

GOBERNACION DE ITAPUA

INFORME

AUDITORIA EXTERNA

EJECUCION PRESUPUESTARIA INGRESOS

EJECUCION PRESUPUESTARIA GASTOS

BALANCE GENERAL

CUADRO DE RESULTADOS

CONCILIACIONES BANCARIAS

AÑO 2023

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores

JUNTA DEPARTAMENTAL DE ITAPUA

Presente

1.- He sido contratado en virtud a la solicitud de la Junta Municipal, y en cumplimiento a la Ley 2051 de Contrataciones Públicas referente al proceso de Contratación Directa N°. 02/24.-

2.- He examinado los Informes siguientes: Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Egresos, Balance General, Cuadro de Resultados, Extractos Bancarias, Libros Bancos y Conciliaciones Bancarias, documentos respaldatorios por muestreo de rubros de la ejecución presupuestaria de gastos de la Gobernación de Itapúa correspondiente al ejercicio 2023.- Mi objetivo fue dirigido a la obtención de evidencias suficientes que sirvan de base para la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los registros de la ejecución presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2023.-

3.- Realice esta auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y demás disposiciones legales que regula las administraciones de instituciones públicas, en este caso la Gobernación:

Ley Organiza Departamental 429/94

Ley 6380/19 Ley Tributaria

Ley 1535/99 de la Administración financiera del Estado

Ley 1626/00 de la Función Publica

Ley 2051 de Contrataciones Públicas



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 884258-2

Ley 1309/98 Royalties y Compensaciones

Ley 4758/12 Que crea los fondos de FONACIDE

Resolución CGR Nº. 350-09 Manual de Auditoria Gubernamental

Demás disposiciones legales que reglamentan las disposiciones de instituciones públicas. -

4.- Una revisión de los Estados Financieros consiste principalmente el obtener una comprensión de la metodología utilizada para la elaboración de dichos Estados Financieros, aplicando procedimientos de revisión analítica y datos financieros y haciendo investigaciones con el personal responsable de las cuestiones financieras, cuyo objetivo es expresar una opinión respecto a los Estados Financieros tomados en su conjunto. -

4.- Basándome en mi examen, conforme al alcance que menciono en el segundo párrafo, y teniendo en cuenta el poco tiempo que tuve para la verificación de las documentaciones respaldatorias se procedió a un control de documentos por muestreo para dar mi informe al respecto, que presento a continuación:

RÚBROS DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA:

- A) Ingresos:
 - Fondos Transferidos por Municipios 15% de recaudación de Impuesto Inmobiliarios
 - Fondos Transferidos por Recursos del Tesoro
 - Fondos de Royalties
 - Fondos de Fonacide

- B) Gastos:
 - Servicios Personales
 - Servicios No Personales
 - Bienes de Consumo
 - Construcciones
 - Adquisiciones
 - Transferencias
 - Otros Gastos



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

BALANCE GENERAL

Composición de Disponibilidad

Saldos al 31.12.2023

Ingresos según Ejecución Presupuestaria	Gs. 114.745.932.784.-
Menos	
Gastos Pagados según Ejecución Presupuestaria	Gs. 81.673.854.127.-
Devoluciones s/ Resol, 154/2023 al Tesoro Público	Gs. 5.375.893.218.-
	Gs. 27.696.185.439.-

Se adjunta a la presente Copia de la Resolución y Copia de Depósito Bancario.-

SALDOS BANCARIOS:

Banco Nac. Fomento Imp. Inmobiliario	Gs. 2.902.034.751.-
Banco Nac. Fomento Royalties	Gs. 10.086.590.387.-
Banco Nac. Fomento Fonacide	Gs. 2.376.913.516.-
Banco Nac. Fomento Recursos del Tesoro	Gs. 316.108.107.-
Banco Nac. Fomento Juegos de Azar	Gs. 1.436.428.464.-
Banco Nac. Fomento IVA	Gs. 6.701.171.079.-
Banco Nac. Fomento Rec. Tesoro Comp. Nutricional	Gs. 1.171.945.236.-
Banco Nac. Fomento Fonacide	Gs. 1.978.585.820.-
Banco Nac. Fomento Ley 6680 Reactiv.Economica	Gs. 726.408.079.-
Total Disponibilidad Bancaria	Gs. 27.696.185.439.-

Comentario: Monto total de saldos bancarios coinciden con los registros en el BALANCE GENERAL bajo el grupo Disponible

Conciliaciones y extracto bancario.

En la Nota Complementaria de la Conciliación Bancaria de la Cuenta Bancaria denominada Impuesto Inmobiliario N° 01.0.013612/3 del mes de diciembre no se detallan en su totalidad datos de los Beneficiarios.



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 854258-2

Se adjunta a la presente Copias de las Conciliaciones bancarias al 31.12.2023.-

RESOLUCION 154/2023

Por la cual se ordena a la Secretaria de Administración y Finanzas del Gobierno Departamental de Itapúa a Depositar a la Cuenta del TESORO PUBLICO a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Art. Nº. 98 Inc, G del anexo A del decreto Nº. 8759/23 por la cual se reglamenta la Ley 7050 que aprueba el Presupuesto General de la Nación Año 2023

En cumplimiento a lo establecido en la Resolución mencionada fueron depositados en la Cuenta del Tesoro Público Gs. 9.364.678.825.- monto que corresponde de Fuente 10.- Sin embargo de este monto depositado correspondía Gs. 5.375.893.218.- a transferencias no utilizados en el ejercicio 2022 y por tanto correspondía la devolución del mismo. Y la Diferencia de Gs. 3.988.785.607.- fue un saldo de transferencias de años anteriores que no fueron devueltos a Tesoro Público en virtud que no fueron utilizados en su momento como tampoco devueltos en tiempo y forma.- (Fuente Lic. Jorge Antonio Benítez)

BIENES DE USO

BIENES DE USO		
CUADRO COMPARATIVO ACTIVACION DE BIENES USO EJECUCION PRESUPUESTO CON BALANCE		
BIENES DE USO	Registro de Ejecución	
	SEGÚN AUDITORIA	S/ ADMINISTRACION
	COLUMNA 1	COLUMNA 2
Saldo Bienes de Uso s/ Balance al 31,12,22	64.245.723.912	64.245.723.912
Más Adquisiciones del año 2023 S/ Ejecución		
Construcciones Obras Uso Publico	17.647.324.247	21.258.314.589
Construcciones Obras Uso Institucional	279.579.013	349.473.766
Instalaciones de Infraestructura	3.597.830.342	
Maquinarias y Equipos Agropecuarios	354.050.000	354.050.000
Equipos de Salud	2.031.330.000	
Muebles y Enseres	1.008.714.985	
Equipos de Computación	362.531.770	362.531.770
Activos Intangibles	31.995.000	31.995.000

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

Obras Civiles en Ejecución Saldo Activado 2023	-940.039.404	-69.894.753
Menos Depreciaciones del año 2023	-2.086.845.581	
SALDO AL 31,12,23	86.532.194.284	86.532.194.284
Saldo según Balance General		
Activo de Uso Institucional	65.273.879.695	65.273.879.695
Activo de Uso Publico	21.258.314.589	21.258.314.589
Total según Balance	86.532.194.284	86.532.194.284
Diferencia	0	0

PASIVO

En el Pasivo del Balance General bajo el grupo de Cuentas por Pagar Acreedores Presupuestarios registra el monto de Gs. 19.124.849.621.- el cual coincide con el monto registrado como Deudas Pendientes de Pago de la ejecución presupuestario al 31.12.23.-

En lo que respecta a la deuda incluida en el pasivo en la cuenta contable Transferencias Gs. 3.000.666.402., según la Administración corresponde a un pago pendiente por la PROVISION DE ALMUERZO ESCOLAR del ejercicio 2022 no contemplado en el Presupuesto del año 2023, y por tanto no fue abonado.-

La cuenta contable Inversiones Física Gs. 136.572.195.- según la Administración corresponde a una deuda a la empresa ALFA OMEGA por Obras, cuya empresa fue a la quiebra y que se estaría dando de baja una vez obtenido todas las documentaciones que avales la quiebra de la empresa.-

INFORME EJECUCIÓN DEL EJERCICIO 2023

A. Ingresos consolidados.

Tabla 1. Ejecución de Ingresos Consolidado

Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Total Ingreso recaudado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
101.328.137.677	16.732.401.570	118.060.539.247	114.745.932.784	3.314.606.463	97%


 Hubert Reckziegel
 Contador
 RUC: 834258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mail: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

El presupuesto vigente en relación a los ingresos se puede mencionar, que están dentro de los parámetros normales. La recaudación tomando el porcentaje en forma general, registra una ejecución del 97%.

Tabla 2. Ejecución de Ingresos por fuentes de origen

Descripción del Origen	Presupuesto inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Total Ingreso recaudado	% Ejecución
APORTES DEL GOBIERNO CENTRAL CON RECURSOS DEL TESORO	51.570.213.577		51.570.213.577	48.986.998.302	95%
APORTE DEL GOBIERNO CENTRAL CON IVA	9.745.124.038		9.745.124.038	9.745.124.038	100%
APORTE ROYALTIES Y COMPENSACIONES	30.391.064.943	1.954.274.309	32.345.339.252	21.794.405.550	67%
APORTE FONACIDE				7.888.612.740	
APORTE DEL GOBIERNO CENTRAL JUEGOS DE AZAR	2.956.380.163		2.956.380.163	3.318.087.539	112%
VARIOS (Inmobiliario)	6.665.354.956		6.665.354.956	8.234.577.354	124%
SALDO INICIAL DE CAJA		14.778.127.261	14.778.127.261	14.778.127.261	100%
TOTAL GENERAL	101.328.137.677	16.732.401.570	118.060.539.247	114.745.932.784	97%

Se procedió a realizar la verificación de la ejecución de ingresos en base a los informes proveídos, en la cual se puede observar que en el detalle de presupuesto y ejecución la no separación de los fondos proveniente de Royalties y Compensaciones con lo que corresponde a FONACIDE, la cual fue discriminado en la presente tabla que presento más arriba.-

TRANSFERENCIAS DEL 15% DEL IMPUESTO INMOBILIARIO:

Con relación a estos ingresos pongo a conocimiento del plenario de las debilidades observadas. Si bien todas las recaudaciones por este concepto son depositados por todos los municipios en la cuenta corriente del Banco Nacional de Fomento a nombre de la Gobernación


Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

y por tanto contabilizados como tales en la ejecución presupuestaria, sin embargo existen varios depósitos que no pueden ser identificados por la administración por el hecho que esos municipios no canjean las boletas de depósitos por el comprobante de ingreso de la Gobernación.

Con esta situación la Secretaria de Administración y Finanzas por un lado registra ingresos, los cuales no tiene como saber a qué municipio corresponde y en contrapartida registra en la cuenta de varios municipios que los mismos tienen deudas con la Gobernación.-

SUGERENCIA: El ejecutivo departamental solicite a través de las secretarías que corresponda a los treinta municipios que una vez depositado el 15% de su recaudación del Impuesto Inmobiliario, que comuniquen al correo de la Gobernación el cumplimiento de su obligación.-

GASTOS:

En lo que respecta a los gastos consolidados se presenta el siguiente resumen:

Tabla 3. Resumen de Ejecución de Gastos Consolidados

RESUMEN DE GASTOS CONSOLIDADO AL EJERCICIO 2023							
N°	Rubro	Descripción	Presupuesto	Obligado	Pagado	Obligaciones Pendientes de pago	% Ejec. Oblig.
Gastos Corrientes			77.675.738.219	72.020.111.991	58.663.312.765	13.356.799.226	93%
1	100	Servicios Personales	13.842.492.464	13.659.115.282	13.656.700.813	2.414.469	99%
2	200	Servicios no Personales	5.313.128.934	4.649.992.360	3.641.591.986	1.008.400.374	87%
3	300	Bienes de Consumo e Insumos de oficina	6.656.862.685	5.801.593.548	5.489.322.440	312.271.108	87%
4	800	Transferencias Corrientes al sector Privado	50.921.241.796	47.077.535.403	35.043.822.128	12.033.713.275	92%
5	900	Deuda Pendientes de pago Corrientes	942.012.340	831.875.398	831.875.398		88%
Gastos de Capital			40.384.801.028	28.778.591.757	23.010.541.362	5.768.050.395	71%
6	500	Inversión Física	36.793.064.628	25.313.355.357	19.645.304.962	5.668.050.395	69%
7	800	Transferencias Capital al sector Privado	3.591.736.400	3.465.236.400	3.365.236.400	100.000.000	96%

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 854258-2

8	900	Otros Gastos de capital					0%
Gastos Total			118.060.539.247	100.798.703.748	81.673.854.127	19.124.849.621	85%

En la tabla se expone los gastos de forma consolidada por grupo de cuentas, y se incluyen los de Recursos Genuino, Royalties y Fonacide de la ejecución anual del ejercicio 2023. En referencia a los gastos se tuvo una ejecución del 85% del total asignado para el presente ejercicio.

B. Análisis de cumplimiento de la Ley 2051/03

Se ha realizado un control a modo de verificar el cumplimiento de lo establecido en la Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas" en su Artículo N° 1 inciso b "b) los gobiernos departamentales; las universidades nacionales; los entes autónomos, autárquicos, de regulación y de superintendencia; las entidades públicas de seguridad social; las empresas públicas y las empresas mixtas; las sociedades anónimas en las que el Estado sea socio mayoritario; las entidades financieras oficiales; la Banca Central del Estado, y las entidades de la Administración Pública Descentralizada.

Por consiguiente, la Gobernación de Itapúa en virtud al marco normativo previsto ha realizado los siguientes llamados:

RESUMEN DE LLAMADOS A LICITACIONES

RUBRO 520 CONSTRUCCIONES OBRA USO PÚBLICO

REPORTE DE LICITACIONES PÚBLICA EJECUTADAS EN EL OBJETO DE GASTO 520-CONSTRUCCIONES -GOBERNACIÓN DE ITAPÚA

Rubro	Razón Social	DESCRIPCION	Modalidad	Monto Adjudicado	2.023	2.024
520	FORMIGHIERI SOCIEDAD ANONIMA	CONSTRUCCIÓN DE MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE SISTEMA DE AGUA POTABLE EN EL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA	LP	3.000.000.000	3.000.000.000	0
520	MIGUEL ANGEL GOLASIK BOREZIUK	CONSTRUCCIÓN DE UNA UNIDAD DE SALUD FAMILIAR EN LA COMPAÑÍA CUATRO POTRERO DEL DISTRITO DE ENCARNACIÓN	CO	505.000.000	505.000.000	0
520	ROLANDO JAVIER CANO BENITEZ	REFACCIÓN DE LA JUNTA DE SANIAMIENTO DEL BARRIO KURUPAYTY DEL DISTRITO DE ENCARNACIÓN - PLURIANUAL	CD	75.250.000	75.250.000	0

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

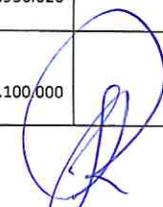
- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mal: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

520	MIGUEL ANGEL GOLASIK BOREZIUUK	REFACCIÓN DE PUESTO DE SALUD EN EL BARRIO ITÁ PASO DE ENCARNACIÓN	CD	156.000.046	156.000.046	0
520	MIGUEL ANGEL GOLASIK BOREZIUUK	CONSTRUCCIÓN DE TECHO Y PISTA DE HORMIGÓN ELABORADO PARA LA ESCUELA BÁSICA Nº 112 GENERAL HIGINIO MORÍNIGO	CO	453.849.200	453.849.200	0
520	ITINERA S.A	CONSTRUCCION DE EMPEDADO EN SAN PEDRO DEL PARANA – PLURIANUAL	CO	598.775.650	239.510.260	359.265.390
520	ITINERA S.A	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO CALLE ECUADOR - BARRIO REPUBLICANO DISTRITO DE MAYOR OTAÑO – PLURIANUAL	CO	175.143.673	87.571.836	87.571.837
520	ITINERA S.A	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN OBLIGADO, FRAM Y CAPITAN MIRANDA – PLURIANUAL	CO	339.670.029	169.835.015	169.835.014
520	NOELIA ELISA LEDESMA OCAMPOS	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN ARROYO PORA - CAMBYRETA – PLURIANUAL	CD	98.841.130	49.420.565	49.420.565
520	NOELIA ELISA LEDESMA OCAMPOS	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN EL BARRIO SANTA ROSA DEL DISTRITO DE CAMBYRETA- PLURIANUAL	CD	118.984.318	59.492.160	59.492.158
520	NOELIA ELISA LEDESMA OCAMPOS	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO TIPO EMPEDRADO CALLE SIN NOMBRE, CONTINUACIÓN EMPEDRADO EXISTENTE COLEGIO DOMINGO ROBLEDO DISTRITO DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CD	164.408.033	82.204.016	82.204.017
520	NOELIA ELISA LEDESMA OCAMPOS	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN EL BARRIO SANTO DOMINGO DE ENCARNACIÓN –PLURIANUAL	CD	166.703.410	83.351.705	83.351.705
520	RUBEN DARIO NUÑEZ ESQUIVEL	CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO EN EL COLEGIO SAGRADO CORAZÓN DE JESUS - ARROYO PORA, DISTRITO DE CAMBYRETÁ – PLURIANUAL	CO	813.192.128	325.276.851	487.915.277
520	FABIO ARMANDO LOPEZ CURTIDO	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN OBLIGADO, FRAM Y CAPITAN MIRANDA – PLURIANUAL	CO	158.002.072	79.001.036	79.001.036
	HABITARE SRL	REPARACIONES MAYORES Y AMPLIACIÓN DE ÁREA DE QUIRÓFANO - HOSPITAL DISTRITAL DE CORONEL BOGADO – PLURIANUAL	CO	272.097.011	68.024.253	204.072.758
520	HABITARE SRL	CONSTRUCCIÓN DE 3 AULAS EN EL COLEGIO TÉCNICO NACIONAL DEL DISTRITO DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CO	296.990.114	59.398.023	237.592.091
520	HABITARE SRL	CONSTRUCCIÓN DE 3 AULAS EN LA ESCUELA BÁSICA Nº 640 SAN ISIDRO – PLURIANUAL	CD	380.012.201	76.002.440	304.009.761
520	CEFERIANO ZARZA	CONSTRUCCION DE EMPEDADO EN SAN PEDRO DEL PARANA – PLURIANUAL	CO	282.200.000	112.880.000	169.320.000
520	CEFERIANO ZARZA	CONSTRUCCIÓN DE COCINA COMEDOR EN LA ESCUELA BÁSICA Nº 5.187 JUAN CARLOS HRASE DEL DISTRITO DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CO	198.956.020	79.582.408	119.373.612
520	CEFERIANO ZARZA	CONSTRUCCIÓN DE AULA PARA NIVEL INICIAL, ESC. BÁS. Nº 195 LEOPOLDO RAMOS GIMÉNEZ SAN SOLANO DISTRITO DE SAN PEDRO DEL PARANÁ – PLURIANUAL	CD	163.100.000	66.312.401	96.787.599


Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 804258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mal: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

520	RUBEN DARIO NUÑEZ ESQUIVEL	CONSTRUCCIÓN DE TINGLADO PARA SALÓN MULTIUSO EN LA ESC. BÁS. N° 3.272 FERNANDO DE LA MORA - DISTRITO DE SAN RAFAEL DEL PARANÁ - PLURIANUAL	CO	438.306.674	87.661.335	350.645.339
520	DANIEL QUINTANA FARIÑA	CONSTRUCCIÓN DE POLIDEPORTIVO EN SAN BUENAVENTURA 3RA ETAPA LOCALIDAD DE SAN BUENAVENTURA ITAPUA POTY - PLURIANUAL	CD	175.000.321	87.500.160	87.500.161
520	DANIEL QUINTANA FARIÑA	READECUACIÓN DE UN BLOQUE PARA COCINA COMEDOR EN LA ESCUELA BÁSICA N° 2.340 TTE. ANICETO LÓPEZ PIRAPEY KM 45 - PLURIANUAL	CD	170.237.738	82.467.456	87.770.282
520	DANIEL QUINTANA FARIÑA	AMPLIACION DE TECHO DE TINGLADO Y SANITARIO PIRAPO'1 PRIMERA LINEA DE ITAPÚA POTY - PLURIANUAL	CD	160.591.998	80.295.999	80.295.999
520	JESUS MANUEL ESQUIVEL RAMIREZ	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN LOS DISTRITOS DE CAMBYRETA Y NUEVA ALBORADA - PLURIANUAL	CO	190.000.000	171.000.000	19.000.000
520	EMILIO GUSTAVO CARDOZO PIRIZ	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN PIRAPO	CD	196.495.623	98.247.811	98.247.812
520	ANTONIO ANDRES RIVAS	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN LA PAZ - FRENTE A PASEO DE LOS CEREZOS - PLURIANUAL	CD	134.675.611	67.337.806	67.337.805
520	EDGAR WILFRIDO ALFONZO ARZAMENDIA	CONSTRUCCIÓN DE 2 AULAS EN LA ESC. BÁS. N° 6.324 PAMITAL - PLURIANUAL	CO	234.948.432	46.989.686	187.958.746
520	EDGAR WILFRIDO ALFONZO ARZAMENDIA	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO TIPO EMPEDRADO CON CORDÓN CUNETA CARLOS ANTONIO LÓPEZ KM 20 -DISTRITO DE CARLOS ANTONIO LÓPEZ - PLURIANUAL	CD	189.975.874	94.987.937	94.987.937
520	DIONEL OLMEDO NUÑEZ	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN EL BARRIO SAN ANTONIO DE YATYATAY KM 17 - PLURIANUAL	CD	139.183.032	69.591.516	69.591.516
520	DIONEL OLMEDO NUÑEZ	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTO TIPO EMPEDRADO CON CORDÓN ESCONDIDO FRENTE A LA ESCUELA BÁSICA N° 2515 ?GENERAL PEDRO DUARTE ? KM2 COLONIA 7 DE AGOSTO ? CARLOS ANTONIO LÓPEZ - PLURIANUAL	CD	180.615.506	90.307.753	90.307.753
520	TYT EMPREDIMIENTOS COMERCIALÉS S.A.	REPARACIÓN DE TECHO EN TRES BLOQUE DE AULAS EN LA ESCUELA BÁSICA NRO 3372 SAN ROQUE DE MAYOR OTAÑO - PLURIANUAL	CD	124.533.840	62.266.920	62.266.920
520	ROBERTO CARLOS FERREIRA SOSA	REPARACIÓN DE TECHO, MANTENIMIENTO DE INSTALACIÓN ELÉCTRICA Y PINTURA DEL HOSPITAL DISTRITAL DE NATALIO - PLURIANUAL	CO	423.339.962	169.339.962	254.000.000
520	ROBERTO CARLOS FERREIRA SOSA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO - CALLE LOS PIONEROS - SAN RAFAEL DEL PARANÁ KM 12 DISTRITO DE SAN RAFAEL DEL PARANÁ - PLURIANUAL	CO	244.587.552	119.500.000	125.087.552
520	ROBERTO CARLOS FERREIRA SOSA	REFACCION Y AMPLIACION DE USF - BONANZA TERCERA LINEA - YATYATAY	CD	164.057.897	82.028.949	82.028.948
520	LOS ANDES INGENIERÍA S. R. L.	CONSTRUCCIÓN DE LABORATORIO DE INGENIARÍA CIVIL EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE ITAPÚA - 1RA ETAPA - PLURIANUAL	CO	792.728.429	317.091.372	475.637.057
520	FELIX BERNAL CACERES ORTIGOZA	REPARACIÓN Y AMPLIACIÓN DE PUESTO DE SALUD Y CONSTRUCCION DE FARMACIA SOCIAL - ALBORADA - DISTRITO DE SAN RAFAEL DEL PARANA- PLURIANUAL	CD	176.519.479	88.259.740	88.259.739

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mal: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

520	FELIX BERNAL CACERES ORTIGOZA	CONSTRUCCIÓN DE PISTA DEPORTIVA EN EL COLEGIO NACIONAL DE PIRAJUI - EDELIRA KM 65 – PLURIANUAL	CO	259.084.513	103.633.805	155.450.708
520	ELFRIDA GARAY VDA DE VILLORDO	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN GRAL. DELGADO Y GRAL. ARTIGAS – PLURIANUAL	CO	329.947.734	131.979.094	197.968.640
520	GREGORIO VERA JARA	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN LOS DISTRITOS DE CAMBYRETA Y NUEVA ALBORADA – PLURIANUAL	CO	177.603.920	159.843.528	17.760.392
520	GREGORIO VERA JARA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN ITAPUA POTY Y TOMAS R. PEREIRA – PLURIANUAL	CO	398.621.800	179.379.810	219.241.990
520	GREGORIO VERA JARA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN CORONEL BOGADO Y SAN PEDRO – PLURIANUAL	CO	347.159.330	138.863.732	208.295.598
520	CONSTRUMAQ SUR S.R.L	CONSTRUCCION DE PUENTES PLURIANUAL	LP	998.056.537	299.416.961	698.639.576
520	OMAR DANIEL VALDEZ ACOSTA	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN EL BARRIO SAN JORGE DEL DISTRITO DE YATYTA	CD	164.781.959	82.390.980	82.390.979
520	LOS ANDES INGENIERÍA S. R. L.	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO CORDON CUNETAS Y BADENES - CONTINUACION LOS CARREROS CALLE ACCESO A MUSEO PROFE ALBERTO DELVALLE BARRIO TRES BOCAS DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CD	190.171.068	95.085.534	95.085.534
520	FABIO ARMANDO LOPEZ CURTIDO	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO CON CORDÓN DE HORMIGÓN - BARRIO PRIMAVERA - DISTRITO DE TRINIDAD – PLURIANUAL	CD	184.153.529	92.076.764	92.076.765
520	ITINERA S.A	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO EN LA COMPAÑIA POTRERO YAPEPO SOBRE CAMINO VIEJO DE LA RUTA 8 - JOSÉ LEANDRO OVIEDO – PLURIANUAL	CD	166.277.236	83.138.618	83.138.618
520	FELIX BERNAL CACERES ORTIGOZA	CONSTRUCCIÓN DE UN BLOQUE DE 2 AULAS PARA LA ESCUELA BÁS. N° 7.136 DEL ASENTAMIENTO 8 DE DICIEMBRE MARIA AUXILIADORA - DISTRITO DE TOMAS ROMERO PEREIRA – PLURIANUAL	CO	294.994.674	117.997.870	176.996.804
520	JORGE FERNANDO DIAZ LAVIGNE	CONSTRUCCION DE PUENTES PLURIANUAL	LP	985.000.000	295.500.000	689.500.000
520	MIGUEL ANGEL CHAVES HAUSMAN	CONSTRUCCION DE PUENTES PLURIANUAL	LP	1.035.253.760	310.576.128	724.677.632
520	A&F INGENIERÍA, CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.R.L.	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN CORONEL BOGADO Y SAN PEDRO – PLURIANUAL	CO	354.608.355	141.843.342	212.765.013
520	A&F INGENIERÍA, CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.R.L.	REFACCIÓN Y AMPLIACIÓN DEL COLEGIO NACIONAL JOSÉ GERVASIO ARTIGAS – PLURIANUAL	CO	548.100.150	219.240.060	328.860.090
520	SILVIO ANDRES BRIZUELA PEDOTTI	CONSTRUCCIÓN DE 3 AULAS EN LA ESCUELA REPÚBLICA ARGENTINA DE LA CIUDAD DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CO	297.201.342	59.440.268	237.761.074
520	F.S. INGENIERIA Y SERVICIOS S.A	REPARACION DE TECHO EN TRES BLOQUES DE AULAS EN LA ESCUELA BÁSICA 5242 SAN PEDRO - DISTRITO MAYOR OTAÑO – PLURIANUAL	CD	183.976.685	91.988.343	91.988.342

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

520	J. L. Y COMPAÑIA SOCIEDAD ANONIMA	MEJORAS EN EL POLIDEPORTIVO MUNICIPAL BARRIO JAZMIN, GENERAL JOSÉ MARIA DELGADO – PLURIANUAL	CO	464.734.047	185.893.619	278.840.428
520	DIEGO MARCELO JARA ESTIGARRIBIA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN I.POTY - CRUCE LORITO – PLURIANUAL	CD	175.758.179	87.879.089	87.879.090
520	DIEGO MARCELO JARA ESTIGARRIBIA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN BELLA VISTA - BARRIO PARQUE	CD	196.228.895	98.114.447	98.114.448
520	JOSE DOMINGO FERREIRA MARTINEZ	CONSTRUCCIÓN DE EMPEDRADO CON CORDÓN CUNETAS DE HORMIGÓN - CALLE PRESIDENTE FRANCO - DISTRITO DE MAYOR OTAÑO- PLURIANUAL	CD	151.505.541	75.752.771	75.752.770
520	J. L. Y COMPAÑIA SOCIEDAD ANONIMA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN OBLIGADO, FRAM Y CAPITAN MIRANDA – PLURIANUAL	CO	215.289.413	107.644.707	107.644.706
520	DIEGO MARCELO JARA ESTIGARRIBIA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN ENCARNACION, SAN COSME Y SAN JUAN DEL PARANA – PLURIANUAL	CO	533.004.329	79.950.649	453.053.680
520	JAIME BECZKO GARCIA	CONSTRUCCION DE PUENTES PLURIANUAL	LP	797.778.680	199.444.670	598.334.010
520	J. L. Y COMPAÑIA SOCIEDAD ANONIMA	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN ITAPUA POTY Y TOMAS R. PEREIRA – PLURIANUAL	CO	266.428.906	119.893.008	146.535.898
520	F.S. INGENIERIA Y SERVICIOS S:A	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN HOHENAU - CAMINO A ESCUELA PARAGUAYO GERMANA – PLURIANUAL	CD	191.907.663	95.983.831	95.923.832
520	A&F INGENIERÍA, CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.R.L.	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN ENCARNACION, SAN COSME Y SAN JUAN DEL PARANA – PLURIANUAL	CO	196.946.545	29.541.982	167.404.563
520	A&F INGENIERÍA, CONSULTORÍA Y CONSTRUCCIÓN S.R.L.	CONSTRUCCION DE EMPEDRADO EN GRAL. DELGADO Y GRAL. ARTIGAS – PLURIANUAL	CO	463.359.231	185.343.692	278.015.539
520	JUAN ESTANISLAO BENITEZ ASCONA	CONSTRUCCIÓN Y HERMOSEAMIENTO DE LA PLAZA DEL BARRIO BERNARDINO CABALLERO DE LA CIUDAD DE ENCARNACIÓN – PLURIANUAL	CD	159.313.592	79.656.796	79.656.796
				11.590.330.715	11.689.889.901	

TOTAL 520 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCESOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

23.280.220.616

Rubro 240 Mantenimientos y Reparaciones:

Rubro	Razón Social	DESCRIPCION	Modalida	Monto Adjudicado	2.023
240	ITAPUA COMPUTACION SRL	Mantenimiento y reparación de Aire acondicionado	CD	62.000.000	62.000.000
240	Leonardo Andres Osmik Baez	Mantenimiento y Reparación de Vehículos y maquinarias de la Institución	CO	964.000.000	964.000.000
240	ITAPUA COMPUTACION SRL	Mantenimiento de Equipos de Informática y Fotocopadoras	CD	354.050.000	354.050.000
TOTAL 240 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCESOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03				1.380.050.000	

Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

Rubro 280 Otros Servicios

RUBRO	Ruc	Razón Social	DESCRIPCION	MODALIDAD	Fecha	Monto Adjudicado	2.023
280	2294768-0	PORFIRIO GONZALEZ GOMEZ	SERVICIOS PROTOCOLARES, CATERING Y OTROS	CD	7/9/2023	190.000.000	190.000.000

Rubro 350 PRODUCTOS QUIMICOS E INSTRUMENTALES

Rubro	Razón Social	DESCRIPCION	Modalida	Monto Adjudicado	2.023
350	Profarma S.A.	ADQUISICION DE PRODUCTOS QUIMICOS E INSTRUMENTALES	CO	213.021.000	213.021.000
351	PROMOFARMA S.A.	ADQUISICION DE PRODUCTOS QUIMICOS E INSTRUMENTALES	CO	20.250.000	20.250.000
352	INDUFAR C.I.S.A.	ADQUISICION DE PRODUCTOS QUIMICOS E INSTRUMENTALES	CO	260.618.000	260.618.000
353	VICENTE SCAVONE & CIA. S.A.E	ADQUISICION DE PRODUCTOS QUIMICOS E INSTRUMENTALES	CO	16.035.000	16.035.000

TOTAL 350 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCEOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

509.924.000

Rubro 530 Adquisición de Equipo, maquinarias y herramientas mayores

Rubro	Razón Social	DESCRIPCION	Modalida	Monto Adjudicado	2.023
530	DE LA SOBERA S.A.	ADQUISICION DE TRACTOR PARA ESC. AGRICOLA C.A.L.	CO	453.849.200	453.849.200
530	DENTAL GUARANI SA	Adquisición de Sillones odontológicos y otros	CD	129.300.000	129.300.000

TOTAL 530 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCEOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

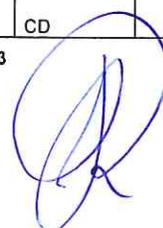
583.149.200

540-Adquisicion de Equipos de oficina

RUBRO	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCION	MODALIDA	MONTO ADJUDICADO	2.023
540	FRANCISCO SABINO ROTELA LOPEZ	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIOS PARA LA FUNDACIÓN LAZOS DEL SUR	CO	125.470.000	125.470.000
540	MARÍA ELIZANGELA SOSA	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIOS PARA LA FUNDACIÓN LAZOS DEL SUR	CO	47.930.000	125.470.000
540	ROLANDO JAVIER MEDINA LOPEZ	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIOS PARA INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA	CO	649.972.885	125.470.000
540	JESSICA ANDREA CABRERA	ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE INFORMÁTICA	CD	130.836.170	130.836.170

TOTAL 540 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCEOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

954.209.055



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2

RUBRO	RAZÓN SOCIAL	DESCRIPCION	MODALIDAD	MONTO ADJUDICADO	2.023
270	JORGE RAFAEL ARGUELLO GARCIA	SERVICIO FUNERARIO PARA ASISTENCIA A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS ECONÓMICOS	CD	190.000.000	190.000.000
270	ARMANDO ANTONIO GAMARRA BORJA	ANÁLISIS CLÍNICOS Y LABORATORIOS PARA ASISTENCIA A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS ECONÓMICOS	CD	159.845.993	159.845.993
270	SERVICIO MEDICO TAYY S.R.L.	ESTUDIOS MÉDICOS PARA ASISTENCIA A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS ECONÓMICOS	CD	150.000.000	150.000.000

TOTAL 270 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCEOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

499.845.993

Rubro	Razón Social	DESCRIPCION	Modalidad	Monto Adjudicado	2.023	204
848	GRUPO CANGURO S.A.	ADQUISICION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA LA ESCUELA AGRICOLA CARLOS ANTONIO LOPEZ Y EL CENTRO DE MECANIZACION AGRICOLA CEMA - PLURIANUAL	CO	395.888.000	98.972.000	296.916.000
848	SANDRA BEATRIZ VIVEROS FERREIRA	ADQUISICION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA LA ESCUELA AGRICOLA CARLOS ANTONIO LOPEZ Y EL CENTRO DE MECANIZACION AGRICOLA CEMA - PLURIANUAL	CO	438.330.000	109.582.500	328.747.500

TOTAL 848 ADJUDICADOS BAJO LOS PROCEOS DE LICITACIÓN SEGÚN LEY 2051/03

834.218.000 208.554.500 625.663.500

Por otra parte, se analizo rubro 360 Combustibles ejecutado en el año, la cual no se encuentra publicada en el portal de la DNCP, aclarando que es una Adquisición realizada por CONVENIO entre la Gobernación de Itapúa con PETROPAR regida por lo dispuesto en el artículo 2, inciso d) de la Ley N° 2051/2003, sus modificaciones y reglamentaciones del Presupuesto General de la Nación.

Además, se pudo cotejar en el Sistema de Contrataciones Públicas, se cuenta con los legajos completos y las actualizaciones de pago.

LICITACIONES SUSPENDIDAS POR LA JUNTA DEPARTAMENTAL

420.039	Construcción de Oficina Administrativa para la Unidad Operativa de Contrataciones - Plurianual
420.025	Adquisición de Equipos Informáticos para la Institución
420.466	Construcción de un Polideportivo, en el Colegio Nacional San Buenaventura del Distrito de Itapúa Poty Plurianual


Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 834258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

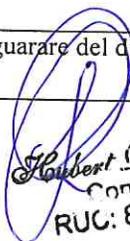
- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mail: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

420.463 Construcción de un Polideportivo, en la Escuela Básica N° 233 Dr. José Gaspar Rodríguez de Francia, del Distrito de Encarnación- Plurianual
420.006 REFACCIÓN Y AMPLIACIÓN DE PUESTO DE SALUD DEL PUESTO DE SALUD DEL BARRIO SAN ISIDRO DEL DISTRITO DE GENERAL DELGADO - PLURIANUAL
419.796 Construcción de Polideportivo en la Escuela Básica N° 3535 Yacyreta del Distrito de Encarnación- Plurianual
419.980 Construcción de Pavimento Pétreo tipo Empedrado con cordón cuneta y badenes de H ^º A ^º en el Barrio Santa María del Distrito de Trinidad - Plurianual
420.226 Refacción y Hermoseamiento de la Gobernación de Itapúa y plaza adyacente - Plurianual
420.268 Construcción de Polideportivo en el Distrito de Natalio - Plurianual
420.038 Construcción de Aula de Informática, Sala de Reuniones y Dirección para el Colegio San José del Distrito de Coronel Bogado - Plurianual
419.977 Adquisición de Vibrocompactadora para la Gobernación de Itapúa - Ad referéndum
419.960 Construcción de Techo y Pista de Baldosines de Hormigón en la Esc. Básica N° 304 Juana María Lara del Distrito de General Delgado - Plurianual
419.233 Construcción de Polideportivo Municipal en el Distrito de La Paz Segunda Etapa- Ad Referéndum- Plurianual
419.285 Construcción de Polideportivo Municipal en el Distrito de Carlos A. López Ad Referéndum- Plurianual
418.718 Mantenimiento y Reparación de Instituciones Educativas en el Departamento de Itapúa Ad Referéndum Plurianual.
419.949 Construcción de Polideportivo Municipal de la Ciudad de Hohenau - Ira Etapa - Plurianual
419.345 Construcción de Polideportivo de usos Múltiples Municipal del Distrito de Trinidad Ad Referéndum Plurianual
419.156 Construcción de Empedrados en el Departamento de Itapúa Ad Referéndum Plurianual
419.161 Construcción de pavimento pétreo tipo empedrado en la localidad de Aguarare del distrito de Coronel Bogado - Ad referéndum -Plurianual.


Contador
RUC: 804258-2

Los citados anteriormente fueron analizadas por la DNCP ateniendo la denuncia ingresada a través del Módulo de Investigaciones Electrónicas como CASO N° 514/22, sobre supuestas irregularidades en los procedimientos de Concurso de Ofertas y Licitación Pública Nacional concluyendo: "Revisadas todas y cada una de las Resoluciones emanadas de la Junta departamental de Itapúa, se aprecia que en todas ellas se ha procedido al rechazar los llamados, sin embargo, en ninguna se expresan las causas o motivos del rechazo, por lo cual impide razonablemente realizar un descargo, pues no se señalan los hechos que podrían encuadrarse en una irregularidad administrativa en todo o en parte de todos o algunos de los procedimientos. Tal indeterminación, no puede ser considerada como denuncia fehaciente, como lo exige la norma vigente en materia de contrataciones públicas"

En tal sentido, al no existir denuncia concreta de irregularidades administrativas, que los rechazos de la Junta Departamental no fueron argumentados en la Resolución DNCP N° 1723/23 señala; TENER, por contestado en tiempo y forma el Traslado de la investigación de oficio, en los términos del presente Escrito; 2.- TENER, por agregadas las documentales presentadas. – 3.- EL CIERRE DE LA INVESTIGACIÓN DE OFICIO, y desestimar la Denuncia;4.- DICTAR, resolución levantando el estado de impugnación de los llamados a los efectos de proseguir con la ejecución de los mismo.

VERIFICACION POR MUESTREO DE DOCUMENTOS DE RESPALDOS.

En la revisión documental se ha nota un sistema de archivos ordenado, sistematizado y organizado por grupo de gastos, lo cual ha facilitado el control de los legajos tomado como muestra.



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 804258-2

Objeto de Gasto	Observaciones
112-Dietas	-No se adjunta en los legajos las planillas o actas e Asistencia de los Miembros en la sesión,
144-Jornales	No se adjunta Informe de Recursos Humanos y la Constancia de la Secretaría de la Función Pública de no ser funcionario público mes pagado
145-Honorarios profesionales	-En el legajo correspondiente al mes de febrero en la planilla de liquidación falta firma del Gobernador. -No se adjunta en el legajo, la Constancia de la Secretaría de la Función Pública de no ser funcionario público mes pagado
874-Transferencias de Capital al Sector Privado	-No se visualiza en algunos legajos Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, cuenta corriente o caja de ahorro, a nombre de la ONG, habilitada en banco de plaza con los 16 dígitos exigidos por el SIPAP, a través de la cual operarán exclusivamente con las transferencias recibidas de los OEE. -Croquis según Anexo B01-01H firmados, sin embargo, están incompletos en cuanto a la referencia de su localización. -Transferencia realizada al Consejo Regional de Itapúa, OP N° 269, se presenta inconsistencia entre la factura de rendición y recibo de la misma en cuanto al importe. -Transferencia a la Junta de Saneamiento Potrerito San Pedro de la Paraná, no se adjunta rendición de cuentas de Gs.102.000.000. (Ciento dos millones)
848-Alimentación Escolar	- Sin Observaciones.-
520-Construcciones	-No se adjunta en los legajos de pago Certificado de estar interdicción Judicial y Certificado de no estar en convocatoria de acreedores. -OP N° 733 no se visualiza Acta de Recepción Provisoria y Definitiva. -OP 1051, Solicitud de Anticipo financiero sin firma del proveedor.



Hubert Reckziegel
Contador
RUC: 804258-2



RECKZIEGEL & ASOCIADOS
Asesoramiento Empresarial
de Hubert Reckziegel Gallas

- Contabilidad Empresarial
- Contabilidad Municipal
- Contabilidad Agropecuaria
- Servicios de Auditoría
- Honorarios Profesionales
- Alquileres

Tel.:(0775) 232 571 - Fax.:(0775) 232 471

E-mal: hrcontable@hotmail.com

Guillermo Closs y Fulgencio Yegros
Hohenau - Itapúa - Py

--	--

Excepto de lo más arriba mencionado, el informe financiero presentado por el Ejecutivo Departamental correspondiente al ejercicio 2023, presenta razonablemente la situación del Balance General y de la Ejecución Presupuestaria.-

Es mi informe.-

Encarnación, 05 de marzo de 2024

Hubert Reckziegel Gallas

Contador Público
Contador
RUC: 854258-2