



**DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA**

**IV N° 023/2021**

## **INFORME DE VERIFICACIÓN**

**DESTINATARIO:** Coordinación UNE – Che Tapy’i Proyecto San Blás

**REFERENCIA:** Rendición de Cuentas N° 1 Proyecto San Blás – Che Tapy’i II

### **ANTECEDENTES**

- a) Resolución N° 202 de fecha 17 de febrero 2021, “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoria Interna correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021”.
- b) Ley N° 6275/18 “Que aprueba el Memorando de Entendimiento sobre la Cooperación Bilateral entre el Gobierno de la República del Paraguay y el Gobierno de la República de China (Taiwán), suscrito en la Ciudad de Asunción, el 14 de diciembre de 2.018.
- c) Memorando M SBCT 066-21 de fecha 13/07/2021, de la Coordinación Administrativa Adjunta Pyto San Blas, en la que solicita verificación de 1ra Rendición de Cuenta del Pyto San Blas – Che Tapy’i II, conteniendo 02 (dos) Biblioratos, con copias autenticadas y foliadas de las documentaciones y/o informes de gastos.
- d) Memorando MSBCT 067-21, de fecha 13/07/2021, referente a Informe Aclaratoria para A.I
- e) Memorando M SBCT 039-21 de fecha 20/04/2021, de la Coordinación Administrativa, en la que solicita verificación de Rendición Parcial del Proyecto San Blas – Che Tapy’i II
- f) Resolución N° 262 de fecha 06/03/2020, por la cual “Se adjudica al Consorcio ITAY, el llamado a Licitación Pública Nacional N° 08/19 por contratación excluida de la Ley 2051/03 “Elaboración del Diseño y Construcción de Viviendas con infraestructura de Servicios Básicos y Equipamientos Comunitarios para el Complejo Habitacional en el Barrio San Blás de la Ciudad de Mariano Roque Alonso “Ad referéndum, convocado por el Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH).
- g) Nota del MH N° 273 de fecha 25 de mayo de 2020, en la que solicita el primer desembolso por cinco millones seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos treinta y siete dólares de los Estados Unidos de América (U\$S 5.697.437) en el marco del Proyecto “Proyecto de Construcción de 600 Soluciones Habitacionales en el Barrio San Blás – Mariano Roque Alonso” a ser financiado con recursos de la mencionada donación.
- h) Nota del MUVH/NSG0396-20 de fecha 15/04/2020, en la que solicita el primer desembolso para la ejecución del Proyecto Construcción de 600 Soluciones Habitacionales en el Barrio San Blás.
- i) Copias del Extracto de Cuenta N° 1.096 del Ministerio de Hacienda de julio 2020 a abril 2021
- j) Documentos respaldatorios de los pagos de los rubros 871-30-509, 145-30-509, 123-30-509, 137-30-509 y 144-30-509.

### **Desarrollo**

En cumplimiento a la Resolución N° 202 de fecha 17 de febrero 2021, por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoria Interna correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 y a la Ley N° 6275/18 “Que aprueba el Memorando de Entendimiento sobre la Cooperación Bilateral entre el Gobierno de la República del Paraguay y el Gobierno de la República de China (Taiwan), suscrito en la Ciudad de Asunción, el 14 de diciembre de 2.018, con el objetivo de fortalecer las relaciones de cooperación entre ambos países, bajo el principio del respeto a los valores democráticos y los derechos humanos y en atención a las documentaciones e informes remitidos por la Coordinación Administrativa Adjunta “Pyto. San Blás” a través de la Coordinación General UNE Che Tapy’i, hace entrega de 2 (dos) biblioratos con copias de los documentos para su verificación e informe.

efp





**DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA**

La verificación consiste en cotejar la Planilla de Rendición de Cuentas N° 1 con los documentos presentados, desde su aspecto formal, punto de vista contable y el contenido numérico.

**Documentos revisados:**

- Autorización de pago
- Factura
- Recibo de dinero
- Comprobantes de retención
- Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)
- Listado de Control de Documentos de Obligación y Egreso
- Informe de Disponibilidad Presupuestaria
- Informe del Dpto. de Administración de Contratos y Garantía
- Informe del Dpto. de Verificaciones
- Solicitud de pago de la Dirección Che Tapy'i
- Solicitud de Anticipo Financiero y/o Certificación de la Empresa adjudicada
- Certificado de Cumplimiento Tributario
- Contrato firmado entre la empresa adjudicada y la Institución
- Resolución de renovación de Contrato suscripto con el personal contratado
- Informe de Actividades del personal contratado
- Informe del Dpto. de Liquidación de Salarios
- Planilla Rubro 137- Gratificación por Servicios Especiales
- Planilla Rubro 123- Remuneración Extraordinaria
- Planillas de pago salarios Rubro 144- Jornales y 145- Honorarios Profesionales
- Otros documentos propios de la empresa o del tipo de egreso que respaldan los pagos efectuados.

Como resultado del mismo, se puede señalar el cumplimiento de las exigencias de razonabilidad que requiere en cuanto a la formalidad de los documentos, así como también los procesos contables y presupuestarios referidos a la obligación y posterior pago de los certificados de obras a favor del Consorcio ITAY adjudicada en la Licitación Pública Nacional N° 008/19 por Contratación Excluida de la Ley 2051/03 "Elaboración del Diseño y Construcción de Viviendas con Infraestructura de Servicios Básicos y Equipamientos comunitarios para el Complejo Habitacional en el Barrio San Blás de la ciudad de Mariano Roque Alonso IDN° 428, además de los pagos en los Rubros 137- Gratificaciones Especiales, 123- Remuneración Extraordinaria, 144-Jornales,145- Honorarios Profesionales y el rubros 871 fueron registrados correctamente.

**Resumen de la Planilla de Rendición de Cuentas N° 01/2020-2021**

**Componente:** Construcción de Vivienda, Infraestructura Básica y Equipamiento Comunitario

**Rubro:** 871-30-509-11

**Cantidad de Viviendas:** 600

**Localidad:** Mariano Roque Alonso - Dpto. Central

**Empresa:** ITAY

Concepto	AP. N°	Fecha de pago	Asient o de Egreso	Factura	I.V.A 10%	Renta 3%	Fondo de Reparo	Multa	Neto Pagado en Gs.
Anticipo Financiero 10%	1.622	11/08/20	14.929	8.128.356.489	221.682.450	221.682.450	0	0	7.684.991.589
Certificado N° 1	2.196	03/11/20	20.300	1.725.250.149	47.052.277	47.052.277	95.847.231	0	1.535.298.364

*off*





**DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA**

Certificado N° 2	2.714	13/01/20	1.010	2.800.329.344	76.372.619	76.372.619	155.573.852	0	2.492.010.254
* Certificado N° 3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Certificado N° 4	2.755	13/01/21	1.026	7.064.166.984	192.659.100	192.659.100	392.453.721	0	6.286.395.063
Certificado N° 5	325	04/03/21	3.198	4.568.489.558	124.595.170	124.595.170	253.804.975		4.065.494.243
Certificado N° 6	578	06/04/21	5.905	1.629.451.460	44.439.585	44.439.585	90.525.081	2.192.839	1.447.854.370
Certificado N° 7	582	06/04/21	6.885	3.905.301.434	106.508.221	106.508.221	216.961.191		3.475.323.801
Totales				29.821.345.418	813.309.422	813.309.422	1.205.166.051	2.192.839	26.987.367.684

❖ **Certificado N° 3:** pendiente de rendición, según memorando de fecha 31/03/2021, el Certificado presenta con monto Gs. 0.- debido a la paralización de la obra por parte de la Municipalidad de Mariano Roque Alonso, por ende en dicho periodo no hubo avance en la obra.

**Gastos Administrativos**

**Rubro: 123-30-509-0 Remuneración Extraordinaria**

Orden	Concepto	A P N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla RRHH N°	Factura	Retención	Monto Pagado
1	Remuneración extraordinaria a funcionarios permanentes enero 2021.	442	24-03-21	5.053	7.677	638.383	-	638.383
2	Remuneración extraordinaria a funcionarios permanentes febrero 2021.	390	24-03-21	7.341	7.666	476.659	-	476.659
3	Remuneración extraordinaria, Prof. Contratado marzo 2021.	832	06-05-21	9.885	7.909	111.000	3.027	107.973
Totales						1.226.042	3.027	1.223.015

**Rubro: 137-30-509-0 Gratificación por Servicios Especiales**

Orden	Concepto	Autorización de Pago N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla N°	Factura
1	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente Julio/2020	1.620	18-08-20	15.356	7.077	4.434.000
2	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente agosto/2020	1.711	25-08-20	15.370	7.125	4.434.000
3	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente setiembre/2020	1.924	30-09-20	17.904	7.175	4.434.000
4	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente octubre/2020	2.169	27-10-20	20.654	7.234	4.434.000
5	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente noviembre/2020	2.320	30-11-20	22.332	7.281	4.434.000
6	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente diciembre/2020	2.603	13-01-21	190	7.341	4.434.000
7	Pago de Aguinaldo s/ Gratificaciones a Personal Permanente Ejercicio 2020	2.614	24-12-20	25.186	7.366	2.217.000
8	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente enero/2021	342	03-03-21	2.921	7.645	4.434.000
9	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente febrero/2021	340	03-03-21	4.172	7.646	4.434.000
10	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente marzo/2021	592	06-04-21	7.334	7.811	2.472.000
11	Pago de Gratificaciones a Personal Permanente abril/2021	742	28-04-21	8.923	7.891	2.472.000
Totales						42.633.000

98 7/4



**DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA**

**Rubro 144-30-509-11 Jornales**

Orden	Concepto	A P N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla RRHH N°	Factura	Retención	Monto Pagado
1	Salario a Personal Contratado mes Enero-2021-Descuento Sindicato Enero-2021	167 168	18/02/21	2323 2324	7526	5.100.000	463.636 222.000	4.414.364
2	Salario a Personal Contratado mes Febrero-2021-Descuento Sindicato Febrero-2021	180 181	23/02/21	3242 3244	7553	5.100.000	463.636 22.000	4.614.364
3	Salario a Personal Contratado mes Marzo-2021-Descuento Sindicato Marzo-2021	468 469	26/03/21	7283 7291	7693	5.100.000	463.636 22.000	4.614.364
4	Salario a Personal Contratado mes Abril-2021-Descuento Sindicato Abril-2021	704 705	28/04/21	9895 9923	7860	5.100.000	463.636 22.000	4.614.364
<b>Totales</b>						<b>20.400.000</b>	<b>2.142.544</b>	<b>18.257.456</b>

**Rubro 145- 30-509-0 Honorarios Profesionales**

Orden	Concepto	A P N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla RRHH N°	Factura	Retención	Monto Pagado
1	Salario personal contratado, honorarios Profesionales mes de enero 2021.	175	22/02/21	2305 2306	7.540	10.600.000	289.091	10.310.909
2	Salario personal contratado, honorarios Profesionales mes de febrero 2021.	207	26/02/21	2929 2931	7.556	10.600.000	289.091	10.310.909
3	Salario personal contratado, honorarios Profesionales mes de marzo 2021.	453	25/03/21	7076 7077	7.686	10.600.000	289.091	10.310.909
4	Salario personal contratado, honorarios Profesionales mes de abril 2021.	744	28/04/21	9908 9909	7.856	10.600.000	289.091	10.310.909
<b>Totales</b>						<b>42.400.000</b>	<b>1.156.364</b>	<b>41.243.636</b>

**Revisión de Ingresos**

Verificada la Nota MUVH/NSG 0396-20 donde se solicita el desembolso por la suma de USD 5.697.437 (Dólares de los Estados Unidos de América cinco millones seiscientos noventa y siete mil cuatrocientos treinta y siete) el cual se presenta dentro del periodo de la Rendición de cuenta N° 1, que comprende de periodo julio/2020 a abril/2021.-

**Revisión de Egresos**

Analizada la Planilla de la Rendición de Cuenta N° 01, de la Coordinación Administrativa Adjunta Pyto. San Blás, dependiente de la Coordinación General UNE CHE TAPY'I, el monto total rendido asciende G. 29.928.004.460.- y USD 4.421.538,17

USD	GS.
4.421.538,17	29.928.004.460

esp B-40





**DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA**

**CONCLUSION**


1. Las copias autenticadas de los documentos presentados, adjunto a la rendición de cuentas N° 01, han sido verificadas íntegramente, justificando los desembolsos relacionados a los rubros y compromisos asumidos en relación al proyecto.
2. La conciliación de la Cuenta No. 1096 del Ministerio de Hacienda no se pudo realizar puesto que los débitos correspondientes a los desembolsos del periodo rendido, no pueden ser discriminados en el extracto de Cta., debido a que no se hallan desglosados los que efectivamente son transferidos al Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat, teniendo en cuenta que el Programa distribuye fondos a otras entidades.

**RECOMENDACION**

1. Por lo tanto, en cumplimiento, a la Ley 6275 de fecha 14 de diciembre del 2018, y el Artículo V del Memorando de Entendimiento Sobre la Cooperación Bilateral entre el Gobierno de la República del Paraguay y el Gobierno de la República de China (TAIWÁN), corresponde presentar la rendición de Cuenta N° 1.
2. Se sugiere a la Coordinación General UNE – Che Tapy'i, Pyto. San Blas, realizar la consulta al Ministerio de Hacienda a través de una nota oficial respecto a la Cta. No. 1096 si existen documentos que detallen específicamente las transferencias efectuadas al Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat, a fin de tener la información correcta para realizar el control de los movimientos de ingresos y egresos del programa.

Atentamente.

  
**CP. Cynthia Da Silva**  
Jefa de Dpto. Control de Operaciones

  
**Lic. Ma. Mercedes Centurión**  
Auditora

  
**Lic. Juana Rosa Sosa**  
Directora de Auditoria Financiera

**Fecha de elaboración:** 26/07/2021.

**Referencias**

UNE-CHE TAPYÍ – Unidad Ejecutora  
DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.  
DIFI : Dirección Financiera.  
DPP : Dirección de Planificación y Presupuesto.  
DIAD: Dirección Administrativa.