



INFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Regularización de la Cuenta 2.1.9.05.05.02.000 SHD - Donación Gobierno Taiwán del Programa Nande Rogará

Antecedentes

- a) Informe Final de la Contraloría General de la Republica CGR N°.626/2019 y CGR N° 226/2020, septiembre 2020 (Observación N° 13).
- b) Memorando MDECO N° 299/2020 de fecha 24/11/2020 del Departamento de Contabilidad, referente a solicitud de cancelación de cuentas del activo corriente 2.1.9.05.02.
- c) Planilla de Composición de la cuenta 2.1.9.05.05.02 SHD Donación Gobierno Taiwán.
- d) Mayor Analítico de Cuentas del 01/01/2006 al 31/12/2008
- e) Registro Mayor del 01/01/2009 al 31/12/2015
- f) Memorando MDGAF N° 127-20 de fecha 12/11/2020, de la Dirección General de Administración y Finanzas, referente a solicitud de listados de beneficiarios del Programa de Mejoramiento de la Comunidad Nande Rogará
- g) Memorando MDREI N° 131-20 de fecha 26/11/2020 de la Dirección de Registros y Estadística de Información Social, referente a remitir respuesta al MDGAF N° 127-20 ref. Listado de beneficiarios del Programa Mejoramiento de la Comunidad "Nande Rogará"
- h) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa – Tercer Paquete, (8 Pytos.)
- i) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa – Cuarto Paquete, (12 Pytos.)
- j) Memorando DGAI N° 228-20 de fecha 20/11/20, de la Dirección General de Administración y Finanzas, referente a solicitud de listados de beneficiarios del Programa de Mejoramiento de la Comunidad Nande Rogará.
- k) Memorando MDREI N° 135-20, de fecha 27/11/2020, de la Dirección de Registros y Estadística de Información Social, en respuesta al MDGAI N° 228-20, ref. Listado de beneficiarios del Programa de Mejoramiento de la Comunidad Nande Rogará"
- l) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa - Quinto Paquete (7 Pytos.)
- m) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa – Sexto Paquete – Fase 1 (5 Pytos.)
- n) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa – Sexto Paquete – Fase 2 (4 Pytos.)
- o) Listado de postulantes al SHD de la Tercera Etapa – Séptimo Paquete (10 Pytos.)
- p) Memorando MDADM N° 0135-20 de la Dirección Administrativa de fecha 15/12/2020, referente a propuesta de regularización de cuentas de antigua data.
- q) Memorando MDGAI N° 045-2021, de fecha 12/02/2021, de la Dirección General de Auditoría Interna referente a solicitud de copia de Resolución de Adjudicación.
- r) Memorando MDREI 023-21 de fecha 17/02/21 de la Dirección de Registros y Estadística de Información Social, respuesta a MDGAI N° 045-2021.
- s) Copia de Resolución N° 836 de fecha 03/07/2008, Segunda Etapa Primer Paquete.
- t) Copia de Resolución N° 853 de fecha 03/07/2008, Segunda Etapa Segundo Paquete.
- u) Copia de Resolución N° 947 de fecha 17/07/2008, Tercera Etapa Segundo Paquete.
- v) Copia de Resolución N° 950 de fecha 18/07/2008, Tercera Etapa Primer Paquete.
- w) Memorando MDREI 302-19 de fecha 06/11/2019 de la Dirección de Registros y Estadística de Información Social, referente a solicitar Resoluciones de adjudicación de beneficiarios del Programa "Nande Rogará" Convenio CONAVI-REDINSA
- x) Memorando MDREIS N° 040-16 de fecha 01/04/2016, de la Dirección de Registros y Estadística de Información Social, referente a informe de Proyectos Nande Rogará (Datos de beneficiarios).
- y) Memorando MDIAR N° 217-14 de fecha 16/10/14 de la Dirección de Agencias Regionales, referente a Proyectos Nande Rogará.
- z) Memorando MDIAR N° 218-14 de fecha 16/10/14 de la Dirección de Agencias Regionales, referente a Proyectos Nande Rogará.
- aa) Memorando MDIAR N° 219-14 de fecha 16/10/14 de la Dirección de Agencias Regionales, referente a Proyectos Nande Rogará.



Dirección General de Auditoría Interna

- bb) Memorando DGAI N° 106-21, de fecha 23/03/2021, de la Dirección General de Auditoría Interna referente a solicitud de informe.
- cc) Memorando MDECO 150-2021, de fecha 18/02/21, del Departamento de Contabilidad, respuesta al memo DGAI N° 106-2021.

Desarrollo

OBSERVACION N° 1 – Contable - Dinámica

Conforme a la observación CGR N° 13, referente a la Cuenta Contable 2.1.9.05 Otros Deudores Varios – Activo Corriente, incluye en su composición partidas de antigua data, pendientes de ser regularizados al 31/12/19 por Gs. 251.270.299.397, entre ellas la cuenta 2.1.9.05.05.02.000 – SHD Donación Gobierno Taiwán del Programa Ñande Rogará por Gs. 55.167.061.173.

Al respecto el Dpto. de Contabilidad solicita informe de Auditoría por Memorando MDECO 299/2020, acerca de la dinámica contable planteada para la cancelación de las cuentas de antigua data del activo corriente correspondiente a la cuenta 2.1.9.05.05.02, donde expresa... *“En esta cuenta se registran los desembolsos de la Empresa REDINSA, contratada como intermediaria para la construcción de viviendas a través del sistema de Subsidio Habitacional Directo, con fondos de la donación del Gobierno Taiwán recibidos por el CONAVI durante los ejercicios 2005, 2006, 2007 y 2008. El saldo corresponde a viviendas construidas en distintas localidades, que a la fecha no cuenta con listado de beneficiarios finales, requisito necesario para que el Departamento de Contabilidad pueda realizar el registro de regularización del mismo. El saldo de la cuenta no tiene inventario”*

Por lo expuesto más arriba, la Dirección Administrativa remite a la Dirección General de Administración y Finanzas los documentos concernientes al Programa Ñande Rogará para el proceso de regularización contable de antigua data.

Según MDADM 0135-2020 de fecha 15/12/2020, menciona *“En esta cuenta están registrados el costo de construcción de viviendas financiados con el rubro 871 y F.F. 30-509 Donación China, entre los años 2004 al 2012. Estas viviendas fueron adjudicadas bajo el régimen de subsidio, quedando este saldo sin regularizar por no contar con resolución de adjudicación, por lo tanto son activos que no tendrán retorno para la Institución. En contrapartida las transferencias del Ministerio Hacienda fueron registrados en la cuenta Pasiva 4.1.4.05.03 TRANSFERENCIA DE LA ADMINISTRACION CENTRAL.*

Aclaramos que no se cuenta con la composición de este saldo debido a que muchos de los documentos que respaldan la operación no fueron encontrados o en mal estado por el paso del tiempo y la humedad.

Por lo expuesto y considerando que estas cuentas del activo y del pasivo, eran regularizados una vez obtenida el listado de beneficiarios aprobados por Resolución Institucional, y al no contar con los mismos y la antigüedad de estos saldos, esta Dirección sugiere la siguiente dinámica contable para cancelar el saldo, que no representa una variación del patrimonio por ser una operación permutativa”

DEBITO

4.1.4.05.03.00.000 Transferencia de la Administración Central G. 55.167.061.173

CREDITO



Dirección General de Auditoría Interna

Detalle de la Composición de la Cuenta 2.1.9.05.05.02 SHD Donación Gobierno Taiwán:

Detalle de la Composición de la Cuenta 2.1.9.05.05.02.000			
Año o período a que corresponde el registro contable	Cuenta Contable	Denominación de la Cuenta	Saldo G.
2006	2.1.9.05.05.02.000	SHD Donación Gobierno Taiwán	35.845.532.174
2007			40.454.501.439
2008			-26.533.606.347
2009			3.139.259.235
2010			1.768.801.966
2011			221.241.318
2012			204.942.108
2015			66.389.280
TOTAL			55.167.061.173

A través del MDGAI N° 106 de fecha 26/03/2021, se solicitó informe a la Dirección Administrativa, referente al saldo negativo en el año 2008 y la no existencia de saldos en los años 2013 y 2014, respondido por el Departamento de Contabilidad por MDECO N° 150 de fecha 15/04/2021, expresando lo siguiente:

- Saldo negativo en el año 2008:** "Sobre este punto conforme al mayor de cuentas se puede observar registros realizados en el año 2008 que corresponden a registros de regularizaciones, como consecuencia la sumatoria de dichas regularizaciones en el haber es mayor a los registros del debe, por ende los saldos correspondientes al año 2008 arroja saldo negativo. Pero solo los movimientos del año, no así el saldo total."
- No cuenta con saldo:** "En este punto se informa que en los años 2013 y 2014, no cuenta con saldo debido a que no existieron movimientos registrados"

OBSERVACION N° 2 - Social /Beneficiarios

De acuerdo al Memorando MDREI 023-21, de fecha 17/02/2021 la Dirección de Registro y Estadísticas de Información Social informa que accedió a cuatro Resoluciones de Adjudicación del Programa del Mejoramiento de la Comunidad Nande Rogará.

Desde el año 2014, (desde la Dirección de Agencias Regionales dependiente de la DGSO en ese momento) se ha estado elaborando informe y solicitando documentos al respecto del Programa Convenio CONAVI- REDINSA..... No todos los proyectos cuentan con Resoluciones por tanto, los beneficiarios no pueden ser regularizados en el Sistema Inventario sin una verificación ocupacional previa y un pedido de resolución de regularización de la adjudicación, lo cual hasta hoy es imposible sin el documento que dicta acto administrativo de adjudicación.

Es importante destacar que los listados de postulantes fueron proveídos por la Dirección de Planificación, a la Dirección de Registro y Estadísticas de Información Social.

A continuación se detalla listado de Proyecto que cuentan con nómina de postulantes pero sin Resolución de adjudicación, totalizando 1.484 beneficiarios.

Lic. Eva González Ramírez
Auditoría Financiera
MUVH

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

Lic. Carmen Pereira M.
Encargada de Despacho
Auditoría Interna - MUVH



Dirección General de Auditoría Interna

RESUMEN TERCERA ETAPA	
Paquete	Cantidad de Viviendas
Tercer	235
Cuarto	460
Quinto	269
Sexto	125
Sexto (B)	90
Séptimo	305
Total	1.484

DETALLE

LISTADO DE PROYECTOS SIN RESOLUCION

TERCERA ETAPA - TERCER PAQUETE				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Compañía Aldama Cañada	Itauguá	Central	30
2	Asent. Sagrada Familia	Luque	Central	30
3	Asent. 30 de Agosto	Itá	Central	30
4	Don Bosco - San Antonio II	Cdad. del Este	Alto Paraná	30
5	Asent. Sta. Catalina	Areguá	Central	40
6	Asent. Mbocayaty	Nemby	Central	20
7	Asent. 3 de Junio	Lambaré	Central	25
8	Asent. San Juan	Cdad. del Este	Alto Paraná	30
			Total	235

TERCERA ETAPA - CUARTO PAQUETE				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Choré	Choré	San Pedro	40
2	Barrio Inmaculada	Juan León Mallorquín	Alto Paraná	40
3	B° Puerta Pabla	Lambaré	Central	33
4	Colonia Susana	Gral. Resquin	San Pedro	30
5	Asent. Tekó Yoyá	Vaquería	Caaguazú	48
6	B° Sto. Domingo - Monday Km 8 CODECO	Pdte. Franco	Alto Paraná	40
7	Asent. Natividad de María	Guarambaré	Central	40
8	B° Universo - Maká	M. R. Alonso	Central	38
9	Asent. Nueva Vida	Cdad. del Este	Alto Paraná	30
10	Asent. La Victoria	Nemby	Central	21
11	Compañía Caundy	Félix Pérez Cardozo	Guaira	50
12	B° Cerrito - Compañía Indígena Tobas Qom	Benjamín Aceval	Pdte. Hayes	50
			Total	460

TERCERA ETAPA - QUINTO PAQUETE				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Compañía Laurelty	Capiatá	Central	50
2	Compañía Potrero Sosa	Itapé	Guaira	40
3	Asent. Villa del Sur	Fdo. de la Mora	Central	30
4	Compañía Aldama Cañada II	Itauguá	Central	40
5	Gral. Bernardino Caballero	Gral. Bernardino Caballero	Paraguarí	30
6	Cañadita COFAVI II	Ypane	Central	39



Dirección General de Auditoría Interna

TERCERA ETAPA - SEXTO PAQUETE				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Asent. Ma. Auxiliadora	Cdad. del Este	Alto Paraná	23
2	Asent. Los Abuelos	Cdad. del Este	Alto Paraná	25
3	Asent. Villa Inés (25) - San Juan Sector 3(27) y 4(25)	Cdad. del Este	Alto Paraná	77
			Total	125

TERCERA ETAPA - SEXTO PAQUETE (B)				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Asent. Ma. Auxiliadora (17) - Asent. Villa Inés (25)	Cdad. del Este	Alto Paraná	42
2	Asent. San Juan Sector 3 (23) y 4 (25)	Cdad. del Este	Alto Paraná	48
			Total	90

TERCERA ETAPA - SEPTIMO PAQUETE				
Ítem	Proyecto	Distrito	Departamento	Cant. Viv.
1	Km. 8 As. Monday II	Pdte. Franco	Alto Paraná	30
2	Asent. Villa Sta. Inés	Cdad. del Este	Alto Paraná	25
3	B° Nuestra Sra. de la Asunción	Paso Yobai	Guaira	30
4	Compañía Isla Bogado - Asent. 8 de diciembre y 3 de Setiembre	Luque	Central	28
5	Asent. La Hermosa II	Limpio	Central	35
6	Asent. Paz del Chaco	Lambaré	Central	32
7	Asent. Sagrado Corazón de Jesús	Luque	Central	35
8	Natividad de María II	Guarambaré	Central	30
9	Zona Centro	Nueva Germania	San Pedro	30
10	B° San Miguel	25 de Diciembre	San Pedro	30
			Total	305

Se evidencia la falta de Resolución de adjudicación de los diferentes proyectos mencionados más arriba para su regularización en el Sistema de Inventario DREI y en los Registros Contables.

OBSERVACION N° 3 - Técnico / Proyectos Obras

En el Memorando MDREIS N° 040/16 de fecha 01/04/2016 de la Dirección de Registro y Estadística de Información Social, menciona: Proyecto Nueva Germania no registra datos en SENAVITAT mencionan 31 postulantes, pero varias no coinciden con nombre y números de cédula.

En el memorando MDREI N° 135/2020 de fecha 27/11/2020 de la Dirección de Registro y Estadística de Información Social (DREI), menciona: "El proyecto de Nueva Germania del Dpto. de San Pedro confirmamos que no fue construido. No existe el proyecto en cuestión aunque existe listado de supuestos beneficiarios".



Dirección General de Auditoría Interna

Conclusiones


- 1.- El informe del Dpto. de Contabilidad de la Dirección Administrativa menciona "... estas cuentas del activo y pasivo, eran regularizados una vez obtenida el listado de beneficiarios aprobados por Resolución Institucional...", requisito fundamental para proceder al registro contable, es necesario la elaboración del mencionado listado..
- 2.- En cuanto a la información de la Dirección de Registro y Estadísticas de Información Social (DREI), existen proyectos culminados, no contando con listado de **beneficiarios actualizados**, por lo cual es necesario la verificación ocupacional de los mismos.
- 3.- También la Dirección de Registro y Estadísticas de Información Social menciona que un proyecto no fue construido (Zona Centro "Nueva Germania", Dpto. de San Pedro), pero presenta un listado de postulantes proveídos por la Dirección General de Planificación.


Recomendaciones


Habiendo analizado todos los antecedentes mencionados recomendamos cuanto sigue

- 1.- Que la Dirección General Social y a través de ella al área que corresponda realicen la verificación ocupacional actualizada de los proyectos detallados más arriba, para proceder a la solicitud de la Resolución de Adjudicación y una vez obtenido la Dirección General de Administración y Finanzas, efectúe la regularización de los registros de antigua data. (**Observación 1 y 2**)
- 2.- Solicitar a la Dirección General Técnica un informe con respecto al proyecto Zona Centro "Nueva Germania" Dpto. de San Pedro, en lo que respecta al informe de la Dirección de Registro, Estadísticas de Información Social (DREI), en la que mencionan que no se construyó. (**Observación 3**).

Atentamente.


Lic. Eva González Ramírez
Auditoría Financiera
MUVH


Lic. Juan José Sosa González
Directora Interna Auditoría Financiera
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat


Lic. Carmen Pereira M.
Encargada de Despacho
Auditoría Interna - MUVH

Fecha de elaboración: 22/04/2021

Referencias:

MDGAF - Dirección General de Administración y Finanzas
MDGAI - Dirección General de Auditoría Interna
MDADM - Dirección Administrativa
MDREI - Dirección de Registro y Estadística de Información Social
MDECO - Departamento de Contabilidad


Daniel Espínola
Direcc. Gral. de Administración y Finanzas
MUVH

22/04/2021
12:00