

| | |
|--|----------------------------|
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015 | Código: FO-CG-06/06 |
| | Versión: 9 |

Contraloría General de la República

Informe Final de Fiscalización Especial Inmediata (FEI) a Municipalidad de Villa Florida

“Resolución CGR N° 487/2021”
“(Artículo 1°, numeral 23)”

Abril, 2023
Asunción, Paraguay

Contraloría General de la República (CGR)

Principales Autoridades

Dr. Camilo D. Benítez Aldana
Contralor General

Mg. Augusto José Félix Paiva
Subcontralor General

Equipo designado

Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales

| Funcionario | Función | Afectación por Nota CGRN° |
|-------------------------------|----------------|---------------------------|
| Abg. Ignacio Dellavedova Cosp | Coordinador | 0015/2022 |
| Lic. Hugo Benitez | Supervisor | 0015/2022 |
| Lic. Juan Carlos Orihuela | Jefe de Equipo | 0814/2022 |
| Lic. Maria C. Isabel Ortega | Auditora | 4057/2022 |
| Abog. Marina Vergara | Auditora | 4943/2022 |
| Sra. Adela Collante | Auditora | 0015/2022 |

Índice General

| N° | Descripción | Pág. |
|-----|--|--------------|
| | Siglas, símbolos y abreviaturas utilizadas | 4 |
| 1. | Origen de la FEI | 5 |
| 2. | Remisión de la Comunicación de Observaciones para Descargo de FEI | 5 |
| 3. | Descargo presentado por el Ente Sujeto de Control | 5 |
| 4. | Motivo de la FEI | 6 |
| 5. | Objetivos de la FEI | 6 |
| 6. | Alcance | 6-8 |
| 7. | Limitaciones al alcance | 8 |
| 8. | Disposiciones legales | 8-9 |
| 9. | Desarrollo del Informe Final FEI | 10-22 |
| | Capítulo I – Ejecución Presupuestaria de Gastos. | 23-29 |
| | Capítulo II – Otras observaciones | |
| 10. | Conclusiones y Recomendaciones | 30 |

Siglas, símbolos y abreviaturas utilizadas

| | |
|----------|--|
| CD | Contratación Directa |
| CGR | Contraloría General de la República |
| CI | Cédula de Identidad |
| CN | Constitución Nacional |
| DDLC | Datos de la Contratación |
| DGCODM | Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales |
| COD | Comunicación de Observación para Descargo |
| DNCP | Dirección Nacional de Contrataciones Públicas |
| EA | Equipo Auditor |
| ESC | Ente Sujeto de Control |
| FF | Fuente de Financiamiento |
| FEI | Fiscalización Especial Inmediata |
| FONACIDE | Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo |
| OEE | Organismos y Entidades del Estado |
| OP | Orden de Pago |
| OG | Objeto del Gasto |
| PBC | Pliego de Bases y Condiciones |
| SET | Subsecretaría de Estado de Tributación |
| SIAF | Sistema Integrado de Administración Financiera |
| SICP | Sistema de Información de las Contrataciones Públicas |
| UNICEF | Fondo de las Naciones Unidas para la Infancia |
| ₡ | Guaraníes |

INFORME FINAL DE FISCALIZACIÓN ESPECIAL INMEDIATA (FEI) MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA (DPTO. DE MISIONES)

1. Origen de la FEI

Por Resolución CGR N° 487 de fecha 08/09/2021 "Por la cual se aprueba la realización de Fiscalizaciones Especiales Inmediatas (FEI) a determinados Entes Sujetos de Control y se establecen los procedimientos a ser aplicados con relación al desarrollo de dichas actividades de control", en el artículo 1°, numeral 23 se dispuso la realización de Fiscalización Especial Inmediata (FEI) a Municipalidades y Gobernaciones a determinar, por la Nota CGR N° 15/22, se comunico a la Municipalidad de Villa Florida el inicio de la Fiscalización Especial Inmediata.

2. Remisión de la Comunicación de Observaciones para Descargo de FEI

La COD FEI fue remitida a la Municipalidad de Villa Florida por Nota CGR N° 5016 de fecha 13/07/2022 para su descargo correspondiente.

3. Descargo presentado por el Ente Sujeto de Control

Por Nota I. M. N° 128/2022 de fecha 29/07/2022, el Intendente Municipal de la Municipalidad de Villa Florida, Milder Richard Castiñeira Da Rosa, remitió el descargo referente a la Resolución CGR N° 487/2021 (artículo 1°, numeral 23), acompañado de documentos respaldatorios, con un total de 015 (quince) fojas y 1 (un) Pendrive que contiene documentos respaldatorios escaneados, bajo Expediente CGR N° 5445/2022, en fecha 29/07/2022. Asimismo, el Ex Intendente, Michel Flores, por Nota de fecha 28/07/2022 manifiesta estar de acuerdo con el descargo realizado en respuesta a la Nota CGR N° 5017/2022.

Realizado el análisis y la evaluación del descargo, se emite el Informe Final FEI que contiene las observaciones que quedan firmes y ratificadas por el equipo designado, no justificadas con el descargo.

4. Motivo de la FEI

Por Resolución CGR N° 486 del 08/09/21 se aprobó el Plan General de Auditorías (PGA) de la Contraloría General de la República para el ejercicio fiscal 2022, y se establecieron los procedimientos a ser aplicados con relación al desarrollo de las auditorías o actividades de control.

El artículo 2° de dicha Resolución establece en su parte pertinente que; para el cumplimiento del Plan General de Auditorías (PGA), se desarrollarán las auditorías bajo las modalidades: Financiera, Cumplimiento y Desempeño, de conformidad a la ISSAI 100 "Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público" y, en cuanto a actividades de control excepcionales que requieren un tratamiento abreviado por tratarse de temas puntuales, la realización de una Fiscalización Especial Inmediata (FEI).

5. Objetivos de la FEI

Objetivo General

Determinar si la Ejecución Presupuestaria de Gastos de la Municipalidad de Villa Florida del ejercicio fiscal 2021, sin perjuicio de su ampliación, se encuentra conforme a las normativas y disposiciones legales vigentes, cuenta con todos los documentos de respaldo y fueron destinados a los fines establecidos, conforme a las normativas legales vigentes.

Objetivos Específicos

1. Determinar si las operaciones que implicaron la erogación de recursos de la Institución, fueron afectados presupuestariamente conforme a los lineamientos establecidos en las Leyes del Presupuesto General de la Nación N° 6672 que aprueba el PGN 2021, sus correspondientes decretos reglamentarios y Anexos.
2. Verificar que los recursos destinados a compras y distribución de kits de alimentos en el marco del Estado de Emergencia declarado para todo el territorio Nacional, por Ley N° 6524/2020, fueron realizados conforme a las normativas legales que lo establecieron en el ejercicio fiscal 2021.
3. Analizar denuncias vinculadas al Ente, ingresadas a través de expedientes CGR o publicaciones periódicas.
4. Constatar in situ la existencia de las obras ejecutadas en el periodo auditado (verificación ocular).

6. Alcance

La Fiscalización Especial Inmediata abarcó el análisis de todo lo mencionado en el objetivo general y los objetivos específicos, arriba descriptos, de los diferentes recursos administrados por la Municipalidad del ejercicio fiscal 2021, de los recursos: Genuino (Recursos Institucionales), FONACIDE, Juegos de Azar, Menores Recursos y Royalties.

La Fiscalización fue realizada de conformidad a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI), por sus siglas en inglés que son emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que son compatibles con la Norma de Auditoría Gubernamental del Paraguay (NAGUP), el Manual de Auditoría Gubernamental y el Manual de Auditoría "Tesarekó", que contiene disposiciones para las actividades en materia de control gubernamental, fundamento principal de referencia de las actividades de fiscalización y control de la CGR. Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la Fiscalización para obtener certeza razonable que la información y documentación auditada no contengan exposiciones erróneas. Igualmente, que las operaciones a las cuales ellas corresponden hayan sido ejecutadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes y demás normas aplicables.

Las observaciones que se realizó FEI son el resultado del análisis de los informes y documentos proveídos por entidad fiscalizada, siendo dichos actos, de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en las operaciones que estuvieron sujetas a verificación.

7. Limitaciones al alcance

El Equipo Auditor se reserva emitir una opinión sobre la verificación In-Situ de las obras realizadas en Playa y la Arenera Municipal, porque no se pudo llegar a esos lugares por inundación del desborde del río tebycuary por crecida en el momento del trabajo de campo.

8. Disposiciones legales

- Constitución de la República del Paraguay.
- Ley N° 125/1991 "Nuevo Régimen Tributario", y sus modificaciones.
- Ley N° 276/1994 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República"
- Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado", y sus modificaciones.
- Ley N° 2051/2003 "De Contrataciones Públicas", sus modificaciones.
- Ley N° 2421/2004 "De reordenamiento administrativo y de adecuación fiscal", y sus modificaciones.

- Ley N° 3966/2010 "Orgánica Municipal", y sus modificaciones.
- Ley N° 3984/2010 "Que establece la distribución y depósito de los denominados "Royalties" y "Compensaciones en razón del territorio inundado" a los Gobiernos Departamentales y Municipales", sus Decretos Reglamentarios; y modificaciones.
- Ley N° 4758/2012 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la excelencia de la educación y la investigación" y sus Decretos Reglamentarios; y sus modificaciones.
- Ley N° 6672/2021, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021" y su Decreto Reglamentario N°4780/2021.
- Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, y sus modificaciones.
- Decreto N° 2992/2019 que abroga el Decreto N° 21909/2003 Reglamentario de la Ley N° 2051/03 y sus modificaciones.
- Decreto N° 9966/2012 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 3984/10 "Que establece la distribución y depósito de parte de los denominados "Royalties" y "Compensaciones en razón del territorio inundado" a los Gobiernos Departamentales y Municipales" y los artículos 1°, 2°, 3°, 4°, 5°, 6°, 7°, 8°, 23, 24, 25, 26 y 27 de la Ley N° 4.758/12 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo para la excelencia de la educación y la investigación", y sus modificaciones.
- Resolución CGR N° 236/2020 "Por la cual se aprueba la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de gastos e ingresos de los Organismos y Entidades del Estado, sujetos al control de la Contraloría General de la República", vigente en el periodo auditado del ejercicio fiscal 2021.
- Resolución CGR N° 1196/2008 "Por la cual se aprueba y adopta el Manual de Auditoría Gubernamental, denominado TESAREKO, para la Contraloría General de la República", y actualizado por las Resoluciones CGR N°s 350/2009 y 1207/2009.
- Resolución CGR N° 951/2009 "Por la cual se reglamenta la presentación de las rendiciones de cuentas de las entidades sin fines de lucro o con fines de bien social, a la Contraloría General de la República, sobre las Transferencias recibidas de los Organismos y Entidades del Estado, incluyendo las Municipalidades, y se establecen los procedimientos internos".
- Resolución CGR N° 377/2016 y el Decreto N° 962/2008 "Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8127 del 30 de marzo de 2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas de la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)".
- Resolución CGR N° 433/2016 "Por el cual se dispone la actualización de la reglamentación de presentación de Rendiciones de Cuentas e Informes a la Contraloría General de la República de los Ingresos percibidos y Gastos efectuados por los Organismos y Entidades que reciban, administren o utilicen Fondos Públicos de Recursos Provenientes de la Ley N° 4758/2012 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo de la Excelencia de la Educación y la Investigación".
- Otras Resoluciones Reglamentarias emanadas por la Contraloría General de la República.
- Otras Leyes, Decretos y Reglamentaciones referentes al trabajo.
- Convenios y Acuerdos Interinstitucionales suscritos.

9. Desarrollo del Informe Final FEI

Introducción

El equipo auditor ha solicitado por medio de Memorandum N° 01/22 de fecha 07/03 ha solicitados la ejecución presupuestaria de gastos y los documentos respaldatorios de los legresos que fueron objeto de imputaciones presupuestarias en el ejercicio fiscal 2021.

9.1 Ejecución Presupuestaria de Gastos del ejercicio fiscal 2021

De acuerdo a la verificación de los documentos de respaldo de gastos de los recursos propios, cotejadas con las imputaciones presupuestarias, se observan diferencias conforme al objeto de gastos de varios rubros pagado con los recursos propios.



CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

Tabla Nº 1.

| CÓDIGO | | | | | DESCRIPCIÓN | Presupuesto Inicial s/ Ejecución ₡ | Modificados/ Ejecución ₡ | Presupuesto Vigente s/ Ejecución ₡ | Total Obligado s/Ejecución (1) ₡ | Total Pagado s/ Documentos (2) ₡ | 3= (1-2) |
|--------|----------|-------------|------|------|--|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Grup | Sub Grup | Objet Gasto | F.F. | O.F. | | | | | | | Diferencia ₡ |
| | | | | | TOTAL DE GASTOS | | | | | | |
| | | | | | GASTOS CORRIENTES | | | | | | |
| 100 | | | | | SERVICIOS PERSONALES | | | | | | |
| | 110 | | | | Remuneraciones Básicas | | | | | | |
| | | 111 | 30 | 001 | Sueldos | 154,800,000 | 0 | 154,800,000 | 96,410,000 | 134,540,000 | -38,130,000 |
| | | 112 | 30 | 001 | Dieta | 175,500,000 | 0 | 175,500,000 | 51,000,000 | 175,500,000 | -124,500,000 |
| | | 113 | 30 | 001 | Gastos de Representación | 108,100,000 | 0 | 108,100,000 | 53,000,000 | 105,600,000 | -52,600,000 |
| | | 114 | 30 | 001 | Aguinaldo | 15,400,000 | 0 | 15,400,000 | 3,000,000 | 12,900,000 | -9,900,000 |
| | 120 | | | | Remuneraciones Temporales | | | | | | 0 |
| | | 123 | 30 | 001 | Remuneraciones Extraordinaria | 6,500,000 | 0 | 6,500,000 | 3,500,000 | 3,500,000 | 0 |
| | 130 | | | | Asignaciones Complementarias | | | | | | 0 |
| | | 133 | 30 | 001 | Bonificaciones y Gratificaciones | 16,900,000 | 0 | 16,900,000 | 5,000,000 | 14,000,000 | -9,000,000 |
| | | 134 | 30 | 001 | Aporte Jubilatorio del Empleador | 11,880,000 | 0 | 11,880,000 | 4,950,000 | 4,950,000 | 0 |
| | 140 | | | | Personal Contratado | | | | | | 0 |
| | | 141 | 30 | 001 | Contratación de personal técnico | 94,250,000 | 0 | 94,250,000 | 21,000,000 | 80,950,000 | -59,950,000 |
| | | 144 | 30 | 001 | Jornales | 374,400,000 | 0 | 374,400,000 | 177,600,000 | 361,208,332 | -183,608,332 |
| | | 145 | 30 | 001 | Honorarios Profesionales | 97,500,000 | 0 | 97,500,000 | 65,000,000 | 82,500,000 | -17,500,000 |
| | 190 | | | | Otros Gastos del Personal | | | | | | 0 |
| | | 199 | 30 | 001 | Otros Gastos del Personal | 10,000,000 | 540,000,000 | 550,000,000 | 534,068,322 | 18,300,000 | 515,768,322 |
| 200 | | | | | SERVICIOS NO PERSONALES | | | | | | 0 |
| | 210 | | | | Servicios Básicos | | | | | | 0 |
| | | 210 | 30 | 001 | Servicios Básicos | 70,000,000 | 0 | 70,000,000 | 35,601,191 | 33,371,904 | 2,229,287 |
| | 230 | | | | Pasajes y Viáticos | | | | | | 0 |
| | | 230 | 30 | 001 | Pasajes y Viáticos | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| | 240 | | | | Gastos p/ Serv. de Aseo Mant. y Repar. | | | | | | 0 |
| | | 240 | 30 | 001 | Gastos por Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparación | 10,000,000 | 10,000,000 | 20,000,000 | 16,892,000 | 26,392,000 | -9,500,000 |
| | 250 | | | | Alquileres y Derechos | | | | | | 0 |
| | | 250 | 30 | 001 | Alquileres y Derechos | 20,000,000 | -15,000,000 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| | 260 | | | | Servicios Técnicos y Profesionales | | | | | | 0 |
| | | 260 | 30 | 007 | Servicios Técnicos y Profesionales | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 |
| | | 260 | 30 | 001 | Servicios Técnicos y Profesionales | 120,000,000 | 0 | 120,000,000 | 115,309,305 | 123,242,290 | -7,932,985 |
| | 270 | | | | Servicio Social | | | | | | 0 |
| | | 270 | 30 | 001 | Servicio Social | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,800,000 | -800,000 |
| | 280 | | | | Otros Servicios Generales | | | | | | 0 |
| | | 280 | 30 | 001 | Otros Servicios Generales | 18,000,000 | 0 | 18,000,000 | 17,990,000 | 20,797,000 | -2,807,000 |
| 300 | | | | | BIENES DE CONSUMO E INSUMOS | | | | | | 0 |
| | 330 | | | | Productos de Papel, Cartón e Impresos | | | | | | 0 |
| | | 330 | 30 | 001 | Productos de Papel, Cartón e Impresos | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 7,180,000 | 7,180,000 | 0 |
| | 340 | | | | Bienes de Consumo de Oficina e Insumos | | | | | | 0 |
| | | 340 | 30 | 001 | Bienes de Consumo de Oficina e Insumos | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 3,750,000 | 3,750,000 | 0 |
| | 350 | | | | Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales | | | | | | 0 |
| | | 350 | 30 | 001 | Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales | 4,016,667 | 0 | 4,016,667 | 0 | 0 | 0 |

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

| Grup | CÓDIGO | | | | DESCRIPCIÓN | Presupuesto Inicial s/ Ejecución ₡ | Modificado s/ Ejecución ₡ | Presupuesto Vigente s/ Ejecución ₡ | Total Obligado s/Ejecución (1) ₡ | Total Pagado s/ Documentos (2) ₡ | 3 = (1-2) |
|------|----------|-------------|------|------|---|------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| | Sub Grup | Objet Gasto | F.F. | O.F. | | | | | | | Diferencia ₡ |
| | | | | | Instrumentales Químicos y Medicinales | | | | | | |
| | 360 | | | | Combustibles y Lubricantes | | | | | | 0 |
| | | 360 | 30 | 001 | Combustibles y Lubricantes | 50,000,000 | 446,863 | 50,446,863 | 24,537,985 | 24,537,985 | 0 |
| | 390 | | | | Otros Bienes de Consumo | | | | | | 0 |
| | | 390 | 30 | 001 | Otros Bienes de Consumo | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 8,478,036 | 8,478,036 | 0 |
| 800 | | | | | TRANSFERENCIAS | | | | | | 0 |
| | | 833 | | | Transferencias a Municipalidades | | | | | | 0 |
| | | 833 | 30 | 001 | Municipios de Menores Recursos (15 % s/ Imp. Inm. Recaud) | 45,000,000 | 0 | 45,000,000 | 24,307,523 | 16,545,323 | 7,762,200 |
| | | 834 | | | Otras Transf. al Sector Público | | | | | | 0 |
| | | 834 | 30 | 001 | Gobierno Departamental (15% s/ Imp. Inmobiliario Recaud) | 45,000,000 | 0 | 45,000,000 | 24,307,523 | 16,545,323 | 7,762,200 |
| | | 835 | 30 | 001 | Dirección de Catastro (1 % s/ el 70% de Impuesto Inmobiliario) | 2,100,000 | 0 | 2,100,000 | 1,134,352 | 0 | 1,134,352 |
| | | 836 | 30 | 001 | Transferencias a Organizaciones Municipales | 1,000,000 | 0 | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| | 840 | | | | Transferencias Corrientes al sector Privado, Varias | | | | | | 0 |
| | | 841 | | | Becas | | | | | | 0 |
| | | 841 | 30 | 001 | Becas | 5,000,000 | 0 | 5,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 842 | | | Aportes a Entidades Educ. e Instituciones s/ fines de lucro | | | | | | 0 |
| | | 842 | 30 | 007 | Aportes a Entidades Educativas e Instituciones Sin Fines de Lucro | 44,000,000 | 0 | 44,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| | | 842 | 30 | 001 | Aportes a Entidades Educativas e Instituciones Sin Fines de Lucro | 33,150,000 | -15,000,000 | 18,150,000 | 17,900,000 | 15,700,000 | 2,200,000 |
| | | 846 | | | Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado | | | | | | 0 |
| | | 846 | 30 | 001 | Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado | 30,000,000 | 0 | 30,000,000 | 30,000,000 | 24,500,000 | 5,500,000 |
| | | 849 | | | Otras transferencias Corrientes | | | | | | 0 |
| | | 849 | 30 | 001 | OPACI | 10,000,000 | 0 | 10,000,000 | 0 | 0 | 0 |
| 900 | | | | | ÓTROS GASTOS | | | | | | 0 |
| | 910 | | | | Pagos de Imp. Tasas y Gastos Judicial. | | | | | | 0 |
| | | 910 | 30 | 001 | Pagos de Impuestos, Tasas y Gastos Judiciales | 5,500,000 | 0 | 5,500,000 | 0 | 0 | 0 |
| | 960 | | | | Deudas Pend. de Pago de Ejerc. Anterior | | | | | | 0 |
| | | 960 | 30 | 001 | Deudas Pendientes de Pagos de Ejercicios Anteriores | 50,000,000 | 60,000,000 | 110,000,000 | 109,356,559 | 112,132,836 | -2,776,277 |
| 400 | | | | | BIENES DE CAMBIO | | | | | | 0 |
| | 410 | | | | Bienes e Insumos del Sector Agropecuario y Forestal | | | | | | 0 |
| | | 410 | 30 | 001 | Bienes e Insumos del Sector Agropecuario y Forestal | 49,003,333 | -35,000,000 | 14,003,333 | 0 | 0 | 0 |
| 500 | | | | | INVERSIÓN FÍSICA | | | | | | 0 |
| | 520 | | | | Construcciones | | | | | | 0 |

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

| CÓDIGO | | | | | DESCRIPCIÓN | Presupuesto Inicial s/ Ejecución ¢ | Modificados/ Ejecución ¢ | Presupuesto Vigente s/ Ejecución ¢ | Total Obligado s/Ejecución (1) ¢. | Total Pagado s/ Documentos (2) ¢. | 3 = (1-2) |
|--------|----------|-------------|------|------|----------------|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Grup | Sub Grup | Objet Gasto | F.F. | O.F. | | | | | | | Diferencia ¢ |
| | | 520 | 30 | 001 | Construcciones | 70,000,000 | 5,000,000 | 75,000,000 | 69,700,000 | 97,400,000 | -27,700,000 |
| | | | | | TOTAL GASTOS | | | | | | |
| | | | | | | 1,847,000,000 | 550,446,863 | 2,397,446,863 | 1,560,972,796 | 1,535,321,029 | 25,651,767 |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

DESARROLLO

Capítulo I – Ejecución Presupuestaria de Gastos.

Grupo 100 – Servicios Personales.

Observación N° 1. MALA IMPUTACION PRESUPUESTARIA

- 1.1. Se realizó pagos de salarios a Funcionarios Permanentes, que fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria del gasto por **¢ 96.410.000** (Guaraníes noventa y seis millones cuatrocientos diez mil), en el Objeto del Gasto (OG) 111.30.001 "Sueldos" en el Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios planillas de salarios por **¢ 134.540.000** (Guaraníes ciento treinta y cuatro millones quinientos cuarenta mil), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de **¢ 38.130.000** (Guaraníes treinta y ocho millones ciento treinta mil), que figura en la orden de pago descrito en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondiente a dicho OG.

Tabla N° 2.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque ¢ | OBJ |
|-------|------------------|--------------------|-------------|-----------|----------------------|-----|
| 341 | 21/12/2021 | MARIA PAVA | 679403/03 | 282920 | 5,000,000 | 111 |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO CASTINERA | 679403/03 | 282921 | 11,880,000 | 111 |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 679403/03 | 282922 | 5,400,000 | 111 |
| 344 | 21/12/2021 | JORGE OCHIPINTI | 679403/03 | 282923 | 8,950,000 | 111 |
| 345 | 21/12/2021 | EVER TELLEZ | 679403/03 | 282924 | 5,400,000 | 111 |
| 346 | 21/12/2021 | MARTINA CHAI PARRO | 679403/03 | 282925 | 6,000,000 | 111 |
| | | | | | 38,130,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

- 1.1- Según las observaciones realizadas por el equipo auditor se constató una diferencia de **Gs. 38.130.000** (Guaraníes treinta y ocho millones ciento treinta mil), el mismo fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros gastos del personal. Adjuntamos el libro mayor de contabilidad y el respaldo de gasto del rubro 199-30-001 otros gastos del personal en formato Digital PDF.

LIBROMAYOR

| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Jornales | DESCRIPCION | MONTO |
|------------|------------|--------------------------------|----------|-----------------------------------|------------|
| OPN | | | | | |
| 341 | 21/12/2021 | MARIA IGNACIA PAIVA ACUÑA | 282920 | SALARIO DE JULIO A DICIEMBRE | 5.000.000 |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO GABRIEL CASTAÑEIRA | 282921 | SALARIO DE JULIO A DICIEMBRE | 11.880.000 |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS MANUEL SAUCEDO MARTINEZ | 282922 | SALARIO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE | 5.400.000 |
| 344 | 21/12/2021 | JORGE EUSEBIO OCHIPINTI MEDINA | 282923 | SALARIO DE JUNIO A DICIEMBRE | 8.950.000 |
| 345 | 21/12/2021 | EVERRENCE TELLEZ | 282924 | SALARIO A JULIO A DICIEMBRE | 5.400.000 |
| 346 | 21/12/2021 | MARTINA ISABEL CHAPARRO | 282925 | SALARIO DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE | 6.000.000 |
| | | | | Acumulado del Periodo: | 38.130.000 |
| | | | | Acumulado del Año: | 38.130.000 |



Diego C. Castañeira
 Lic. Diego C. Castañeira
 Encargado de Área

Evaluación del Descargo

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del OG 111 "Sueldos" sin embargo la imputación se realizó en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por \$ 38.130.000 (Guaraníes treinta y ocho millones ciento treinta mil) conforme al documento presentado.

Conclusión

La administración realizó una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 20.2 "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.2. Se Realizo pagos de Dietas a concejales municipales, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por \$ 51.000.000 (Guaraníes cincuenta y un millones), en el OG 112.30.001 "Dietas" en el Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios planillas de dietas por \$ 175.500.000 (Guaraníes ciento setenta y cinco millones quinientos), lo que arroja una diferencia en los registros

de la ejecución de gastos de \$ 124.500.000 (Guaraníes ciento veinte y cuatro millones quinientos mil), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondientes a dicho OG.

Tabla N° 3.

| N°OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque \$ | OBJ |
|------|------------------|----------------------|-------------|-----------|-----------------------|-----|
| 324 | 20/12/2021 | JUAN VICENTE VALDE | 679403/03 | 282919 | 13,250,000 | 112 |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON | 679403/03 | 282903 | 16,250,000 | 112 |
| 326 | 21/12/2021 | JAUQUELIN BERINO | 679403/03 | 282904 | 16,250,000 | 112 |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI | 679403/03 | 282905 | 16,250,000 | 112 |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 679403/03 | 282906 | 16,250,000 | 112 |
| 329 | 21/12/2021 | JULIO SAUCEDO | 679403/03 | 282907 | 4,250,000 | 112 |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ESPINOLA | 679403/03 | 282908 | 4,250,000 | 112 |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRES ETTER | 679403/03 | 282909 | 7,500,000 | 112 |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO CASTIÑEIRA | 679403/03 | 282910 | 7,500,000 | 112 |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ | 679403/03 | 282930 | 3,250,000 | 112 |
| 334 | 21/12/2021 | MIRIA FLCRES | 679403/03 | 282912 | 3,250,000 | 112 |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRES ROJAS | 679403/03 | 282913 | 3,250,000 | 112 |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE GALEANC | 679403/03 | 282914 | 3,250,000 | 112 |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 679403/03 | 282915 | 3,250,000 | 112 |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA OJEDA | 679403/03 | 282916 | 3,250,000 | 112 |
| 339 | 21/14/21 | IGNACIO VALDEZ | 679403/03 | 282918 | 3,250,000 | 112 |
| | | | | | 124,500,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

- 1.2- Según las observaciones realizadas por el equipo auditor se constató una diferencia de \$ 124.500.000 (Guaraníes ciento veinte y cuatro millones quinientos mil), el mismo fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros gastos del personal. Adjuntamos el libro mayor de contabilidad y el respaldo de gasto del rubro 199-30-001 otros gastos del personal en formato Digital PDF.

LIBRO MAYOR

| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior : |
|------------|------------|-------------------------------------|-----------|-------------|------------------|
| OP N° | | | | | |
| 324 | 20/12/2021 | JUAN VICENTE VALDEZ ORTIZ | 282919 | 13.250.000 | |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON SANCHEZ | 282903 | 16.250.000 | |
| 326 | 21/12/2021 | JAUQUELINE BERINO DE GONZALEZ | 282904 | 16.250.000 | |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI MEDINA | 28905 | 16.250.000 | |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS JORGE SAUCEDO | 282906 | 16.250.000 | |
| 329 | 21/12/2021 | RUBEN CESAR SAUCEDO GIMENEZ | 282907 | 4.250.000 | |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ALFREDO ESPINOLA | 282908 | 4.250.000 | |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRES ETTER MEDINA | 282909 | 7.500.000 | |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO ANTONIO CASTIÑEIRA BORDON | 282910 | 7.500.000 | |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ BERINO | 282930 | 3.250.000 | |
| 334 | 21/12/2021 | MARIALUCERO FLORES FERNANDEZ | 282912 | 3.250.000 | |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRES ROJAS PEREZ | 282913 | 3.250.000 | |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE ARNALDO GALEANC | 282914 | 3.250.000 | |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 282915 | 3.250.000 | |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA OJEDA VERA | 282916 | 3.250.000 | |
| 339 | 21/12/2021 | IGNACIO VALDEZ FERNANDEZ | 282918 | 3.250.000 | |
| | | Acumulado del Periodo: | | 124.500.000 | |
| | | Acumulado del Año: | | 124.500.000 | |



Diego C. Castiñeira
Vic. Diego C. Castiñeira

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del OG 112 Dietas; sin embargo, la imputación se realizo en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por \$ 124.500.000 (Guaraníes ciento veinte y cuatro millones quinientos mil)

Conclusión.

La administración realizo una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal", asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley"

Recomendación.

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.3. Se realizo pagos por gastos de representación, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por \$ 53.000.000 (Guaraníes cincuenta y tres millones), en el Objeto del Gasto (OG) 113.30.001 "Gastos de Representación" en el Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios de planillas de Gasto de representación por \$ 105.600.000 (Guaraníes ciento cinco millones seiscientos mil), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de \$ 52.600.000 (Guaraníes cincuenta y dos millones seiscientos mil), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos de personal según los biblioratos correspondientes a dicho OG.

Tabla N° 4.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta. Cte | Cheque N° | Importe del Cheque \$. | OBJ |
|-------|------------------|----------------------|-------------|-----------|------------------------|-----|
| 324 | 20/12/2021 | JUAN VICENTE VALDE | 679403/03 | 282919 | 5,600,000 | 113 |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON | 679403/03 | 282903 | 7,800,000 | 113 |
| 326 | 21/12/2021 | JAQUELIN BERINO | 679403/03 | 282904 | 7,000,000 | 113 |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI | 679403/03 | 282905 | 7,000,000 | 113 |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 679403/03 | 282906 | 7,000,000 | 113 |
| 329 | 21/12/2021 | JULIO SAUCEDO | 679403/03 | 282907 | 1,400,000 | 113 |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ESPINOLA | 679403/03 | 282908 | 1,400,000 | 113 |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRES ETTER | 679403/03 | 282909 | 2,800,000 | 113 |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO CASTIÑEIRA | 679403/03 | 282910 | 2,800,000 | 113 |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ | 679403/03 | 282930 | 1,400,000 | 113 |
| 334 | 21/12/2021 | MIRIA FLORES | 679403/03 | 282992 | 1,400,000 | 113 |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRES ROJAS | 679403/03 | 282913 | 1,400,000 | 113 |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE GALEANO | 679403/03 | 282914 | 1,400,000 | 113 |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 679403/03 | 282915 | 1,400,000 | 113 |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA OJEDA | 679403/03 | 282916 | 1,400,000 | 113 |
| 339 | 21/12/2021 | IGNACIO VALDEZ | 679403/03 | 282918 | 1,400,000 | 113 |
| | | | | | 52,600,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios

Descargo del Ente Sujeto de Control

1.3- Se observó documentos respaldatorios por Gs. 105.600.000 (Guaraníes ciento cinco millones seiscientos mil), lo que arroja una diferencia de Gs. 52.600.000 (Guaraníes cincuenta y dos millones seiscientos mil), la diferencia encontrada fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros Gastos del Personal. Adjuntamos el libro mayor de contabilidad y el respaldo de gasto del rubro 199-30-001 otros gastos del personal en formato Digital PDF.

| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior : |
|------------|------------|-------------------------------------|-----------|------------|------------------|
| OPN° | | | | | |
| 324 | 20/12/2021 | JUAN VICENTE VALDEZ ORTIZ | 282919 | 5.600.000 | |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON SANCHEZ | 282903 | 7.800.000 | |
| 326 | 21/12/2021 | JACQUELINE BERINO DE GONZALEZ | 282904 | 7.000.000 | |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI MEDINA | 28905 | 7.000.000 | |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS JORGE SAUCEDO | 282906 | 7.000.000 | |
| 329 | 21/12/2021 | JULIO CESAR SAUCEDO GIMENEZ | 282907 | 1.400.000 | |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ALFREDO ESPINDOLA | 282908 | 1.400.000 | |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRES ETTER MEDINA | 282909 | 2.800.000 | |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO ANTONIO CASTINEIRA BORDON | 282910 | 2.800.000 | |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ BERINO | 282930 | 1.400.000 | |
| 334 | 21/12/2021 | MARIA LUCERO FLORES FERNANDEZ | 282992 | 1.400.000 | |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRES ROJAS PEREZ | 282913 | 1.400.000 | |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE ARNALDO GALEANO | 282914 | 1.400.000 | |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 282915 | 1.400.000 | |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA OJEDA VERA | 282916 | 1.400.000 | |
| 339 | 21/12/2021 | IGNACIO VALDEZ FERNANDEZ | 282918 | 1.400.000 | |
| | | Acumulado del Periodo : | | 52.600.000 | - |
| | | Acumulado del Año : | | 52.600.000 | - |



Diego C. Castineira
 Lic. Diego C. Castineira
 Encargado de C.A.F.
 Municipalidad de Villa Florida, Misiones

LIBROMAYOR

| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior : |
|------------|------------|-------------------------------------|-----------|-------------|------------------|
| OPN° | | | | | |
| 324 | 20/12/2021 | JUAN VICENTE VALDEZ ORTIZ | 282919 | 13.250.000 | |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON SANCHEZ | 282903 | 16.250.000 | |
| 326 | 21/12/2021 | JACQUELINE BERINO DE GONZALEZ | 282904 | 16.250.000 | |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI MEDINA | 28905 | 16.250.000 | |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS JORGE SAUCEDO | 282906 | 16.250.000 | |
| 329 | 21/12/2021 | JULIO CESAR SAUCEDO GIMENEZ | 282907 | 4.250.000 | |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ALFREDO ESPINDOLA | 282908 | 4.250.000 | |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRES ETTER MEDINA | 282909 | 7.500.000 | |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO ANTONIO CASTINEIRA BORDON | 282910 | 7.500.000 | |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ BERINO | 282930 | 3.250.000 | |
| 334 | 21/12/2021 | MARIA LUCERO FLORES FERNANDEZ | 282992 | 3.250.000 | |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRES ROJAS PEREZ | 282913 | 3.250.000 | |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE ARNALDO GALEANO | 282914 | 3.250.000 | |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 282915 | 3.250.000 | |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA OJEDA VERA | 282916 | 3.250.000 | |
| 339 | 21/12/2021 | IGNACIO VALDEZ FERNANDEZ | 282918 | 3.250.000 | |
| | | Acumulado del Periodo : | | 124.500.000 | - |
| | | Acumulado del Año : | | 124.500.000 | - |



Diego C. Castineira
 Lic. Diego C. Castineira
 Encargado de C.A.F.
 Municipalidad de Villa Florida, Misiones

[Handwritten signatures]

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del OG 113 Gasto de Representación; sin embargo, la imputación se realizo en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por ¢ 52.600.000 (Guaranies cincuenta y dos millones seiscientos mil).

Conclusión.

La administración realizo una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación.

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.4. Se realizo pagos de aguinaldos a funcionarios municipales, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por ¢ 3.000.000 (Guaranies tres millones), en el Objeto del Gasto (OG) 114.30.001 "Aguinaldo" en el Ejercicio Fiscal 2021; sin embargo, se observó documentos respaldatorios de planillas de aguinaldos por ¢ 12.900.000 (Guaranies doce millones novecientos mil), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de ¢ 9.900.000 (Guaranies nueve millones novecientos mil), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondientes a dicho OG.

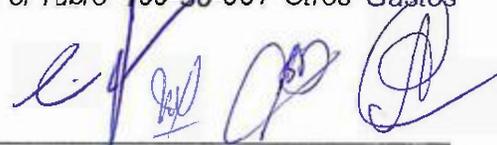
Tabla N° 5.

| N° OP | Fecha de Emision | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque ¢ | OBJ |
|-------|------------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|-----|
| 341 | 21/12/2021 | MARIA PAIVA | 679403/03 | 282920 | 2,200,000 | 114 |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO CASTIÑERA | 679403/03 | 282921 | 2,200,000 | 114 |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 679403/03 | 282922 | 1,500,000 | 114 |
| 344 | 21/12/2021 | JORGE OCHIPINTI | 679403/03 | 282923 | 1,500,000 | 114 |
| 345 | 21/12/2021 | EVER TELLEZ | 679403/03 | 282924 | 1,000,000 | 114 |
| 346 | 21/12/2021 | MARTINA CHAPARRO | 679403/03 | 282925 | 1,500,000 | 114 |
| | | | | | 9,900,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

- 1.4- Se observó documentos respaldatorias por Gs.12.900.000 (Guaranies doce millones novecientos mil), lo que arroja una diferencia de Gs. 9.900.000 (Guaranies nueve millones novecientos mil), la diferencia eneontrada fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros Gastos de Personal. Adjuntamos en formato digital PDF.



Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

LIBRO MAYOR

| 199-30-001 OP N° | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior : |
|---------------------|------------|--------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| 341 | 21/12/2021 | MARIA IGNACIA PAIVA ACUÑA | 282920 | 2.200.000 | |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO GABRIEL CASTIÑEIRA | 282921 | 2.200.000 | |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS MANUEL SAUCEDO MARTINEZ | 282922 | 1.500.000 | |
| 344 | 21/12/2021 | JORGE EUSEBIO OCHIPINTI MEDINA | 282923 | 1.500.000 | |
| 345 | 21/12/2021 | EVER RENE TELLEZ | 282924 | 1.000.000 | |
| 346 | 21/12/2021 | MARTINA ISABEL CHAPARRO | 282924 | 1.500.000 | |
| | | Acumulado del Periodo : | | 9.900.000 | - |
| | | Acumulado del Año : | | 9.900.000 | - |



[Handwritten Signature]
Lic. Diego C. Castiñeira
Encargado de U.A.F.
Municipalidad de Villa Florida - Misiones

LIBRO MAYOR

| 199-30-001 OP N° | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior : |
|---------------------|------------|-------------------------------------|-----------|--------------------|------------------|
| 324 | 20/12/2021 | RIAN VICENTE VALDEZ ORTIZ | 282919 | 13.250.000 | |
| 325 | 20/12/2021 | ARIEL BORDON SANCHEZ | 282903 | 16.250.000 | |
| 326 | 21/12/2021 | JACQUELINE BERINO DE GONZALEZ | 282904 | 16.250.000 | |
| 327 | 21/12/2021 | RUBEN OCHIPINTI MEDINA | 28905 | 16.250.000 | |
| 328 | 21/12/2021 | CARLOS JORGE SAUCEDO | 282906 | 16.250.000 | |
| 329 | 21/12/2021 | JUJO CESAR SAUCEDO GIMENEZ | 282907 | 4.250.000 | |
| 330 | 21/12/2021 | DANIEL ALFREDO ESPINDOLA | 282908 | 4.250.000 | |
| 331 | 21/12/2021 | ANDRÉS ETTER MEDINA | 282909 | 7.500.000 | |
| 332 | 21/12/2021 | BENEDICTO ANTONIO CASTIÑEIRA BORDON | 282910 | 7.500.000 | |
| 333 | 21/12/2021 | TEODOSIO GONZALEZ BERINO | 282930 | 3.250.000 | |
| 334 | 21/12/2021 | MARIA LUCERO FLORES FERNANDEZ | 282992 | 3.250.000 | |
| 335 | 21/12/2021 | ANDRÉS ROJAS PEREZ | 282913 | 3.250.000 | |
| 336 | 21/12/2021 | JOSE ARNALDO GALEANO | 282914 | 3.250.000 | |
| 337 | 21/12/2021 | FRANCISCA ESCOBAR | 282915 | 3.250.000 | |
| 338 | 21/12/2021 | SANDRA DIEDA VERA | 282916 | 3.250.000 | |
| 339 | 21/12/2021 | IGNACIO VALDEZ FERNANDEZ | 282918 | 3.250.000 | |
| | | Acumulado del Periodo : | | 124.500.000 | - |
| | | Acumulado del Año : | | 124.500.000 | - |



[Handwritten Signature]
Lic. Diego C. Castiñeira
Encargado de U.A.F.
Municipalidad de Villa Florida - Misiones

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del Objeto del Gasto 114 Aguinaldo; sin embargo, la imputación se realizo en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por € 9.900.000 (Guaraníes nueve millones novecientos mil).

Conclusión

La administración realizo una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.5. Se realizó pagos de Bonificaciones y Gratificaciones, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por ₡ 5.000.000 (Guaraníes cinco millones) en el Objeto del Gasto (OG) 133.30.001 - "Bonificaciones y Gratificaciones" en el ejercicio fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios según planillas por ₡ 14.000.000 (Guaraníes catorce millones), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de ₡ 9.000.000 (Guaraníes nueve millones), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondientes a dicho OG.

Tabla N° 6.

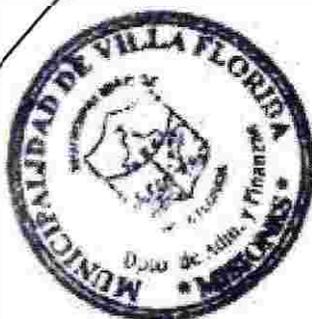
| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque ₡ | OBJ |
|-------|------------------|-----------------|-------------|-----------|----------------------|-----|
| 341 | 21/12/2021 | MARIAPAIVA | 679403/03 | 282920 | 3,500,000 | 133 |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO CASTIÑERA | 679403/03 | 282921 | 3,000,000 | 133 |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 679403/03 | 282922 | 2,500,000 | 133 |
| | | | | | 9,000,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

- 1.5- Se observó documentos respaldatorios por ₡ 14.000.000 (Guaraníes catorce millones) lo que arroja una diferencia de ₡ 9.000.000 (Guaraníes nueve millones), la diferencia encontrada fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros Gastos del Personal. Adjuntamos en formato digital PDF.

| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | CHEQUE N° | MONTO |
|------------|------------|-------------------------------|-----------|------------------|
| OP N° | | | | |
| 341 | 21/12/2021 | MARIA PAIVA | 282920 | 3,500,000 |
| 342 | 21/12/2021 | DIEGO CASTIÑERA | 282921 | 3,000,000 |
| 343 | 21/12/2021 | CARLOS SAUCEDO | 282922 | 2,500,000 |
| | | Acumulado del Periodo: | | 9,000,000 |



Diego C. Castiñera
Lic. Diego C. Castiñera
Encargado de U.A.F.
Municipalidad de Villa Florida, Misiones

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del Objeto del Gasto (OG) 133 Bonificaciones y Gratificaciones; sin embargo, la imputación se realizo en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por ₡ 9.900.000 (Guaraníes nueve millones novecientos mil).

Conclusión.

La administración realizo una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación.

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.6. Se realizo pagos a personales técnicos contratados por la administración municipal, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por ₡ 21.000.000 (Guaraníes veinte y un millones) en el Objeto del Gasto (OG) 141.30.001 "Contratación de Personal Técnico" en el Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios de planillas por ₡ 80.950.000 (Guaraníes ochenta millones novecientos cincuenta mil), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de ₡ 59.950.000 (Guaraníes cincuenta y nueve millones novecientos cincuenta mil), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondiente s a dicho OG.

Tabla N° 7.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque G. | OBJ |
|-------|------------------|---------------------|-------------|-----------|--------------------------|-----|
| 347 | 22/12/2021 | DEISY BONET | 679403/03 | 282926 | 15,000,000 | 141 |
| 348 | 22/12/2021 | JÓVER MARTINEZ | 679403/03 | 282927 | 14,750,000 | 141 |
| 349 | 22/12/2021 | MARIA LEGUIZAMON | 679403/03 | 282928 | 7,000,000 | 141 |
| 350 | 22/12/2021 | MA D CARMEN PAREDES | 679403/03 | 282929 | 11,450,000 | 141 |
| 350 | 22/12/2021 | JUAN CABRERA | 679403/03 | 282929 | 11,750,000 | 141 |
| | | | | | 59,950,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

- 1.6- Se observó documentos respaldatorios por Gs.80.950.000 (Guaraníes ochenta millones novecientos cincuenta mil), lo que arroja una diferencia de ₡ 59.950.000 (Guaraníes cincuenta y nueve millones novecientos cincuenta mil), la diferencia encontrada fue imputado en el rubro 199-30-001 Otros Gastos del Personal. Adjuntamos en formato digital PDF.



| LIBRO MAYOR | | | | | |
|-------------|-------|-------------------|------------------------------|--------|-----------------|
| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | Saldo Anterior: |
| OP N° | | | | | |
| | 247 | 22/12/2021 | DEISY BELEN BONET RAMIREZ | 282926 | 15.000.000 |
| | 348 | 22/12/2021 | JOVER MARTINEZ | 282927 | 14.750.000 |
| | 348 | 22/12/2021 | MARIA ADRIANA LEGUIZAMON | 282928 | 7.000.000 |
| | 350 | 22/12/2021 | MARIA DEL CARMEN PAREDES | 282929 | 11.450.000 |
| | 350 | 22/12/2021 | JUAN ANDRES CABRERA MARTINEZ | 282929 | 11.750.000 |
| | | | Acumulado del Periodo: | | 59.950.000 |
| | | | Acumulado del Año: | | 59.950.000 |

Diego C. Castineira
Lic. Diego C. Castineira
Ejecutivo de Área
Presupuestación y Control Interno

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del Objeto del Gasto 141 Contratación Personal Técnico; sin embargo, la imputación se realizó en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por \$ 59.950.000 (Guaraníes cincuenta y nueve millones novecientos cincuenta mil).

Conclusión.

La administración realizó una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestarios de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizada, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación.

La administración deberá confeccionar las órdenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.7. Se realizó pago a personal jornalero contratado por la administración municipal, fueron obligados e imputados en el Objeto del Gasto (OG) 144.30.001 "Jornales" en el Ejercicio Fiscal 2021 en la ejecución presupuestaria de gastos por \$ 177.600.000 (Guaraníes ciento setenta y siete millones seiscientos mil), sin embargo se observó documentos respaldatorios según planillas por \$ 361.208.332 (Guaraníes trescientos sesenta y un millones doscientos ocho mil trescientos treinta y dos), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de \$ 183.608.332 (Guaraníes ciento ochenta y tres millones seiscientos ocho mil trescientos treinta y dos), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondientes a dicho OG.

Tabla N° 8.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque ₡ | OBJ |
|-------|------------------|--------------------|-------------|-----------|----------------------|-----|
| 351 | 22/12/2021 | ANGELA MORENA | 679403/03 | 282931 | 18,000,000 | 144 |
| 352 | 22/12/2021 | JOSE FLORES | 679403/03 | 282932 | 8,833,333 | 144 |
| 353 | 22/12/2021 | ANSELMA CRAPANZANO | 679403/03 | 282933 | 9,100,000 | 144 |
| 354 | 22/12/2021 | EDUARDO GIMENEZ | 679403/03 | 282934 | 8,883,333 | 144 |
| 356 | 22/12/2021 | MARIA ARRUA | 679403/03 | 282937 | 9,100,000 | 144 |
| 355 | 22/12/2021 | GLORIA RIVEROS | 679403/03 | 282936 | 8,933,333 | 144 |
| 357 | 22/12/2021 | MARIA BAEZ | 679403/03 | 282935 | 7,800,000 | 144 |
| 359 | 22/12/2021 | ANIBAL QUIROGA | 679403/03 | 282939 | 11,700,000 | 144 |
| 359 | 22/12/2021 | CARLOS TELLEZ | 679403/03 | 282939 | 7,300,000 | 144 |
| 359 | 22/12/2021 | REINALDO TELLEZ | 679403/03 | 282939 | 4,000,000 | 144 |
| 359 | 22/12/2021 | MARCELO CAÑETE | 679403/03 | 282939 | 6,000,000 | 144 |
| 360 | 22/12/2021 | ANTONIA TELLEZ | 679403/03 | 282940 | 8,875,000 | 144 |
| 360 | 22/12/2021 | FERNANDO RODRIGUEZ | 679403/03 | 282940 | 8,875,000 | 144 |
| 360 | 22/12/2021 | CIRILA CHAPARRO | 679403/03 | 282940 | 8,875,000 | 144 |
| 360 | 22/12/2021 | RICHARD ACUÑA | 679403/03 | 282940 | 1,500,000 | 144 |
| 360 | 22/12/2021 | CATALINO VALDEZ | 679403/03 | 282940 | 11,833,333 | 144 |
| 361 | 22/12/2021 | ARNALDO CANTERO | 679403/03 | 282941 | 6,000,000 | 144 |
| 362 | 22/12/2021 | LUCIO GONZALEZ | 679403/03 | 282942 | 10,000,000 | 144 |
| 363 | 22/12/2021 | JULIO RIVERO | 679403/03 | 282943 | 8,500,000 | 144 |
| 358 | 22/12/2021 | JUAN ISASI | 679403/03 | 282938 | 12,000,000 | 144 |
| 375 | 29/12/2021 | CATALINO VALDEZ | 679403/03 | 282948 | 2,000,000 | 144 |
| 375 | 29/12/2021 | CIRILA CHAPARRO | 679403/03 | 282948 | 1,500,000 | 144 |
| 375 | 29/12/2021 | FERNANDO RODRIGUEZ | 679403/03 | 282948 | 1,500,000 | 144 |
| 375 | 29/12/2021 | ANTONIA TELLEZ | 679403/03 | 282948 | 1,500,000 | 144 |
| 375 | 29/12/2021 | ARNALDO CANTERO | 679403/03 | 282948 | 1,000,000 | 144 |
| | | | | | 183,608,332 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control.

- 1.7- Se observó dos aumentos respaldatorios por Gs.361.208.332, lo que arroja una diferencia de Gs. 183.608.332, la diferencia realizada fue imputada en el rubro 199-30-001 Otros Gastos del Personal según los biblioratos del municipio. Adjuntamos en formato digital PDF.



| LIBRO MAYOR | | | | | |
|-------------|------------|------------------------------|-----------|------------|------------------|
| 199-30-001 | Fecha | Nombre y Apellido | Cheque N° | MONTO | |
| OPN° | | | | | Saldo Anterior : |
| 347 | 22/12/2021 | DEISY BELEN BONET RAMIREZ | 282926 | 15.000.000 | |
| 348 | 22/12/2021 | JOVER MARTINEZ | 282927 | 14.750.000 | |
| 349 | 22/12/2021 | MARIA ADRIANA LEGUIZANON | 282928 | 7.000.000 | |
| 350 | 22/12/2021 | MARIA DEL CARMEN PAREDES | 282929 | 11.450.000 | |
| 350 | 22/12/2021 | AJAN ANDRES CABRERA MARTINEZ | 282929 | 11.750.000 | |
| | | Acumulado del Periodo : | | 59.950.000 | |
| | | Acumulado del Año : | | 59.950.000 | |

Diego C. Castorena
Lic. Diego C. Castorena
Ejercicio de la Función
de Fiscalización de Gastos

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del Objeto del Gasto (OG) 144 Jornales; sin embargo la imputación se realizo en el rubro 199 "Otros Gastos del Personal" por ₡ 183.608.332 (Guaraníes ciento ochenta y tres millones seiscientos ocho mil trescientos treinta y dos mil).

Conclusión.

La administración realizo una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que seran establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia y el control a cargo de la Junta Municipal", asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación.

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

- 1.8. Se realizo pagos por Honorarios Profesionales por la administración municipal, fueron obligados e imputados en la ejecución presupuestaria de gastos por ₡ 65.000.000 (Guaraníes sesenta y cinco millones), en el Objeto del Gasto (OG) 145.30.001 "Honorarios Profesionales" en el Ejercicio Fiscal 2021, sin embargo se observó documentos respaldatorios por ₡ 82.500.000 (Guaraníes ochenta y dos millones quinientos mil), lo que arroja una diferencia en los registros de la ejecución de gastos de ₡ 17.500.000 (Guaraníes diez y siete millones quinientos), imputado en el OG 199-30-001 otros gastos del personal según los biblioratos correspondientes a dicho O G.

[Handwritten signatures]

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

Tabla N° 9.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque Gs | OBJ |
|-------|------------------|------------------|-------------|-----------|-----------------------|-----|
| 364 | 22/12/2021 | LAURA PANIAGUA | 679403/03 | 282944 | 2,500,000 | 145 |
| 365 | 22/12/2021 | VICTORIA CABRERA | 679403/03 | 282945 | 7,500,000 | 145 |
| 366 | 22/12/2021 | SOLANGE GUERREÑO | 679403/03 | 282946 | 7,500,000 | 145 |
| | | | | | 17,500,000 | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor entre ejecución presupuestaria gastos y documentos respaldatorios.

Descargo del Ente Sujeto de Control

1.8- Se observó documentos respaldatorios por Gs.82.500.000, lo que arroja una diferencia de Gs. 17.500.000, la diferencia realizada fue imputada en el rubro 199-30-001 Otros Gastos del Personal. Ad juntamos en formato digital PDF.



Visión: "Ser reconocida por promover la buena gobernanza y la transparencia con procesos innovadores y competentes en la fiscalización de los recursos del Estado, para marcar la diferencia en la vida de los ciudadanos"

Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595)(21) 6200 000 | Web: www.contraloriagov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py



Evaluación del Descargo

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada, considerando que en la orden se registro por el código del Objeto del Gasto (OG) 145 Honorarios Profesionales; sin embargo, la imputación se realizó en el OG 199 "Otros Gastos del Personal" por € 17.500.000 (Guaraníes diecisiete millones quinientos mil).

Conclusión

La administración realizó una incorrecta imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objetos del gasto impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizada, no adecuándose a lo que establece la Ley 3966/2010 "Orgánica Municipal" en su Artículo 202: "El control está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control a cargo del órgano de la auditoría interna que determine la intendencia, y el control a cargo de la Junta Municipal"; asimismo, el artículo 246 de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021", establece: "El Control Interno de los Organismos y Entidades del Estado (OEE), se implementará con base en el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), de conformidad con lo que establezca el Poder Ejecutivo en la reglamentación de la presente Ley".

Recomendación

La administración deberá confeccionar las ordenes de pagos con la correcta denominación del objeto del gasto conforme al clasificador presupuestario; asimismo, determinar mecanismos de control y fortalecer la implementación del MECIP.

Grupo 500 – Inversión Física.

Observación N° 2.

No hay registro de Libro de Obra, Plano de ubicación y Cartel de Obra realizada.

En ningún caso se observó libro de obras, plano de ubicación, cartel que identifique los datos de la obra realizada, conforme a la exigencia de las condiciones generales del contrato (CGC) – Contratación de Obras según fue aprobado por resolución DNCP N° 2015 como requisito de los aspectos generales.

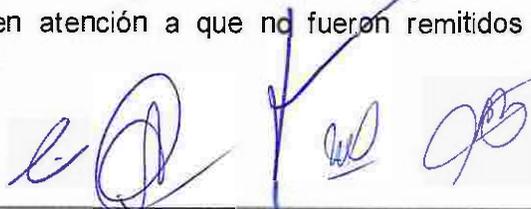
En ningún caso se observó la colocación de cartel de obras en el momento de la verificación in-situ que debió ser colocado por el contratista en el lugar de la obra y debió contener los datos de las mismas, conforme se menciona en las especificaciones.

Descargo del Ente Sujeto de Control.

La administración municipal de Villa Florida Misiones se encuentra realizando conjuntamente con el fiscal de obras una verificación detallada, para así constatar si se cuenta con la totalidad de los carteles de obras, atendiendo a los requerimientos de la especificación técnica de cada obra. Adjuntamos acta de inicio de obra, recepción provisoria y final de las obras mencionadas en formato digital PDF.

Evaluación del Descargo.

Si bien de acuerdo a las actas remitidas como descargo, se observa que las obras fueron ejecutadas, el equipo auditor se ratifica en la observación realizada en atención a que no fueron remitidos los respaldos que avalen lo relacionado al libro, plano y cartel.



Conclusión.

No se observó en ningún caso libro de obras, plano de ubicación, cartel que identifique los datos de las obras realizadas, conforme a la exigencia de las de las condiciones generales del contrato (CGC) – Contratación de Obras según fue aprobado por resolución DNCP N° 2015 como requisito de los aspectos generales.

Recomendación

La administración debe ajustarse en tiempo y forma con las condiciones generales de los requisitos de obra de DNCP llevando registro de obras e la colocación de cartel de obras identificando dicha obra..

Observación N° 3.**No hay registro de Ficha Individual de equipos de Transporte.**

Hemos observado que se han realizado imputaciones en el Subgrupo de Gasto (SG) 590 "Otros Gastos de Inversión y Reparaciones Mayores" por ¢ 105.492.128 (Guaraníes ciento cinco millones cuatrocientos noventa y dos mil ciento veinte y ocho) con los recursos de los royalties, sin embargo no se pudo constatar que la reparaciones realizadas superan el 40% del valor original del bien y que los mismos constituyan reposiciones vitales que aumenten la vida útil e incrementen su capacidad y valor del bien por la falta de una ficha individual de los bienes de uso.

Tabla N° 10.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | RUCOCI | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del ChequeG. | SGOG | FF | OF | Concepto |
|--------------|------------------|-------------------------------------|------------|-------------|-----------|----------------------|------|-----|----|--|
| 120 | 20/05/2021 | DE LA SOBERA HERMANOS S.A.I.C.E.C.A | 80014256-0 | 15001509334 | 6997865 | 37,823,128 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de retro excavadora marca jbc modelo 3cx |
| 123 | 24/05/2021 | JK MISIONES S.R.L | 80057770-1 | 15001509334 | 6997866 | 2,414,000 | 590 | 590 | 11 | Mantenimiento y reparacion camion scania modelo p93 año 1995 |
| 124 | 24/05/2021 | JK MISIONES S.R.L | 8005777 | 15001509334 | 6997869 | 1,969,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion camion scania modelo p93 año 1995 |
| 125 | 24/05/2021 | BLANCA ELIZABETH CENTURION BAREIRO | 7491364-6 | 15001509334 | 6997867 | 4,000,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion movil municipal según detalle de factura |
| 129 | 26/05/2021 | CONCESIONARIA DEL SUR S.R.L. | 80002921-6 | 15001509334 | 6997875 | 6,970,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de la camioneta toyota hilux año 2013 |
| 140 | 28/05/2021 | ALEJANDRO ORIBE PRIETO | 973519-4 | 15001509334 | 6997880 | 2,010,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion según detalle de factura y contrato |
| 151 | 04/06/2021 | LEANDRO EMANUEL VESELUK STIEGER | 4889200-9 | 15001509334 | 6997884 | 4,357,500 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de la camioneta izuzu año 2020 pmt |
| 152 | 04/06/2021 | LEANDRO EMANUEL VESELUK STIEGER | 4889200-9 | 15001509334 | 6997886 | 2,390,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion del mercedez benz 1212 |
| 225 | 20/08/2021 | CONCESIONARIA DEL SUR S.R.L. | 80002921-6 | 15001509334 | 6997902 | 6,250,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de la camioneta toyota hilux año 2013 |
| 236 | 03/09/2021 | CONCESIONARIA DEL SUR S.R.L | 80002921-6 | 15001509334 | 6997911 | 1,120,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de patrulla municipal villa florida |
| 296 | 03/12/2021 | ALEJANDRO ORIBE PRIETO | 973519-4 | 15001509334 | 6997918 | 2,250,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de movil municipal Mercedes benz 1212 |
| 322 | 20/12/2021 | LEANDRO EMANUEL VESELUK STIEGER | 4889200-9 | 15001509334 | 8964085 | 3,500,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de patrulla municipal comisaria villa florida |
| 370 | 23/12/2021 | ANGEL MOLINAS FIGUEREDO | 1459364-8 | 15001509334 | 8964086 | 5,218,500 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion tractor YTH24V54 con porta cuchilla según detalle factura |
| 377 | 29/12/2021 | LEANDRO EMANUEL VESELUK STIEGER | 4889200-9 | 15001509334 | 8964089 | 1,220,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion de patrulla municipal villa florida |
| 379 | 30/12/2021 | CONCESIONARIA DEL SUR S.R.L. | 80000921-6 | 15001509334 | 8964092 | 24,000,000 | 590 | 30 | 11 | Mantenimiento y reparacion toyota hilux año 2013 |
| TOTAL | | | | | | 105,492,128 | | | | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor según documentos de rendición de cuentas de la Ejecución Presupuestario de gastos 2021

Descargo del Ente Sujeto de Control.

Según las observaciones realizadas no se cuenta con ficha individual de los bienes de uso. Se adjuntan (PDF) de documentos de respaldo y se aclara que los legajos de rendición de cuentas poseen todas las documentaciones exigidas por la Resolución CGR N° 236/20. Asimismo, desde la comunicación de la presente observación, ya hemos implementado la ficha individual de equipos de transporte.

| INVERSIÓN FÍSICA | | OBRAS 520 | | BIENES 530- 540- 570 | | SERVICIOS 580 - 590 | |
|------------------|--|--------------|-----|----------------------------|-----|------------------------|-----|
| | | P | N/A | P | N/A | P | N/A |
| 1 | Orden de Pago. | | | | | | |
| 2 | Certificación de Disponibilidad Presupuestaria. | | | | | | |
| 3 | Nota de Pedido Interno (OG 530,540,570,580,590) | | | | | | |
| 4 | Informe o Dictamen en caso de Contratación por la Vía de Excepción. | | | | | | |
| 5 | Especificación Técnica de obra (OG 520) | | | | | | |
| 6 | Carta de Invitación a Oferentes con acuse de recibo y/o cinco presupuestos del Oferente (5 mínimo) | | | | | | |
| 7 | Acta de Apertura de Sobres | | | | | | |
| 8 | Ultima Declaración Jurada de Impuestos y/o Cumplimiento Tributario. | | | | | | |
| 9 | Planilla de Cómputo Métrico (firmado y sellado) (OG520) | | | | | | |
| 10 | Informe de Evaluac. Técnico-Económico y Cuadro Comparativo de Precios y/o Productos. | | | | | | |
| 11 | Resolución de Adjudicación. | | | | | | |
| 12 | Contrato | | | | | | |
| 13 | Adenda del Contrato | | | | | | |
| 14 | Orden de compra/Servicios (OG530,540) | | | | | | |
| 15 | Acta de Inicio de Obras (OG520) | | | | | | |
| 16 | Nota de Remisión del bien Proveedoy/o Nota de Recepción del bien (530,540,570) | | | | | | |
| 17 | Acta de Recepción Provisoria de Obras | | | | | | |
| 18 | Acta de Recepción Definitiva de la Obras y/o bienes | | | | | | |
| 19 | Certificado de Obras. | | | | | | |
| 20 | Factura Crédito/contado | | | | | | |
| 21 | Recibo de Pago. | | | | | | |
| 22 | Comprobante de Retención Ley N°20 51/03 (Gobernaciones) | | | | | | |
| 23 | Documento de incorporación del bien al inventario. | | | | | | |

Evaluación del Descargo.

El equipo auditor se ratifica en la observación realizada.

Conclusión.

No se cuenta con ficha individual de los bienes de uso en el rubro 590 "Otros Gastos de Inversión y Reparaciones Mayores que superan el 40% del valor original del bien y que los mismos constituyan reposiciones vitales que aumenten la vida útil e incrementen su capacidad y valor del bien, conforme se establece en el Clasificador Presupuestario de la Ley N° 6672/21 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021" en la descripción del Subgrupo de Gasto 590. Asimismo, la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su artículo 91 - Responsabilidad - "Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman el patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".



Recomendación.

La Administración Municipal debe confeccionar la ficha individual por reparación mayores por cada bien que supera el 40% del valor original del bien y que los mismos constituyan reposiciones vitales que aumenten la vida útil e incrementen su capacidad y valor del bien.

Capítulo II – Cheques librados al portador**Observación N° 4.****Cheques Librados a favor de la Municipalidad de Villa Florida.**

Hemos observado que se ha emitido cheques a nombre de la Municipalidad de Villa Florida por \$ 335.716.709 (Guaraníes trescientos treinta y cinco millones setecientos diez y seis millones setecientos nueve), esos cheques fueron efectivizados para pagos por salarios a funcionarios. Al respecto los cheques deben ser nominales y/o a la orden de los acreedores librados por la Tesorería Institucional.

Tabla N° 11.

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | RUC O CI | N° Cta Cte | Cheque N° | Importe del Cheque \$ | SG/OG | FF | OF | Concepto |
|-------|------------------|--------------------------------|------------|------------|-----------|-----------------------|-------|----|----|---|
| 19 | 06/02/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 6684149 | 6.200,000 | | 30 | 1 | Salario correspondiente a enero 2021 - Funcionario Permanente |
| 64 | 18/03/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554731 | 7.560,000 | 111 | 30 | 1 | Salario correspondiente a Febrero 2021 - Funcionario Permanente |
| 100 | 11/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 754761 | 7.920,000 | 111 | 30 | 1 | Salario correspondiente a Marzo y Abril 2021 - Funcionario Permanente |
| 169 | 17/06/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554798 | 3.330,000 | 111 | 30 | 1 | Salario correspondiente a Abril y Mayo 2021 - Funcionario Permanente |
| 179 | 01/07/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079728 | 10.710,000 | 111 | 30 | 1 | Salario correspondiente a marzo, abril, mayo y junio 2021 funcionario permanente |
| 231 | 02/09/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079771 | 3.330,000 | 111 | 30 | 1 | SUELDOS |
| 268 | 21/10/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079800 | 3.960,000 | 111 | 30 | 1 | SUELDOS |
| 64 | 18/03/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554731 | 500,000 | 123 | 30 | 1 | Remuneraciones extraordinarias correspondiente a febrero 2021 |
| 169 | 17/06/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554798 | 1.500,000 | 123 | 30 | 1 | Remuneraciones Extraordinarias de abril a mayo 2021 |
| 101 | 11/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 5.290.162 | 150846/5 | 7554762 | 1.000,000 | 133 | 30 | 1 | Bonificaciones y gratificaciones correspondiente a marzo y abril - secretaria general |
| 179 | 01/07/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079728 | 1.000,000 | 133 | 30 | 1 | Bonificaciones y gratificaciones correspondiente a marzo, abril, mayo y junio 2021 - funcionario permanente |
| 231 | 02/09/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079771 | 500,000 | 133 | 30 | 1 | BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES |
| 268 | 21/10/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079800 | 3.960,000 | 134 | 30 | 1 | APORTE JUBILATORIO |
| 20 | 08/02/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 6684150 | 2.500,000 | 141 | 30 | 1 | Contratación de personal técnico correspondiente a enero 2021 |
| 66 | 18/03/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554733 | 4.000,000 | 141 | 30 | 1 | Contratación de personal técnico correspondiente a febrero 2021 |
| 233 | 02/09/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079773 | 4.500,000 | 141 | 30 | 1 | CONTRATACION DE PERSONAL TECNICO |
| 28 | 11/02/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554705 | 21.200,000 | 144 | 30 | 1 | Salario correspondiente a enero 2021 funcionario contratado |
| 65 | 18/03/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554732 | 30.500,000 | 144 | 30 | 1 | Salario correspondiente a febrero 2021 funcionario contratado |
| 105 | 12/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554768 | 5.200,000 | 144 | 30 | 1 | Salario correspondiente a marzo y abril 2021- |

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | RUCOC I | N° Cta Cte. | Cheque N° | Importe del Cheque \$ | SG/OG | FF | OF | Concepto |
|-------|------------------|--------------------------------|------------|-------------|-----------|-----------------------|-------|----|----|---|
| | | | | | | | | | | funcionario contratado |
| 92 | 10/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554769 | 2,600,000 | 144 | 30 | 1 | Salario correspondiente a marzo y abril 2021 - funcionario contratado |
| 169 | 17/06/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554798 | 22,500,000 | 144 | 30 | 1 | salario correspondiente de abril a mayo 2021n funcionario contratado |
| 210 | 11/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079760 | 18,800,000 | 144 | 30 | 1 | salario correspondiente a PMT mayo y junio 2021 - funcionario contratado |
| 373 | 29/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8739712 | 9,200,000 | 144 | 30 | 1 | salario correspondiente a diciembre 2021 - funcionario contratado |
| 374 | 29/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8739713 | 15,400,000 | 144 | 30 | 1 | salario correspondiente a diciembre 2021 - funcionario contratado |
| 234 | 02/09/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079774 | 22,300,000 | 144 | 30 | | SALARIO CORRESPONDIENTE MARZO A JUNIO |
| 241 | 10/09/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | | 8079780 | 3,500,000 | 144 | 30 | | PAGO POR TRABAJO DE LIMPIEZA |
| 202 | 04/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079752 | 515,762 | 210 | 30 | 1 | Por consumo de agua potable |
| 289 | 02/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079810 | 2,289,480 | 210 | 30 | | Por consumo de agua potable |
| 2 | 25/01/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 6884139 | 7,260,000 | 260 | 30 | 1 | salario correspondiente de abril a mayo 2021n funcionario contratado |
| 77 | 19/04/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554744 | 5,885,290 | 260 | 30 | 1 | salario correspondiente de abril a mayo 2021n funcionario contratado |
| 22 | 19/04/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 0 | 150846/5 | 7554751 | 41,000 | 260 | 30 | 1 | salario correspondiente de abril a mayo 2021n funcionario contratado |
| 91 | 08/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554758 | 2,500,000 | 260 | 30 | 1 | Servicio de audio en evento realizado en la inauguración del árbol luminoso |
| 141 | 28/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554785 | 3,500,000 | 260 | 30 | 1 | Por detalle de factura |
| 175 | 30/06/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079728 | 3,000,000 | 260 | 30 | 1 | Según facturas por servicios de publicidad |
| 209 | 11/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079759 | 3,500,000 | 260 | 30 | 1 | Por servicios de publicidad |
| 217 | 16/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079765 | 2,000,000 | 260 | 30 | 1 | Mantenimiento y reparación de impresora Epson |
| 315 | 10/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8739705 | 3,000,000 | 260 | 30 | 1 | Pago según detalle de factura |
| 303 | 06/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079822 | 4,090,000 | 280 | 30 | 1 | detalle de factura |
| 310 | 07/12/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8739702 | 7,000,000 | 280 | 30 | 1 | Adquisición de muebles para la intendencia y cubierta para la smania |
| 5 | 29/01/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 6684142 | 4,273,579 | 360 | 30 | 1 | Combustibles y Lubricantes |
| 109 | 12/05/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554789 | 4,500,000 | 520 | 30 | 1 | Trabajos de reparación eléctrica en las 41 viviendas |
| 198 | 02/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079748 | 16,545,323 | 833 | 30 | 1 | Recaudación de impuesto inmobiliario y depósito del 15% destinados a municipios de menores |
| 199 | 02/08/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 8079749 | 16,545,323 | 834 | 30 | 1 | Recaudación de impuesto inmobiliario y depósitos del 15% destinados a gobiernos departamental |
| 185 | 07/07/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 772115 | 772,115 | 839 | 30 | 1 | Depósitos del 1% del 70% de impuesto inmobiliario correspondiente a 1er cuatrimestre 2021 SNC |
| 57 | 10/03/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554727 | 4,286,000 | 960 | 30 | 1 | Caja de jubilación 3er cuatrimestre 2021 |
| 78 | 19/04/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554745 | 5,885,290 | 960 | 30 | 1 | 1% servicio nacional de catastro 3er cuatrimestre 2020 |
| 79 | 19/04/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554746 | 7,920,000 | 960 | 30 | 1 | Caja de jubilación 3er cuatrimestre 2021 |
| 80 | 19/04/2021 | MUNICIPALIDAD DE VILLA FLORIDA | 80015037-6 | 150846/5 | 7554747 | 274,547 | 960 | 30 | 1 | 1% servicio nacional de catastro 3er cuatrimestre 2021 |
| 173 | 11/06/2021 | Municipalidad de Villa Florida | 80015037-6 | 150846/5 | 7554793 | 8,740,000 | 960 | 30 | | Deudas pendientes de pago según facturas |

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

| N° OP | Fecha de Emisión | Beneficiario | RUCOCI | N° Cta Cie. | Cheque N° | Importe del Cheque ¢ | SG/OG | FF | OF | Concepto |
|-------|------------------|--------------------------------|------------|-------------|-----------|----------------------|-------|----|----|--|
| 200 | 02/08/2021 | Municipalidad de Villa Florida | 80015037-6 | 150846/5 | 8079750 | 7,920,000 | 960 | 30 | 1 | Deudas pendientes de pago caja de jubilación funcionario municipal |
| TOTAL | | | | | | 335,716,709 | | | | |

Fuente: Cuadro elaborado por el equipo auditor según documentos de rendición de cuentas

Al respecto, la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" en su Artículo 37

Así mismo, el Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF." en su Artículo 60, inc. c)..

Descargo del Ente Sujeto de Control.

Los cheques fueron efectivizados para pagos de salarios a funcionarios. Se adjuntan los respaldos mediante los cuales se pueden determinar que lo efectivizado fue entregado a los beneficiarios y se realizó la contraprestación.

El municipio de Villa Florida Misiones no desconoce el cumplimiento de la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" en su Artículo 37 establece: "Proceso de Pagos: "Los pagos, en cualquiera de sus formas o mecanismos, se realizarán exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones legales contabilizadas y con cargo a las asignaciones presupuestarias y a las cuotas disponibles. Los pagos deberán ser ordenados por la máxima autoridad institucional o por otra autorizada supletoriamente para el efecto y por el tesorero".

Así mismo, el Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF." en su Artículo 60 establece: "Modalidades de Pagos: "Los pagos por parte de las áreas de Tesorería Institucionales a favor de funcionarios y empleados, proveedores o beneficiarios particulares, se realizarán de conformidad a lo dispuesto en el Artículo 37° de la Ley, sobre la base de los siguientes mecanismos:

c) Cheque librado por la Tesorerías Institucionales vía Sistema Tesorería, a la orden de los acreedores y negociable conforme a la legislación civil, bancaria y financiera vigente.

Que el equipo auditor ya verificó todo el respaldo de las mismas.

Evaluación del Descargo.

Si bien se cotejó que los legajos de rendición de cuentas contaban con los respaldos de los pagos, el equipo auditor se ratifica en la observación realizada, debido a que para un mejor control se deben realizar los cheques nominales de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 1535/99 y el Decreto N° 8127/00

Conclusión.

La administración Municipal emitió cheque al portador por G.335.716.709 (Guaraníes trescientos treinta y cinco millones setecientos diez y seis mil setecientos nueve) no adecuándose a lo establecido en la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" en su Artículo 37 establece: "Proceso de Pagos: "Los pagos, en cualquiera de sus formas o mecanismos, se realizarán exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones legales contabilizadas y con cargo a las asignaciones presupuestarias y a las cuotas disponibles. Los pagos deberán ser ordenados por la máxima autoridad institucional o por otra autorizada supletoriamente para el efecto y por el tesorero". Asimismo, el Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración

Misión: "Organismo Constitucional de Control Gubernamental, que fiscaliza y protege el Patrimonio Público, en beneficio de la sociedad".

Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF." en su Artículo 60 establece: "Modalidades de Pagos: "Los pagos por parte de las áreas de Tesorería Institucionales a favor de funcionarios y empleados, proveedores o beneficiarios particulares, se realizarán de conformidad a lo dispuesto en el Artículo 37° de la Ley, sobre la base de los siguientes mecanismos:

c) Cheque librado por la Tesorerías Institucionales vía Sistema Tesorería, a la orden de los acreedores y negociable conforme a la legislación civil, bancaria y financiera vigente.

Recomendación.

La Administración Municipal deberá emitir cheques nominales en tiempo y forma para llevar un buen control interno.

10. Conclusiones y Recomendaciones

10.1. Conclusiones

La Contraloría General de la República con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Nacional del Paraguay y la Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República", ha realizado una Fiscalización Especial Inmediata (FEI) a la Municipalidad de Villa Florida, Departamento Misiones correspondiente al ejercicio fiscal 2021. Adicionalmente, se ha realizado verificaciones oculares in situ y tomas fotográficas a las obras ejecutadas y/o en ejecución y culminadas por la Administración Municipal con Recursos Propios, Fonacide y Royalties.

El control incluyó el examen, sobre la base de pruebas selectivas, de las evidencias y documentos que soportan las cifras expuestas en los documentos analizados como así también el cumplimiento de las disposiciones legales.

Por los efectos que en la administración de los recursos públicos y sus resultados tienen las observaciones expuestas en este Informe Final FEI, se detallan a continuación las Conclusiones obtenidas a las Observaciones realizadas:

La administración realizó una mala imputación presupuestaria, considerando que los códigos presupuestario de los objeto del gastos impresos en la orden de pago, difiere de la imputación presupuestaria realizado

No se pudo relacionar los gastos corrientes pagados a los jornaleros que se relación en tiempo y forma con los gastos de capital en el periodo auditado.

La Administración tiene conocimiento de la exigencia de la Resolución CGR N°605 de guía básica de documentos de rendición de cuentas, pero se aplicado en todos los casos de la distribución de consumo de combustibles.

No se observó libro de obras, plano de ubicación, cartel que identifique los datos de la obra realizada, conforme a la exigencia de las condiciones generales de los requisitos de obra de DNCP.

No se cuenta con ficha individual de los bienes de uso en el rubro 590 "Otros Gastos de Inversión y Reparaciones Mayores que superan el 40% del valor original del bien y que los mismos constituyan reposiciones vitales que aumenten la vida útil e incremente su capacidad y valor del bien.

La administración Municipal emite cheque al portador en contra vencións a la Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado" en su Artículo 37 establece: "Proceso de Pagos: "Los pagos, en cualquiera de sus formas o mecanismos, se realizarán exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones legales contabilizadas y con cargo a las asignaciones presupuestarias y a las cuotas disponibles. Los pagos deberán ser ordenados por la máxima autoridad institucional o por otra autorizada supletoriamente para el efecto y por el tesorero".

10.2. Recomendaciones

La administración debe confeccionar e identificar en los contratos los trabajos a realizarse e identificar a que gastos de capital están relacionados con los recursos de los royalties en tiempo y forma.

La administración debe poner a conocimiento de la exigencia de la Resolución CGR N°605 de guía básica de documentos de rendición de cuentas a todos los funcionarios de la Institución y debe ser aplicado en tiempo y forma.

La administración debe ajustarse en tiempo y forma con las condiciones generales de los requisitos de obra de DNCP.

La administración Municipal debe confeccionar la ficha individual por reparaciones mayores por cada bien que supera el 40% del valor original del bien y que los mismos constituyan reposiciones vitales que aumenten la vida útil e incrementen su capacidad y valor del bien.

La administración Municipal deberá emitir cheques nominales en tiempo y forma para llevar un buen control interno.

Plan de Mejoramiento.

De formularse recomendaciones, la entidad auditada debe diseñar e implementar un Plan de Mejoramiento que permita solucionar las deficiencias y debilidades detectadas, documento que debe ser entregado a la Contraloría General de la República, dentro del plazo de 30 (treinta) días, contados a partir de la emisión del presente Informe (en forma impresa y magnética).

El Plan de Mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo, conforme al formato que se encuentra en la página web www.contraloria.gov.py en el link "Formularios" archivo informático "Modelo de Plan de Mejoramiento II.xls".

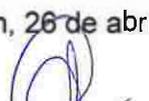
El presente Informe Final FEI se encuentra en la página web www.contraloria.gov.py

Es nuestra Comunicación de Observaciones para Descargo de FEI.

Asunción, 26 de abril de 2023.

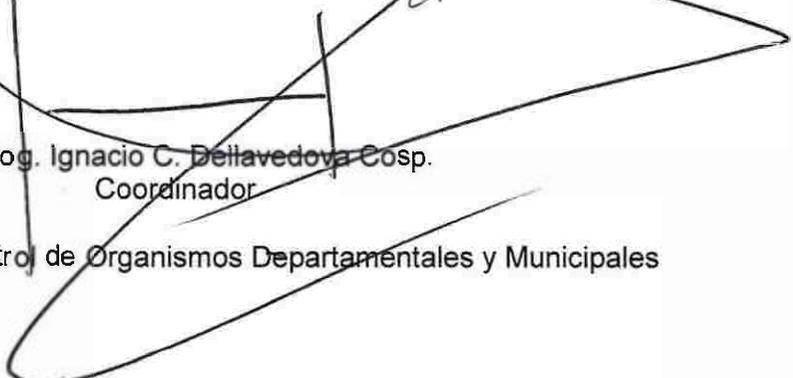

Abog. Marina Vergara
Auditora


Lic. Maria Isabel Ortega
Auditora


Sra. Adela Collante
Auditora


Lic. Juan Carlos Orihuela
Jefe de Equipo


Lic. Hugo Manuel Benitez
Supervisor


Abog. Ignacio C. Dellavedova Cosp.
Coordinador

Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales