



IV N° 016/2022

## INFORME DE VERIFICACIÓN

Memo MDGAF N° 004-2021 de fecha 05/01/2021 – Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Rendiciones de cuenta CHE TAPY'I 2.014 al 2.018.-

### Antecedentes

- a) 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)
- b) Ley N° 5175 de fecha 08 de mayo de 2.014 “ Que aprueba la Donación otorgada por la República de China (Taiwán) a la República del Paraguay, por U\$S 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 Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y se amplía el presupuesto general de la nación para el ejercicio fiscal 2014, aprobado por ley N° 5142 de 06 de enero de 2014”
- c) Resolución N° 581 de fecha 02 de mayo de 2014 “ Por la cual se aprueba la Reestructuración orgánica de la Unidad Nacional Ejecutora – FOCEM y se crea la Unidad Nacional Ejecutora – CHE TAPY'I , dependiente de la Secretaría Ejecutiva”
- d) Resolución N° 2505 de fecha 17 de diciembre de 2014 “ Por la cual se aprueba el Reglamento para otorgamientos del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del Programa Che Tapy'i
- e) Memorando MCACT N° 012/2022 de fecha 18/02/2022, sobre Respuesta a la solicitud de Auditoría según MDGAI N° 030/2022
- f) Memorando MDGAI N° 030/2022, de fecha 07/02/2022, sobre solicitud de Auditoría UNE CHE TAPY'I.
- g) Acta de Recepción del Primer Desembolso correspondiente al año 2014, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 8.360.000 (Dólares de los Estados Unidos de América ocho millones trescientos sesenta mil )
- h) Acta de Recepción del Segundo Desembolso correspondiente al año 2014, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 5.320.000 (Dólares de los Estados Unidos de América cinco millones trescientos veinte mil )
- i) Acta de Recepción del Tercer Desembolso correspondiente al año 2014, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 5.320.000 (Dólares de los Estados Unidos de América cinco millones trescientos veinte mil ).
- j) Acta de Recepción del Primer Desembolso correspondiente al año 2015, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 6.160.000 (Dólares de los Estados Unidos de América seis millones ciento sesenta mil).
- k) Acta de Recepción del Segundo Desembolso correspondiente al año 2015, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil)
- l) Acta de Recepción del Tercero y Último desembolso correspondiente al año 2015, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil)
- m) Acta de Recepción del Primer Desembolso correspondiente al año 2016, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 6.160.000 (Dólares de los Estados Unidos de América seis millones ciento sesenta mil)
- n) Acta de Recepción del Segundo Desembolso correspondiente al año 2016, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil ).
- o) Acta de Recepción del Tercer y último desembolso correspondiente al año 2016, de la Donación otorgada por la República de China (Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) U\$S 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil).

R

1





Dirección General de Auditoría Interna

- p) Acta de Recepción del Primer Desembolso correspondiente al año 2017, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) US\$ 6.160.000 (Dólares de los Estados Unidos de América seis millones ciento sesenta mil)
- q) Acta de Recepción del Segundo Desembolso correspondiente al año 2017, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) US\$ 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil)
- r) Acta de Recepción del Tercer y último desembolso correspondiente al año 2017, de la Donación otorgada por la República de China (Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH) US\$ 3.920.000 (Dólares de los Estados Unidos de América tres millones novecientos veinte mil).
- s) Acta de Recepción del Primer Desembolso correspondiente al año 2018, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH) US\$ 4.400.000 (Dólares de los Estados Unidos de América cuatro millones cuatrocientos mil)
- t) Acta de Recepción del Segundo Desembolso correspondiente al año 2018, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH) US\$ 2.800.000 (Dólares de los Estados Unidos de América dos millones ochocientos mil )
- u) Acta de Recepción del Tercer Desembolso correspondiente al año 2018, de la Donación otorgada por la República de China ( Taiwán) a la República del Paraguay, para el financiamiento del Proyecto Che Tapy'i a cargo del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH) US\$ 2.800.000 (Dólares de los Estados Unidos de América dos millones ochocientos mil)
- v) Memorando AUGÉ N° 683/2014 de fecha 01/09/2014 - Ref. Rendición de cuenta N° 1/2014
- w) Planilla de Rendición de Cuenta N° 01/2014
- x) Memorando AUGÉ N° 849/2014 de fecha 05/11/2014- Ref. Rendición de Cuenta N° 1/2014 – Complemento
- y) Planilla de Rendición de cuenta N° 01/2014 - Complemento
- z) Memorando AUGÉ N° 124/2015 de fecha 10/03/2015 – Ref. Rendición de Cuenta N° 2/2014
- aa) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2014
- bb) Memorando AUGÉ N° 629/2015 de fecha 07/09/2015 – Ref. Rendición de Cuenta N° 3/2014
- cc) Planilla de Rendición de Cuenta N° 03/2014.
- dd) Memorando AUGÉ N° 786/2015 de fecha 12/10/2015 – Ref. Rendición de Cuenta N° 1/2015
- ee) Planilla de Rendición de Cuenta N° 01/2015
- ff) Memorando AUGÉ N° 207-2016 de fecha 26/04/2016 – Ref. Rendición de Cuenta N° 2/2015
- gg) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2015
- hh) Memorando AUGÉ N° 430-2016 de fecha 20/07/2016 – Ref. Rendición de Cuenta N° 3/2015
- ii) Planilla de Rendición de Cuenta N° 03/2015.
- jj) Memorando AUGÉ N° 652-2016 de fecha 28/10/2016 – Ref. Rendición de Cuenta N° 01/2016.
- kk) Planilla de Rendición de Cuenta N° 01/2016.
- ll) Memorando AUGÉ 179/2017 de fecha 14/03/2017 – Ref. Rendición de Cuenta N° 02/2016.
- mm) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2016.
- nn) Memorando AUGÉ 612/2017 de fecha 09/08/2017 – Ref. Rendición de Cuenta N° 03/2016.
- oo) Planilla de Rendición de cuenta N° 03/2016.
- pp) Memorando DGAI 039-2018 de fecha 09/03/2018 – Ref. Rendición de Cuenta N° 01/2017
- qq) Planilla de Rendición de Cuenta N° 01/2017-
- rr) Memorando DGAI 324-2018 de fecha 22/06/2018 – Ref. Rendición de Cuenta N° 02/2017
- ss) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2017-
- tt) Memorando DGAI 369-2018 de fecha 04/07/2018 – Ref. Rendición de Cuenta N° 02/2017 Complemento
- uu) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2017- complemento
- vv) Memorando DGAI 678-2018 de fecha 18/12/2018 – Ref. Rendición de Cuenta N° 03/2017.
- ww) Planilla de Rendición de Cuenta N° 03/2017-
- xx) Memorando DGAI 112-2019 de fecha 13/03/2019 – Ref. Rendición de Cuenta N° 04/2017
- yy) Planilla de Rendición de Cuenta N° 04/2017-
- zz) Memorando DGAI 410-2019 de fecha 10/10/2019 – Ref. Rendición de Cuenta N° 01/2018
- aaa) Planilla de Rendición de Cuenta N° 01/2018-
- bbb) Informe de Verificación N° 040/2020 de fecha 31/08/2020 – Ref. Rendición de Cuenta N° 02/2018
- ccc) Planilla de Rendición de Cuenta N° 02/2018
- ddd) Informe de Verificación N° 058/2021 de fecha 02/11/2021 – Ref. Rendición de Cuenta N° 03/2018





Dirección General de Auditoría Interna

- eee) Planilla de Rendición de Cuenta N° 03/2018  
fff) Extractos de la cuenta N° 1031 desde el mes de mayo/2014, hasta agosto/2021.

Análisis de la situación planteada

Conforme al Memorando de Entendimiento sobre Cooperación Financiera No Reembolsable periodo 2013-2018 entre el Gobierno de la República de Paraguay y el Gobierno de la República de China (Taiwán), la Auditoría Interna Institucional realizada la verificación de las documentaciones de cada Rendición de Cuenta presentada por la Coordinación Administrativa de la Unidad Ejecutora CHE TAPY'I, consistente en Leyes, Decretos, Actas de desembolsos, planillas de transferencias, Registro Mayor, Asientos Contables, Extractos de Cuentas Bancarias, Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gastos e Ingresos, Conciliaciones Bancarias, Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, Autorizaciones de Pagos, Facturas, Recibo de Pago, etc. Dicha verificación forma parte de la condición para el siguiente desembolso.

A continuación se presenta un resumen de todas las transferencias recibidas en la Cuenta N° 131 MH DONACION TAIWAN PROY PRIORITARIO, inherentes a fondos de la citada Donación de la República de China (Taiwán), por un monto total de U\$S 71.000.000 (Dólares de Estados Unidos de América), según detalle:

Actas de Desembolsos	
Fecha	Monto en \$
29/05/2014	8.360.000
07/11/2014	5.320.000
24/12/2014	5.320.000
01/06/2015	6.160.000
07/10/2015	3.920.000
30/12/2015	3.920.000
14/07/2016	6.160.000
27/12/2016	3.920.000
09/05/2017	3.920.000
22/11/2017	6.160.000
30/05/2018	3.920.000
13/11/2018	3.920.000
12/07/2019	4.400.000
27/02/2020	2.800.000
20/10/2020	2.800.000
<b>TOTAL DESEMBOLSADO</b>	<b>71.000.000</b>

A continuación se lista las rendiciones presentadas por la Unidad Ejecutora CHE TAPY'I verificadas por ésta Auditoría.

CUADRO RENDICION DE CUENTA CHE TAPY'I 2.014 - 2.018

Rendiciones	Monto Gs.	Monto \$ - Auditoria Financiera	Memorando de Dirección General de Auditoría Interna	Fecha
Rendición N° 1	19.744.747.676	4.621.347	AUGE 683-2014	01/09/2014
Rendición N° 1- Complemento	8.166.664.173	1.859.253	AUGE 849-2014	05/11/2014
Rendición N° 2	19.093.967.764	4.128.158,80	AUGE 124-2015	10/03/2015
Rendición N° 3	19.144.579.189	4.052.074,84	AUGE 629-2015	07/09/2015
<b>TOTAL AÑO 2.014</b>	<b>66.149.958.802</b>	<b>14.660.833,33</b>		

Año 2015	Monto Gs.	Monto \$ - Auditoria Financiera	Memorando de Dirección General de Auditoría Interna	Fecha
Rendición N° 1 - 12-02 al 11-08-2015	24.801.444.202	4.853.690,33	AUGE 786/2015	12/10/2015
Rendición N° 2 - 12-08 al 06-11-2015	17.770.674.550	3.187.865,02	AUGE 207/2016	26/04/2016
Rendición N° 3 - 07-02-2015 al 09-02-2016	17.396.248.433	2.986.488,40	AUGE 430/2016	20/07/2016
<b>TOTAL AÑO 2.015</b>	<b>59.968.367.185</b>	<b>11.028.043,75</b>		





Dirección General de Auditoría Interna

Año 2016	Monto Gs.	Monto \$ - Auditoria Financiera	Memorando de Dirección General de Auditoría Interna	Fecha
Rendición N° 1 - 10-02 al 20-09-2016	25.883.327.875	4.643.974,40	AUGE 652-2016	28/10/2016
Rendición N° 2 21-09 AL 31-12-2016	18.968.901.102	3.315.515,93	AUGE 179/2017	14/03/2017
Rendición N° 3 01-01 AL 09-05-2017	26.766.031.791	4.747.749,09	AUGE 612/2017	09/08/2017
<b>TOTAL AÑO 2.016</b>	<b>71.618.260.768</b>	<b>12.707.239,42</b>		

Año 2017	Monto Gs.	Monto \$ - Auditoria Financiera	Memorando de Dirección General de Auditoría Interna	Fecha
Rendición N° 1 10-03 AL 14-12-2017	44.697.110.886	7.935.706,91	DGAI 039/2018	09/03/2018
Rendición N° 2 15-12-2017 al 03-04-2018	17.009.661.579	3.045.727,11	DGAI 324/2018	22/06/2018
Rendición N° 2 04-04 al 26-04-2018 – complemento	1.697.960.725	306.579,47	DGAI 369-2018	04/07/2018
Rendición N° 3 - 27-04 al 31-10-2018	17.321.012.379	3.025.991,76	DGAI 678/2018	18/12/2018
Rendición N° 4 - 01-11- al 30-11-2018	23.138.564.082	3.985.620,66	DGAI 112/2019	13/03/2019
<b>TOTAL AÑO 2.017</b>	<b>103.864.309.651</b>	<b>18.299.625,91</b>		

Año 2018	Monto Gs.	Monto \$ - Auditoria Financiera	Memorando de Dirección General de Auditoría Interna	Fecha
Rendición N° 1 01-12-2018 al 31-07-2019	23.603.704.924	3.893.573,10	DGAI 410/2019	10/10/2019
Rendición N° 2 01-08- 2019 al 31-07-2020	15.438.262.640	2.414.012,01	IV 040/2020	31/08/2020
Rendición N° 3 01-08-2020 al 31-08-2021	17.859.650.523	2.578.820,93	IV 058/2020	02/11/2021
<b>TOTAL AÑO 2.018</b>	<b>56.901.618.087</b>	<b>8.886.406,04</b>		
<b>TOTAL RENDIDO</b>	<b>358.502.514.493</b>	<b>65.582.148,45</b>		

Lo señalado con anterioridad se sintetiza en el cuadro siguiente:

RESUMEN	
Descripción	Monto U\$S.
TOTAL TRANSFERIDO CTA N° 131	71.000.000,00.-
TOTAL RENDIDO AL 31/08/2021	65.582.148,45.-
<b>PENDIENTE DE RENDICION</b>	<b>5.417.851,55.-</b>

A través de Memorando MCACT N° 012/2022, la Coordinación Administrativa Adjunta UNE – CHE TAPY'I, en relación al Memorando M-CACT 0017/2022 de fecha 27/01/2022 y al Memorando DGAI N° 030/2022, de fecha 07/02/2022, cumple en informar lo siguiente *“las rendiciones de cuentas de los ejercicios mencionados y las Planillas de Rendición de cuentas correspondiente se ha remitido en su totalidad, siendo la última N° 3/18 del 01/08/2020 al 31/08/2021, según Memorando 058/2021, conteniendo copias de documentaciones e informe de los Desembolsos, de justificación o respaldo de los gastos realizados y por lo tanto se ha cumplido con las rendiciones. Los mismos fueron remitidos además al Ministerio de Hacienda y a la Embajada de la República de China (Taiwán)”*.

*Cabe informar además que se cuenta con un saldo en la Cta. Cte. N° 1031, que asciende a las suma de U\$S 3.968.628.63 al 31/08/2021 (fecha de cierre de la última rendición) y que a la fecha asciende a U\$S 3.607.090.43, el cual está destinado para la construcción de 100 Viviendas en el Asentamiento Paz del Chaco – Luque del Dpto. Central.*

*También se encuentra en Etapa de Llamado a Licitación Pública Nacional para la Construcción de 96 viviendas, en el marco del Proyecto Cabildo Centro.*

*Por lo tanto teniendo en cuenta el saldo mencionado, se estaría llevando a cabo una última rendición final sobre el total del Desembolso de la Donación de la República de China (Taiwán) y de la conciliación de los desembolsos del 2018, una vez concluido todos los proyectos y ejecutado el uso del saldo de los recursos.*

*A la vez cumpto en informar que la sugerencia realizada a la Auditoria Interna por la Coordinación Administrativa de la UNE CHE TAPY'I no es factible teniendo en cuenta que se realizaron todos los desembolsos del mencionado proyecto así como las rendiciones correspondientes a cada desembolso. A la fecha no se puede remitir ni una documentación que respalde las rendiciones pendientes de los ejercicios mencionados, porque no*

27





## Dirección General de Auditoría Interna

*se cuenta con la custodia de los documentos respaldatorios, dado que conforme a cada certificación o pago realizado la misma se remite a la Dirección General de Administración y Finanzas para pago correspondiente y la guarda una vez finalizado el proceso, va a Rendición de Cuentas para la custodia correspondiente.*

De acuerdo al IV N° 058/2021, ésta Auditoría en su análisis de la situación planteada menciona que una vez revisada y comparada los desembolsos realizados en la cuenta BCP/MH Donación China, se puede visualizar que aún quedan pendientes las rendiciones de transferencias ya realizadas.

### Conclusión

Con base en el análisis realizado y considerando las rendiciones presentadas por la Coordinación Administrativa Adjunta UNE – CHE TAPY'I, queda pendiente la rendición de cuentas de transferencias recibidas, de acuerdo a lo informado en el IV N° 058/2021.

Como así también, la rendición del saldo de la mencionada cuenta, en la que menciona en su Memorando MCACT N° 012/2022, de fecha 18/02/2022, que se estaría rindiendo en su totalidad una vez concluido todos los proyectos y ejecutado el uso del saldo de los recursos.

### Recomendación

Habiendo analizado todos los antecedentes mencionados sugerimos a la Coordinación Administrativa Adjunta de la UNE – CHE TAPY'I.

- 1.- Solicitar las documentaciones correspondientes a la DGAF, para dar cumplimiento en la brevedad, de las rendiciones pendientes de transferencias recibidas y no rendidas
- 2.- Realizar las gestiones administrativas y contables, con la dependencias correspondientes a fin de presentar en tiempo y forma las rendiciones a la construcción de 100 viviendas en el Asentamiento Paz del Chaco – Luque – Dpto. Central, y para la construcción de 96 viviendas en el marco del Proyecto Cabildo Centro, una vez obtenidas las mismas.
- 3.- Que la Coordinación General de la UNE- CHE TAPY'I haga el seguimiento, a las recomendaciones de ésta Auditoría.

Atentamente.

Lic. Juana Rosa Sosa González  
Directora Interna Auditoría Financiera  
Ministerio de Interior, Vivienda y Hábitat

Lic. Rocio Segovia M.  
Directora General - D  
M.U.V.H.

Fecha de elaboración: 08/04/2022

#### Referencias

MDGAF - Dirección General de Administración y Finanzas  
MCACT- Coordinación Administrativa - UNE CHE TAPY'I  
MDA - Dirección Administrativa  
MDECO -Departamento de Contabilidad  
MDETE - Departamento de Tesorería  
MDEPP - Departamento de Planificación y Presupuesto

Lic. Deisy Martinez  
Asistente de Proyecto  
UNE CHE TAPY'I - MUVH

18/04/22  
11:10h