



DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

INFORME EJECUTIVO	
<b>TRABAJO:</b> Auditoria de Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones	<b>CÓDIGO:</b> AG-06
<b>DIRECTIVO RESPONSABLE:</b> Lic. Rocío Soledad Acosta	<b>DESTINATARIO:</b> Unidad Operativa de Contrataciones
<b>*OBJETIVOS:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Analizar la estructura organizacional y cumplimiento de los Manuales de Funciones y Procedimientos de cada área que compone la UOC.</li><li>- Evaluar la correcta utilización de los recursos y el grado de cumplimiento de los objetivos y metas programadas del Programa Anual de Contrataciones 2020.</li><li>- Evaluar que la gestión se realice conforme a los principios de eficiencia, eficacia, equidad y efectividad y que las acciones realizadas reúnan los criterios de razonabilidad, austeridad y disciplina presupuestaria.</li></ul>	

**\*ALCANCE:** Comprende la evaluación de cumplimiento de los llamados del Plan Anual de Contrataciones Ejercicio Fiscal 2020

CONCLUSIONES

La Unidad Operativa de Contrataciones cuenta con una estructura organizacional desarrollada, que articula los cargos, funciones, procesos, relaciones y niveles de responsabilidad y de autoridad en cada dependencia, de tal forma que facilita la dirección y ejecución de procesos y actividades definidas. Sin embargo la UOC no cuenta con Manuales de Funciones y Cargos aprobados. Tampoco cuentan con Manual de Procedimiento.

En los ítems de informes solicitados por la DGAI, la UOC ha brindado respuesta pero no ha adjuntado evidencias documentales que dificulta emitir una opinión razonable sobre las gestiones realizadas.

Evaluando el Programa Anual de Contrataciones informado por la UOC y contrastando con los datos que aparece en el portal SICP de la DNCP existen diferencias. En el portal hemos encontrado mayor numero de códigos ID ejecutados por la UOC Institucional. Por lo tanto la evaluación considerada del PAC guarda relación a los datos obtenidos del portal de la DNCP.

Según el Sistema Informático de Contrataciones Públicas el Programa Anual de Contrataciones presentado y ejecutado por la Institución en el Periodo 2020, se eleva a 42 llamados previstos. Sin embargo la UOC solo ha informado 24 llamados. Dentro de los 42 llamados previstos, se observa que 13 llamados corresponden a la UEP BID, la asignación presupuestaria del UEP BID es del objeto del Gasto 899 "Otras Transferencias de Capital al Sector Público o Privado Varias" y la misma no es regulada por la ley de contrataciones públicas.

Del 100% de llamado programado por la Institución visualizada en el portal SICP DNCP, solo el 36% cuenta con proceso de adjudicación final, en evaluación cerrada lleva el 17%, en convocatoria abierta 7%, los llamados en etapa de planificada pero no convocada un 17%, desierta 2% y el 21% fueron anuladas o canceladas por la Institución.





DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA

OBSERVACIONES/HALLAZGOS

MANUALES DE CARGOS, FUNCIONES Y DE PROCEDIMIENTO

**Observación N° 1: Manuales de Cargos y Funciones desactualizados**

Si bien la UOC menciona que tiene aprobado el Manual de Cargos y Funciones del 2009/2010, el mismo no se encuentra actualizado. Está en etapa borrador.

**Observación N° 2: Falta de Manual de Procedimiento**

La Unidad Operativa de Contrataciones no cuenta con Manual de Procedimiento.

CONCURSO DE OFERTA N° 05-18 “SERVICIO CEREMONIAL” ID N° 355.111

**Observación N° 3: Formularios de provisión emitidos por la Dirección de Protocolo y Ceremonial, con contrato vencido**

En los meses de julio y agosto del 2020, se visualizaron 23 formularios de pedidos de provisión, firmadas por la Dirección de Protocolo y Ceremonial, por valor de Gs. 58.400.000.-

La Dirección de Protocolo y Ceremonial, por Memorándum DIPC 010 del 16-06-2020 solicitó a la UOC la ampliación de la vigencia por 6 meses, correspondiente al Concurso de Oferta N° 05-18 “Servicio Ceremonial” ID N° 355.111.

EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES SEGÚN EL SICP

**Observación N° 4: Retrasos en cuanto a los tiempos en los llamados a contratación**

Mediante la respuesta obtenida por la UOC, y cotejando el portal SICP de la DNCP se elaboró un cuadro comparativo, a través del cual se observan retrasos en los llamados, que van de 33 a 244 días, entre la fecha estimada del llamado y la fecha efectiva del mismo (publicación de la convocatoria). No se ha considerado como relevante las convocatorias realizadas dentro del mismo mes de la fecha estimada del llamado.

**Observación N° 5: Retrasos en cuanto a los tiempos de emisión de códigos de contratación.**

Mediante verificaciones efectuadas desde el portal de la DNCP se ha observado que desde la fecha de apertura de la oferta y la emisión del Código de Contratación transcurre mucho tiempo (entre 51 a 233 días).

LICITACIONES NO REGULADAS POR LA LEY N° 2051-03 DE LA DNCP

**Observación N° 6: No se visualiza informe sobre acompañamiento a Llamados**

No se visualiza informe del Dpto. Proyectos UNE sobre acompañamiento a los llamados realizados por las unidades ejecutoras de programas de la Institución.

SISTEMAS INFORMATICOS UTILIZADOS Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCESOS

**Observación N° 7: No se observa cuadro consolidado institucional**

No se visualiza planilla y/o informe consolidado de los pedidos realizados por las distintas áreas.

MECANISMO DE CONTROL INTERNO UTILIZADO POR LA DIRECCION

**Observación N° 8: No se observa evaluación de la verificación de los trabajos**

No se pudo corroborar una evaluación efectiva por el área auditada sobre los trabajos realizados, considerando que la UOC no adjuntó evidencias documentales para su análisis.

**Etapa de Descargos**

- Se ha remitido Memorando DGAI N° 049-2021 adjunto el borrador - Informe Auditoria de Gestión practicada a la UOC para su descargo, sin embargo no hemos recibido respuesta, por lo que consideramos que están conformes con las observaciones realizada por la AII.
- Descargo recibido de la Dirección General de Gabinete MDIGA 123-21 del 18-06-2021





**DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA**

**RECOMENDACION**

1. La aprobación de la estructura orgánica de todo sector debe estar justificada y a la vez acompañada de un Manual de Cargos y funciones para mejor evaluación y control de los procesos administrativos, por lo tanto que la Unidad Operativa de Contrataciones, sus Dptos. de área trabaje en forma conjunta con la Dirección de Desarrollo Organizacional a fin de contar en la brevedad posible con la aprobación de los Manuales de Cargos y Funciones que están en etapa borrador para cumplir con la gestión de procesos del componente de control de planificación MECIP.
2. Es muy importante que la UOC elabore un Manual de Procedimientos de todos los mecanismos de procesos internos ejecutados, independientemente a los procesos estipulados en la Ley de Contrataciones públicas y las reglamentaciones emanadas por la DNCP; a través de este Manual se podrá evaluar mejor el grado de cumplimiento de los procesos y objetivos de cada área y en ella se tendrá en cuenta los tiempos para la ejecución del tipo de llamado previsto en el Programa Anual de Contrataciones, considerando que cada institución tiene un formato diferente en cada llamado acorde a sus necesidades.
3. Que la DG de Gabinete en su Dirección de Protocolo y Ceremonial solicite acompañamiento a la DGJN a fin de llegar a un acuerdo entre la institución y la empresa a través de un acta de acuerdo para dejar por asentado la improcedencia del pago de los pedidos solicitados que ascienden a G. 58.400.000, y de esa forma salvaguardar los intereses institucionales ante posible demandas civiles que podría ocasionar a la Institución.
4. Al existir un Programa Anual de Contrataciones, estimando una fecha del posible llamado constituye una organización importante para la ejecución del llamado y por lo tanto la ejecución presupuestaria dentro del mismo ejercicio, por lo tanto recomendamos a la UOC estimar esfuerzos a fin de cumplir con las metas programadas en tiempo y forma para que los llamados sean ejecutados acorde al programa, para que dichos compromisos pueda afectar al presupuesto vigente del periodo fiscal del llamado.
5. La emisión del Código de Contratación está supeditada al proceso de evaluación de ofertas y adjudicación del mismo, por lo tanto el Comité Evaluador debería de cumplir con los tiempos estimados para procesar la adjudicación de la mejor oferta a fin de efectuar con mayor celeridad la emisión del CC con la DNCP respetando siempre el debido proceso.
6. La auditoría Interna, busca determinar las fortalezas, oportunidades de mejora e incumplimientos al sistema de control interno, promoviendo la ejecución de acciones correctivas, preventivas o de mejora, para direccionar a la institución hacia una gestión eficiente, y al desarrollo de sus actividades bajo los fundamentos y principios que rigen el control interno, por lo tanto cuando se solicita informes sobre las gestiones realizadas por cada área, en este caso la UOC, es muy importante que el área auditada no omita ninguna información ya que nuestra misión es acompañar las gestiones realizadas y darle valor agregado al área para el cumplimiento de sus funciones.
7. Que la Unidad Operativa de Contrataciones en su Dpto. de Planeamiento y Presupuesto informe a la AII sobre las gestiones realizadas en su área a fin de evaluar el cuadro consolidado con el Programa Anual de Contrataciones para emitir una opinión sobre los procesos realizados por el área.
8. Recomendamos a la UOC remitir los antecedentes que respalden las respuestas a las consultas realizadas a fin de evaluar el criterio utilizado en cuanto al manejo de control interno del área, además ponemos énfasis en la pronta aprobación de manuales de funciones y procedimientos que permitirá evaluar mejor los resultados de los objetivos de la Dirección.

**Asunción, 30 de junio del 2021**

**Lic. Edgar Peralta**  
Auditor - Auditoría de Gestión  
Auditor  
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

**Lic. Juan Ernesto Pérez Coronel, MSc.**  
Director - Auditoría de Gestión  
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

**Lic. Wilma Jara Ibarrola**  
Encargada de Despacho - DGAI



DGAI 074-2021

## Memorando

Para : Lic. Carlos Alberto Pereira, Ministro

De : Lic. Wilma Jara Ibarrola, Encargada de Despacho - DGAI

Fecha : 30/06/2021

Ref. : Informe Final - Auditoria de Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones

Tengo el agrado de dirigirme a S.E., a los efectos de remitir el Informe Final de la "Auditoria de Gestión a la Unidad Operativa de Contrataciones", que forma parte del Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades del presente año, para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

Lic. Wilma Jara Ibarrola  
Encargada de Despacho - DGAI

02/07/2021

Fecha: .....

Hora: .....

Recibido por: .....

### Providencias

A Dependencia: . (Providencia, Firma, sello y fecha)		Fecha Recepción, firma.	Observación

Sr. Feliciano García  
Asistente Dir. Gral. de Gabinete  
MUVH

02-07-21