



Dirección General de Auditoría Interna

IV N° 058/2021

INFORME DE VERIFICACIÓN

Memo M CACT N° 086/2021 de fecha 28/09/2021 – UNE CHE TAPYI

REFERENCIA: Revisión de la Rendición de Cuentas N° 03/2018- Proyecto 7 “Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el Paraguay”.

Antecedentes

- Ley N° 5175/14 “Que aprueba la donación otorgada por la República China Taiwán a la República del Paraguay, por US\$ 71.000.000 (Dólares de los Estados Unidos de América setenta y un millones), destinada al Financiamiento de Proyectos Prioritarios, cuya ejecución y administración estará a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y Hábitat, y se amplía el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2014, aprobado por Ley N° 5142 del 6 de enero del 2014”.
- Memorando DAUF 053-2021 de fecha 06/08/2021, de la Dirección de Auditoría Financiera, referente al Informe rendición de cuentas N° 3/18, Ejercicio 2018 del Proyecto 7 CHE TAYÍ.
- Memorando M CACT N° 085/2021 de fecha 28/09/2021, de la Coordinación Administrativa UNE CHE TAPY'I, sobre respuesta a las observaciones de A.I con respecto a la rendición de cuenta N° 3/18 – UNE CHE TAPY'I.
- Memorando M CACT N° 086/2021 de fecha 28/09/2021, Planilla de Rendición de Cuenta N° 03/18 y la recepción de 3 (tres) Biblioratos, conteniendo copias de documentaciones y/o informes de gastos complementarios, remitidas por la Coordinación Administrativa UNE CHE TAPYI, a través de la Dirección UNE – CHE TAPYI.

Análisis de la situación planteada

En cumplimiento del Memorando de Entendimiento sobre Cooperación Financiera No Reembolsable Periodo 2013-2018, entre el Gobierno de la República del Paraguay y el Gobierno de la República de China (TAIWÁN), el Artículo 3 numeral 1 de fecha 25/02/2014, del Proyecto 7 CONSTRUCCIÓN DE 4500 SOLUCIONES HABITACIONALES EN EL PARAGUAY, denominación consignada en la Ley de Presupuesto se procedió a la revisión de las documentaciones que acompañan a la rendición de cuentas N° 3/2018, correspondiente al periodo comprendido del 01/08/2020 al 31/08/2021.

Revisión de Documentos

Conforme a las copias de los legajos presentados, se observa el cumplimiento de las exigencias de razonabilidad que se requieren, siendo verificadas las siguientes documentaciones:

- Solicitud de pago de la Dirección Che Tapy'i
- Autorizaciones de pago
- Recibo de dinero
- Factura
- Solicitud de pago
- Comprobantes de retención
- Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)
- Informe de disponibilidad presupuestaria
- Informe del Dpto. de Administración de Contratos y Garantía
- Informe del Dpto. de Verificaciones
- Solicitud de Transferencia del Ministerio de Hacienda
- Listado de Control de Documentos de Obligación y Egreso
- Certificación de empresas adjudicadas en las licitaciones y de los servicios contratados
- Planilla de Gratificación por Servicios Especiales
- Planilla de Salario de Contratados
- Otros documentos propios de la empresa o del tipo de egreso que respaldan los pagos efectuados.



Dirección General de Auditoría Interna

Los procesos contables y presupuestarios referidos a la obligación y posterior pago de los certificados de obras a favor de las empresas constructora y que fueran adjudicadas por Resoluciones, llamado a Licitación Pública Nacional, contratación excluida de la Ley N° 2051/03, para la construcción de Viviendas con Infraestructura Básica y Equipamiento Comunitario, con Consultorio Ambulatorio y Mejoramiento de Local Escolar, fiscalización y supervisión de obras, consultoría social y gastos administrativos de los Rubros 137, 144, 145 y 260 con la Donación de la República de China (Taiwán) Programa Che Tapýi, fueron registrados correctamente.

Construcción de Vivienda, Infraestructura Básica y Equipamiento Comunitario

Rubro 871-30-509

ORDEN	EMPRESA	DPTO.	LOCALIDAD	CANTIDAD DE M ²
1	ACCIONA S.A	Guaira	Paso Yovai	140
2	RITTER CONSTRUCCIONES S.R.L	Presidente Hayes	Puerto Pinasco - XakmoK Kasek	115
3	CONSORCIO LEVYS GAMARRA	Presidente Hayes	Puerto Pinasco Comunidad Indígena Maloxawya	185

Fiscalización y Supervisión de Obras

Rubro 260-30-509

ORDEN	EMPRESA	CONCEPTO
1	TECNO DINÁMICA S.R.L	Pago N° 17, 18 y 19 Fiscalización de Obra y Trabajo Social
2	ALTA INGENIERÍA	Pago N° 18 y 19, componente I -Dpto. Concepción, Yby Yau

Consultoría Social

Rubro 260-30-509

ORDEN	EMPRESA	CONCEPTO
1	INGESA	Pago N° 12, por Fiscalización de Obra y Consultoría Social - Capitán Bado Vella Vista Dpto. de Amambay

Gastos Administrativos

Rubro 137-30-509 Gratificaciones por Servicios Especiales

Orden	Concepto	Autorización de Pago N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla N°	Factura
1	Pago de Gratificaciones Especiales a personal permanente mes de julio	1462	28/07/20	13.790	7037	29.888.000
2	Pago de Gratificaciones Especiales a personal permanente mes de agosto	1710	25/08/20	15.371	7124	29.888.000
3	Pago de Gratificaciones Especiales a personal permanente mes de septiembre	1904	25/09/20	17.905	7174	29.888.000
4	Pago de Gratificaciones Especiales a personal permanente mes de octubre	2176	27/10/20	21.088	7239	28.138.000
5	Pago de Gratificaciones Especiales a personal permanente mes de noviembre	7279	27/11/20	22.333	2321	29.456.000
6	Pago de Aguinaldo – Personal Contratado	7354	14/12/20	23492	2555	11.754.863

[Handwritten signature]



Dirección General de Auditoría Interna

Rubro 144-30-509 Jornales

Orden	Concepto	Autorización de Pago N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla N°	Factura
1	Salario, personal contratado mes de julio, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	1470-1471-1472	28/7/2020	13821-13822-13823-13824	7028	11.500.000
2	Salario, personal contratado mes de agosto, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	1687-1688-1685	25/8/2020	15646-15647-15648-15649	7082	11.500.000
3	Salario, personal contratado mes de setiembre, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	1887-1900-1902	25/9/2020	18833-18837-18841-18851	7169	11.500.000
4	Salario, personal contratado mes de octubre, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	2125-2133-2135	27/10/2020	20268-20269-20271-20272	7204	11.500.000
5	Salario, personal contratado mes de noviembre, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	3220-3222-3223-3224-3225	01/12/20	25271-25272-25275-25277	7254	11.500.000
6	Salario, personal contratado mes de diciembre, descuento a nominas - sindicatos y cooperativas.	2521-2522-2523	14/12/2020	2485-486-489-490	7306	11.500.000

Rubro 145-30-509 Honorarios Profesionales

Orden	Concepto	Autorización de Pago N°	Fecha de Pago	Asiento de Egreso	Planilla N°	Factura
1	Salario mes de julio/20	1498	28/07/20	15475-1577-1579-1580-1584-1587	7030	33.605.000
2	Salario mes de agosto/20	1705	26/08/20	15606-15607-15608-15609	7088	33.605.000
3	Salario mes de setiembre/20	1951	30/09/20	18040-18042-18043-18044-18045-18046	7167	31.605.000
4	Salario mes de octubre/20	2123	27/10/20	20466-20467-20468-20469-20470-20471	7200	33.605.000
5	Salario mes de noviembre/20	2330	01/12/20	22946-22947-22948-22949-22950-22951	7257	33.605.000
6	Salario mes de diciembre/20	2520	16/12/20	24480-24481-24482-24483-24484	7308	27.005.000
7	Aguinaldo – personal contratado/20	2560	14/12/20	23.486	7355	38.781.519

Revisión de Ingresos

Verificado los extractos de cuenta del Ministerio de Hacienda (MH-DONACION TAIWAN), dentro del periodo de la Rendición de cuenta N° 03/2018, correspondiente al 01/08/2020 al 31/08/2021, se observa un depósito de USD 2.800.000,00 (Dólares de los Estados Unidos de América dos millones ochocientos mil) registrado en fecha 20/10/2020.

Revisión de Egresos

Revisión y comparación con los desembolsos realizados en la cuenta BCP/MH Donación Taiwán, se pueden visualizar que aún quedan pendientes las rendiciones de transferencias conforme al siguiente detalle:

CONCEPTO	USD
Pagos transferidos y no rendidos de octubre a diciembre del 2018	41.254,31
Pagos transferidos y no rendidos de enero 2019 al 31/07/2019	583.566,42
Pagos transferidos, no rendidos el 01/08/ 2019 al 31/07/2020.-	930.925,74
Pagos transferidos, no rendidos el 01/08/ 2020 al 31/08/2021	148.912,01
TOTAL	1.704.658,48



Dirección General de Auditoría Interna

Según Planilla de Rendición de Cuentas N° 03/2018, de la Dirección UNE – Che Tapýi, el monto total rendido asciende G. 17.859.650.523, equivalente a USD 2.578.820,93, siendo el saldo bancario al 31/08/2021 de USD 3.968.628,63.

Conclusión

Conforme a las copias autenticadas de los documentos presentados adjuntos a la Rendición de Cuenta N° 3/18, correspondiente al periodo 01/08/2020 al 31/08/2021, han sido verificadas íntegramente, justificando los desembolsos relacionados a los rubros y compromisos asumidos.

Recomendación

En vista que ya se realizaron en su totalidad todo el desembolso, se sugiere a la Coordinación General UNE – CHE TAPY'I, la presentación de las rendiciones pendientes del mencionado proyecto.
Atentamente.

Lic. Ma. Mercedes Centurión S.
Fecha de elaboración: 02/11/2021

C.P. Cynthia Lorena Da Silva
Auditoría Financiera
MUVH

Lic. Liliana Rosa Sosa González
Directora Interna Auditoría Financiera
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

Referencias

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

Lic. Wilma María Jara Barrola
Encargada de Despacho
Auditoría Interna
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat