



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUÁI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

ES COPIA

**MEMORANDUM AII N° 29/2025**

**A :** ING. AGR. AMANDA LEÓN, Presidenta  
Consejo Directivo CAH

**De :** LIC. JAVIER PALACIOS, Auditor Interno  
Auditoría Interna Institucional.

**Ref. :** Remitir avances PMI\_ Primer Trimestre 2025.

**Fecha :** 09 de abril de 2025.



Por medio del presente se eleva para su conocimiento y consideración los avances del Primer Trimestre del ejercicio fiscal 2025 de los Planes de Mejoramiento Institucionales (PMI) resultantes de las observaciones hechas por la Contraloría General de la República (CGR), reportados por la áreas afectadas, que fueron aprobados por el Consejo Directivo del CAH, a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Norma MECIP: 2.015 y son los siguientes:

1. Avance de PMI sobre observaciones resultantes s/ Resolución CGR N.º 295/2.022.-
2. Avance del PMI sobre observaciones resultantes s/ Resolución CGR N.º 760/2.022.-
3. Avance del PMI sobre observaciones resultantes s/ Resolución CGR N.º 486/2.021.-

Contiene 22 (veintidos) fojas.



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUÁI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

01  
-UNO-

# PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL.





GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUAI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

02  
-005-

# RESOLUCIÓN CGR N.º 760/2022.





GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUAYÍ  
REKUAI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

## PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

ENTIDAD AUDITADA: CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN

RESOLUCIÓN CGR N°:760/2022

FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: 1er. Trimestre 2025

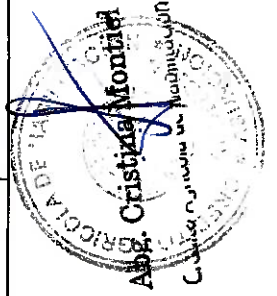
Plan de Mejoramiento CGR N° 760-22

OBSERVACIÓN CGR N°	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA	Acción de Mejoramiento/ Actividades de Mejora	Responsable de implementar la Mejora	Plazo de Ejecución o Fecha límite de ejecución	Mecanismo de Seguimiento Interno	Avance (%)	OBSERVACIONES
OBSERVACIÓN N.º 1: LOTE 1 "SAN COSME Y DAMIÁN". Incumplimiento de la documentación técnica que resulta en condiciones de servicios inferiores a las contratadas y pueden implicar riesgo la seguridad de las personas y de las instalaciones.	Las autoridades del CAH deberán exigir a las contratistas que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N.º 029/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 1 San Cosme y Damián". Para evitar riesgos en la seguridad de las instalaciones y las personas.	Se despejaron los desechos de la obra, quedando limpios. Las llaves trifásicas están disponibles para el tablero. Las microfisuras verificadas. Queda pendiente la trifasificación de alimentación de Aires acondicionados de Aire. Las llaves trifásicas están disponibles. Se adjuntan Fotografías.	OBRAS/GCIA. ADMINISTRATIVA/GCIA. GENERAL/CONSEJO DIRECTIVO	2024	FOTOGRAFÍAS / INFORMES	100%	Cumplido
		El Consejo Directivo está realizando una actualización en la estructura orgánica, institucional con el acompañamiento del Ministerio de Economía y Finanzas. Dentro de una actualización se contempla la creación de un departamento de Obras y Proyectos, con sus Manuales de funciones y Procedimientos, de manera a fortalecer el control interno y las capacidades técnicas del área. También se han incorporado un Ing. Civil y un estudiante de Arquitectura para reforzar las capacidades en cuanto a personal disponible para obras. Así mismo se contará en breve con mejor infraestructura edilicia.	DGDP/GCIA. ADMINISTRATIVA/GCIA. GENERAL/CONSEJO DIRECTIVO	2025	EXPEDIENTES / MEMORANDUMS / RESOLUCIONES	95%	La reorganización Administrativa interna del CAH se encuentra en estudio en el Ministerio de Economía y Finanzas. MEF. No se tiene avance con respecto al trimestre anterior
OBSERVACIÓN N.º 2: LOTE 2 "SAN PEDRO DEL PARANÁ". Incumplimiento de la documentación técnica y cantidades certificadas distintas a las ejecutadas.	Exigir a la contratista que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N.º 030/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 2 San Pedro del Paraná", para evitar riesgos en la seguridad de las instalaciones y de las personas. Además, deberán iniciar las acciones necesarias para el recupero del monto de la diferencia entre los certificados efectivamente ejecutados.	Informar a la contratista sobre el resultado de la Auditoría y las observaciones técnicas y trabajos necesarios. Hacer seguimiento de los trabajos realizados. Reiterar en casos necesarios. Gestionar la reposición de los montos calculados por la CGR.	OBRAS/GCIA. ADMINISTRATIVA	2025	FOTOGRAFÍAS? ACTA DE VERIFICACIÓN / NOTAS/ INFORMES	95%	Se ha agendado un mantenimiento para el local para este mes del siguiente periodo fiscal, con lo cual se estaría cumpliendo al 100%

Abg. Cristiana Montiel

Plan de Mejoramiento CGR N° 760-22

<b>OBSERVACIÓN N° 3: LOTE 3 "EDELIRA".</b> Incumplimiento de la documentación técnica y cantidades certificadas distintas a las ejecutadas.	Exigir a la contratista que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N° 030/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 3 Edelira", para evitar riesgos en la seguridad de las instalaciones y de las personas. Además, deberán iniciar las acciones necesarias para el recupero del monto de la diferencia entre los certificados efectivamente ejecutados.	Se realizaron mejoras en la parte eléctrica, uso de prensa cable, instalación de soporte para discapacitado en sshh, retoque de pintura de techo canaleta pluvial, retoque de pintura de verjas. Ladrillejo en plastra medidor de ANDE. Instalación de llaves trifásicas para los AA, con circuitos trifásicos. Reflectores con circuito independiente.	<b>OBRAS/IGCIA. ADMINISTRATIVA</b>	2024	FOTOGRAFÍAS / ACTA DE VERIFICACIÓN / NOTAS	100%	Se adjunta copia de los documentos proveídos por Tesorería y Contabilidad del CAH, donde consta el descuento global de Gs. 76.690.415 realizado con base en calculo de la CGR. Dentro de este monto está incluido el descuento para la obra de Edelira.
<b>OBSERVACIÓN N° 4: LOTE 4 "MAYOR OTAÑO".</b> Incumplimiento de la documentación técnica y cantidades certificadas distintas a las ejecutadas.	Exigir a la contratista que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N° 030/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 4 Mayor Otaño", que puedan poner en riesgo la seguridad de las instalaciones y de las personas. Además, deberán iniciar las acciones necesarias para el recupero del monto de la diferencia entre los certificados efectivamente ejecutados.	Se realizaron mejoras en la parte eléctrica, uso de prensa cable, instalación de soporte para discapacitado en sshh, retoque de pintura de verjas. Trifasificación de alimentaciones de AA, reflectores con circuito independiente. Se descontaron los rubros con observaciones de la CGR	<b>OBRAS/IGCIA. ADMINISTRATIVA</b>	2024	ACTA DE VERIFICACIÓN	100%	Cumplido
<b>OBSERVACIÓN N° 5: LOTE 5 "NATALIO".</b> Incumplimiento de la documentación técnica que resultan en condiciones de servicios inferiores a las contratadas que ponen en riesgo la seguridad de las personas y de las instalaciones.	Las autoridades del CAH deberán exigir a las contratistas que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N° 030/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 5 Natalio". Las que ponen en riesgo la seguridad de las instalaciones y las personas.	Se realizaron mejoras en la parte eléctrica, uso de prensa cable, retoque de pintura de verjas. Trifasificación de alimentaciones de AA. Reflectores con circuito independiente. Se descontaron los rubros con observaciones de la CGR	<b>OBRAS/IGCIA. ADMINISTRATIVA</b>	2024	FOTOGRAFÍAS / ACTA DE VERIFICACIÓN / NOTAS / INFORMES	100%	Cumplido
<b>OBSERVACIÓN N° 6: LOTE 6 "BELLA VISTA".</b> Incumplimiento de la documentación técnica y cantidades certificadas distintas a las ejecutadas.	Exigir a la contratista que proceda a corregir los incumplimientos de las documentaciones técnicas en el contrato N° 030/21 "Construcción de Centro de Atención al Cliente LOTE 6 Bella Vista", que ponen en riesgo la seguridad de las instalaciones y de las personas. Además, deberán iniciar las acciones necesarias para el recupero del monto de la diferencia entre los certificados efectivamente ejecutados.	Se repintaron las verjas y portones que dan al exterior. Se hicieron reparaciones menores. Se completó la superficie de pasto de panes. Faltaría la trifasificación de circuitos de AA.	<b>OBRAS/IGCIA. ADMINISTRATIVA</b>	2024	FOTOGRAFÍAS / ACTA DE VERIFICACIÓN / NOTAS / INFORMES	100%	Cumplido



- CUAT

Plan de Mejoramiento CGR N° 760-22

<p>El control interno de la Institución relativos a las obras fue deficiente, en cuanto a la documentación técnica, como ser planos, planillas de cómputo métrico y especificaciones técnicas; control de cantidades de obras certificadas, así como el cumplimiento de la documentación técnica.</p>	<p>La Institución debe fortalecer los procedimientos de control interno, relativos a la documentación técnica, verificación de las cantidades de los trabajos ejecutados y cumplimiento de la documentación técnica</p>	<p>El Consejo Directivo, está realizando una actualización en la estructura orgánica, institucional con el acompañamiento del Ministerio de Economía y Finanzas. Dentro de esta actualización se contempla la creación de un Departamento de Obras y Proyectos, con sus manuales de funciones y Procedimientos de manera a fortalecer el control interno y las capacidades técnicas del área. También se han incorporado un Ing Civil y un estudiante de Arquitectura para reforzar las capacidades en cuanto a personal disponible para obras. Así mismo se contará en breve con mejor infraestructura edilicia. También se están implementando medidas como recepciones con Auditoría Interna, etc.</p>	<p><b>OBRAS/GCIA. ADMINISTRATIVA</b></p>	<p>2025</p>	<p>100%</p>	<p>Conforme a la Ley 7278/ 2024, el MEF está analizando el Nuevo Organigrama Interno del CAH. Este se encuentra en estudio en el Vice Ministerio de Talento Humano del MEF. Se esta haciendo lo posible desde el CAH para que el Dpto. De Obras y Proyectos no desaparezca del Organigrama institucional y mas bien sea fortalecido, tal como se viene pidiendo desde hace varios años. Solo falta la Defini</p>
---	---	---	--	-------------	-------------	--

05  
- cinec

Abg. Cristina Monua

Ministerio de Agricultura y Ganadería



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUÁI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

Ob  
- 5015

# RESOLUCIÓN

## CGR N.º 295/2022.





## MODELO PLAN DE MEJORAMIENTO

ENTIDAD AUDITADA: CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION

RESOLUCIÓN CGR N°:295/2022

FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: 1er.. Trimestre 2025.

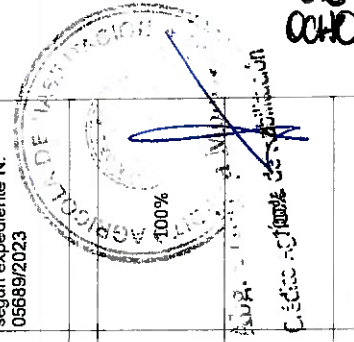
OBSERVACIÓN CGR N°	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA	Acción de Mejoramiento/ Actividades de Mejora	Responsable de implementar la Mejora	Plazo de Ejecución o Fecha límite de ejecución	Mecanismo de Seguimiento Interno	Avance (%)
Observación CGR N.º 1	El CAH aplico una dinamica contable diferente, en la registracion contable de la Concesion de los Prestamos al Sector Privado, al de la reglamentada en el Manual de Procedimientos contables al Ministerio de Hacienda	Proseguir con los tramites administrativos necesarios ante el Ministerio de Hacienda, a efectos de que los desembolsos de los préstamos sean registrados correctamente en los Estados Financieros, conforme a la dinámica reglamentada por dicho Organismo	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/01/2024	Asientos contables de obligación	100%
Observación CGR N.º 2	El CAH no clasificó en el Activo No Corriente del Balance General al 31/05/22 las Previsiones sobre Capital e Intereses de los préstamos	Exigir a la Dirección de Contabilidad del CAH para que la misma, realice y promueva un estricto control a la clasificación de las cuentas a fin de que los Estados Financieros constituyan la representación razonable de la situación financiera y resultados, así como de los flujos de efectivos de la Institución	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Listado de control de documentos de obligación	100%
Observación CGR N.º 3	Incorrecta registración en la cuentas Previsiones sobre Préstamos de Capital y Previsiones sobre Préstamos de Intereses del Balance General al 31/05/22, por importe total de Gs. 238.318.179.945.-	Exigir al Departamento de Contabilidad del CAH para que la misma, realice y promueva un estricto control a los soportes documentales de las provisiones tanto de Capital como del Interés, a fin de que las mismas se registren en la cuentas del Activo como ajustes sin movimientos presupuestarios y por ende los Estados Financieros de la institución expongan informaciones actualizadas y fidedignas	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Listado de control de documentos de obligación	100%
Observación CGR N.º 4	Demora en la regularización contable de las diferencias evidencias en el registro de las Previsiones sobre Préstamos – Capital e Intereses del mes de mayo/22	Exigir al Departamento de Contabilidad del CAH para que la misma, realice y promueva un estricto control a los soportes documentales, previo registro de las operaciones en el sistema contable, a fin de que los Estados Financieros de la institución expongan informaciones actualizadas y fidedignas	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Listado de control de documentos de obligación	100%
Observación CGR N.º 5		Solicitar informes a la Gerencia de Operaciones y Tecnología sobre los créditos de antigua data de los años 1995 al 2000 a los efectos de discriminarlos de sus distintas modalidades de cartera (vencidos, vigentes, castigados, con garantía, judiciales), a fin de tomar las acciones correspondientes, teniendo en cuenta que las acciones de inconstitucionalidad sobre la imprescriptibilidad de los créditos de antigua data, se encuentran pendientes de Resolución ante la Corte Suprema de Justicia	GERENCIA GENERAL/ ASESORIA JURIDICA	31/12/2023	Informes Internos	100% Conforme Expte. N.º 05292 del 15/05/2023. Dirigido a la Gerencia de Operaciones y Tecnologías referente a Informes de Créditos

Abg. Crispina Monreal

107



Préstamos de antigua data de los años 1995 al 2000, por un saldo de Gs. 2.554.443.930.-, componen la Cartera de Préstamo de la Gerencia Sur Este al 31/05/22, clasificado en estado vencido sin judicializarse	El CAH deberá arbitrar los medios necesarios a fin de dar inicio, conforme a los procedimientos previstos en el Manual de Créditos del CAH, a las acciones necesarias para el cobro por vía judicial de los préstamos que conforman la Cartera morosa, a efectos de garantizar el recupero de los créditos y su correcta exposición en la Cartera de préstamos y en los Estados Contables	Se elaboró el Reglamento con su Manual de Procedimiento del Comité de Mora, cuya principal misión es la gestión de la cartera vencida determinando los casos que deben de ser derivados a instancia de cobros judiciales. El Comité de Mora es un colegiado que analiza en profundidad la evolución de la cartera vencida a fin de disminuir la tasa de morosidad del CAH.	GERENCIA DE RIESGOS	31/12/2023	Informes Internos de Comité de Crédito	Cumplido. Las 4 Gerencias Zonales han cumplido con los planes de Mejoramiento en sus respectivos Comités de Mora. Evidencia exp. 000951/24, 00475/24, 010790/23 y resumen de la gerencia Sur Este.
Observación CGR N.º 6		Realizar el monitoreo y seguimiento de manera permanente de la cartera vencida de los CACs dependiente de esta gerencia. Estructurar las cuentas vencidas por años de mora y monto, arbitrar los medios necesarios a fin de dar inicio, conforme a los procedimientos previstos en el Manual de Créditos del CAH. Solicitar la presentación de planes de mejoramiento a los CACs con mayores índices de morosidad.	G.S.Z.S.E.	31/12/2024	Pedidos de informes, planes e presentación de expedientes para el cobro vía judicial	Considerando las 115 cuentas y el saldo de Gs. 2.554.443.930 que conformaba la cartera de préstamos al 31/05/2022, 48% de ejecución, se aplicaron la desafectación a 53 cuentas y 2 cuentas fueron canceladas, quedando 60 cuentas en estado VE, estas cuentas con VE mayores a 10 años ya no podrán judicializar y aplicar otras medidas porque su mayoría son clientes migrados, con paradero desconocidos o fallecidos.
Al 31/05/22 el CAH no realizó la desafectación del Activo, de los préstamos judicializados de antigua data (1994 a 2000) de la Gerencia Sur-Este, con un saldo total de Gs. 3.852.299.531.- (Capital + Interés)	El Departamento de Contabilidad del CAH, deberá implementar un mayor control y seguimiento a los préstamos que conforman la Cartera de Créditos de la institución, especialmente a los de antigua data, a fin de proceder oportunamente a la desafectación de los créditos del activo, siempre y cuando reúnan las condiciones, a fin de garantizar la correcta exposición de los saldos en los Estados Financieros.	Solicitar a la MAI el inicio de un proceso de desafectación conforme a lo observación de la CGR	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Informes y reportes	100% Memo de solicitud N.º 26/2023 según expediente N.º 05678/2023
Observación CGR N.º 7						
Incorrecta registración en la cuenta 228020100000 "Intereses Devengados a Cobrar en Suspensión" de los intereses aplicados sobre los préstamos de antigua data de la Gerencia Sur-Este al 31/05/22, por un total de Gs. 2.108.208.288.-	Exigir al Departamento de Contabilidad de la institución para que la misma, realice y promueva un escrito control previo a los registros en el sistema contable, a fin de que las debilidades sean detectadas y puedan ser subsanadas en tiempo oportuno	Solicitar la dinámica correcta a aplicar, considerando que contamos con una supervisión diferenciada	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Informes y reportes	100% Memo de solicitud N.º 27/2023 según expediente N.º 05689/2023
Observación CGR N.º 8						
El CAH no suspendió la contabilización de los intereses aplicados sobre aquellos préstamos en estado de Cartera Judicial, de la Gerencia Sur-Este al 31/05/22, con un saldo total de Gs. 17.116.029.481.-	El Departamento de Contabilidad del CAH, en cumplimiento de su función específica, deberá realizar y promover un estricto control previo registro de los intereses generados sobre los préstamos judicializados, a fin de que las debilidades sean detectadas y puedan ser subsanadas en tiempo oportuno	Solicitar al BCP el informe sobre la dinámica a utilizar	GERENCIA DE FINANZAS/DPTO. DE CONTABILIDAD	31/12/2023	Informes y reportes	100% Memo de solicitud N.º 27/2023 según expediente N.º 05689/2023
Observación CGR N.º 9						
	Exigir al Departamento de Contabilidad de la institución para que la misma, realice y promueva un escrito control previo a los registros en el sistema contable, a fin de que las debilidades sean detectadas y puedan ser subsanadas en tiempo oportuno	Instar a los CAC'S y Gerencias Zonales a respetar los topes establecidos en el Plan Financiero	GERENCIA DE FINANZAS	31/12/2023	Desarrollar sistema de control de tope	
LA Gerencia Sur Este realizó desembolsos por préstamos por Gs. 7.760.164.021.-, de los cuales fueron registrados contablemente en meses posteriores según asientos de regularizaciones contables	Establecer acciones de mejora enfocadas al fortalecimiento del sistema de control interno de la institución, respecto al aseguramiento de que todas las operaciones se registren en el momento en que se generen	Desarrollar un sistema de control de saldos del Plan Financiero, en conjunto con la Gerencia de Operaciones y Tecnologías	GERENCIA DE FINANZAS	31/12/2023	Informe de Cartera de Préstamos Vs Asientos de obligación	
Observación CGR N.º 10						



trámite del proceso sumarial

Los legajos de los clientes visualizados en denuncia, no contenían todos los documentos requeridos para cada producto financiero	El CAH deberá evitar la realización de desembolsos de préstamos, cuando los mismos no estén respaldados con todos los documentos exigidos en las normativas vigentes por cada producto financiero	Implementar antes de realizar el desembolso la utilización del Formulario de Control de Formalización de Préstamos (F. N.° 15). Control de los legajos de clientes de los CACs dependientes de esta Gerencia, solicitar y dar cumplimiento a los planes de mejoramiento	CENTRO DE ATENCIÓN AL CLIENTE/GERENCIA DE SERVICIO ZONAL SUR ESTE	30/06/2024	Informe de comisiones realizados en los CACs, avances de planes de mejoramiento	100% Se adjunta informes
	Así mismo, deberá implementar controles mas oportunos, eficientes y rigurosos, a fin de respaldar los préstamos con toda la documentación requerida conforme al producto financiero	Implementar antes de realizar el desembolso la utilización del Formulario de Control de Formalización de Préstamos (F. N.° 15). Control de los legajos de clientes de los CACs dependientes de esta Gerencia, solicitar y dar cumplimiento a los planes de mejoramiento	CENTRO DE ATENCIÓN AL CLIENTE/GERENCIA DE SERVICIO ZONAL SUR ESTE	30/06/2024	Informe de comisiones realizados en los CACs, avances de planes de mejoramiento	100% Se adjunta informes
Observación CGR N.° 15	Por otro lado corresponde al ESC definir si a la fecha de recepción del Informe Final, se hallaría o no interrumpidas o prescriptas las acciones tendientes a impulsar una investigación interna por el hecho observado por este Organismo Superior de Control, y en su caso aplicar las sanciones correspondientes	Se esta llevando a cabo las acciones en el ámbito penal en contra de todos los presuntos involucrados. Así mismo el CAH ha promovido sumario administrativo en contra de los mismo, los cuales quedaron suspendidos a las resultados del juicio penal, de conformidad a lo establecido en el Art. 79 de la Ley 1626/200 "De la Función Pública"	GERENCIA GENERAL/ASESORÍA JURÍDICA	31/12/2024	Informes Internos	100% Conforme N. P. CAH N.° 004 de fecha 04/01/2022, dirigida a la Ministra, Secretaria Ejecutiva Abog. Cristina Bogado y; conforme A.I. N.° 02/2022 de fecha 01/04/2022. Por la cual se resuelve SUSPENDER los trámites del proceso sumarial
	El CAH deberá realizar el seguimiento correspondiente, a fin contar con el pronunciamiento de la Excelentísima Corte de Suprema de Justicia y aplicar las resultas correspondientes. Así mismo, implementar procedimientos oportunos y efectivos, a fin de que los legajos de los préstamos contengan toda documentación que lo respalde	Realizar controles semanales del expediente que obra en la Corte Suprema de Justicia a los efectos de verificar el estado procesal del mismo	GERENCIA GENERAL/ASESORÍA JURÍDICA	31/12/2023	Informes Internos	100% Conforme a la última actuación procesal A.I. N.° 120 de fecha 16/07/2021
Observación CGR N.° 16	Así mismo, corresponde al ESC definir si a la fecha de recepción del Informe Final, se hallaría o no interrumpidas o prescriptas las acciones tendientes a impulsar una investigación interna por el hecho observado por este Organismo Superior de Control, y en su caso aplicar las sanciones correspondientes	Dar seguimiento a las acciones en el ámbito penal en contra de todos los presuntos involucrados. Así mismo el CAH ha promovido sumario administrativo en contra de los mismo, los cuales quedaron suspendidos a las resultas del juicio penal, de conformidad a lo establecido en el Art. 79 de la Ley 1626/200 "De la Función Pública"	GERENCIA GENERAL/ASESORÍA JURÍDICA	31/12/2024	Informes Internos	100% Conforme A.I. N.° 02/2022 de fecha 01/04/2022 Por la cual se resuelve SUSPENDER los trámites del proceso sumarial.
	El CAH deberá implementar un mayor control en los datos expuestos en la planilla "Listado de Pagos Gerencia Sur-Este", a fin de que la misma contenga todos los datos exigidos en la reglamentación que la rige, y pueda facilitar a la Dirección de Tesorería a verificar que todos los depósitos estén vinculados a sus respectivos registros de cobranzas	Solicitar a la Gerencia de Operaciones y Tecnologías el desarrollo del reporte	GERENCIA DE FINANZAS	31/12/2025	Informes y reportes	100% Memo de solicitud N.° 28/2023 según expediente N.° 05690/2023
La planilla "Listado de Pagos Gerencia Sur-Este" no contiene todos los datos exigidos concernientes a los pagos de los préstamos de los clientes		Elabore un catálogo de requerimientos y solicitar a las entidades externas incluir el número de depósito relacionado con las operaciones de cobranzas realizada por caja tercerizada	G.O.Y.T.	31/12/2023	Expedientes Informes	El avance en este punto corresponde al 100% dado que el Banco Nacional de Fomento, WEPA y Documenta, ya envían dentro de los archivos de cobros el número de transacción relacionado con las operaciones de cobranzas

10.

Abg. Cristina Bogado



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUAI



CRÉDITO AGRÍCOLA  
DE HABILITACIÓN  
PARAGUAY

-11-  
ONCE

# RESOLUCIÓN

## CGR N.º 626/2019.





## PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL

**ENTIDAD AUDITADA: CREDITO AGRICOLA DE HABILITACION**

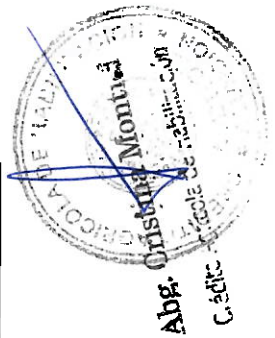
RESOLUCIÓN CGR N°: 626/19

**FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO: 1er. Trimestre 2025**

Observación	Recomendaciones de la Auditoría	Acción de Mejoramiento/ Actividades de Mejora	Responsable de Implementar la Mejora	Plazo de Ejecución o Fecha límite de ejecución	Mecanismo de Seguimiento Interno	Avance (%)
<b>CAH</b> <b>CAPITULO I</b> Observación CGR N° 1: Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y cómputo métrico) 1.1. Incumplimiento de las Especificaciones técnicas que concierne a la calidad de las obras ejecutadas: 1.1.1. Obra construcción de Centro de Atención Itapúa Poly – Dpto. De Itapúa 1.1.1.1. Asación horizontal "La asación horizontal se realizó solo en la parte superior de las mampostas debiendo ser en U. Se aplicó material asfáltico diluido 1.1.1.2. Mampostas de concreto de 20 cm con: a) lechos de mortero superiores a 20 mm; b) lechos de mortero inferiores a 20 mm" 1.1.1.3. Estructura de hormigón armado "Se observó estructura de hormigón armado, con varillas expuestas, por falta de recubrimiento y piezas deformes" 1.1.1.4. Otras deficiencias detectadas "Se encontró una diferencia de 15 cm entre la revelación de la mampostería lateral parnéala a la murala instalada desde el frente (nivel 4.00) para la parte de atrás (nivel 4.15m)"	El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N.º 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista	La fiscalización tomó nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Se ha realizado la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020.	Administración del Contrato/Fiscalización	Concluido	Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa	100 %
Observación CGR N° 1: Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y cómputo métrico) 1.1. Incumplimiento de las Especificaciones técnicas que concierne a la calidad de las obras ejecutadas: 1.1.2. Obra construcción de Centro de Atención Fram – Dpto. De Itapúa 1.1.2.1. Estructura de hormigón armado "Se presenta con sectores sin recubrimiento de armaduras"	El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N.º 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista	La fiscalización tomó nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Las Obras Avanzaron y concluyeron en el PRC. Se realizaron la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020.	Administración del Contrato/Fiscalización	Concluido	Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa, Consejo Directivo.	100 %
Observación CGR N° 1: Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y cómputo métrico) 1.1. Incumplimiento de las Especificaciones técnicas que concierne a la calidad de las obras ejecutadas: 1.1.3. Obra construcción de Centro de Atención Achay – Dpto. De Paraguarí 1.1.3.1. Estructura de hormigón armado "Se observa estructura de hormigón armado, con varillas expuestas, por falta de recubrimiento y piezas deformes por deficiencia en el encofrado" 1.1.3.2. Revoques "Inmediatamente después de fragüe se trabajó con grutas de fido para hacerlo mas liso "No se podrá iniciar los trabajos de revoque inferior hasta que no haya tachado el área a revoque" 1.1.3.3. Otras deficiencias "Cafeterías sin protección provisoria (tapones).	El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N.º 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista	La fiscalización tomó nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Se ha realizado la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020.	Administración del Contrato/Fiscalización/Consejo Directivo/Auditoría Interna/Asesoría Legal.	Concluido	Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa	100 %
Observación CGR N° 1: Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y cómputo métrico) 1.2. Items considerados en las planillas de cómputo métrico y presupuestos 1.2.1. Obra construcción de Centro de Atención Itapúa Poly – Dpto. De Itapúa. Con avance del 30% al momento de la verificación In Situ. Adición: El libro aslación horizontal fue realizado en una cara.	El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N.º 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista	La fiscalización tomó nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Se ha realizado la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020.	Administración del Contrato/Fiscalización/Consejo Directivo/Auditoría Interna/Asesoría Legal.	Concluido	Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa	100 %

# Plan de Mejoramiento CGR N° 626-19

5	<p>Observación CGR N° 1. Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y computo métrico).</p> <p>1.2. Ítems considerados en las planillas de computo métrico y presupuestos no ejecutados</p> <p>1.2.2. Obra construcción de Centro de Atención Farm – Dpto. De Itapúa. Con avance del 17% al momento de la verificación in Situ. Adición: El rubro asación horizontal fue realizado en una cara.</p> <table><tr><th>Item</th><th>Descripción</th><th>Unidad de medida</th><th>Cantidad</th></tr><tr><td>1.1. Ítem 1</td><td>Unidad y preparación del</td><td>m2</td><td>300</td></tr><tr><td>2.2. Ítem 2</td><td>Mano de obra y carga de cemento</td><td>m3</td><td>4</td></tr><tr><td>5.2. Ítem 5</td><td>Mano de obra de muestreo</td><td>m2</td><td>3</td></tr><tr><td>6.2. Ítem 6</td><td>Mano de obra de muestreo</td><td>m2</td><td>3</td></tr><tr><td>8.1. Ítem 8</td><td>Mano de obra de muestreo</td><td>m2</td><td>30.44</td></tr><tr><td>8.2. Ítem 8</td><td>Mano de obra de muestreo</td><td>m2</td><td>2.89</td></tr></table>	Item	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	1.1. Ítem 1	Unidad y preparación del	m2	300	2.2. Ítem 2	Mano de obra y carga de cemento	m3	4	5.2. Ítem 5	Mano de obra de muestreo	m2	3	6.2. Ítem 6	Mano de obra de muestreo	m2	3	8.1. Ítem 8	Mano de obra de muestreo	m2	30.44	8.2. Ítem 8	Mano de obra de muestreo	m2	2.89	<p>El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N° 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista</p>	<p>La fiscalización toma nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Se ha realizado la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020. Id:10.</p>	<p>Administración del Contrato/Fiscalización/Consejo Directivo/Auditoría Interna/Asesoría Legal.</p>	<p>Concluido</p>	<p>Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa</p>	<p>100 %</p>
Item	Descripción	Unidad de medida	Cantidad																																
1.1. Ítem 1	Unidad y preparación del	m2	300																																
2.2. Ítem 2	Mano de obra y carga de cemento	m3	4																																
5.2. Ítem 5	Mano de obra de muestreo	m2	3																																
6.2. Ítem 6	Mano de obra de muestreo	m2	3																																
8.1. Ítem 8	Mano de obra de muestreo	m2	30.44																																
8.2. Ítem 8	Mano de obra de muestreo	m2	2.89																																
6	<p>Observación CGR N° 1. Incumplimiento de la documentación técnica (especificaciones técnicas y computo métrico).</p> <p>1.2. Ítems considerados en las planillas de computo métrico y presupuestos no ejecutados</p> <p>1.2.3. Obra construcción de Centro de Atención Acahay – Dpto. De Paraguarí. Con avance del 30% al momento de la verificación in Situ. Adición: la cámara sifónica que se encontró en la obra fue realizada con mampostería perimetral de 0.15 no correspondiendo a lo contratado; se encontró en la obra cimiento de piedra bruta de un ancho de 0.45, no de 0.60; la viga cadena que se encontró en la obra fue de 0.40 x 0.15 el rubro asación horizontal fue realizado solamente una cara. La Situación observada se debe al deficiente control ejercido por los distintos niveles (Administrador del Contrato y Fiscalización) del control interno establecido por el CAH, para el cumplimiento de documentación técnica. Esa condición produce disminución de la vida útil de las especificaciones y nivel de servicio inferior a lo proyectado.</p>	<p>El CAH debe adoptar las medidas necesarias para exigir a la constructora de las obras del Contrato N° 005/2019 (LPN 04/2018), la adecuación de los trabajos a la documentación técnica. En su defecto, realizar las correcciones a través de terceros, a cuenta del contratista</p>	<p>La fiscalización toma nota de los inconvenientes técnicos observados y procedió a notificar a la Contratista. Estos fueron subsanados durante el proceso de ejecución. NOTA: Se ha realizado la Recepción definitiva de las obras mediante la Resolución del Consejo Directivo N°020 de la Presidencia del Consejo Directivo, de fecha 25 de noviembre de 2020.</p>	<p>Administración del Contrato/Fiscalización/Consejo Directivo/Auditoría Interna/Asesoría Legal.</p>	<p>Concluido</p>	<p>Fiscalización, Administración del Contrato, Gerencia Administrativa</p>	<p>100 %</p>																												
7	<p>Observación CGR N° 2</p> <p>2. Garantías y seguros del Contrato N° 003/2018 (LE N° 01/2018), sin la vigencia y/o el monto asegurado requeridos en la documentación contractual</p> <p>2.1. Vigencia "El contratista presentó la póliza de seguro N° 007/1503/0024/3000 y el endoso 001, con vigencia hasta el 12/01/2019. Sin embargo, la recepción definitiva de la obra fue el 26/03/2019, quedando la obra sin cobertura en ese lapso, es decir 73 días.</p> <p>2.1.2. Monto de la garantía "El 06/02/2019, se firmó el Convenio Modificación N° 1 que amplió el monto del contrato en G. 14.653.590 (Guaraníes calorces millones sescentos cincuenta y tres mil quinientos noventa). Sin embargo, el monto de la Garantía de cumplimiento del Contrato, no fue ampliado.</p>	<p>En futuras contrataciones el CAH debe aceptar solamente garantías y seguros con el monto y la vigencia exigida en la documentación contractual y velar para que las mismas se presenten en forma oportuna. Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dicamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático). Se encuentra implementado. Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>																												
8	<p>Observación CGR N° 2</p> <p>2. Garantías y seguros del Contrato N° 003/2018 (LE N° 01/2018), sin la vigencia y/o el monto asegurado requeridos en la documentación contractual</p> <p>2.2. Seguros contra daños a terceros</p> <p>2.2.1. Vigencia "El contratista presentó la póliza de seguro N° 007/1103/0185/000, con vigencia hasta el 06/10/2018. Luego presentó la ampliación de vigencia emitida el 30/10/2018, quedando sin cobertura en el lapso entre esas fechas, es decir 25 días. Dicha ampliación extendió el seguro hasta el 12/01/2019. Sin embargo, la recepción definitiva fue 26/03/2019, quedando sin la cobertura en el lapso entre esas fechas, es decir 73 días.</p> <p>2.2.2. Monto "El monto asegurado fue de G. 150.000.000 (Guaraníes ciento cincuenta millones) Sin embargo, en las CEC referidas al numeral 6.3.2 de las CEC, se estableció un total de G.200.000.000 (Doscientos millones). Es decir, el monto asegurado contra daños a terceros fue inferior a lo establecido en las CEC en G.50.000.000 (Cincuenta millones)</p>	<p>"En futuras contrataciones el CAH debe aceptar solamente garantías y seguros con el monto y la vigencia exigida en la documentación contractual y velar para que las mismas se presenten en forma oportuna. Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dicamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático). Se encuentra implementado. Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>																												



Plan de Mejoramiento CGR N° 626-19

9	<p>Observación CGR N° 2</p> <p>seguros del Contrato N° 003/2018 (LE N° 01/2018), sin la vigencia y/o el monto asegurado requeridos en la documentación contractual</p> <p>2.3.1 Vigencia El contratista presentó la póliza de seguro contra accidentes personales N° 007.0401.00655/000, con vigencia hasta el 05/10/2018. Luego como la ampliación de vigencia emitida el 30/10/2018, quedando sin la cobertura en el lapso entre esas fechas es decir 25 días. Dicha ampliación cubre el monto de seguro hasta el 12/01/2019. Sin embargo, la recepción definitiva fue 28/03/2019, quedando sin la cobertura en el lapso entre esas fechas, es decir 73 días.</p>	<p>En futuras contrataciones el CAH debe aceptar solamente garantías y seguros con el monto y la vigencia exigida en la documentación contractual y velar para que las mismas se presenten en forma oportuna.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático) Se encuentra implementado, Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>
10	<p>Observación CGR N° 2</p> <p>seguros del Contrato N° 003/2018 (LE N° 01/2018), sin la vigencia y/o el monto asegurado requeridos en la documentación contractual</p> <p>2.4 Seguros contra los riesgos en la zona de obras CTR. 2.4.1. Vigencia "El contratista presentó la póliza de seguro contra todo riesgos N° 007.01402.00127/0003, con vigencia hasta el 04/11/2018. Luego presentó el Endoso 001 de ampliación de vigencia hasta el 11/02/2019. El acta de Recepción Provisional se efectuó el 19/12/18, la póliza CTR debió estar vigente por un periodo de 12 meses posteriores a la misma, es decir hasta el 19/12/2019. Por tanto, el contrato quedó sin cobertura contra todo riesgo desde el 11/02/2019 hasta el 19/12/2019 (311 días).</p> <p>2.4.2 Monto El monto asegurado fue de G.420.217.729 (Guarantes cuatrocientos veinte millones doscientos diez y siete mil setecientos veinte y nueve). El 06/12/2019, se firmó el Convenio Modificación N° 1 que amplió el monto del Contrato en G.14.653.950 (Guarantes catorce millones seiscientos cincuenta y tres mil quinientos noventa). Sin embargo, el monto de la póliza de seguro contra todo riesgo no fue ampliado. En relación con el monto de la póliza de seguro contra los riesgos en la Zona de Obras, en las condiciones Especiales del Contrato.</p>	<p>En futuras contrataciones el CAH debe aceptar solamente garantías y seguros con el monto y la vigencia exigida en la documentación contractual y velar para que las mismas se presenten en forma oportuna.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático) Se encuentra implementado, Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>
11	<p>Observación CGR N° 3</p> <p>del Contrato N° 005/2019 (LPN N° 04/2018).</p> <p>3.1.1 Vigencia La cobertura de un seguro contra accidentes de trabajo, que cubra a todo el personal involucrado en las obras. Asimismo, deberá solicitar la presentación de las ampliaciones (endosos) de las pólizas que correspondan.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>El CAH en el Contrato N° 005/2019, debe exigir al contratista la presentación de un seguro contra accidentes de trabajo, que cubra a todo el personal involucrado en las obras. Asimismo, deberá solicitar la presentación de las ampliaciones (endosos) de las pólizas que correspondan.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>A la fecha la obra a la cual hace referencia la presente observación se encuentra terminada 100%.</p> <p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático) Se encuentra implementado, Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>
12	<p>Observación CGR N° 3</p> <p>del Contrato N° 005/2019 (LPN N° 04/2018).</p> <p>3.2.1 Vigencia El Contratista presentó la póliza de seguro de anticipo financiero de obras el 18/05/2019 con vigencia hasta el 18/05/19. El endoso 001 fue emitido el 11/05/2020. Es decir, se quedó sin cobertura en el lapso entre esas fechas (236 días).</p>	<p>El CAH en el Contrato N° 005/2019, debe exigir al contratista la presentación de un seguro contra accidentes de trabajo, que cubra a todo el personal involucrado en las obras. Asimismo, deberá solicitar la presentación de las ampliaciones (endosos) de las pólizas que correspondan.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>A la fecha la obra a la cual hace referencia la presente observación, se encuentra terminada 100%.</p> <p>Perfeccionar los mecanismos de control a través de la implementación de sistemas de alerta sobre las pólizas de seguro (Sistema Informático) Se encuentra implementado, Id 361796</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Concluido</p>	<p>Solicitud de avance (Memos)</p>	<p>100 %</p>
13	<p>Observación CGR N° 3</p> <p>del Contrato N° 005/2019 (LPN N° 04/2018).</p> <p>3.3 Seguro contra accidentes de trabajo.</p> <p>3.3.1 Identificación del personal protegido El Contratista presentó la póliza de seguro contra accidente de trabajo N° 41002424 de Royal Seguros con cobertura para un solo obrero identificado como David Rojas.</p>	<p>El CAH en el Contrato N° 005/2019, debe exigir al contratista la presentación de un seguro contra accidentes de trabajo, que cubra a todo el personal involucrado en las obras. Asimismo, deberá solicitar la presentación de las ampliaciones (endosos) de las pólizas que correspondan.</p> <p>Se deberán implementar las investigaciones administrativas tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso sancionar a los intervinientes (Dictamen Jurídico DGAJ N° 362/2020)</p>	<p>A la fecha la obra a la cual hace referencia la presente observación se encuentra terminada 100%.</p> <p>Perfeccionar el control sobre las pólizas de seguro, presentadas por los proveedores de bienes, servicios y obras, y así tener cubiertos eventuales siniestros.</p>	<p>Gerencia Administrativa / UOC</p>	<p>Finalizado</p>	<p>Verificación de pólizas en relación a los requisitos establecidos en el PRC</p>	<p>100 %</p>






 A circular stamp from the Agrarian Bank of Montevideo. The text around the border reads "BANCO AGRARIO DE MONTEVIDEO". A blue ink signature is written across the center of the stamp.



# MODELO PLAN DE MEJORAMIENTO

MODELO PLAN DE MEJORAMIENTO							
ENTIDAD AUDITADA: RESOLUCIÓN CGR N°:		CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN 486/2021 ART. 1° NUM. 2					
FECHA SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO:		1ER. TRIMESTRE 2025.					
OBSERVACIÓN CGR N°	RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA	Acción de Mejoramiento/ Actividades de Mejora	Responsable de implementar la Mejora	Plazo de Ejecución o Fecha límite de ejecución	Mecanismo de Seguimiento interno	Avance (%)	Observación
CAPITULO I							
OBSERVACIÓN CGR N° 1: Diferencia entre los saldos de la Cuenta Contable Programas y Sistema de Computación del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y de los Formularios Contables FC 06 y FC 7.2.-	Los responsables del Crédito Agrícola de Habilitación, deberán implementar los medios necesarios a fin de subsanar en el menor tiempo la diferencia demostrada, y conciliar todos los saldos de las cuentas que componen el Activo Fijo del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y de los Formularios Contables FC 06 y FC 7.2. Así mismo solicitar a los responsables la división de Patrimonio y del Departamento de Contabilidad del Este auditado, un estricto control de los saldos de las cuentas del Activo Fijo del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y de los FC 06 y FC 7.2. respectivamente.-	- Conciliar todos los saldos de las cuentas del activo fijo y el Balance. - Realizar un control mensual de los saldos del activo fijo y el Balance.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 2: Diferencia entre los saldos de la Cuenta Contable Programas y Sistema de Computación del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y de los Formularios Contables FC 06 y FC 7.1.-	Los responsables del Crédito Agrícola de Habilitación, deberán realizar la conciliación de los saldos, entre las cuentas que componen el Activo Fijo del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, y los formularios contables FC 06 - Inventario de Bienes de Uso Consolidado y FC 7.1 Revaluó y Depreciación de Bienes de Uso, en tiempo oportuno, y subsanar de manera urgente las diferencias observadas. Así mismo requerir a la División de Patrimonio y del Departamento de Contabilidad que las tareas de control y verificación sean realizadas oportunamente, para detectar debilidad observadas.-	- Conciliar todos los saldos de las cuentas del activo fijo y el Balance. - Realizar un control y verificación mensual de los saldos del activo fijo y el Balance.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 3: Diferencia entre los registros del Mayor Contable y el Formulario Contable 7.1., con relación al revaluó del ejercicio fiscal 2021.-	Los responsables del CAH, deberán adoptar las medidas administrativas destinadas a conciliar la diferencia señalada, y actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes.-	- Conciliar todos los saldos de las cuentas del activo fijo y el Balance. - Realizar un control y verificación mensual de los saldos del activo fijo y el Balance.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna

Plan de Mejoramiento CGR 486-21

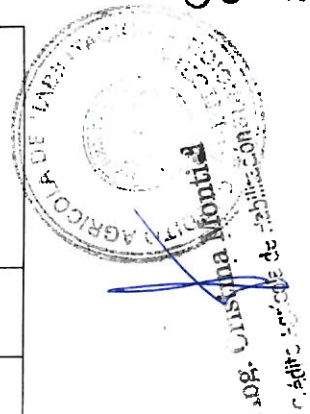
OBSERVACIÓN CGR N° 4: Diferencia entre los registros del Mayor Contable y el Formulario Contable 7.1., con relación a la cuenta contables Depreciación del ejercicio fiscal 2021.-	Los responsables del CAH, deberán adoptar las medidas administrativas destinadas a conciliar la diferencia señalada, y actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes. Además, requerir a la Auditoría Interna Institucional que las tareas de control y verificación sean realizadas oportunamente a fin de que las debilidades sean detectadas a tiempo.-	- Conciliar todos los saldos de las cuentas del activo fijo y el Balance. - Realizar un control y verificación mensual de los saldos del activo fijo y el Balance.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 5: Demora en la registración contable de la cuenta 26105 Equipos de Computación de Bienes Dados de Bajas.-	Los responsables del CAH, deberán realizar las registraciones contables en el momento en el que ocurra el hecho y en forma oportuna de manera a mantener actualizados los saldos de las cuentas contables registradas en el Balance General.-	- Registrar las operaciones de desafectación de bienes de uso, en el momento que salga la Resolución del Consejo Directivo, autorizando la baja de los bienes.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 6: Demora en la registración contable de la cuenta 26112 Muebles y Enseres de los Bienes Dados de Bajas.-	Los responsables del CAH, deberán realizar las registraciones contables en el momento en el que ocurra el hecho y en forma oportuna de manera a mantener actualizados los saldos de las cuentas contables registradas en el Balance General.-	- Registrar las operaciones de desafectación de bienes de uso, en el momento que salga la Resolución del Consejo Directivo, autorizando la baja de los bienes.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 7: El inventario de Bienes de Uso presenta deficiencias en la descripción de los inmuebles.-	Los responsables del CAH, deberán realizar las gestiones necesarias para regularizar en el menor tiempo posible la situación señalada, a fin de que los registros expuestos en la cuenta Terrenos del Inventario de Bienes de Uso, presenten toda la información necesaria que facilite la identificación de cada bien, en concordancia con las regulaciones vigentes.-	- Regularizar en la cuenta terrenos del inventario, la descripción de las mismas con la siguiente información para cada inmueble: Lugar - número de finca - número de cuenta corriente catastral o padrón - dimensión - linderos - otras características del terreno, conforme al Capítulo 3 Descripción, identificación y Control de Bienes del Estado del Decreto 20132/2003.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 8: Inmuebles que no cuentan con la Certificación del Ministerio de Hacienda.-	Los responsables del CAH, deberán proseguir con los trámites necesarios para la inscripción de la totalidad de los terrenos que conforman los bienes de uso institucional, en la Dirección General de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda. Además, implementar mecanismos de control que permitan monitorear que los terrenos con títulos propiedad, estén debidamente registrados, en concordancia con las regulaciones vigentes.-	- Inscribir los terrenos pendientes, que figuran en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso, en la Dirección General de Contabilidad Pública.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Certificación del MH	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 9: Terrenos registrados en el Ministerio de Hacienda, que no fueron identificados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán verificar los registros existentes en la Dirección General de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda, con relación a los inmuebles del ente auditado, e iniciar las gestiones para obtener el título de propiedad de los mismos.-	- Identificar los terrenos que no figuran en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.- Verificar los registros existentes en la Dirección General de Contabilidad Pública - Iniciar las gestiones para obtener el título de Propiedad.- Incorporar en el FC 03 Inventario de bienes de Uso y en el Balance General.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2025	Registros en Formularios Contables	70% Abg. Orishna Montiel Código de Verificación	Ninguna



Plan de Mejoramiento CGR 486-21

OBSERVACIÓN CGR N° 10: Inmuebles pertenecientes al CAH, que no fueron registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.-	Los responsables del CAH, deberán proseguir con los trámites administrativos necesarios para la actualización de datos en la Dirección General de los Registros Públicos, de la totalidad de los terrenos de la Institución.-	- Solicitar condición de dominio de los terrenos. - Realizar las gestiones administrativas, a fin de registrar en la Dirección General de los Registros Públicos, en el caso que el terreno pertenezca al CAH.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Certificación del MH	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 11: Inmuebles registrados en la Dirección General de los Registros Públicos, que no se encuentran expuestos en el Inventario de Bienes de Uso.-	El CAH deberá aplicar mecanismos que permita un mayor control sobre los procedimientos afectados al registro y movimiento de los bienes de la Institución conforme a la repartición o dependencias, a fin de mantener actualizado el Inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Verificar la situación de los terrenos, si se encuentra registrado en la cuenta de Lotes para la venta. - Actualizar los registros de terrenos en el Inventario de Bienes de Uso.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 12: Inmuebles pertenecientes al CAH, registrados en forma conjunta en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán regularizar en el menor tiempo posible la debilidad señalada, para que los inmuebles estén registrados en el Inventario de Bienes de Uso, en forma individual, conforme lo establece las normativas legales vigentes.-	- Registrar los terrenos en forma individual, con cada título de Propiedad.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 13: Terrenos recibidos en recuperación de créditos registrados en el Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán arbitrar los trámites administrativos necesarios para efectuar la regularización correspondiente ante la Dirección General de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda a los efectos de que los datos de los inmuebles inscriptos en dicha Cartera del Estado, como propiedad del Estado, estén actualizados.-	- Informar al Ministerio de Hacienda, sobre los terrenos que pertenecen a Lotes para la venta, a los efectos de excluir los datos de los inmuebles inscriptos en dicha cartera.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2025	Registros Contables	50 %	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 14: Inmuebles que no cuentan con títulos de propiedad, registrados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán iniciar los trámites administrativos necesarios tendientes a regularizar la condición de dominio de los inmuebles observados, y fortalecer los controles sobre los procedimientos afectados a los inmuebles de su propiedad.-	- Coordinar en forma conjunta con la Asesoría Jurídica, para formalizar la Escritura Pública de Transferencia del Terreno.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2025	Certificación de Inmuebles	80 %	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 15: Terrenos del CAH verificados in situ, que no fue incorporado en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán efectuar con carácter de urgencia, los trámites necesarios para la valoración e incorporación en el Balance General y en el Inventario de Bienes de Uso, de los terrenos que forman parte del patrimonio institucional.-	- Solicitar condición de Dominio. - Solicitar el avalúo del terreno.- Activar en el Inventario institucional con la descripción de acuerdo como lo requiere las normativas vigentes.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna

OBSERVACIÓN CGR N° 16: Equipos de Transporte registrados en la Dirección del Registro de Automotores, que no figuran en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán realizar los trámites necesarios tendientes a regularizar los datos registrados de los equipos de transporte dados de bajas en la Dirección de Registro de Automotores.-	- Solicitar a la Dirección del Registro de Automotores los vehículos registrados a nombre del CAH - Codejar con el FC 03 Inventario de Bienes de Uso. - Identificar los vehículos que ya no pertenecen al CAH, que fueron dados de baja para la venta en subasta Pública.- Coordinar en forma conjunta con la Unidad de Transporte, para informar en la Dirección del Registro de Automotores los vehículos de 4 cuatros y 2 ruedas, que ya no forman parte de la flota del CAH.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 17: Equipos de Transporte del CAH, que no fueron registrados en la Dirección del Registro de Automotores.-	Los responsables del CAH, deberán arbitrar los trámites administrativos necesarios para la inscripción en la Dirección del Registro de Automotores del Poder Judicial, de todos los equipos de transportes observados.-	- Realizar todos los trámites administrativos necesarios para la inscripción en la Dirección del Registro de Automotores.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros e Inscripciones de los Equipos de Transporte	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 18: Equipo de Transporte que no cuenta con la Certificación del Ministerio de Hacienda.-	Los responsables del CAH, deberán mediar los trámites administrativos pertinentes a efectos de la actualización de los datos de los rodados registrados en el Departamento de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda.-	- Remitir la fotocopia autenticada del título de propiedad al Departamento de Bienes del Estado-MH, a los efectos de inscribir y actualizar los datos de los rodados registrados en el Departamento de Contabilidad Pública.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Certificación del MH	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 19: Equipos de Transporte del CAH que no fueron registrados en la DINATRAN.-	Los responsables del CAH, deberán mediar los trámites administrativos pertinentes a efectos de la actualización de los datos de los rodados registrados en la Dirección Nacional de Transporte, a nombre del Crédito Agrícola de Habitación.-	- Iniciar los trámites administrativos necesarios ante la DINATRAN, para proceder al registro de los equipos de transporte a nombre del CAH.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Certificación de la DINATRAN	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 20: Equipos de Transporte que ya fueron dados de baja del Inventario de Bienes de Uso, siguieron registrados en la DINATRAN.-	Los responsables del CAH, deberán realizar las gestiones necesarias a los efectos de actualizar los registros de los equipos de transporte que aún siguen inscritos en la DINATRAN como propiedad del CAH, y que ya fueron dados de baja del Inventario de Bienes de Uso.-	- Solicitar el registro de vehículos inscritos a nombres del CAH. Codejar con el FC 03 Inventario de Bienes de Uso a fin de identificar los vehículos que siguen registrados en la DINATRAN. Informar en la DINATRAN con los documentos respaldatorios los equipos de transportes que ya fueron dados de baja del inventario, a fin de excluir de la base de datos de la DINATRAN	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2025	Registros en la DINATRAN	70 %	Ninguna


 AG- Cristina Montiel  
 AG- Oficina de Habitación-CONUTU

Plan de Mejoramiento CGR 486-21

OBSERVACIÓN CGR N° 21: Equipos de Transporte registrados en el FC 03 inventario de Bienes de Uso, que no cuentan con título de propiedad.-	Los responsables del CAH, deberán realizar las gestiones necesarias, a los efectos de regularizar la baja de los equipos de transporte, que según figurando en el Inventario de Bienes de Uso, en concordancia a las reglamentaciones vigentes.-	- Reparaciones de vehículos que fueron activadas como bienes de uso, con rotulado independiente antes de la vigencia del Dcto. 20.132/2003, los cuales fueron enajenados y desalquilados del inventario de bienes de uso, conforme al Manual de Normas y procedimientos Patrimoniales aprobado por Decreto N° 20.132/2003, Capítulo 10.- Baja de Bienes para las operaciones de venta en subasta pública. Nota presentada a Contabilidad Pública a fin de regularizar los registros SIME N° 165095 en fecha 15/11/2022.-	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 22: Equipos de Transporte que no se encuentran registrados en el FC 03 Inventario Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán verificar y controlar los datos registrales en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso y registrar la totalidad de los equipos de transporte, de acuerdo a lo establecido en las reglamentaciones vigentes.-	- La Camioneta Chevrolet S10 D/C 4x4, Chasis N° 98G148DKKC420141 - esta registrada con código Patrimonial N° 073 0203 0563. La MOTOCICLETA HONDA, MODELO XR125L, CHASIS LTMJD2194C5203325 con código Patrimonial N° 073 0396 0028	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 23: Bienes de Uso correspondientes a la cuenta contable 26112 Muebles y Enseres, sin código patrimonial pintado.-	Los responsables del CAH deberán implementar mecanismos que permita un mayor control sobre el sistema de rotulado de los bienes de la institución, a fin de mantener actualizado el Inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Se procederá a rotular nuevamente, por el bien físico.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Codificación de Bienes de Uso	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 24: Bienes de Uso correspondientes a la cuenta 26105 Equipos de Computación, sin código patrimonial pintado.-	Los responsables del CAH deberán implementar mecanismos que permita un mayor control sobre el sistema de rotulado de los bienes de la institución, a fin de mantener actualizado el Inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Se procederá a rotular nuevamente, por el bien físico.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Codificación de Bienes de Uso	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 25: Muebles y Enseres registrados incorrectamente en la Cuenta Contable Máquinas y Equipos de Oficina del FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	Los responsables del CAH, deberán aplicar medidas correspondientes para facilitar el correcto registro y control de los bienes de la institución, a fin de mantener actualizado el Inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Se procederá a la corrección conforme a las normativas legales vigentes.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros Contables	50 %	Sin reporte de avance en el trimestre.
OBSERVACIÓN CGR N° 26: Bienes de Uso correspondientes a la cuenta 26112 Muebles y Enseres, ubicados en otras dependencias.-	El CAH deberá aplicar mecanismos que permita un mayor control sobre los procedimientos afectados al registro y movimiento de los bienes de la institución conforme a la reparación o dependencias, a fin de mantener actualizado el Inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Actualización de la UBICACIÓN de los bienes en las dependencias donde se encuentran físicamente.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna

20  
Ver N/A

ADG. Cristina Montaña  
Código de Verificación

COPIA DE VERIFICACIÓN

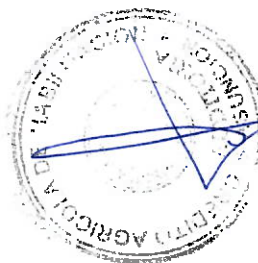


Plan de Mejoramiento CGR 486-21

OBSERVACIÓN CGR N° 27: Bienes de Uso de la cuenta 26105 Equipos de Computación, ubicados en otras dependencias.-	El CAH deberá aplicar mecanismos que permita un mayor control sobre los procedimientos afectados al registro y movimiento de los bienes de la Institución conforme a la repartición o dependencias, a fin de mantener actualizado el inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	Actualización de la UBICACIÓN de los bienes en las dependencias donde se encuentran físicamente.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 28: Bienes de Uso por Dependencia correspondiente a la cuenta 26105 Equipos de Computación, no registrados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	El CAH deberá aplicar medidas correspondientes al registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio institucional, a fin de mantener actualizado el inventario de Bienes de Uso, evitar exposiciones erróneas en los Estados Financieros y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Actualización y control de los bienes no registrados en el inventario de bienes de uso.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 29: Bienes de Uso por Dependencia referente a la cuenta contable 26112 Muebles y Enseres, no registrados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso.-	El CAH deberá aplicar medidas correspondientes al registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio institucional, a fin de mantener actualizado el inventario de Bienes de Uso, evitar exposiciones erróneas en los Estados Financieros y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	- Actualización y control de los bienes no registrados en el inventario de bienes de uso.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 30: Bienes de Uso por Dependencia referente a la cuenta contable 26112 Muebles y Enseres, no ubicados en la verificación in situ.-	El CAH deberá aplicar medidas correspondientes al registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio institucional, a fin de mantener actualizado el inventario de Bienes de Uso, evitar exposiciones erróneas en los Estados Financieros y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	Actualización de la UBICACIÓN de los bienes en las dependencias donde se encuentran físicamente.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
OBSERVACIÓN CGR N° 31: Bienes de Uso de la cuenta 26105 Equipos de Computación Registrados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso por Dependencia, que no fueron ubicados en las verificaciones in situ.-	El CAH deberá aplicar medidas correspondientes al registro y control de los bienes que forman parte del patrimonio institucional, a fin de mantener actualizado el inventario de Bienes de Uso y dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.-	Actualización de la UBICACIÓN de los bienes en las dependencias donde se encuentran físicamente.	Gerencia de Finanzas/Dpto. de Contabilidad	31/12/2023	Registros en Formularios Contables	Cumplido	Ninguna
CAPITULO II							
OBSERVACIÓN CGR N° 37: Deficiencia en los documentos que forman parte de los legajos de rendición de cuentas correspondientes al objeto de gasto 522 Construcciones de Obras de Uso Institucional.-	El Crédito Agrícola de Habitación (CAH), deberá aplicar controles efectivos a las rendiciones de cuentas a fin de garantizar que los documentos obrantes en los legajos se encuentren íntegramente conformados y suscritos.-	Se instruirá la obligación de adjuntar la Orden de Inicio de Obras o Actas de Inicio de Obras a todos los pedidos de pago. Así también los certificados de no estar en Interdicción Judicial y Certificado de no estar en Convocatoria de Acreedores.	Gerencia Administrativa/Contrataciones	31/12/2023	Rendición de Cuenta del Objeto de Gasto 522	100 %	No existe inconveniente alguno en adjuntar la orden de inicio de obra en las solicitudes de pago de cada certificado de avance de obras. Los tiempos de cumplimiento con este requerimiento será el realizado conforme.



<p><b>OBSERVACIÓN CGR N° 38:</b> Deficiencia en los documentos que forman parte de los legajos de rendición de cuentas correspondientes al objeto de gasto 543 Adquisiciones de Equipos de Computación.-</p>	<p>El Crédito Agrícola de Habitación (CAH), deberá aplicar controles efectivos a las rendiciones de cuentas a fin de garantizar que los documentos obrantes en los legajos se encuentren íntegramente conformados y sueltos.-</p>	<p>Se instruirá la obligación de adjuntar los certificados de no estar en Interdicción Judicial y Certificado de no estar en Convocatoria de Acreedores.</p>	<p>Gerencia Administrativa/Contrataciones</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>Rendición de Cuenta del Objeto de Gasto 543</p>	<p>100 %</p>	<p>No exista inconveniente alguno en adjuntar los documentos solicitados en las licitaciones para demostrar que el adjudicatario no está en estado de quiebra o interdicción, para las solicitudes de pago una vez entregados los bienes adquiridos ya los efectos de cumplir con este requerimiento será realizado conforme</p>
<p><b>OBSERVACIÓN CGR N° 39:</b> Falta de control en los documentos que respaldan la registración contable.-</p>	<p>Los responsables del CAH, deberán implementar los mecanismos de control a fin de mantener la documentación necesaria e íntegra, que respalde y justifique las operaciones realizadas correspondientes a las adquisiciones de equipos de computación, en concordancia a lo establecido en el Decreto N° 6.539/05.-</p>	<p>Se realizará el control del legajo de solicitud de pago a fin de verificar que las documentaciones reúnan los requisitos correspondientes</p>	<p>Control y Seguimiento</p>	<p>31/12/2023</p>	<p>Documentaciones de Respaldo</p>	<p>100% Conjuntamente con la Unidad de Suministros, en caso de remisiones que las remisiones no contemplen datos de vinculo y cambio que transcurran los bienes, se procede a solicitar el llenado de estos datos.</p>	<p>Ninguna</p>



Abg. Cristina Montiel  
Crédito Agrícola de Habitación