15.53	400.000	COMISARIA	95924
	27/04/2025	DOMINGO	37573	2.44	300.000	COMISARIA	95914
	27/04/2025	DOMINGO	37574	5.48	300.000	COMISARIA	95914
	27/04/2025	DOMINGO	37576	15.07	300.000	COMISARIA	95914
	27/04/2025	DOMINGO	37579	18.55	200.000	COMISARIA	95914

Abg. José Sosa
Secretario General
M.C.D.E.

Ramón Ramírez
Alcalde Municipal
M.C.D.E.

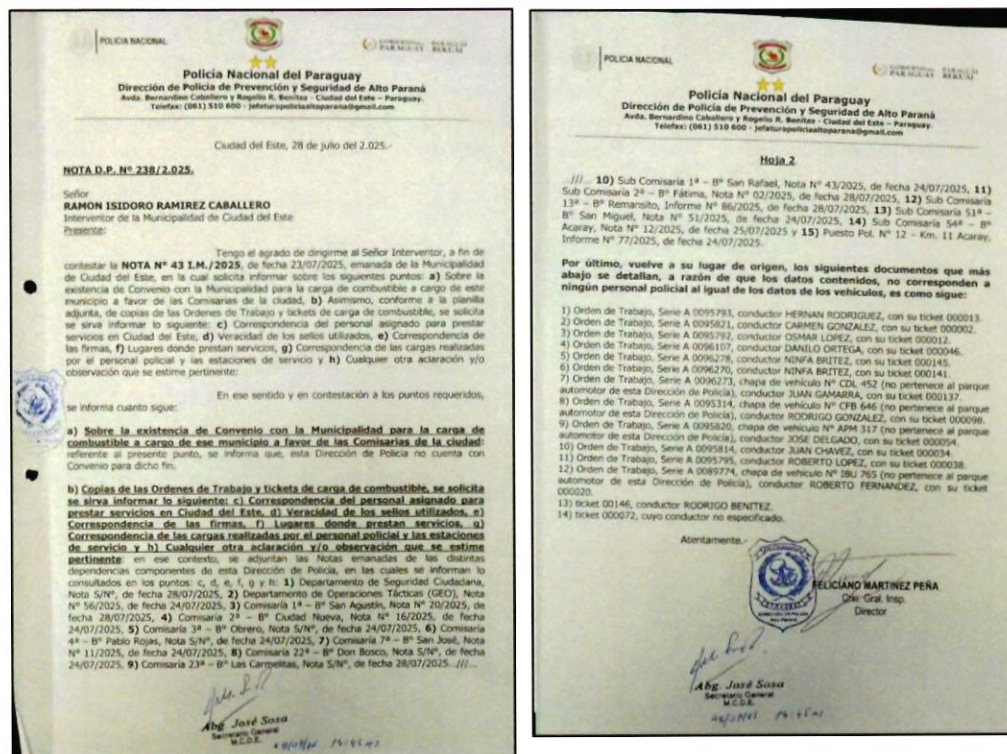
MEMORIA
Impulsar el desarrollo sostenible del municipio mediante la prestación de servicios de calidad con una gestión eficiente e innovadora en beneficio de sus habitantes.

LEMAS
Ser una institución modelo en la gestión pública reconocida a nivel nacional e internacional por la calidad de los servicios prestados. La transparencia, la

26.4.2. Respuesta de la Dirección de Policía de Alto Paraná

La respuesta al pedido de informe cursado por el Interventor está contenida en la **Nota D.P. N° 238/2025** de fecha 28/07/2025 suscrito por el Crio. Gral. Insp. Director Feliciano Martínez Peña.

Ilustración 85. Nota Dirección de Policía - Alto Paraná.



26.4.3. Situaciones detectadas tras la revisión de la respuesta proveniente de la Dirección de Policía de Prevención y Seguridad de Alto Paraná

- ❖ Con relación a la primera interrogante efectuada desde la Intervención, la Dirección de Policía de Prevención y Seguridad de Alto Paraná informó que **la Dirección de Policía NO cuenta con ningún Convenio Interinstitucional para la carga de combustibles con la Municipalidad de Ciudad del Este**, informando asimismo un listado de Órdenes de Trabajo y tickets de carga cuyos datos no corresponden a ningún personal o vehículo automotor de la dependencia policial (Punto a y último apartado hoja 2 de la Nota D.P. N° 238/2025).
- ❖ Con relación a la consulta relacionada a las Órdenes de Trabajo y Tickets de carga de combustibles, **la Dirección de Policía de Prevención y Seguridad de Alto Paraná remitió las Notas emanadas de las distintas dependencias a su cargo** reportando irregularidades comunes tales como vehículos abastecidos con combustible por parte de la Municipalidad que no pertenecen a la flota policial, sellos y firmas que obran en los tickets que no corresponden a ninguna dependencia ni personal asignado a la misma (Punto b de la Nota D.P. N° 238/2025).

En la siguiente tabla, se resumen las irregularidades detectadas por las dependencias policiales afectadas:

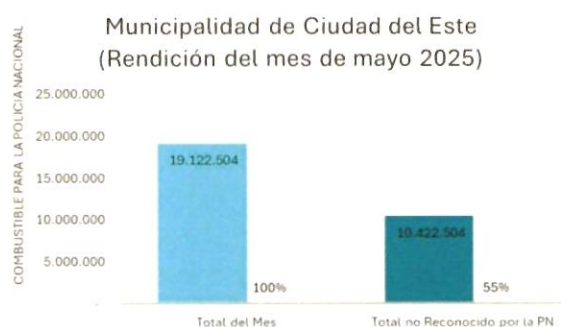
Tabla 54. Matriz consolidada de Ordenes de Trabajo asociados a tickets de carga NO reconocidos por la Dirección de Policía de Alto Paraná y sus dependencias.

Rendición de Combustible de la Dirección de Servicios Municipales del mes de mayo 2025 (comprende boletas del 09/04/2025 al 14/05/2025) - Policía Nacional								
FECHA	DÍA	TICKET	HORA	GS	BENEFICIARIO	OT	NOTA RESPUESTA	OBSERVACIÓN
9/4/2025	MIÉRCOLES	36829	05:33	200.000	COMISARIA	95821	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
11/4/2025	VIERNES	36945	08:24	300.056	COMISARIA 1	95339	Nota N° 20/25	NO CORRESPONDE EL SELLO Y NO SON FUNCIONARIOS DE LA COMISARIA
13/4/2025	DOMINGO	37025	08:14	300.000	COMISARIA	95792	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
13/4/2025	DOMINGO	37026	08:43	400.000	COMISARIA HERNAN RODRIGUEZ	95793	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
15/4/2025	MARTES	37121	08:19	200.000	COMISARIA	89774	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
15/4/2025	MARTES	37183	18:41	300.000	COMISARIA	95814	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
15/4/2025	MARTES	37186	19:55	200.000	COMISARIA	95795	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
16/4/2025	MIÉRCOLES	37195	10:15	307.179	COMISARIA 1RA	95807	Nota N° 20/25	NO CORRESPONDE EL SELLO Y NO SON FUNCIONARIOS DE LA COMISARIA
16/4/2025	MIÉRCOLES	37212	16:32	1.635.269	comisaria	96107	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
16/4/2025	MIÉRCOLES	37218	22:40	200.000	COMISARIA	95820	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
17/4/2025	JUEVES	37232	16:39	300.000	COMISARIA 1RA	95794	Nota N° 20/25	NO CORRESPONDE EL SELLO Y NO SON FUNCIONARIOS DE LA COMISARIA
17/4/2025	JUEVES	37233	18:04	300.000	COMISARIA 23	95808	Nota 28/07/2025 Comisaria 23	NO CORRESPONDE A ESTA COMISARIA- selto no corresponde- perosnal mencionado no trabaja en la comisaria
17/4/2025	JUEVES	37237	20:02	200.000	COMISARIA	95753	Nota N°11/25	la persona en cuestión no presta servicios en la comisaria, selto ilegible
19/4/2025	SABADO	37247	09:39	200.000	COMISARIA	95802		EL PERSONAL MENCIONADO NO PRESTA SERVICIO A LA COMISARIA - EL SELLO NO CORRESPONDE
19/4/2025	SABADO	37246	09:38	200.000	COMISARIA	95803	Nota de fecha 24/07/2025	NO CORRESPONDE A ESTA COMISARIA
19/4/2025	SABADO	37248	09:40	200.000	COMISARIA	95804		EL PERSONAL MENCIONADO NO PRESTA SERVICIO A LA COMISARIA - EL SELLO NO CORRESPONDE
26/4/2025	SABADO	37568	15:53	400.000	comisaria	95324		LA FIRMA NO CORRESPONDE A LA DEL SUBOFICIAL - SELLO NO CORRESPONDE
27/4/2025	DOMINGO	37573	02:44	300.000	comisaria	95314	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
27/4/2025	DOMINGO	37574	05:48	300.000	comisaria	95310	Nota Comisaria 4ta	SE DESCONOCE LA FIRMA OBRANTE EN EL TICKET Y EL NOMBRE
28/4/2025	LUNES	37610	09:00	400.000	comisaria	95325	Nota de fecha 24/07/2025	NO CORRESPONDE A ESTA COMISARIA

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

Rendición de Combustible de la Dirección de Servicios Municipales del mes de mayo 2025 (comprende boletas del 09/04/2025 al 14/05/2025) - Policía Nacional								
FECHA	DIA	TICKET	HORA	GS	BENEFICIARIO	OT	NOTA RESPUESTA	OBSERVACIÓN
28/4/2025	LUNES	37638	12:26	400.000	comisaria	95306	INFORME N°77/2025	ESTE PUESTO POLICIAL NO HA PERCIBIDO NINGUN APROVISIONAMIENTO DE CARGA DE COMBUSTIBLE
30/4/2025	MIERCOLES	37757	19:36	480.000	comisaria	81624	INFORME N°51/2025	NO PRESTA NI PRESTÓ SERVICIOS EN ESTA DEPENDENCIA
2/5/2025	VIERNES	37805	11:51	400.000	comisaria	95747	Nota del 24/07/2025 Comisaria 22	No corresponden a esta comisaria- el personal no presta servicios- el sello no corresponde
2/5/2025	VIERNES	37806	11:53	300.000	comisaria	96120	Nota de fecha 24/07/2025	NO CORRESPONDE A ESTA COMISARIA
8/5/2025	JUEVES	38080	11:55	400.000	comisaria	81625	Nota N° 12/25	EL PERSONAL ASIGNADO NO PRESTA SERVICIOS EN ESTA SUBCOMISARIA - EL SELLO NO CORRESPONDE - LA CARGA NO CORRESPONDE
11/5/2025	DOMINGO	38172	11:31	400.000	comisaria	81626		LA FIRMA NO CORRESPONDE A LA DEL SUBOFICIAL - SELLO NO CORRESPONDE
11/5/2025	DOMINGO	38174	11:54	400.000	comisaria	96125	Nota N° 20/25	NO CORRESPONDE EL SELLO Y NO SON FUNCIONARIOS DE LA COMISARIA
13/5/2025	MARTES	38292	17:38	300.000	comisaria	96273	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
13/5/2025	MARTES	38295	18:48	300.000	comisaria	96270	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
14/5/2025	MIERCOLES	38310	16:22	200.000	comisaria	96278	Nota DP N° 238/25	NO CORRESPONDE A NINGUN PERSONAL POLICIAL AL IGUAL QUE LOS VEHICULOS
TOTAL NO RECONOCIDO POR LA POLICIA NACIONAL				10.422.504				

Ilustración 86. Porcentaje de combustible No reconocido por la Dirección de Policía de Alto Paraná - mes de mayo de 2025.



26.4.4. Hallazgo 2. Irregularidades detectadas en la carga de combustible con recursos de la Municipalidad de Ciudad del Este

- ❖ El caso afecta a la Orden de Trabajo N° 93.473, donde figura en el ticket de carga de combustible datos y firma de una persona ajena al Municipio (Freddy Martínez), cuyas reseñas no se registran dentro del plantel de funcionarios a nivel sistema de la Dirección de Talento Humano.

Tabla 55. Carga de combustible - vehículo Toyota Corolla CFJ713.

Resolución I.M. N°	Vehículo autorizado	Conductor autorizado	El que realizó la carga	Es funcionario (SI – NO)	Monto En Gs.
5556/2024 (02/01/2024) y 9035/2025 (09/06/2025)	Toyota Corolla CFJ 713	Gladys Iglesias C.I. N° 4.449.788	Freddy Martínez C.I. N° 5.439.522	NO	200.000

Ilustración 87. Captura Orden de Trabajo N° 93743 y Ticket de carga relacionada.

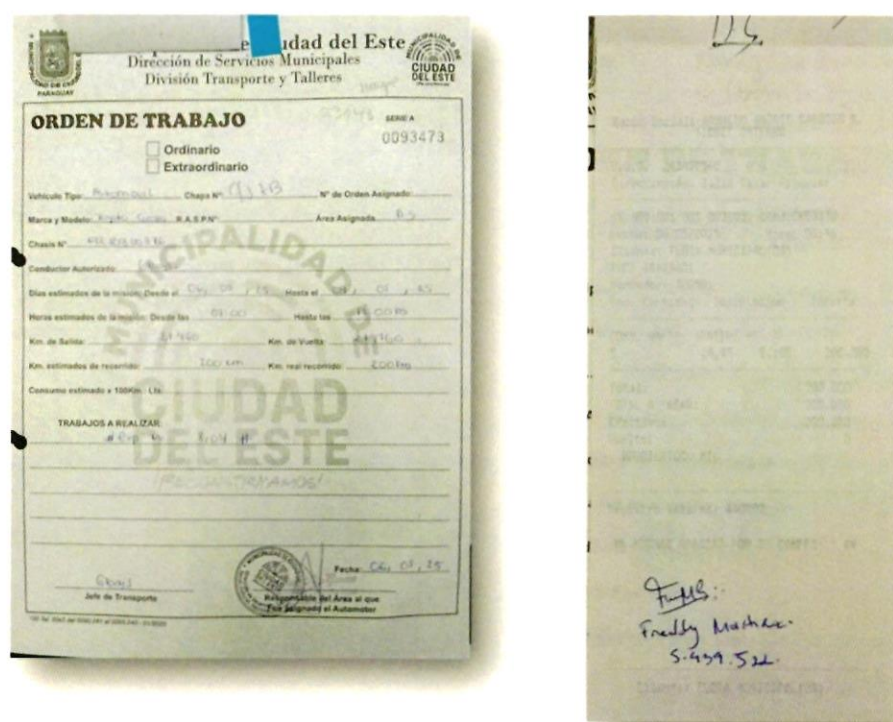


Ilustración 88. Captura del sistema informático de gestión de RRH – MCDE.

The left screenshot displays a web form for the 'Municipalidad de Ciudad del Este' HR system. It includes fields for 'Nombre(s)' (FREDDY) and 'Apellido(s)' (MARTINEZ). Below these are various input fields for personal and professional information, such as 'Fecha de nacimiento', 'Fecha de ingreso', and 'Cargo'. A red error message box is visible in the center, stating 'Participación no existe' (Participation does not exist). The right screenshot shows a search results table with columns for 'Categoría', 'Nivel', 'Código', 'Cargo', 'Tipo', 'Mantención', and 'Año'. A message box in the center states 'NO SE ENCONTRARON CONCORDANCIA' (No concordance found).

- ❖ Se evidencia que el vehículo con **Chapa AAUF 729** al servicio de la Dirección de Área Urbana ha realizado la carga de combustible en 2 ocasiones en el lapso de 1 día de diferencia, recorriendo un total de 65 Km respectivamente con relación al día anterior, como responsable de las cargas se registra al Sr. Edgar Godoy con CI 2.162.428.-

La primera carga se realizó el jueves 08/05/2025 (Ticket 38.063 - 09:54 AM) por importe de ₡ 650.000 (Guaraníes seiscientos cincuenta mil), según Orden de Trabajo N° 93.301 en el cual se registra un recorrido de 14 kilómetros.

Ilustración 89. Capturas - evidencias Hallazgo N° 2 - combustible.

The left photograph shows a 'ORDEN DE TRABAJO' (Work Order) form from the 'Municipalidad de Ciudad del Este'. It is dated 08/05/2025 and includes handwritten details about a fuel loading operation for vehicle AAUF 729. The right photograph shows a handwritten note with the date '08/05/2025' and the name 'Edgar Godoy'.

Orden de Trabajo

Ordinario ☒ Extraordinario ☐

Vehículo Tipo: Auto Chapa N°: AAUF 730 N° de Orden Asignado: 93319

Marca y Modelo: Honda R.A.S.P.N.: 102768 Área Asignada: A-U

Chasis N°: KMHG7206833057

Conductor Autorizado: Edgar Codo

Días estimados de la misión: Desde el 09.05.25 Hasta el 09.05.25

Horas estimadas de la misión: Desde las 06:00 Hasta las 18:00

Km. de Salida: 4866 Km. de Vuelta: 4927

Km. estimados de recorridar: 100 Km. real recorridos: 51

Consumo estimado a 100Km: 19

TRABAJOS A REALIZAR

A Cargo de Ases. General

Fecha: 09.05.25

AM 212

2169428

Edgar Codo

La segunda carga el viernes 09/05/2025 (Ticket 38.139 - 11:33 AM) por importe de ₡ 623.021 (Guaraníes seiscientos veintitrés mil veintiuno), según Orden de Trabajo N° 93.319 en la que se registra 51 kilómetros.

- ❖ Asimismo, el vehículo con **Chapa AAUF 730** al servicio de Servicios Generales de la Dirección de Servicios Municipales realizó la carga de combustible en 2 (dos) ocasiones en el lapso de 1 día de diferencia recorriendo un total de 134 Kilómetros con relación a la carga del día anterior, como responsable de las cargas se registra al Sr. Flaminio Marín con CI 2.375.848.-

La primera carga se realizó el jueves 24/04/2025 (Ticket 37.469 - 10:07 AM) por importe de ₡ 650.000 (Guaraníes seiscientos cincuenta mil), según Orden de Trabajo N° 89.873 en la que se registra 86 kilómetros.

Ilustración 90. Capturas - evidencias Hallazgo N° 2 - combustible.

ORDEN DE TRABAJO

Ordinario ☒ Extraordinario ☐

Vehículo Tipo: *Autobus* Chapa N°: *ABE 7130* N° de Orden Asignado: *10000228*

Marca y Modelo: *Hyundai* R.A.S.P.N.: *10000228* Área Asignada: *S.G.*

Chapa N°: *10000228*

Conductor Autorizado: *Flaminio Maen*

Días estimados de la jornada: Desde *23/04/23* hasta *24/04/23*

Horas estimadas de trabajo: Desde las *06:00* hasta las *18:00*

Km. de Salida: *338* Km. de Llegada: *3468*

Km. estimados de recorrido: *100* Km. real recorrido: *86*

Consumo estimado a 100Km: *11.19*

TRABAJO A REALIZAR:

A Cargo de Servicio General

00000228

Fecha: *23/04/23*

AM 274

Flaminio Maen

2375848

00000228

Flaminio Maen

ORDEN DE TRABAJO

Ordinario ☒ Extraordinario ☐

Vehículo Tipo: *Autobus* Chapa N°: *ABE 7130* N° de Orden Asignado: *10000228*

Marca y Modelo: *Hyundai* R.A.S.P.N.: *10000228* Área Asignada: *S.G.*

Chapa N°: *10000228*

Conductor Autorizado: *Flaminio Maen*

Días estimados de la jornada: Desde *23/04/23* hasta *24/04/23*

Horas estimadas de trabajo: Desde las *06:00* hasta las *18:00*

Km. de Salida: *338* Km. de Llegada: *3516*

Km. estimados de recorrido: *100* Km. real recorrido: *48*

Consumo estimado a 100Km: *11.19*

TRABAJO A REALIZAR:

A Cargo de Servicio General

00000228

Fecha: *23/04/23*

AM 274

Flaminio Maen

2375848

00000227

Flaminio Maen

La segunda carga el viernes 25/04 (Ticket 37.531 - 11:17 AM) por importe de \$ 735.200 (Guaraníes setecientos treinta cinco mil doscientos), según Orden de Trabajo N° 89.892 en la que se registra un recorrido de 48 kilómetros.

- ❖ Las cargas realizadas en el vehículo de la funcionaria de la Coordinación de Aportes de la Dirección de Desarrollo Social de la MCDE, **Ana Godoy Caballero** con **CI 5.027.411**, cuyo horario laboral es de **07 a 13 horas** denotan las irregularidades resumidas en el siguiente cuadro, que confirman el escaso control a las cargas de combustibles autorizadas a los vehículos particulares del personal municipal.

INFORME DE INTERVENCIÓN
Municipalidad de Ciudad del Este
Decreto del Poder Ejecutivo N° 4058/2025

En el periodo comprendido entre el 10/04/2025 al 13/05/2025, el monto de combustible cargado al vehículo particular de la citada funcionaria alcanzó la suma de ₡ 3.500.003 (Guaraníes tres millones quinientos mil tres).

Ilustración 91. Chapa CFX143 total de cargas comprendidas entre 10/04/2025 al 13/05/2025

	FECHA	DIA	TICKET	HORA	MONTO	CONDUCTOR	CHAPA	DESDE	HASTA	km Recorrido	OT N°	SECTOR
1	10/04/2025	JUEVES	36.936	20:36	100.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX143	26960	27060	100	88.930	DESARROLLO SOCIAL
2	10/04/2025	JUEVES	36.918	13:26	400.003	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX143	22690	23090	400	88.938	DESARROLLO SOCIAL
3	11/04/2025	VIERNES	36.999	21:31	200.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX143	21960	22160	200	89.005	DESARROLLO SOCIAL
4	12/04/2025	SABADO	37.023	18:39	200.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX143	26960	27160	200	89.004	DESARROLLO SOCIAL
5	12/04/2025	SABADO	37.024	18:40	200.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX143	21960	22160	200	89.003	DESARROLLO SOCIAL
6	14/04/2025	LUNES	37.112	19:14	100.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX 143	21660	21760	100	88.927	DESARROLLO SOCIAL
7	16/04/2025	MIERCOLES	37.196	11:24	100.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX 143	27490	27590	100	88.926	DESARROLLO SOCIAL
8	16/04/2025	MIERCOLES	37.217	21:35	100.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX 143	26930	27030	100	88.924	DESARROLLO SOCIAL
9	18/04/2025	VIERNES	37.239	16:23	100.000	GODOY CABALLERO, ANA VICTORIA	CFX 143	21960	22060	100	88.925	DESARROLLO SOCIAL
10	21/04/2025	LUNES	37.326	12:35	200.000	PIOLA VIAN, ELOISA CAROLINA	CFX143	21960	22160	200	88.992	DESARROLLO SOCIAL
11	21/04/2025	LUNES	37.353	21:01	200.000	Ana Godoy	CFX143	sin descripcion	sin descripcion	200	95.550	DESARROLLO SOCIAL
12	22/04/2025	MARTES	37.367	10:07	200.000	Claudia Adriana Chamorro	CFX143	21960	22160	200	89.001	DESARROLLO SOCIAL
13	23/04/2025	MIERCOLES	37.448	14:29	100.000	Ana Godoy	CFX143				88.931	DESARROLLO SOCIAL
14	25/04/2025	VIERNES	37.551	17:38	200.000	Ana Godoy	CFX143	24630	24830	200	88.919	DESARROLLO SOCIAL
15	12/05/2025	LUNES	38.239	20:58	300.000	Aldo Florentin	CFX143	24969	25269	300	93.451	DESARROLLO SOCIAL
16	12/05/2025	LUNES	38.236	19:44	200.000	Ana Godoy	CFX143	21690	21460	-230	93.469	DESARROLLO SOCIAL
17	12/05/2025	LUNES	38.238	20:27	200.000	Ana Godoy	CFX143	21690	21890	200	93.470	DESARROLLO SOCIAL
18	12/05/2025	LUNES	38.226	13:48	100.000	Ana Godoy	CFX143	21696	21796	100	93.481	DESARROLLO SOCIAL
19	13/05/2025	MARTES	38.280	14:38	100.000	Ana Godoy	CFX143	17490	17590	100	93.484	DESARROLLO SOCIAL
20	13/05/2025	MARTES	38.267	10:50	200.000	Fernando Olmedo	CFX143	31960	32160	200	93.455	DESARROLLO SOCIAL

Ilustración 92. Muestras de Ordenes de Trabajo con Kilometraje de Salida repetido.

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO

Ordinario
Extraordinario

Vehículo Tipo: *Camioneta* Chapa N°: *CFX143* N° de Orden Asignado: *009924*

Marca y Modelo: *Toyota Proace* A.A.B.P.N°: *123* Área Asignada: *PA*

Conductor Autorizado: *ANA GODOY*

Días estimados de la misión: Desde el: *10/04/2025* hasta el: *13/05/2025*

Monto estimado de la misión: Desde las: *07:00* hasta las: *19:00*

Km. de Salida: *21.660* Km. de Vuelta: *21.660*

Km. estimado de recorrido: *43.320* Km. real recorrido: *100.000*

Consumo estimado a 100km: *100*

TRABAJO A REALIZAR: *RECONSTRUCCION DE LA CARPETA*

[Firma] *[Firma]*

[Firma] *[Firma]*

BRANCO CAPITAL: ANNALEO ANDRES CARDOZO

TICKET INTERNO

A.G.C. 1345778-9

Brasileirinho, João (João) Ribeiro

Id. BRASILEIRINHO: 001-007717 (BRASILEIRINHO)

Fecha: 10/04/2025 Hora: 21:35

Cliente: FLOTA MUNICIPAL (24)

Red: 44444444

Vendedor: 123456

Data/Quantidade	Description	Valor
10.000	COMB. NAFTA 57-0110 VA	100.000
10.000	COMB. NAFTA 57-0110 VA	100.000
TOTAL		200.000
TOTAL A PAGAR:		100.000
Especificas:		100.000
Outras:		0
CICN: 001		0

Registrado Interno: 43434

44 PROCEDE CONCLUIR POR SU COMPROBANTE

proce
5-027-411

CIENTES: FLOTA MUNICIPAL (24)

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO SERIE A 0089005

☐ Ordinario
☐ Extraordinario

Vehículo Tipo: Automóvil Chapa N°: 41843 N° de Orden Asignado: _____
Marca y Modelo: Toyota Ranz R.A.S.P.A.: _____ Área Asignada: R-2
Chasis N°: 1er 530-305332
Conductor Autorizado: PNC
Días estimados de la misión: Desde el 12/04/25 Hasta el 13/04/25
Horas estimadas de la misión: Desde las 07:00 Hasta las 15:00
Km. de Salida: 21960 Km. de Vuelta: 22160
Km. estimados de recorrido: 200 Km. real recorrido: 200
Consumo estimado a 100Km. Lit.: _____
TRABAJOS A REALIZAR: RECONSTRUCCION
Firma del Jefe de Transporte: Andrés Fecha: 12/04/25
Firma del Responsable del Área al que fue asignado el Automotor: _____

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO SERIE A 0089005

☐ Ordinario
☐ Extraordinario

Vehículo Tipo: Automóvil Chapa N°: 41843 N° de Orden Asignado: _____
Marca y Modelo: Toyota Ranz R.A.S.P.A.: _____ Área Asignada: R-2
Chasis N°: 1er 530-305332
Conductor Autorizado: PNC
Días estimados de la misión: Desde el 12/04/25 Hasta el 13/04/25
Horas estimadas de la misión: Desde las 07:00 Hasta las 15:00
Km. de Salida: 21960 Km. de Vuelta: 22160
Km. estimados de recorrido: 200 Km. real recorrido: 200
Consumo estimado a 100Km. Lit.: _____
TRABAJOS A REALIZAR: RECONSTRUCCION
Firma del Jefe de Transporte: Andrés Fecha: 12/04/25
Firma del Responsable del Área al que fue asignado el Automotor: _____

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO SERIE A 0089003

☐ Ordinario
☐ Extraordinario

Vehículo Tipo: Automóvil Chapa N°: 41843 N° de Orden Asignado: _____
Marca y Modelo: Toyota Ranz R.A.S.P.A.: _____ Área Asignada: R-2
Chasis N°: 1er 530-305332
Conductor Autorizado: PNC
Días estimados de la misión: Desde el 12/04/25 Hasta el 13/04/25
Horas estimadas de la misión: Desde las 07:00 Hasta las 15:00
Km. de Salida: 21960 Km. de Vuelta: 22160
Km. estimados de recorrido: 200 Km. real recorrido: 200
Consumo estimado a 100Km. Lit.: _____
TRABAJOS A REALIZAR: RECONSTRUCCION
Firma del Jefe de Transporte: Andrés Fecha: 12/04/25
Firma del Responsable del Área al que fue asignado el Automotor: _____

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO SERIE A 0089003

☐ Ordinario
☐ Extraordinario

Vehículo Tipo: Automóvil Chapa N°: 41843 N° de Orden Asignado: _____
Marca y Modelo: Toyota Ranz R.A.S.P.A.: _____ Área Asignada: R-2
Chasis N°: 1er 530-305332
Conductor Autorizado: PNC
Días estimados de la misión: Desde el 12/04/25 Hasta el 13/04/25
Horas estimadas de la misión: Desde las 07:00 Hasta las 15:00
Km. de Salida: 21960 Km. de Vuelta: 22160
Km. estimados de recorrido: 200 Km. real recorrido: 200
Consumo estimado a 100Km. Lit.: _____
TRABAJOS A REALIZAR: RECONSTRUCCION
Firma del Jefe de Transporte: Andrés Fecha: 12/04/25
Firma del Responsable del Área al que fue asignado el Automotor: _____

- ❖ Tickets internos donde se visualiza que una misma persona carga en el mismo día, mismo horario, en vehículos diferentes, incumpliendo las resoluciones de la intendencia que autorizan la carga por 1 solo vehículo con un solo responsable.

Tabla 56. Responsables de cada vehículo CFJ713 y CFX143.

Resolución I.M. N°	Vehículo autorizado	Conductor autorizado	El que realizó la carga	Funcionaria Asignada s/Resolución (SI - NO)	Fecha y Hora	Monto G
5556/2024 (02/01/2024) y 9035/2025 (09/06/2025)	Toyota Corolla CFJ 713	Gladys Iglesias C.I. N° 4.449.788	Ana G C.I. 5.027.411	NO	23/04/2025 14.29 hs	200.000
5556/2024 (02/01/2024) y 9035/2025 (09/06/2025)	Toyota Corolla CFX 143	Ana Caballero C.I. 5.027.411	Ana G C.I. 5.027.411	SI	23/04/2025 14.29 hs	100.000

Ilustración 93. Capturas - evidencias Hallazgo N° 4 - combustible.

Municipalidad de Ciudad del Este
Dirección de Servicios Municipales
División Transporte y Talleres

ORDEN DE TRABAJO

☐ Ordinario
☐ Extraordinario

SERIE A
0088993

Vehículo Tipo: Automóvil Chapa N°: CFJ 713 N° de Orden Asignado: _____
Marca y Modelo: Toyota Corolla Área Asignada: D-3
Placa N°: 621 121 300 336
Conductor Autorizado: Gladys
Días estimados de la misión: Desde el 23/04/25 Hasta el 24/04/25
Horas estimadas de la misión: Desde las 07:00 hs Hasta las 19:00 hs
Km. de Salida: 0 Km. de Vuelta: 200
Km. estimados de recorrido: 200 km Km. real recorrido: 200 km
Consumo estimado x 100Km.: 12
00000022

TRABAJOS A REALIZAR:
Revisión de Chasis y Motor
Revisión de Frenos
Revisión de Luces
Revisión de Aceite
Revisión de Agua
Revisión de Batería
Revisión de Suspensión
Revisión de Dirección
Revisión de Neumáticos
Revisión de Escapes
Revisión de Otros

Fecha: 23/04/25

Jefe de Transporte
Responsable del Área al que Fue asignado el Automotor

00000023

00000023

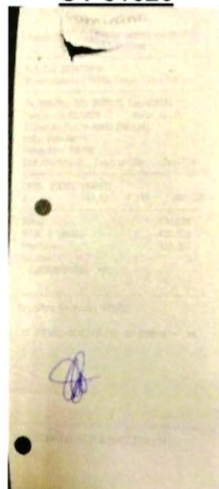
- ✓ La Orden de Trabajo N° 89.993 con ticket N° 37449 de fecha 23/4/2025, siendo las 14:29, se procede a la carga por importe de Gs 200.000 (Guaraníes doscientos mil), Vehículo Toyota Premio – Chapa CFJ 713.
- ✓ La Orden de Trabajo N° 88931 con ticket N° 37448 de fecha 23/4/2025, siendo las 14:29, se procede a la carga por importe de Gs 100.000 (Guaraníes cien mil), Vehículo Toyota Premio – Chapa CFX 143.

En ambos casos aparece como firmante responsable de la carga de combustible realizada, **Ana Victoria Godoy Caballero** con CI N° 5.027.411.

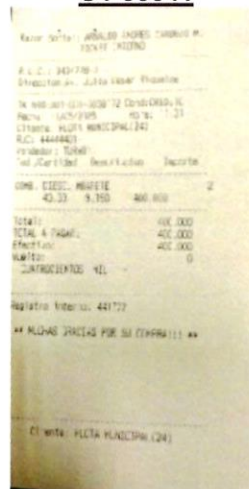
- pág. 197

La boleta justifica una sola carga.

OT 81626

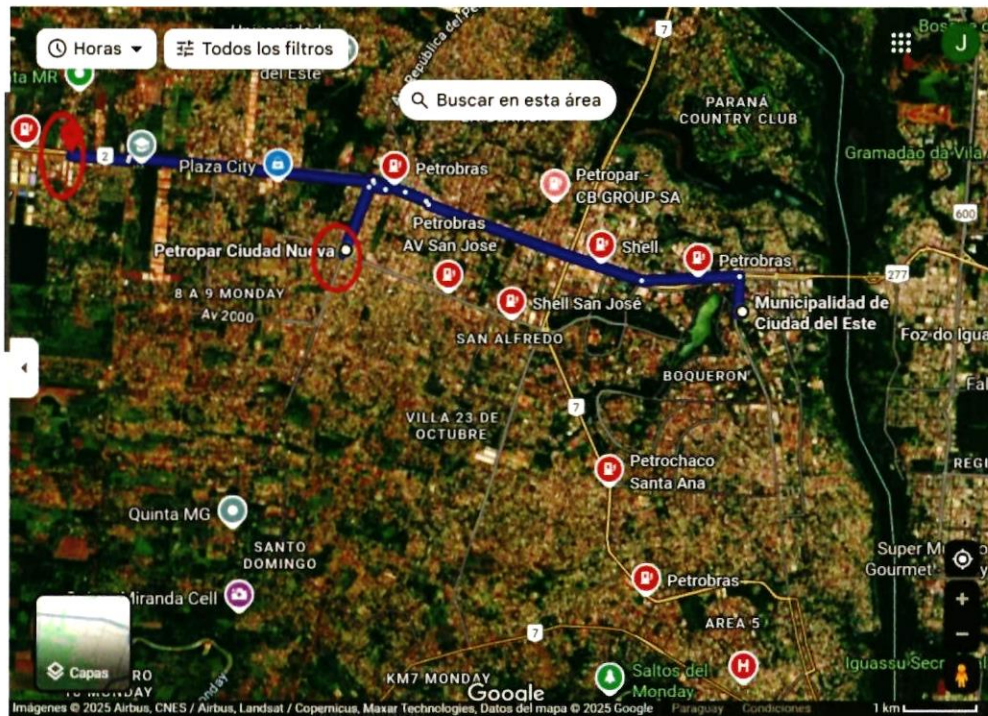


OT 93041



❖ **Estación de Servicio utilizada con frecuencia por el Ente Municipal**

En las rendiciones de cuentas de uso de combustible del municipio del mes de mayo, se puede observar que pese a la distancia existente la flota municipal carga en un gran porcentaje de las siguientes estaciones de servicio:



Estación de Servicio Petropar - Arnaldo Cardozo/ Barrio Ciudad Nueva (Avda. Julio Cesar Riquelme esquina Cruz del Chaco), a 16 minutos y 7.2 km de la Municipalidad donde se realizan las cargas de combustible, como se aprecia en Google Maps.

<https://maps.app.goo.gl/vH1FPmtm315Anivo9>

Estación de Servicio Petropar (Arnaldo Cardozo) - Km 11 Monday, a 17 minutos de la Municipalidad donde se realizan las cargas de combustible, como se aprecia en Google Maps.

<https://maps.app.goo.gl/vH1FPmtm315Anivo9>

Cabe señalar que dentro del servicio Flota de Petropar para el Departamento de Alto Paraná existen 28 (veinte y ocho) Estaciones de Servicios aproximadamente, al servicio de este emblema; según **Convenio PR/EJ N° 238/2024**, para la “Provisión de Combustibles entre PETROPAR y la Municipalidad de CDE”, conforme al siguiente detalle:

❖ **Lista de Estación de Servicios Petropar Departamento Alto Paraná - Sistema Web Flota**

Estacion	Distribuidor	Direccion	Telefono	Departamento	Ciudad
PETROPAR ARNALDO CARDOZO CDE	PETROPAR	Avda. Julio Cesar Riquelme	5.95983E+11	ALTO PARANA	
PETROPAR ARNALDO CARDOZO MONDAY	PETROPAR	Ruta Py 02 Km 11 Monday	0983-644265	ALTO PARANA	
PETROPAR ARNEL S.A.	PETROPAR	Ciudad del Este		ALTO PARANA	
PETROPAR BLAS LEGUIZAMON	PETROPAR	Jamaica y Colombia - Las Americas		ALTO PARANA	
PETROPAR BLAS LEGUIZAMON OLEARY	PETROPAR	Oleary		ALTO PARANA	
PETROPAR CARLOS ABEL SANTACRUZ	PETROPAR	Ruta 7		ALTO PARANA	
PETROPAR CB GROUP S.A.	PETROPAR	Ciudad del Este		ALTO PARANA	
PETROPAR CRISTHIAN PENAYO	PETROPAR			ALTO PARANA	
PETROPAR CRISTIAN CASCO	PETROPAR	Avda. Fulgencio Yegros		ALTO PARANA	
PETROPAR DON BOSCO MARIA LILIANA GONZ	PETROPAR	Rca. de Perú esq. Fortín Toledo		ALTO PARANA	
PETROPAR GAZA S.A.	PETROPAR	Km 13.5 lado Acaray	0983-648.737	ALTO PARANA	
PETROPAR GROUP DEL ESTE S.A.	PETROPAR	Petropar Km 10 Acaray, Ciudad del Este		ALTO PARANA	CIUDAD DEL ESTE
PETROPAR GROUP PARANA COMPANY	PETROPAR	Hernandarias		ALTO PARANA	
PETROPAR GRUPO JMA S.A. CDE	PETROPAR	Ciudad del Este		ALTO PARANA	
PETROPAR HAT AGRO S.A.	PETROPAR		0985-114-329	ALTO PARANA	
PETROPAR LA PALOMA S.R.L.	PETROPAR	Avda. Bernardino Caballero		ALTO PARANA	
PETROPAR LA PALOMA SRL	PETROPAR	AVDA. JULIO CESAR RIQUELME		ALTO PARANA	
PETROPAR MARIA GONZALEZ PDTE. FRANCO	PETROPAR	Pdte. Franco		ALTO PARANA	
PETROPAR PETROESTE S.R.L.	PETROPAR	AVDA. ALEJO GARCIA CASI AVDA. CONSTITUCION NACIONAL		ALTO PARANA	
PETROPAR PRESIDENTE FRANCO	PETROPAR	Mcal. Estigarribia esq. Ytororó		ALTO PARANA	
PETROPAR PTE. FRANCO	PETROPAR	AVDA. MONDAY		ALTO PARANA	
PETROPAR SACCOMANI HERNANDARIAS	PETROPAR	Hernandarias		ALTO PARANA	
PETROPAR SAN ALBERTO ALTO PARANA	PETROPAR	San Alberto		ALTO PARANA	
PETROPAR SERMAK	PETROPAR	RUTA N° 8 DR. JUAN LEON MALLORQUIN		ALTO PARANA	
PETROPAR SERMAK S.A.	PETROPAR			ALTO PARANA	
PETROPAR SUPER CARRETERA	PETROPAR	Area 5 Pdte. Franco Súper Carretera		ALTO PARANA	
PETROPAR T. J. F. S.A.	PETROPAR	CALLE CARLOS A. LOPEZ ESQ. LOS MINGUEROS		ALTO PARANA	
PETROPAR TRES J SRL	PETROPAR	Calle Tte. Almada, N° Obrero		ALTO PARANA	

26.5. Conclusión

De acuerdo a las estadísticas disponibles, el municipio utiliza mensualmente 60.000 litros de combustible, lo que implica un esfuerzo financiero importante para el erario municipal.

Las revisiones realizadas por la Intervención sobre las rendiciones correspondientes al mes de mayo de 2025, denotan graves irregularidades en la administración y control del uso de combustible. En ese sentido, se comprobó que el Municipio para justificar gastos utilizó comprobantes con firma y sello de dependencias y personal policial, que fueron oficialmente desconocidas por las autoridades policiales afectadas.

Las mismas deficiencias en materia de control interno afectan a la carga de combustible a las unidades que conforman el parque automotor municipal; así como, a las autorizadas para los vehículos particulares de los funcionarios conforme se demuestra en este informe.

El control eficiente del combustible es fundamental para la salud financiera y la transparencia de cualquier municipio. Una gestión adecuada no solo reduce costos significativos para el erario municipal, sino que también previene el fraude, optimiza las operaciones y mejora la rendición de cuentas.

27. Incumplimiento de contrato de proveedores

27.1. Desarrollo de los hechos detectados

En el contexto de la Licitación Pública Nacional identificada con ID N° 451.092, denominada «Reconstrucción de puentes y desagüe pluvial en distintos puntos de la ciudad», la Municipalidad de Ciudad del Este, a través de la Resolución N° 7429/I.M., de fecha 30 de agosto de 2024, adjudicó la contratación a las siguientes empresas proveedoras:

Tabla 57. Firmas Adjudicadas - contratación ID N° 451.092

ID	Nombre de la Licitación	Proveedor	RUC	Monto ₡
451.092	Reconstrucción de puentes y desagüe pluvial en distintos puntos de la ciudad	Consorcio M y E	80148127-9	2.080.000.000
		San Francisco Emprendimientos S.A.	80039267-1	3.120.000.000
Monto Adjudicado				5.200.000.000

Consultados los datos declarados por la contratante, Municipalidad de Ciudad del Este, en el portal de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas (DNCP), se observaron inconsistencias entre los datos declarados y los documentos obrantes en el legajo de la adjudicación.

En el informe remitido por el Administrador de Contrato, Arq. Richard Fernández, se indica que el plazo de ejecución de la obra se computa desde el 21/10/2024 hasta el 31/12/2024, según consta en la Orden de Inicio de Obras. No obstante, en la información publicada en el portal de la DNCP, se señala como fecha de inicio el 23/09/2024, configurándose una diferencia significativa respecto a los plazos contractuales.

Ilustración 94. Captura de pantalla portal DNCP - ID N° 451.092

Ley N° 7021/22			
Proveedor:	M Y E	RUC:	80148127-9
		Fecha de la Resolución:	30-08-2024
Código de Contratación (CC):	CE-30151-24-243334	Emisión del CC:	07-10-2024 - 14:45:33
Monto Adjudicado:	₡ 2.080.000.000	Número de Contrato:	
Fecha de Firma del Contrato:	12-09-2024	Vigencia del Contrato:	
Fecha de Inicio de Ejecución:	23-09-2024	Fecha de Fin de Ejecución:	31-12-2024
Total Pagado por el Contrato:	₡ 0	Total Pagado (transferencia/cheque) al Proveedor:	₡ 0

Fecha de captura: 29/07/2025 – portal DNCP

Ilustración 95. Captura Orden de Inicio de Obras - ID N° 451.092

MUNICIPALIDAD DE CIUDAD DEL ESTE
ALTO PARANA - PARAGUAY
Dirección de Área Urbana

ORDEN DE INICIO DE OBRAS

La presente ORDEN DE INICIO DE OBRAS expedida a la Empresa **CONSORCIO M Y E.**, con RUC.: N° DNCP - 001804 La Señora Verónica Clara Raquel Quintana Marcelli, con Cédula de Identidad N° 3 876.789, como Propietaria para realizar los trabajos objeto de C.E N° 01/24 - CONTRATO N° 17/2024 RECONSTRUCCION DE PUENTES Y DESAGUE PLUVIAL EN DISTINTOS PUNTOS DE LA CIUDAD.

El plazo de ejecución de la obra será conforme se detalla en la planilla de abajo, contados a partir del 31 de mes de Octubre del 2024, conforme a la Cláusula Séptima del Contrato suscripto entre la Municipalidad de Ciudad del Este y la Empresa Contratista. ---

LOTE	DESCRIPCION	PLAZO
1	RECONSTRUCCION DE PUENTES Y DESAGUE PLUVIAL EN DISTINTOS PUNTOS DE LA CIUDAD KM. 4 1/2 CALLE PAYSANDU (CONTRATO ABIERTO - ABASTECIMIENTO SIMULTANEO NO)	31/12/2024

[Firma]
M.E. ESTE

[Firma]
ROBERTO GONZALEZ
Director
Dirección Área Urbana

Asimismo, conforme a los antecedentes obrantes en el Memorándum de Tesorería N° 064/2025, se identificaron los siguientes pagos realizados al **Consortio M y E**:

Tabla 58. Pagos efectuados a la firma adjudicada Consortio M y E - ID N° 451.092

N°	Descripción	Fecha factura	Importe en ¢
1	Fact. 001 – Anticipo Financiero 20%	18/10/2024	416.000.000
2	Fact. 004 – Certificado 1	02/12/2024	61.783.184
3	Fact. 006 – Certificado 2	31/12/2024	208.897.534
4	Fact. 007 – Certificado 2	24/02/2025	250.474.523
5	Fact. 010 – Certificado 3	08/04/2025	404.563.874
6	Fact. 012 – Certificado 4	30/05/2025	474.721.026
Total pagado			1.816.440.141

Fuente: extraído libro mayor sistema de contabilidad MCDE.

Sin embargo, en el portal de la DNCP solo se visualiza un (1) pago correspondiente al cuarto desembolso, conforme se evidencia en la siguiente imagen:

Ilustración 96. Captura consulta portal DNCP - pagos a proveedor Consorcio M y E - ID N° 451.092

Pagos Realizados							
Convocante	ID de Licitación	Nro. de Factura	Nro. de Timbrado	Monto de la Factura	Monto Pagado	Fecha Depósito / Entrega Cheque	Acciones
Municipalidad de Ciudad del Este	451092	001-001-000007	17502146	₡ 250.474.523	₡ 226.850.222	26-02-2025	Ver Detalle del Pago

Fecha de captura: 29/07/2025 – portal DNCP

Esta situación evidencia una falta de actualización y transparencia en el registro de pagos, afectando la trazabilidad y control de los recursos públicos.

Por otra parte, según la Resolución N° 8003/I.M., se ha dispuesto la **ampliación del monto contractual** por valor de **₡ 412.167.190** (Guaraníes cuatrocientos doce millones ciento sesenta y siete mil ciento noventa), correspondiente al 20% del monto máximo del contrato abierto de obra adjudicado.

Adicionalmente, mediante la Resolución N.º 8002/I.M., se resolvió la concesión de una prórroga para la ejecución de las obras hasta el 31 de mayo de 2025. Considerando la fecha de inicio indicada en la Orden de Inicio de Obras (21/10/2024), esta ampliación representa un incremento sustancial del plazo inicialmente pactado, que era de 72 días, extendiéndose a 222 días, lo cual equivale a un **incremento del 208%** del plazo original. Asimismo, si se toma como referencia la fecha de inicio publicada en el portal de la DNCP (23/09/2024), el plazo original sería de 100 días, por lo que la prórroga hasta el 31 de mayo de 2025 representa una **ampliación del 122%** respecto al plazo inicialmente pactado.

En ambos casos se ha incurrido en un incumplimiento de los plazos establecidos en el Art. 67 de la Ley N° 7021/2022, el cual dispone que: «*Las modificaciones realizadas a los contratos, de manera unilateral o por acuerdo de partes, deberán ser formalizadas por escrito, previa autorización por acto administrativo basado en un dictamen fundado del administrador de contrato. [...] En ningún caso podrán exceder, conjunta o separadamente, el 20% del monto y plazo originalmente pactados.*»

En tal sentido, al no haberse remitido las adendas contractuales correspondientes por parte del Administrador de Contratos, conforme fuera requerido mediante el Memorándum N° 61/I.M./2025, de fecha 22 de julio, y ante la falta de respuesta incluso a un segundo requerimiento posterior, se evidencia el incumplimiento de las formalidades legales exigidas para la modificación de los contratos públicos, conforme a lo dispuesto en la normativa citada.

Finalmente, en el primer informe técnico remitido por el Administrador de Contrato, con fecha 24/07/2025, se señala que la obra presentaba un avance físico superior al 90%, estimándose su finalización en las siguientes semanas. No obstante, también se destaca un **retraso acumulado de 54 días**, lo cual da lugar a la **aplicación de multas**, conforme al Pliego de Bases y Condiciones, en el que se establece una penalidad del 0,1% del valor en el siguiente certificado por cada día de atraso.

VERIFICACIÓN IN SITU DE LA OBRA - MARTES 22/07/2025

Durante la verificación realizada en la fecha indicada, se constató que la obra se encuentra inconclusa, evidenciándose un incumplimiento de los plazos contractuales establecidos.

Ilustración 97. Verificación in situ de fecha 22/07/2025



27.2. Conclusión

De todo lo expuesto se concluye que la ejecución del contrato correspondiente a la Licitación Pública Nacional ID N° 451092 presenta múltiples irregularidades. En ese sentido, se verificó una discrepancia en las fechas de inicio de obra, inconsistencias entre los pagos efectuados y los registrados en el portal de la DNCP, una ampliación del plazo contractual que excede ampliamente el límite legal del veinte por ciento (20%) establecido en el Art. 67 de la Ley N° 7021/2022. Además, el retraso injustificado en la ejecución de las obras configura una causal para la aplicación de penalidades conforme al Pliego de Bases y Condiciones.

Ante estas consideraciones, la Municipalidad de Ciudad del Este deberá proceder a aplicar las penalidades contractuales previstas en el Pliego de Bases y Condiciones, debido al retraso en la ejecución de las obras.

Asimismo, deberá iniciar los procesos de investigación interna tendientes a relevar los elementos que resulten necesarios para instruir un sumario administrativo a los responsables de la gestión y fiscalización del contrato, a fin de determinar eventuales responsabilidades administrativas por las omisiones e incumplimientos verificados.

28. Habilitación y aprobación de proyecto de Estación de Servicios en contravención a la normativa municipal vigente y en ausencia de respaldo técnico – jurídico

28.1. Desarrollo de los Hechos

En fecha 09 de junio de 2023, el Sr. **Sixto Evelio Sosa Peralta**, mediante el **Formulario de Solicitud de Permiso para Construcción**, ingresado bajo el expediente 10.499/2023, solicitó a la Municipalidad de Ciudad del Este la aprobación del proyecto de construcción de una **estación de servicios** en un inmueble individualizado con la **cuenta corriente catastral N.º 26-6217-01/20**, ubicado en la **Avda. 2000 – Km 7 a 8, lado Monday – Barrio Ciudad Nueva**, del distrito de Ciudad del Este, Departamento de Alto Paraná.

Para sustentar su solicitud, el peticionante adjuntó los siguientes documentos:

- ❖ Contratos privados de compraventa de inmuebles con el Sr. Aldo Damián Sosa Peralta;
- ❖ Copia autenticada de transferencia de inmueble de Carlos Delvalle Vázquez a Aldo Sosa Peralta;
- ❖ Copia autenticada de la **cesión de derechos y acciones** sobre la **Declaración DGCCARN N° 2295/2021** emanada del MADES, junto con el estudio de impacto ambiental, relatorio y plan de gestión ambiental otorgados originalmente **a favor de** la firma **Inversiones San Isidro S.A.**;
- ❖ Planillas de cómputo métrico y planos del proyecto.

Posteriormente, mediante el **Dictamen N° 1383 de la Dirección de Asesoría Jurídica**, de fecha **14 de julio de 2023**, se analizó la solicitud presentada por el Sr. Sixto Sosa, en su carácter de supuesto propietario. En dicho dictamen se hizo referencia a los informes emitidos por dependencias técnicas de la Municipalidad de Ciudad del Este, los cuales advertían **expresamente la contravención del proyecto con relación a las disposiciones contenidas en la Ordenanza Municipal N° 045/2021 J.M.**, modificatoria de la Ordenanza Municipal N° 40/1998 J.M.

Entre los antecedentes técnicos que sustentan esta conclusión, se encuentran:

- ❖ **Informe de la Dirección de Medio Ambiente**, de fecha **22/06/2023**, en el que se consignó que: «[...] según verificación realizada en el lugar, la obra aún no ha iniciado. En el radio de 1000 metros existen cuatro estaciones de servicio (transgresión a la Ordenanza 045/21 J.M.).»
- ❖ **Informe de la División de Obras Particulares**, de fecha **04/07/2023**, en el que se indicó que el proyecto: «*Infringe la Ordenanza N° 045/2021 J.M. sobre distanciamiento mínimo en relación a otra Estación de Servicios, Escuela/Colegio, Conjunto Edificio de Apartamentos, Cauce Hídrico (Arroyo Amambay) [...]*».

Pese a la existencia de dichos informes desfavorables, el 29 de agosto de 2023, mediante el **Mensaje N° 521/I.M.**, la Intendencia Municipal remitió el expediente a la **Junta Municipal** para su estudio y consideración. Ese mismo día, mediante la **Resolución N° 652/2023 J.M.**, la Junta **autorizó al Sr. Sixto Evelio Sosa Peralta la habilitación para el funcionamiento de una estación de servicios** en el inmueble citado, con un área a construir de 885,10 m² y superficie de terreno de 1.090,80 m².

Asimismo, en fecha 29 de agosto de 2023, la **Intendencia Municipal dictó la Resolución N° 4816/I.M.**, aprobando los planos y planillas de obra presentados por el Sr. Sixto Sosa. Resulta llamativo que en el Considerando de dicha resolución se afirme que el proyecto «se encuadran dentro de las disposiciones legales y técnicas vigentes», cuando los informes técnicos citados en el Considerando de la resolución mencionada indican lo contrario como se expuso detalladamente en este informe.

Por otra parte, en fecha **13 de mayo de 2025**, la **Asociación de Operadores de Estaciones de Servicios del Alto Paraná** presentó una **denuncia formal** mediante nota ingresada con el expediente 10.064/2025, dirigida al Intendente Municipal, advirtiendo que, frente a una de sus estaciones de servicios asociadas, empresa **ARNEL S.A.**, se encontraba próxima a inaugurar una estación de servicios, en clara violación a la normativa municipal vigente. Ante ello, solicitaron la revisión exhaustiva del caso y la **revocación de la habilitación otorgada**.

En atención a la denuncia mencionada, la Dirección de Asesoría Jurídica emitió el Dictamen N° 153, de fecha 14 de julio de 2025, en el cual se hace referencia a la Acción de Inconstitucionalidad caratulada como Expediente 1281/2022, promovida por la firma Inversiones San Isidro S.A. contra varias ordenanzas municipales, entre ellas, la Ordenanza N° 045/2021 J.M. En dicho contexto, la Corte Suprema de Justicia, mediante el Auto Interlocutorio N° 1100, de fecha 5 de agosto de 2022, resolvió hacer lugar a la suspensión de los efectos de las referidas ordenanzas, pero exclusivamente en relación con la parte accionante, es decir, Inversiones San Isidro S.A.

En el dictamen citado, se señala que tanto la Junta Municipal como la Intendencia habrían invocado dicha resolución judicial como fundamento para justificar la aprobación del proyecto presentado por el señor Sixto Evelio Sosa. No obstante, se advierte que el citado no figura como parte en la mencionada acción constitucional, ni se ha acreditado la existencia de una relación jurídica que habilite la extensión de los efectos de la medida cautelar dispuesta a su favor.

28.2. Conclusión

El proyecto de estación de servicios presentado por el Sr. Sixto Evelio Sosa Peralta fue aprobado por la Junta y la Intendencia Municipal a pesar de que los informes técnicos y jurídicos obrantes en el expediente son desfavorables y advierten transgresiones expresas a la normativa aplicable.

La autorización otorgada viola las ordenanzas municipales N°s 045/2021 J.M, 40/1998 J.M. y normas ambientales vinculadas que prohíben expresamente la instalación de nuevas estaciones de servicios dentro de un radio de 1000 metros respecto a otras instalaciones similares. La existencia de 7 estaciones en la zona fue debidamente constatada por la Dirección de Medio Ambiente mediante imágenes geo referenciadas.

No consta en el expediente dictamen jurídico favorable, ni tampoco resolución o criterio técnico que respalde legalmente la decisión de aprobar la obra.

La Acción de Inconstitucionalidad promovida por Inversiones San Isidro S.A. no puede ser aplicada por analogía ni extenderse de manera automática a terceros no beneficiarios expresamente citados en el A.I. N° 1100/2022 de la Corte Suprema de Justicia. El Sr. Sixto Evelio Sosa no fue parte de dicho proceso judicial.

Por tanto, de la documentación obrante en los expedientes mencionados, se concluye que la Resolución N° 652/2023 J.M., mediante la cual se autorizó al señor Sixto Evelio Sosa Peralta la habilitación para el funcionamiento de una estación de servicios,

carece de sustento técnico y jurídico suficiente. En consecuencia, la Resolución N° 4816/I.M., por la cual se aprobaron los planos y planillas de obra correspondientes a dicha estación de servicios, también carece de validez por derivar de un acto administrativo viciado en su origen.

En consecuencia, la Municipalidad de Ciudad del Este deberá disponer la revisión inmediata de las Resoluciones Nos 652/2023 J.M. y 4816/I.M., considerando que fueron dictadas sin soporte técnico y jurídico válido, en violación de la Ordenanza N° 045/2021 J.M. y otras disposiciones ambientales.

29. Incumplimiento de la normativa relativa al otorgamiento de subsidios

29.1. Desarrollo de los hechos detectados

En virtud de lo dispuesto en la **Resolución N° 187/2007 I.M.** «Por la cual se modifica la Resolución N° 427/I.M. «Que reglamenta la ayuda económica a personas de escasos recursos de nuestra comunidad"», la Municipalidad de Ciudad del Este brinda ayuda económica a personas de escasos recursos, en el marco del Rubro 279 – Servicio Social, que contempla gastos por asistencia social, médicos-hospitalarios-laboratoriales, y otros servicios a familias indigentes, personas especiales o excepcionales, comunidades indígenas y a sectores marginales, con fines humanitarios y otros servicios de ayuda social similares, incluyendo gastos funerarios de miembros de las fuerzas públicas fallecidos en servicio.

La concesión de esta ayuda económica debe estar debidamente autorizada mediante disposición dictada por la autoridad administrativa competente.

La reglamentación mencionada establece como requisitos obligatorios para acceder a la referida asistencia económica, la presentación de los siguientes documentos:

- ❖ Nota dirigida al Intendente;
- ❖ Certificado médico expedido por profesional habilitado, con el visto bueno del encargado del área de salud de la Municipalidad;
- ❖ Certificado de vida y residencia;
- ❖ Fotocopia de cédula de identidad;
- ❖ Fotografía de cuerpo entero;
- ❖ Declaración jurada de insolvencia y croquis de ubicación del domicilio.

Durante el proceso de verificación de los legajos correspondientes a órdenes de pago por subsidios concedidos en el mes de abril del año 2025, se constató que funcionarios activos de la institución municipal y de la Junta Municipal accedieron de manera directa e indirecta a los beneficios económicos, en este último caso mediante la presentación de familiares como solicitantes, a fin de eludir el cumplimiento del requisito esencial de insolvencia económica o bien para ocultar la inexistencia de dicha condición. En ambos supuestos, se verifica una transgresión grave de las disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

Esta situación configura una utilización indebida y fraudulenta de fondos públicos, afectando directamente el objeto social y humanitario del programa de subsidios, en clara contradicción con el principio de legalidad, transparencia y eficiencia que debe regir la gestión pública.

A continuación, se detallan los casos detectados e indicando los documentos examinados:

29.1.1. CASO 1: Otorgamiento de subsidio a funcionario municipal

Del análisis documental obrante en el legajo correspondiente a la Orden de Pago N° 99.700, de fecha 24 de abril de 2025, que respalda el pago de la ayuda económica por valor de \$ 20.000.000 (Guaraníes veinte millones), a favor del Sr. Albert Evaldo Ayala Sandoval, para la compra de medicamentos destinados a su hija recién nacida, internada en un centro asistencial.

Del análisis documental se constató que, al momento de la presentación de la solicitud del subsidio, el solicitante se desempeñaba como funcionario activo de la Junta Municipal de Ciudad del Este, y que la madre de la menor beneficiaria, la señora María

Ester Portillo Verón, con cédula de identidad 3.564.126, ejercía el cargo de concejal municipal de Ciudad del Este.

Entre los documentos que respaldan la operación se encuentran:

- Dos facturas (N° 001-001-000159 y N° 001-001-000160) de fecha 2 de mayo de 2025, emitidas por la empresa Benja Farma, de \$ 10.000.000 (Guaraníes diez millones) cada una, que respaldan la compra de medicamentos, pañales y alimentos por un total de \$ 20.000.000 (Guaraníes veinte millones).
- Constancia de recibo de dinero de fecha 24 de abril de 2025, firmada por el beneficiario, en la que asume el compromiso de presentar los comprobantes correspondientes en un plazo de 20 días.
- Solicitud de pago de rubros excluidos de la Ley N° 2051/2003, presentada por la Dirección de Desarrollo Social, en la cual se solicita la suma de \$ 20.000.000 (Guaraníes veinte millones) a favor del Sr. Ayala Sandoval, detallando el diagnóstico médico de su hija.
- Resolución N° 8773/I.M., de fecha 24 de abril de 2025, por la cual se autorizó la ayuda económica, con base en la Resolución N° 187/I.M., con fuente de financiamiento: recursos propios.
- Nota de la Dirección de Desarrollo Social dirigida al Intendente Municipal recomendando el otorgamiento del subsidio conforme a la disponibilidad presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2025.
- Documentación anexa: solicitud del interesado, certificado de vida y residencia, certificado de nacimiento de la menor, constancia médica.
- Declaración jurada de insolvencia, sin indicación expresa del ingreso percibido por el solicitante.
- Copia de la Resolución N° 187/I.M.

29.1.2. CASO 2: Otorgamiento de subsidio a través de familiar de funcionaria activa

Del análisis documental obrante en el legajo correspondiente a la Orden de Pago N° 99.777, de fecha 30 de abril de 2025, que respalda el pago de la ayuda económica por la suma de \$ 19.468.000 (Guaraníes diecinueve millones cuatrocientos sesenta y ocho mil) a favor de la Sra. Lilian Graciela Ávalos de Amaro, para solventar gastos médicos y estudios de su hija, Camila María Belén Zarza Ávalos.

De la verificación realizada, se comprobó que la Sra. Camila María Belén Zarza Ávalos, beneficiaria final del subsidio, se desempeña como Directora de Talento Humano de la Municipalidad de Ciudad del Este, es decir, funcionaria municipal activa y superior jerárquica.

Entre los documentos que respaldan la operación se encuentran:

- Representación gráfica de la Factura Electrónica N° 001-003-0000163, emitida por el Sanatorio Santa Lucía, por \$ 36.750.000 (Guaraníes treinta y seis millones setecientos cincuenta mil) en concepto de medicamentos, insumos y estudios laboratoriales.
- Recibo de dinero por \$ 19.468.000 (Guaraníes diecinueve millones cuatrocientos sesenta y ocho mil), firmado por la solicitante del subsidio en fecha 30 de abril de 2025.
- Solicitud de pago de rubros excluidos de la Ley N° 2051/2003, presentada el 29 de abril de 2025 de la Dirección de Desarrollo Social, dirigida al Director de Administración y Finanzas, solicitando la suma de \$ 19.468.000 (Guaraníes

diecinueve millones cuatrocientos sesenta y ocho mil) a favor del Sra. Lilian Graciela Avalos de Amaro, para solventar gastos de la compra de medicamentos y estudios para su hija Camila María Belén Zarza Avalos.

- Resolución N° 8808/I.M., de fecha 29 de abril de 2025, que autorizó el subsidio con base en la Resolución N° 187/I.M., con fuente de financiamiento: recursos provenientes de juegos de azar.
- Nota de la Dirección de Desarrollo Social, donde se expresa la recomendación de conceder la ayuda económica conforme a la disponibilidad presupuestaria.
- Documentación anexa: solicitud presentada por la beneficiaria, certificados de vida y residencia, constancia médica expedida por dos profesionales, presupuesto de internación del Sanatorio Santa Lucía, declaración jurada de insolvencia y copia de la Resolución N° 187/I.M.

29.2. Conclusión

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución N° 187/2007 I.M., por la cual se modificó la Resolución N° 427/I.M., que reglamenta el otorgamiento de ayudas económicas a personas de escasos recursos, la Municipalidad de Ciudad del Este contempla la concesión de subsidios en el marco del Rubro 279 – Servicio Social, destinado a brindar asistencia humanitaria, médica, hospitalaria y social a personas en situación de vulnerabilidad.

Sin embargo, del análisis efectuado se concluye que, en ambos casos verificados, se constató la utilización directa e indirecta de fondos públicos por parte de funcionarios municipales activos, lo cual constituye un uso indebido de los recursos destinados exclusivamente a personas en situación de real necesidad.

En el caso del uso directo, se trata de un funcionario de la Junta Municipal, cónyuge de una concejal municipal, quien percibe una remuneración superior al salario mínimo, conforme a los registros internos de la institución. Dicho ingreso no fue declarado en la declaración jurada de insolvencia presentada, configurándose una infracción al requisito esencial para la concesión del subsidio, situación que pone en evidencia una omisión de control por parte de los responsables del área técnica y administrativa interviniente.

En el caso del uso indirecto, la beneficiaria final, personal superior de la municipalidad, recurrió a su madre para solicitar y justificar la ayuda económica, con el objetivo de eludir el requisito de insolvencia económica o encubrir su inexistencia real.

Queda así en evidencia la ausencia de mecanismos de verificación objetivos y eficaces por parte de las áreas responsables de la evaluación, o en su defecto, una actuación permisiva o eventualmente cómplice, que facilitó el acceso irregular de funcionarios con estabilidad laboral y capacidad económica a fondos reservados para personas en condición de vulnerabilidad.



AGOSTO - 2025
CIUDAD DEL ESTE - PARAGUAY