



Observación N° 01:

Bienes de Uso no registrados en el FC - 03 "Inventario de Bienes de Uso".

Conforme a la verificación física de los bienes del Activo Fijo de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y según muestra seleccionada, el equipo auditor ha constatado que los bienes detallados en el siguiente cuadro, no figuran en el FC 03 "Inventario de Bienes de Uso" correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

Ítem	Rotulado	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación
1	18093	Caja Móvil	Agencia Hernandarias	02/16
2	No visualizado	Sillón giratorio para funcionario	Agencia Hernandarias	02/16
3	13974	CPU marca DELL	Agencia Villarrica	04/16
4	14027	CPU marca DELL	Agencia Paraguari	02/17
5	18084	Detector de billete falso	Agencia Paraguari	02/17
6	18088	Caja Metálica	Agencia Paraguari	02/17
7	7.239	Camioneta Chevrolet, Modelo Blazer, Chapa N° EAD 347.	Playa Iturbe	12/17

Fuente: Actas de verificación física del equipo auditor.

RESPUESTA OBSERVACION N° 1

Estos ítems ya fueron depurados al 30/06/2017 según se informa:

1. Caja Móvil Rotulado N° 18.093 - en el relevamiento de Inventario realizado al 31/12/2016 por el Dpto. de Patrimonio, dicha caja aun no se encontraba en la Regional de Hernandarias, sin embargo a la fecha dicha situación se encuentra subsanada, en los Formularios FC10 de RESPONSABILIDAD INDIVIDUAL Y FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO.-
2. Sillón giratorio no visualizado, en el relevamiento realizado a JUN/2016 este sillón no fue visualizado, sin embargo en el relevamiento del segundo semestre el mismo fue ubicado en el Depósito de Mantenimiento, por consiguiente se adjunta FC11 de salida de dicha silla de la Regional de Hernandarias hasta el Depósito de Mantenimiento.-
3. C.P. U. Rotulado N° 13.974, este equipo se encontraba en reparación en la Direccion de TICS, por ello según Nota DEPA 649-16 y FC11 que se anexa.-
4. C.P.U. Rotulado 14.027, este equipo se encontraba en reparación en la Direccion de TICS, por ello según Nota DEPA 517-16 y FC11 que se anexa.-
5. Detector y Caja Metálica Rotulados N° 18.084 y 18.088, en el relevamiento realizado Inventario realizado al 31/12/2016 dichos bienes aun no se encontraban en la Regional de Paraguari, sin embargo a la fecha dicha situación se encuentra subsanada, en los Formularios FC10 de RESPONSABILIDAD INDIVIDUAL Y FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO.-

Dra. Gilda Espinola Ortíz
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Guzmán
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aineeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



6. Camioneta Chevrolet Modelo Blazer con Rotulado N° 7.239 con Chapa N° EAD 347, por la misma se realizaron Varios traslado por reparación del mismo según se verifica en los Formularios FC11 Movimiento de Bienes de Uso, a la fecha este vehículo se encuentra en responsabilidad del Jefe de Transporte en la Playa central de Vehículos y con los formularios FC10 de Responsabilidad Individual y FC03 Movimiento de Bienes de Uso actualizados.-

Se adjunta documentación respaldatoria.-

Observación N° 02:

Bienes verificados que no fueron registrados en el Formulario FC 10 – Planilla de Responsabilidad Individual.

Del resultado de la verificación física realizada a los Bienes de Uso del Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y de la muestra seleccionada, el equipo auditor constató en las agencias regionales, que existen bienes que no se encuentran registrados el Formulario FC 10 Planilla de Responsabilidad Individual, según el siguiente cuadro:

Ítem	Rotulado	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación
1	2730	Silla tipo ITIUPU	Agencia Encarnación	01/16
2	3807	Silla tipo ITIUPU	Agencia Encarnación	01/16
3	5169	Mesita de madera con rueditas	Agencia Encarnación	01/16
4	5177	Mesita de apoyo de madera	Agencia Encarnación	01/16
5	5190	Sofá corto de cuerina	Agencia Encarnación	01/16
6	5191	Sofá corto de cuerina	Agencia Encarnación	01/16
7	5194	Sofá corto de cuerina	Agencia Encarnación	01/16
8	10914	Juego de Parlantes marca MTEK	Agencia Encarnación	01/16
9	11160	Franelógrafo	Agencia Encarnación	01/16
10	11161	Franelógrafo	Agencia Encarnación	01/16
11	16304	Silla Giratoria tipo secretaria	Agencia Encarnación	01/16
12	16418	Silla Giratoria tipo secretaria	Agencia Encarnación	01/16
13	16433	Silla Giratoria tipo secretaria	Agencia Encarnación	01/16
14	16802	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
15	16804	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
16	16805	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
17	16806	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16

Ing. Ruth Carolina C. Luna
Jefe Dpto. de Fomento
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aída Espíndola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notaría
SENAVITAT

Ing. Aída Espíndola Orrego
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



Ítem	Rotulado	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación
18	16807	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
19	16808	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
20	16811	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
21	16813	Silla para el público	Agencia Encarnación	01/16
22	17086	Sillón Giratorio para funcionario	Agencia Encarnación	01/16
23	7115	* Monitor marca AOC	Agencia Coronel Oviedo	03/16
24	12640	* Mouse marca SATE	Agencia Coronel Oviedo	03/16
25	15190	* Escritorio p/funcionario	Agencia Coronel Oviedo	03/16
26	14099	* Teclado marca DELL	Agencia Villarrica	04/16
27	14264	* Mouse marca DELL	Agencia Villarrica	04/16
28	14540	* Monitor marca DELL	Agencia Villarrica	04/16

RESPUESTA OBSERVACION N° 2

ITEM (1-22)

En lo que refiere a esta observación la diferencia detectada por el Equipo Auditor es debido a que la Planilla de FC10 escaneada por el Dpto. de Patrimonio estaba incompleta, por un error no fue escaneada la hoja 3 de la misma, sin embargo puede verificarse mediante los formularios impresos y el MEMO DEPA 626/16 (por la cantidad de Items), que el mismo se encuentra completo con todos los ítem faltantes.-

Se adjunta Copia de Formulario FC10 al 30/06/2016 y 31/12/2016.-

ITEM (*23-28)

La verificación Física realizada a los Bienes de Uso de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) en febrero del año 2017 por parte del Equipo Auditor, fue teniendo en cuenta el Formulario FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO al 30/06/2016, sin embargo estos ítems ya se encontraban actualizados en el Formulario FC03 al 31/12/2016 también proveídos por el Dpto. de Patrimonio.-

Se adjunta copia de Formulario FC10 al 31/12/2016.-

N° 03:

Deficiencias y errores en los registros del FC 03 – Inventario de Bienes de Uso.

Durante la verificación física realizada a los Bienes de Uso, el equipo auditor constató algunas deficiencias y errores en los registros del formulario FC 03 – Inventario de Bienes de Uso, tales como:

Ing. Ruth Marina Cuervo
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Lednor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aneth Dalib Pettengill
Dirección de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT

Ing. Gladys Estrella Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notaría
SENAVITAT



- Bienes verificados que no concuerdan con los datos registrados en el formulario FC-03, según el siguiente cuadro:

Ítem	Rotulado s/ FC 03	Descripción según FC 03	Rotulado según verificación
1	18866	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
2	18867	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
3	18868	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
4	18869	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
5	18870	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-837B de 12 dígitos
6	18871	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
7	18872	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
8	18873	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
9	18874	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos
10	18875	Calculadora KK 800 de 12 dígitos	Calculadora Kenko KK-1800 de 12 dígitos

Fuente: FC N° 03 Inventario de Bienes de Uso de SENAVITAT, Dpto. de Patrimonio.

RESPUESTA OBSERVACION N° 3

- A- En este ítem de observación se hace referencia a deficiencias y errores en los registros del formularios FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO, y en relación a la misma se registro un error involuntario en la carga de dichos bienes en el Modulo de Patrimonio, error que ya fue subsanado a la fecha, además se deja constancia de que según Factura N° 2237441-8, el ítem de compra de las Calculadores Kenko no tienen descripción de las características,

Se adjuntan Copia de Factura y registro patrimonial subsanado.-

- Rotulado del bien registrado en el FC-03, no coincide con el rotulado del bien verificado; en el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

Ítem	Rotulado s/ FC 03	Descripción según FC 03	Rotulado del Bien Verificado
1	18013	Calculadora marca CITIZEN	8013
2	18023	Calculadora marca CITIZEN	8023

Fuente: FC N° 03 Inventario de Bienes de Uso de SENAVITAT, Dpto. de Patrimonio

- B- En cuanto a la segunda observación de este ITEM, el equipo auditor observa que el rotulado no coincide con el formulario FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO, por consiguiente se realizo la verificación de la misma y se constato que el Rotulado patrimonial de los mismos se desgasto, por ello también los bienes son rotulados con papel adhesivo sin embargo esto también se va despegando y solo nos resta actualizarlos en cada oportunidad.-

Lic. JUSTO J. CARDOZO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirien Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Mg. Anneth Dalib Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Se adjunta fotografías del inconveniente ya subsanado.-

Observación Nº 04:

Rodados que se encuentran en desuso.

El equipo auditor verificó 36 (treinta y seis) vehículos que se encuentran fuera de servicio, depositados en el predio de las siguientes playas: Iturbe, Bougermini, ex IPVU y taller de Automotor S.A., los mismos en su mayoría se encuentran totalmente deteriorados y algunos con faltante de piezas.

En el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

Ítem	Descripción	Acta N°
1	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Chapa N° EAD 686, Color Gris, RASP N° E-0001987, Chasis N° 9BG138BC06C417543, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	15
2	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Chapa N° EAD 720, Color Gris, RASP N° E-00019, Chasis N° 9BG138BC06C417244, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	16
1	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Chapa N° EAD 793, Color Gris, RASP N° E-0001998, Chasis N° 9BG138BC06C417328, N° Móvil 012, Código Patrimonial No Posee	17
2	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa N° EAC 002, Color Plata, RASP E-0000063, Chasis N° DJNK140NP02393, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	18
1	Camioneta Chevrolet, Modelo Rodeo, Chapa N° BGJ 640, Color Gris, RASP E-0002466, Chasis N° 9BG138XFOBC432299, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial Posee	19
2	Camioneta Mitsubishi, Modelo Montero, Chapa N° EAB 990, Color Azul, RASP No Posee, Chasis N° JMYONV460WJ000001, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	20
2	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa N° EAB 988, Color Blanco, RASP E-0000062, Chasis No se visualiza, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	21
1	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Chapa N° EAD 811, Color Gris, RASP N° C-000198, Chasis N° 9BG138BC06C41622, N° Móvil 018, Código Patrimonial No Posee	23
1	Camión Kia, Modelo No visualizado, Chapa EAC 005, Color Blanco, RASP N° E-0000059, Chasis N° KNEJAP3V1NK027185, N° de Móvil No Posee, Código Patrimonial No Posee	27
1	Minibús Hyundai, Modelo H 1, Chapa N° BDP 218, Color Dorado, RASP N° No Posee, Chasis N° KMJWAHP9B115122, N° Móvil No	28

Ing. Ruth Marina Cabreriz
Dpto. de Planeación
S. NAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leynor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Jrta. Gladys Estrella Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Almeth Didiu Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Ítem	Descripción	Acta N°
	Posee, Código Patrimonio No Posee	
2	Automóvil Toyota, Modelo Crown, Chapa N° EAB 991, Color Gris , RASP No Posee, Chasis No se visualiza, N° Móvil No posee, Código Patrimonio No Posee	29
2	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa N° EAB 992, Color Negro, RASP No Posee, Chasis N° DFNK140NP02390, N° Móvil No Posee, Código Patrimonio No Posee	30
2	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa N° EAB 986, Color Rojo, RASP N° E-0000065, Chasis N° DKNK640NP02396, N° Móvil N° 7662, Código Patrimonio No Posee	31
1	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa N° AXT 037, Color Azul, RASP No Posee, Chasis No se visualiza, N° Móvil No posee, Código Patrimonio No Posee	32
1	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Chapa No Posee EAC 004, Color Rojo, Chasis No se visualiza, RASP No Posee, N° de Móvil No Posee. Código Patrimonial No Posee	33
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAC-009	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAC-001	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-998	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-996	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-994	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-993	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-984	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-981	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-980	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-987	01/17
3	Camioneta Mitsubishi, Chapa EAB-982	01/17
2	Moto Honda, Chapa 275 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 281 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 280 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 278 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 277 EAA	01/17



Ítem	Descripción	Acta N°
2	Moto Honda, Chapa 276 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 273 EAA	01/17
2	Moto Honda, Chapa 274 EAA	01/17
2	Moto 279 EAA, color Rojo, marca Honda chasis N° 9C2JB0801NR124084	MRTC-160/17
4	Camioneta ISUZU DMAX 2014, con CHAPA EAJ 169, Chasis N° MPATFS85JFT000240	06/17

RESPUESTA OBSERVACION N° 4

A la fecha el 75 % de estos vehículos se encuentran en proceso de Baja en diferentes Etapas según documentación que anexamos el 25% restante se encuentra en espera de reparación según informe proveído por el Dpto. de Transporte.-

- ✓ ITEMS 1 En proceso de llamado para la reparación MUOC387/17
- ✓ ITEMS 2 Baja por Subasta Pública NDGAF 110/17
- ✓ ITEMS 3 Baja por desmantelamiento, se adjunta Borrador de Resolución N° 1063y NOTA SNVH/NSG0740/17 a la Fiscalía Gral. del Estado.-
- ✓ ITEMS 4 En jurídico en espera de dictamen.-

OBSERVACION N°5:

Vehículo en Desuso con Póliza de Seguro:

Según la verificación física realizada por el equipo auditor, a los vehículos que conforman el parque automotor de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y del análisis del listado de vehículos asegurados y conforme a las Pólizas de Seguros emitidas por la Compañía Aseguradora EL PRODUCTOR S.A DE SEGUROS, fue identificado un (1) vehículo, que se encuentra en desuso e inactivo hace dos años, según Acta de Verificación N° 28/2017, sin embargo, el mismo cuenta con seguro, cuyo detalle se presenta en el siguiente cuadro:

Marca	Modelo	Chasis N°	Chapa N°	Tipo	Año	Monto Asegurado	Póliza de Seguro N°
Hyundai	H 1	KMJWAH7HP9U115122	BDP 218	Minibús	2009	146.600.000	10.0501.76828/000
Total						146.600.000	

RESPUESTA: Con respecto a la Observación realizada, el móvil objeto de la observación el Hyundai H-1 con chapa N° BDP 218, es una unidad que está pendiente de reparación que lo realizaremos una vez que se tenga contrato con taller mecánico cuyo contrato está en proceso de llamado a Licitación, es por ello que el móvil tiene seguro contra riesgos teniendo en cuenta que estará operativo una vez sea reparado los problemas mecánicos que tiene.

Se adjunta:

Ing. Ruth Carina Cañenas
Dpto. de Compras
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirien Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Dalib Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT

3
Cecilia Espinosa Orrego
Directora General Adjunta
General Jurídica y Notarial
SENAVITAT



- Memo de UOC MUOC N° 387-17 en donde se hace referencia el estado actual del llamado a concurso de oferta para la contratación de servicio de mantenimiento y reparación de vehículos en donde dicho móvil está incluido.
- Planilla según memorándum MRTC-215/17 y 874/16 con listado de vehículos para reparación donde consta el móvil con chapa BDP 218.

"Observación N° 06:

La representación legal de la SENAVIDAT no implementó investigaciones tendientes a deslindar responsabilidades en el caso del vehículo siniestrado.

De la verificación física realizada por el equipo auditor y de las documentaciones remitidas por parte de los responsables de la institución auditada, fue identificado un vehículo que se encuentra siniestrado e inactivo, que a la fecha del accidente, 26 de febrero de 2017, el mismo se encontraba asegurado por la firma Aseguradora del Sur S.A, a continuación se describe las características del automóvil asegurado:

Tipo	Marca	Modelo	Chasis	Chapa	Año
Camioneta	Isuzu	DMAX	MPATFS85JFT000240	EAJ 169	2014

Fuente: F.C. N° 03, Inventario de Bienes de Uso, SENAVIDAT

Conforme a la observación realizada, el equipo auditor se constituyó en la sede del taller de AUTOMOTOR S.A., que según consta en el Acta de Verificación N° 06/2017 del 28 de marzo de 2017, el vehículo se encuentra depositado desde el mes de abril del año 2015; por tal motivo, por Memorando CGR/DGCBPE/EA N° 08/17, se solicitó un informe pormenorizado de la situación de la camioneta siniestrada; en respuesta a dicho pedido, la institución remite el Memorándum DGAJ N° 50/17, de fecha 06 de abril de 2017, en donde manifiesta que la Aseguradora del Sur S.A.: "...//... cubrirá los gastos referentes a los daños personales sufridos por el conductor de la SENAVIDAT, no así por los daños materiales del automóvil asegurado, teniendo en cuenta que el parte policial indicaba que el chofer de la SENAVIDAT fue culpable del accidente."

Además remite el Memorando MDEPA 0155-17 del 04 de abril de 2017, en donde manifiestan lo siguiente: "...//... el expediente sobre la Camioneta ISUZU DMAX 2014, con CHAPA EAJ 169, Chasis N° MPATFS85JFT000240, que se encuentra actualmente en la Dirección Jurídica y Notarial para la elaboración del Dictamen Jurídico para la Baja correspondiente."

Conforme a las respuestas remitidas por los responsables de la SENAVIDAT, no se observa que la representación legal de la Institución haya implementado las investigaciones tendientes a deslindar responsabilidades y, en su caso sancionar al interviniente de conformidad a las disposiciones legales vigentes.

A continuación, se muestran tomas fotográficas, donde se puede apreciar el estado actual en el que se encuentra el vehículo siniestrado perteneciente a la SENAVIDAT:

Ing. Ruth María Ceballos
Jefe Dpto. de Finanzas
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CAÑIZO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miren Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Jrta. Gladys Escobar Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT
Ing. Almeth Laura Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



Cabe señalar lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los siguientes artículos:

Artículo 60 – Control Interno: Transcripts en la Observación N° 05.

Artículo 61.- Auditorías Internas Institucionales: "La Auditoría Interna Institucional constituye el órgano especializado de control que se establece en cada organismo y entidad del Estado para ejercer un control deliberado de los actos administrativos del organismo respectivo...//... Su tarea principal consistirá en ejercer el control sobre las operaciones en ejecución; verificando las obligaciones y el pago de las mismas con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados".

Artículo 82.- Responsabilidad de las autoridades y funcionarios: "Las autoridades, funcionarios y, en general, el personal al servicio de los organismos y entidades del Estado a que se refiere el Artículo 3° de esta ley que ocasionen menoscabo a los fondos públicos a consecuencia de acciones u omisiones contrarias a sus obligaciones legales, responderán con su patrimonio por la indemnización de daños y perjuicios causados, con independencia de la responsabilidad disciplinaria o penal que les pueda corresponder por las leyes que rigen dichas materias."

En lo que atañe a la observación efectuada, cabe mencionar que el señor Carlos Esteban Figueredo Noguera, ya no forma parte del plantel de servidores de la institución.

Por otra parte, corresponde advertir que el Juzgado de Falta de la Policía Caminera determinó la culpabilidad del chofer de SENNAVITAT en el accidente de tránsito, siendo evidente que no observó el debido cuidado que sus funciones le requerían, así mismo se apartó de los términos pactados contractualmente, incurriendo en faltas por las que es responsable, por lo que el señor Figueredo Noguera habría incurrido también en responsabilidad civil por el perjuicio que su conducta provocó a la Institución, por lo que existirían indicios suficientes de un perjuicio patrimonial ocasionado, en consecuencia los antecedentes se encuentran en la



Dirección de Procesos Judiciales dependiente de esta Dirección General, a fin de que la misma promueva la demanda respectiva ante los órganos jurisdiccionales, a los efectos de obtener la reparación del daño causado a la institución.

OBSERVACION N°7:

Vehículos Activo que se encuentran fuera de servicio, pendientes de reparación y mantenimiento: De las muestras tomadas para la verificación física del parque automotor de la Secretaria General de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), el equipo auditor constató un total de 13 (trece) vehículos activos sin uso.

Se aclara que los mencionados vehículos están en espera de su reparación o de mantenimiento, conforme al siguiente detalle:

Ítem	Lugar	Descripción del Bien	Marca	Chapa N°	Chasis N°	Acta N°
1	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 687	9BG138BC06C417100	11
2	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 693	9BG138BC06C417446	13
3	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 686	9BG138BC06C417543	15
4	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 793	9BG138BC06C417328	17
5	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	BGJ 640	9BG138XFOBC432299	19
6	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 811	9BG138BC06C41622	23
7	Playa Iturbe	Camioneta	Mitsubishi	EAC 006	9BG138XFOBC432333	25
8	Ex IPVU	Camión	Kia	EAC 005	KNEJAP3V1NK027185	27
9	Ex IPVU	Minibus	Hyundai	BDP 218	KMJWAHP9U115122	28
10	Ex IPVU	Camioneta	Mitsubishi	EAC 004	No se visualiza	33
11	Sede Central	Camioneta	Chevrolet	EAH 544	9B6148EP0DC451315	38
12	-----	Camioneta	Chevrolet	SEB 825	9BG138XFOBC432333	Toma fotográfica
13	Playa Iturbe	Camioneta	Chevrolet	EAD 347	9BG116BC05C438387	12

RESPUESTA: Los vehículos que se detallan en la observación, son móviles que están pendiente de reparación para volver a estar operativos.

Actualmente está en proceso el llamado a licitación para contratación de Taller Mecánico para reparación y mantenimiento de vehículos.

Se adjunta:

- Memo de UOC MUOC N° 387-17 en donde se hace referencia el estado actual del llamado a concurso de oferta para la contratación de servicio de mantenimiento y reparación de vehículos.

-Planilla según memorándum MRTC-215/17 y 874/16 con listado de vehículos para reparación

Ing. Ruth Larina Caceres
Jefe Dpto. de Compras
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CAJ
Dirección Adm.
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Gloria Esquivel Carrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Almeth Dávalos Vettengil
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



OBSERVACION Nº8:

Falta de Placa y tarjeta de Identificación:

De la muestra seleccionada, el equipo auditor realizó la verificación física de 69 (sesenta y nueve) unidades de transporte como ser automóviles y camionetas y de los mismos se detectaron que algunos vehículos no se ajustan a lo dispuesto en el artículo 4° de la Ley 704/95, que establece: “La Dirección de Transporte Terrestre de la Sub-Secretaría de Transporte del Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones expedirá a cada vehículo registrado una placa y una tarjeta de identificación, donde se insertarán los datos mínimos establecidos en el artículo anterior y la repartición a la que se encuentra asignado el vehículo en cuestión”. A continuación se detallan los vehículos observados:

RESPUESTA: Con respecto a los móviles que no cuentan con tarjeta de identificación y placa se menciona que en el lote de vehículos detallados se encuentran móviles en proceso de baja por lo cual no se gestionaron las documentaciones, también existen vehículos en proceso de reparaciones los cuales una vez que se encuentren operativos se harán las gestiones necesarias para la nueva verificación y poder solicitar duplicados de tarjetas y también están los móviles que fueron adquiridos recientemente los cuales ya cuentan con numero de RASP y se procederá a realizar las gestiones necesarias para el seguimiento del expediente el cual se adjunta para realizar las verificaciones correspondientes para la obtención de la placa de identificación de la Dinatran.

DETALLES:

Vehículos sin Tarjetas y sin Placa

Ítem	Tipo	Marca	Modelo	Chapa Nº	Acta Nº	Obs:
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD 551	1	En Proceso
2	Camioneta	Chevrolet	Blazer	EAD 347	2	Pend. Repar.
3	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 197	3	En Proceso
4	Camioneta	Isuzu	KB	EDJ 173	5	En Proceso
5	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 460	7	Interior
6	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 462	8	Interior
7	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 696	9	Pend. Repar.
8	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 687	11	Para la baja
9	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 693	13	Pend. Repar.
10	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 812	14	Interior
11	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 686	15	Pend. Repar.
12	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 720	16	Para la baja
13	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 793	17	Pend. Repar.
14	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	18	Para la baja
15	Camioneta	Chevrolet	Rodeo	BGJ 640	19	Pend. Repar.
16	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	20	Para la baja
17	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 988	21	Para la baja
18	Camión	Foton	Ollin	BGS 366	22	Pend. Repar.
19	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 811	23	Pend. Repar.
20	Camioneta	Chevrolet	S 10	SEB 837	24	En Proceso
21	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 006	25	Pend. Repar.
22	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 719	26	Pend. Repar.
23	Camión	Kia	No	EAC 005	27	Pend. Repar.

Ing. Linda Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT

Ing. Ruth Larrea Caceres
Asesora Jurídica
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOSO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Lechón Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT



			visualizado			
24	Minibús	Hyundai	H1	BDP 218	28	Pend. Repar.
25	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	29	Para la baja
26	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 992	30	Para la baja
27	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 986	31	Para la baja
28	Camioneta	Mitsubishi	L 200	AXT 037	32	Para la baja
29	Camioneta	Mitsubishi	L 200	No posee	33	Para la baja
30	Camioneta	Mahindra	Pick Up	BNT 586	34	En Proceso
31	Camioneta	Isuzu	DNAX	EAJ 170	35	En Proceso
32	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 195	36	En Proceso
33	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 833	37	En Proceso
34	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 544	38	Pend. Repar.
35	Minibús	Hyundai	H1	EAJ 186	39	En Proceso
36	Minibús	Hyundai	H1	BDP 821	40	Pend. Repar.
37	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 175	41	En Proceso
38	Automóvil	Hyundai	Accent	BDP 871	42	Pend. Repar.
39	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 187	44	En Proceso
40	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 698	45	En Proceso
41	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 463	46	En Proceso
42	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 167	#	En Proceso
43	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 171	#	En Proceso
44	Minibús	Hyundai	H1	EAJ 188	#	En Proceso
45	Camioneta	Chevrolet	Polaris	BDS 313	#	Pend. Repar.
46	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 691	#	Pend. Repar.
47	Camioneta	Chevrolet	S 10	SEB 825	#	Pend. Repar.

Se anexa Nota SNVH/NSG0694-16 dirigido a la DINATRA en donde constan los móviles en proceso de trámites de RASP.

OBSERVACION N°9:

Se evidenciaron vehículos que no dan cumplimiento a las condiciones establecidas en la Ley 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos", en su artículo 5° que dispone: "Cada vehículo del sector público llevará pintado en parte visible dentro de un recuadro no menor de 1.000 cms2., el nombre de la repartición pública o ente descentralizado a que se encuentre asignado, la leyenda USO OFICIAL EXCLUSIVO, el número de registro y el número asignado por la oficina respectiva, en su caso".

RESPUESTAS:

9.1 Vehículos sin logotipo pintado:

Los móviles mencionados en los Ítem 1,2,3,4y5, son móviles en desuso y en proceso de baja, con respecto al Ítem 6 camioneta Mahindra Pick Up el mismo anteriormente estaba pendiente de reparación pero desde el momento que fue reparado ya le fue colocado el logotipo correspondiente para su uso.

Se adjunta fotografías del móvil.

Lic. Justo J. Cardozo F.
Dirección Adjunta de Asesoría Jurídica
SENAVITAT

Lic. Justo J. Cardozo F.
Dirección Adjunta de Asesoría Jurídica
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Dailub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT

Ing. Gilda Espinoza Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT



9.2 Vehículos sin leyenda “Uso Oficial Exclusivo”: En la nómina de móviles que se observan que no tienen la leyenda “Uso Oficial Exclusivo” hay móviles que están en proceso de baja, otros que sin tienen pintado la leyenda y los demás móviles tienen el nuevo diseño de logotipo del Gobierno Nacional aprobado en el Artículo 1 del Decreto N°500 el cual se adjunta y se detallan en la planilla más abajo.

Ítem	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°	Obs:
1	Camioneta	Chevrolet	Blazer	EAD 347	2	Tiene pintado uso oficial
2	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 197	3	Nuevo Diseño de logo
3	Camioneta	Isuzu	KB	EDJ 173	5	Nuevo Diseño de logo
4	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 462	8	Nuevo Diseño de logo
5	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	20	Para baja
6	Minibús	Hyundai	H 1	BDP 218	28	En reparación
7	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	29	Para baja
8	Camioneta	Mitsubishi	L 200	AXT 037	32	Para baja
9	Camioneta	Mitsubishi	L 200	No posee	33	Para baja
10	Camioneta	Mahindra	Pick Up	BNT 586	34	Tiene pintado uso oficial
11	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 170	35	Nuevo Diseño de logo
12	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 195	36	Nuevo Diseño de logo
13	Minibús	Hyundai	H 1	EAJ 186	39	Nuevo Diseño de logo
14	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 175	41	Nuevo Diseño de logo
15	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 187	44	Nuevo Diseño de logo
16	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 698	45	Tiene pintado uso oficial
17	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 167	#	Nuevo Diseño de logo
18	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 171	#	Nuevo Diseño de logo
19	Minibús	Hyundai	H 1	EAJ 188	#	Nuevo Diseño de logo

Obs: Se adjunta fotografías respaldatorias y copia del Decreto N°500 por el cual se aprueba la imagen y logotipo del Gobierno Nacional y se dispone la obligatoriedad del uso en los organismos y entidades dependientes del Poder Ejecutivo.

9.3 Vehículos sin RASP: En esta observación se manifiesta que todos los móviles que se mencionan que no tienen N° de RASP pintado, se aclara y menciona que la totalidad de los móviles tienen el Rasp pintado por las puertas de los móviles, cuyas fotografías se adjuntan como medio probatorio.

OBSERVACION N°10:

Incumplimiento a lo establecido en la Resolución CGR N° 119/96

De la verificación física realizada por el equipo auditor, se constató que 7 (siete) vehículos no contaban con la Orden de Trabajo que autoriza a los funcionarios de la institución el uso de las unidades de transporte, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Ítem	Tipo	Marca	Chasis	Chapa N°	Acta N°
------	------	-------	--------	----------	---------

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT

Jra. Gilda Estrella Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT



Ítem	Tipo	Marca	Chasis	Chapa Nº	Acta Nº
1	Camioneta	Chevrolet	9BG116BC05C438387	EAD 347	2
2	Camioneta	Mitsubishi	JMYJNK340WP005288	EAC 007	4
3	Camión	Foton	LVBVCJEAXBEO02027	BGS 366	22
4	Camioneta	Chevrolet	9B6138XFOBC428440	SEB 837	24
5	Camioneta	Mitsubishi	9BG138XFOBC432333	EAC 006	25
6	Camioneta	Chevrolet	9B6148EP0DC451315	EAH 544	38
7	Minibús	Hyundai	KMJW37HAEU633303	EAJ 186	39

RESPUESTA: Con respecto a los móviles citados que no contaban con orden de trabajo en el momento de la verificación realizada en los estacionamientos de la Institución, se aclara que dichos móviles no tenían trabajos asignados para ese día por lo tanto estaban fuera de servicio y por lo cual no contaban con orden de trabajo porque no tenían ninguna misión asignada, el procedimiento utilizado es recibir en el Dpto de Transporte el pedido de uso de vehículo con el cual se confecciona la orden de trabajo para que pueda salir el móvil de la Institución. Se adjunta copia de la Res. N°. 2422, del 04/11/2015 "Por la cual se aprueba Manual de Procedimiento para la Asignación de Medios de Transporte y provisión de cupos de combustible para trabajos de carácter institucional, a ser implementado por la Senavitat"

OBSERVACION Nº11:

Falencias en el llenado de Orden de Trabajo para la utilización de los vehículos de la SENAVITAT. De la verificación realizada a los formularios de Orden de Trabajo expedidos al 30 de junio de 2016, para la utilización de los vehículos pertenecientes a la SENAVITAT, conforme lo establece la Resolución CGR Nº 119/96 "Por la que dispone el Modelo de Orden de Trabajo...", se detectaron las falencias que se detallan a continuación:

- a) En la mayoría de los casos no se indica si se trata de una orden de trabajo ordinaria o extraordinaria.

RESPUESTA: En las órdenes de trabajo se omitieron marcar la leyenda Ordinario o Extraordinaria porque la mayoría de los trabajos realizados fueron dentro del horario normal del trabajo.

- b) No está asignado el número del móvil en las órdenes de trabajos analizadas por el equipo auditor.

RESPUESTA: Esta asignado los datos de vehículos más importante que son el R.A.SP. y el número de chapa, tipo de vehículo, marca, modelo, etc.

- c) No se observa el Número de RASP en las siguientes ordenes de trabajos:

RESPUESTA: Se debe a un error involuntario, pero de todos modos están consignados el número de chapa, tipo de vehículo, marca, modelo, y cada móvil tiene el R.A.S.P. pintado.

- d) No se observa en la Orden de Trabajo Nº 1281/16 el detalle de los Trabajos a realizar (incluirá la nómina de los funcionarios que viajan además del conductor).

RESPUESTA: En la orden de trabajo Nº 1281/16 de forma involuntaria no fue llenado el trabajo a realizar, se adjunta copia de la orden de trabajo y el pedido del móvil de la dirección solicitante en donde se especifica el trabajo a realizar.

- e) Existe Órdenes de Trabajo Anulados sin la debida justificación. En el siguiente cuadro se detallan los mismos:

Ing. Ruth Larina Cabrera
Dirección General de Asesoría
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Milton Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT

Gilda Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT



RESPUESTA: Las órdenes de trabajos son anuladas por error en la consignación de los datos, por cambio de conductor, pasajeros y/o destino y son reemplazadas por otra orden de trabajo con los datos correctos.

OBSERVACION N°12:

Equipos de Transporte que no contaban con chapa de identificación en el momento de la verificación Física.

Durante los procedimientos de verificación física realizada a los equipos de transporte, se ha constatado que 20 (veinte) vehículos de la SENAVITAT, no contaban con las chapas de identificación (delantera y trasera), en otros casos, solamente tenían colocadas una de las chapas.

RESPUESTA: Se anexa copia de denuncia policial por extravió de chapas de móviles en uso y fotos de los móviles que cuentan con las chapas, los demás están en proceso de baja.

Observación N° 13:

Vehículo que cuenta con la Certificación de la Dirección del Registro de Automotores (DRA), y no figura en el Inventario de Bienes de Uso F.C N° 03.

Del análisis realizado al informe remitido por la Dirección del Registro de Automotores, (DRA) respecto a los vehículos inscriptos a nombre de la Secretaria General de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), con el Formulario F.C N° 3 "Inventario de Bienes de Uso" al primer semestre del ejercicio fiscal 2016, y el listado de vehículos proveídos por el Departamento de Transporte de la SENAVITAT; se ha constatado 1 (uno) vehículo registrado en la DRA a nombre de SENAVITAT, que no figura en el Inventario de Bienes de Uso. En el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

Tipo	Marca	Chasis N°	Color	Año de Fabricación	Chapa N°
Camioneta 4x4	ISUZU	MPATFS85JFT000240	Blanco	2014	EAJ 169

Fuente: Expediente CGR N° 7077/2017.

RESPUESTA OBSERVACION N° 13

En lo referente a esta observación en la cual constatan que una Camioneta doble cabina 4x4 ISUZU D-MAX, Motor LX 3935, Chassis MPATFS85JFT 000240 CHAPA EAJ-169, no se encuentra registrada en el formulario FC03 INVENTARIO DE BIENES DE USO, es debido a que como la misma se encontraba en espera de dictamen Jurídico, y por ese motivo el Dpto. de Transporte se negaba a firmar dicho documento, sin embargo dicha situación se encuentra rectificada, se converso con la Direccion de Bienes y Servicios y el Dpto. de Transporte acerca de la responsabilidad en firmar este documento como administradores de estos Bienes y dejando constancia del estado de la misma y su tramite Jurídico.-

Se anexa formulario FC03 al 30/06/2017.-

OBSERVACION N°14

Vehículos Expuestos en el inventario de la Senavitat y no matriculados en la Dirección del Registro de Automotores.

Por Nota D.R.A. N° 169 del 11 de abril de 2017, la Dirección del Registro de Automotores (DRA) remitió al equipo auditor informe sobre el parque automotor registrados a nombre de la

Ing. Aimeth D. P. Pentengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT

Dr. Gilda Espinoza Orreg
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notar
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. GARCIA
Dirección Administrativa
SENAVITAT



Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y comparados con el listado proporcionado por el Departamento de Patrimonio del ente auditado, se evidenció que, 12 (doce) vehículos se encuentran registrados en el inventario de la SENAVITAT y no se encuentran matriculados en la Dirección del Registro de Automotores.

RESPUESTA: Con respecto a los móviles citados que dicen no estar matriculados en el RUA, estos móviles son los que no cuentan con cedula verde por extravió cuya denuncia se adjunta, también figuran camionetas de la marca Mitusubishi L200 que ya están en desuso hace varios años y cuyo conocimiento que tiene este Dpto. es que son vehículos que no pudieron ser inscriptos en el RUA por falta de documentaciones que no proveyó el Representante y/o vendedor de los mismos.

Se adjunta documento respaldatorio de gestiones para baja de móviles en desuso y situación documental de los mismos.

OBSERVACION N°15:

Vehículos expuestos en el Inventario de Bienes de Uso de la Senavitat y no registrados en la Dirección Nacional de Transporte.

Se evidenciaron que, 49 (cuarenta y nueve) vehículos y 9 (nueve) motocicletas se encuentran expuestos en los informes patrimoniales entregados al equipo auditor por el ente auditado y no se encuentran registrados en la DINATRA como propiedad de la SENAVITAT, de acuerdo al informe proporcionado por la Dirección Nacional de Transporte. A continuación se detallan los vehículos observados:

RESPUESTA: Todos los vehículos citados cuentan con N° de RASP, en algunos casos hay móviles que están en proceso para dar de baja, en trámites cuyo expediente se adjunta y los demás estaremos verificando con DINATRA el motivo por el cual no figura en sus registros para poder regularizar.

En la planilla más abajo se completan en la observación los N° de Rasp que no estaban incluidos en la planilla original enviado por Contraloría.

Se anexa documento respaldatorio de las gestiones para dar de baja los vehículos en desuso.

Ítem	Tipo	Marca	Modelo	Nº de Chasis	Color	Nº de Chapa	Código Rasp Nº	OBS:
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	JMYLYV78W6J000699	Verde	EAD-551	E-00001976	
2	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATFS85FT000366	Blanco	EAD-197	C-0003060	
3	Camioneta	Isuzu	KB	MPATF585JFT000242	Blanco	EDJ-173	E-0003057	
4	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG148EPODC451346	Blanco	EAH-460	E-0002765	
5	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG148EPODC451194	Blanco	EAH-462	E-0002766	
6	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417625	Gris	EAD-696	E-0001978	
7	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417100	Gris	EAD-687	-----	E-0001984
8	Camioneta	Chevrolet	Blazer	9BG116BC05C438387	Plata	EAD-347	E-0001977	
9	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417446	Negro	EAD-693	-----	E-0001981

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO V. CARRERA
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Dávalos Paredes
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



10	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC00C417567	Gris	EAD-812	E-0001990	
11	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417543	Gris	EAD-686	E-0001987	
12	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417244	Gris	EAD-720	E-00019	
13	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C417328	Gris	EAD-793	E-0001998	
14	Camioneta	Mitsubishi	L 200	DJNK140NP02393	Plata	EAC-002	E-0000063	
15	Camioneta	Mitsubishi	Montero	JMYONV460WJ000001	Azul	EAB-990	-----	BAJA
16	Camioneta	Mitsubishi	L 200	-----	Blanco	EAB-988	E-0000062	
17	Camioneta	Chevrolet	S-10	9BG138BC06C41622	Gris	EAD-811	C-000198	
18	Camioneta	Mitsubishi	L 200	JMYJNK340WP005227	Plata	EAC-006	E-0001479	
19	Camión	Kia	-----	KNEJAP3V1NK027185	Blanco	EAC-005	E-0000059	
20	Minibús	Hyundai	H 1	KMJWAHP9U115122	Dorado	BDP-218	-----	E-0002114
21	Automóvil	Toyota	Crown	-----	Gris	EAB-991	-----	BAJA
22	Camioneta	Mitsubishi	L 200	DFNK140NP02390	Negro	EAB-992	-----	BAJA
23	Camioneta	Mitsubishi	L 200	DKNK640NP02396	Rojo	EAB-986	E-0000065	BAJA
24	Camioneta	Mitsubishi	L 200	-----	Azul,	AXT-037	-----	BAJA
25	Camioneta	Mitsubishi	L 200	-----	Rojo	EAC-004	-----	BAJA
26	Camioneta	Mahindra	Pik Up	MA1TZ4BKLD6E62853	Gris	BNT-586	E-0003065	
27	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000236	Gris	EAJ-170	E-0003053	
28	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000365	Blanco	EAJ-195	E-0003052	
29	Camioneta	Chevrolet	S-10	9B6148EP0DC451315	Blanco	EAH-544	C-0002768	
30	Minibús	Hyundai	H 1,	KMJW37HAEU633303	Blanco	EAJ-186	E-0003062	
31	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000364	Blanco	EAJ-175	E-0003058	
32	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000365	Blanco	EAJ-195	E-0003052	
33	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000239	Blanco	EAJ-187,	E-0003056	
34	Camioneta	Chevrolet	S-10	9B6148EP0DC417614	Blanco	EAH-463	E-0002767	
35	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000241	Blanco	EAJ-167	E-0003059	
36	Camioneta	Isuzu	D-Max	MPATF585JFT000235	Blanco	EAJ-171	E-0003054	

Ing. Espinola Orosco
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daitib Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



37	Minibús	Hyundai	H 1	KMJW37HAEU632856	Blanco	EAJ-188	E-0003061	
38	Camioneta	Hyundai	Tucson,	KMHJT81VDFU018823	Gris	EAJ-174	-----	E-0003063
39	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAC-009	-----	BAJA
40	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAC-001	-----	BAJA
41	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-998	-----	BAJA
42	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-996	-----	BAJA
43	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-994	-----	BAJA
44	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-993	-----	BAJA
45	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-984	-----	BAJA
46	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-981	-----	BAJA
47	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-980	-----	BAJA
48	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-987	-----	BAJA
49	Camioneta	Mitsubishi	-----	-----	-----	EAB-982	-----	BAJA
50	Moto	Honda	-----	-----	-----	279 EAA	-----	BAJA
51	Moto	Honda	-----	-----	-----	275 EAA	-----	BAJA
52	Moto	Honda	-----	-----	-----	281 EAA	-----	BAJA
53	Moto	Honda	-----	-----	-----	280 EAA	-----	BAJA
54	Moto	Honda	-----	-----	-----	278 EAA	-----	BAJA
55	Moto	Honda	-----	-----	-----	277 EAA	-----	BAJA
56	Moto	Honda	-----	-----	-----	276 EAA	-----	BAJA
57	Moto	Honda	-----	-----	-----	273 EAA	-----	BAJA
58	Moto	Honda	-----	-----	-----	274 EAA	-----	BAJA

Observación N° 16:

Inmuebles inscritos en la Dirección General de los Registros Públicos a nombre de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) y no están registrados en el Inventario de Bienes de uso FC03.

De la verificación realizada al informe proveído por la Dirección General de los Registros Públicos – Corte Suprema, a través de la nota D.R.I. N° 17 de fecha 23/01/17, inserto en el

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Expediente CGR N° 3232/17, se observa que 117 (ciento diecisiete) inmuebles no se encuentran en los registros del Inventario de Bienes de Uso FC 03, de la institución auditada, cuyo detalle se expone en el siguiente cuadro continuación:

RESPUESTA OBSERVACION N° 16

En respuesta al ítem anterior hemos solicitado a la DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA, mediante Nota NDGAF N° 0068-17, a fin de determinar si los inmuebles transitorios de nuestra entidad deben ser informados a la dicha dirección y bajo que modalidad debemos dar ingreso a las mismas, debido a que tenemos entendido que no son Bienes de Uso por consiguiente no debemos de informar mediante los formularios FC10 de RESPONSABILIDAD INDIVIDUAL y FC03 de INVENTARIO DE BIENES DE USO y según NOTA D.G.C.P N° 1.020 nos informan cuanto sigue: " Con relación a " Terrenos adquiridos por la SENAVITAT, para la construcción de Viviendas Económicas (Dúplex, Edificios y Villas), para la posterior adjudicación por venta con un aval hipotecario de entre 10 a 20 años. Estos terrenos fueron adquiridos por una finca matriz y luego loteados para su posterior adjudicación, sin embargo en algunos casos son aun propiedad de SENAVITAT, debido a que existen beneficiarios que aun no han cancelado su deuda con nuestra entidad.....", en otros casos son inmuebles recuperados por garantía hipotecaria y/o Dación en pago que son vueltos a re adjudicar y opr tanto no pueden ser incorporados y dados de baja en varias ocasiones ..., como también existen inmuebles inscriptos a favor de SENAVITAT en garantías otorgada por las Cooperativas en marco del programa Fonccop, para la construcción de viviendas, cuyos recursos son otorgados por SENAVITAT en préstamo por un plazo de 10 a 20 años".

En este sentido, se informa que el Manual de Normas y Procedimientos Patrimoniales aprobado por Decreto 20132/03, no contempla la figura de inmuebles transitorios.-

Por su parte, en materia contable se sugiere registrar dichos inmuebles en la cuenta 216.01.00.00.000 – Existencia de Bienes de Cambio hasta su venta final y al mismo tiempo llevar un registro y control auxiliar separado del Inventario Institucional.-

Por consiguiente en base a lo manifestado por la Direccion General de Contabilidad Pública (NOTA D.G.C.P N° 1.020), se confirma que no son Bienes Patrimoniales, por consiguiente no corresponde al Dpto. de Patrimonio la administración de los títulos de dichas propiedades y por ende informar en los Formularios FC10 ni FC03 por los mismos.-

También objetan en este punto, la no entrega de los título de propiedad correspondientes a estas propiedades consideradas como Bienes de Cambio, sin embargo la Resolución CGR N° 694/16 manifiesta que es un "Examen Especial a los Bienes Patrimoniales de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), al cierre del primer semestre del ejercicio fiscal 2016", y por consiguiente se procedió a entregar los títulos de propiedad de la Fincas N° 4307, 116, 1623, 3373, 2222 las cuales corresponden a propiedades en cuales operan Oficinas administrativas de nuestra entidad y corresponden a Bienes Patrimoniales de nuestra entidad.-

Ing. María Espínola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Nota DGCP N° 1.020

Nota NDGAF N° 0068-17

✓ Se adjuntan saldos contables de propiedades transitorias de la SENAVITAT (Bienes de Cambio).

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Dajob-Pettegill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



"Observación N° 17:

Inmuebles de la SENAVIDAT que no se encuentran registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.

A efectos de determinar si los Inmuebles de Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) se hallan registrados en la Dirección General de los Registros Públicos, por Nota CGR N° del 24/03/17 el equipo auditor ha solicitado a la referida Dirección General, el listado de inmuebles que a la fecha se encuentran inscriptos a nombre de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat.

De la verificación realizada a los títulos de propiedad de los inmuebles pertenecientes a la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat y comparados con el informe proveído por la Dirección General de los Registros Públicos, a través de la nota D.G.R.P. N° 515/16, se evidenciaron inmuebles por un total según valor neto contable al 31/06/2016, G. 3.338.656.600 (Guaraníes tres mil trescientos treinta y ocho millones seiscientos cincuenta y seis mil seiscientos), que poseen títulos de dominio, sin embargo, no se encuentran registrados en dicha Dirección como propiedad de la SENAVIDAT. Los inmuebles observados se detallan en el siguiente cuadro:

N°	Finca	Ciudad	Cta. Cte. Ctral	Mts 2	Valor Neto Contable
1	4307	Asunción	11-0082-19	710,1MIL	982.757.013
2	116	Asunción	11-0082-18	614	167.916.699
3	1623	Asunción	12-319-24	1235	920.040.472
4	3373	Asunción	11-082-24	642,259	1.267.942.416
TOTALES					3.338.656.600

Fuente: Inmuebles que se hallan registrados en el Formulario F03 y en el Sistema Patrimonial.

Por Memorando DGCBPE EA N° 7 de fecha 27/03/17, el equipo auditor solicitó informe a los responsables Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat, al respecto informaron cuanto sigue: "... no se encuentran registrados a nombre de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat, sin embargo nuestra institución a realizados los trámites correspondientes en el año 2012 según nota SNVH/NSG1093/12 dirigida a la Dirección General de los Registros Públicos, en el cual se solicita que en marco a las modificaciones en la carta orgánica de la SENAVIDAT y conforme a normativas que fueran promulgadas gradualmente las que a su vez fueron extinguiendo a las Entidades anexas IPVU, BNV y CONAVI, solicitábamos regularizar la tenencia de dichas propiedades conforme la Ley de creación N° 3909/10 de SENAVIDAT, y en base a la misma se había solicitado proceder al registro respectivo a nombre de nuestra entidad..." "...según Nota con Providencia N° 1200 DRI-RPEX2012-4025, la Dirección del Registro Inmobiliario, informa que autoriza a las Jefaturas de las Oficinas de Inscripciones de la Primera y Sexta sección, a proceder a la anotación marginal del testimonio del cambio de denominación conforme a las leyes de creación del ente estatal..."

Dr. Cilda Espínola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Teniendo en cuenta lo manifestado por la institución auditada, se aclara que los mismos se encuentran en proceso al cambio de denominación según providencias N° 1200 DRI-RPEX2012-4025, de la Dirección del Registro Inmobiliario Sección 1, de las fincas 4307, 1623 y 3373.

Por lo que no dieron cumplimientos a lo establecidos en el Decreto N° 20132/03 "Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado y se deroga el Decreto N° 39759/83", el Capítulo I, punto 1.13 transcritos en la Observación N° 16".

Por imperio de la Ley N° 3.909/2.010 que creó la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, la propiedad de los inmuebles señalados en la observación arriba transcrita, pertenecen a la SENAVITAT en virtud a lo establecido en el artículo 11, que preceptúa:

"Con la promulgación de la presente Ley, quedan derogadas las normas contenidas en la Ley N° 118/90 del 09 de enero de 1991 "QUE CREA LA ENTIDAD AUTARQUICA CONSEJO NACIONAL DE LA VIVIENDA (CONAVI) Y ESTABLECE SU CARTA ORGÁNICA"; y al Art. 4° Inc. B) de la Ley N° 3637/09 "QUE CREA EL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA SOCIAL (FONAVIS), así como todas las disposiciones legales contrarias a la misma, transfiriéndose a la SENAVITAT los derechos, obligaciones, acciones, recursos presupuestarios que correspondían al CONAVI, entidad que queda extinguida, de conformidad a lo previsto en la presente Ley".

En tal sentido, el hecho de que en los registros de la Dirección General de los Registros Públicos, haya sido consignada la titularidad de los referidos inmuebles con la denominación IPVU, BNV y/o CONAVI, en su caso, esto obedece a que las respectivas escrituras de transferencias fueron formalizadas e inscriptas en vigencia de las leyes orgánicas de las instituciones citadas, siendo la observación efectuada por la CGR una cuestión de orden netamente registral, pues la propiedad de tales inmuebles es de la SENAVITAT por imperio de su ley de creación, pues la misma pasó a substituir a las entidades precedentes, hoy extinguidas por efecto de la misma.

Observación N° 18:

Inmuebles inscriptos en la Dirección General de Contabilidad Pública dependiente de la Sub Secretaria de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda a nombre de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) y no están registrados en el Inventario de Bienes de Uso FC03.

De la verificación realizada al informe proveído por el Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda a través de la Planilla de Certificación de Inscripción de Inmuebles del Estado N° 21, inserto en el expediente CGR N° 7593/17, se evidenciaron que 489 (cuatrocientos ochenta y nueve) inmuebles no se encuentran incorporados en el Inventario de Bienes de uso FC03, de la institución auditada, cuyo detalle se expone en el Anexo N° 01.

Al respecto, la institución auditada no dio cumplimiento a lo establecido en el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los incisos a) transcritos en la Observación N° 16 y d) transcritos en la Observación N° 01.

RESPUESTA OBSERVACION N° 18

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiara Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



Estos Bienes como ya habíamos mencionado en el ITEMS anterior no corresponde a Inmuebles ni Terrenos de Uso Institucional a excepción de las Fincas N° 4307, 116, 1623, 3373, 2222 las cuales si corresponden a Bienes Patrimoniales (Oficinas administrativas de nuestra entidad), por consiguientes en base a la NOTA N° 1.020 de la Direccion Gral. de Contabilidad Pública, solicitamos el Dpto. de Bienes del Estado la depuración de estas propiedades, según NOTA NDGAF N° 145.-

- ✓ Se anexa Nota de solicitud de depuración de Propiedades a la Direccion de Contabilidad Pública NDGAF N° 145.-
- ✓ Nota DGCP N° 1.020
- ✓ Nota NDGAF N° 0068-17

Observación N° 19:

Falta de actualización de los valores en la cuenta 26101 "Edificaciones".

De la comparación realizada a los valores registrados en el FC 7.1 - Revalúo y Depreciación de los Bienes de Uso Resumen por Cuenta, de la cuenta 26101 "Edificaciones" al 31/12/14, con la Valuación de Costos expuesto en el Certificado de Tasación del año 2014, realizado por los responsables de la Unidad de Tasaciones de la SENAVITAT, se observa que, el edificio con Finca N° 1623, correspondiente al predio del Ex IPVU, posee un valor de revalúo de G. 1.116.669.754 (Guaraníes mil ciento dieciséis millones seiscientos sesenta y nueve mil setecientos cincuenta y cuatro) y según el Certificado de Tasación, realizado el 20/01/14, dicha finca se encuentra valorada por G. 1.400.000.000 (Guaraníes mil cuatrocientos millones), existiendo una diferencia no registrada por G. 283.330.246 (Guaraníes doscientos ochenta y tres millones trescientos treinta mil doscientos cuarenta y seis).

Cabe señalar, que conforme a los registros contables tampoco se realizó la actualización mencionada en los ejercicios fiscales 2015 y 2016.

En el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

Rotulado Patrim. N°	Finca N°	Ubicación	Según Tasación de Construc. (1)	Valor Revaluado 31/12/14 (2)	Diferencia G. 3=(2-1)
12746	1623	Mcal. López esq. Brasil	1.400.000.000	1.116.669.754	-283.330.246

Fuente: Tasación de Valuación de Costos, teniendo en cuenta los valores del mercado inmobiliario del Año 2014 y Cuadro de Revalúo y

Depreciación de Bienes de Uso al 31/12/14.

El equipo auditor, realizó entrevista documentada a los responsables de la Dirección Administrativa y del Departamento de Patrimonio, en la misma, se consultó el motivo por el cual no se actualizó el valor de la finca 1623, conforme a la tasación realizada el 20/01/2014, inserto dentro de la Valuación de Costos del Certificado de Tasación. Al respecto, los responsables manifestaron que "...//...Se manifiesta que este Dpto. no ha recepcionado los avalúos de las Fincas N° 1623, 3373, 116, 4307, además patrimonial y contablemente se realiza el revalúo anual por estas propiedades, conforme al Decreto 20132/03".

a. Gilda Espínola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOSO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Mirien Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettenhill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



RESPUESTA OBSERVACION N° 19

NIIF 13

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

NICSP 17

Medición Inicial de los Elementos de la Propiedad, planta y equipo

22. Todo elemento de la Propiedad, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo debe ser medido, inicialmente, por su costo.

23. Cuando un activo se adquiere por un costo nulo o insignificante, su costo es su valor razonable en la fecha de la adquisición.

24. Una entidad puede recibir una propiedad, planta o equipo como regalo o donación. Por ejemplo, un terreno puede ser donado a un gobierno por un costo nulo o insignificante para permitir al gobierno construir parques, carreteras o senderos. Se puede adquirir un activo por un precio nulo o insignificante mediante el ejercicio de los poderes de embargo o confiscación. Bajo esas circunstancias, el costo de la partida (o rubro) es su valor razonable en la fecha de su adquisición.

La Normativa mencionada por los Auditores de la Contraloría referente al valor razonable, transcrita precedentemente, en nuestro entender es aplicable para los casos de ventas de activos (NIIF 13) o para los casos que se adquieran bienes de uso a valor cero.

En el caso de lo observado en los puntos 19 y 20, los bienes fueron adquiridos y el valores iniciales son el precio de costo el cual corresponde al valor avaluado en el momento de la compra, conforme NICSP 17 párrafo 22, y posteriormente revaluados conforme a las normativas legales vigentes Decreto 20132/03 Manual de Normas y Procedimientos para el área patrimonial.

Observación N° 20:

Falta de actualización de los valores en la cuenta 26201 "Terrenos".

De la comparación realizada a los valores registrados en el FC 7.1 - Revalúo y Depreciación de los Bienes de Uso Resumen por Cuenta, de la cuenta 26201 "Terrenos" al 31/12/14, con la Valuación de Costos expuesto en el Certificado de Tasación del año 2014 realizado por la SENAVITAT, se observa que la Finca N° 1623 correspondiente al predio del Ex IPVU posee un valor de revalúo de G. 858.715.157 (Guaraníes ochocientos cincuenta y ocho millones setecientos quince mil ciento cincuenta y siete) y según el Certificado de Tasación, la misma posee un valor de G. 2.500.000.000 (Guaraníes dos mil quinientos millones), existiendo una diferencia no registrada por G. 1.641.284.843 (Guaraníes mil seiscientos cuarenta y un millones doscientos ochenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y tres).

Así mismo, la Finca N° 116 correspondiente a la Sede Central posee un valor de revalúo de G. 156.724.209 (Guaraníes ciento cincuenta y seis millones setecientos veinticuatro mil doscientos nueve), y según el Certificado de Tasación, la misma posee un valor de G. 1.300.000.000 (Guaraníes mil trescientos millones), existiendo una diferencia no registrada por G.

Gilda Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimee Dany Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



1.143.275.791 (Guaraníes mil ciento cuarenta y tres millones doscientos setenta y cinco mil setecientos noventa y uno).

En el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

Ítem	Rotulado Patrim. N°	Finca N°	Ubicación	Según Tasación de Terreno (1)	Valor Revaluado 31/12/14 (2)	Diferencia en G. 3=(2-1)
1	12746	1623	Mcal. López esq. Brasil	2.500.000.000	858.715.157	-1.641.284.843
2	12748	116	Ind. Nacional esq. Dr. Manuel Domínguez (Edificio Central)	1.300.000.000	156.724.209	-1.143.275.791
Total:						-2.784.560.634

Fuente: Tasación de Valuación de Costos, teniendo en cuenta los valores del mercado inmobiliario.

RESPUESTA OBSERVACION N° 20

A esta observación se da respuesta con la misma aclaración de la Observación N° 19.-

Observación N° 21:

Bienes verificados que se encuentran fuera de servicio por falta de insumo.

Del resultado de la verificación física realizada a los Bienes de Uso de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), y de la muestra seleccionada, el equipo auditor constató en las agencias regionales, que existen bienes que se encuentran fuera de servicio por falta de insumos. En el siguiente cuadro se describen los bienes mencionados:

Ítem	Rotulado	Descripción	Valor de Adquisición G.	Dependencia	Observación
1	18083	Detector de billetes falsos	172.480	Agencia Cnel. Oviedo	Falta de batería
2	12305	Impresora marca HP Deskjet D1660 Serie N° CNO10CC4KD	275.000	Agencia Hernandarias	Falta de tinta o tóner
3	14840	Impresora FS-1370DN Serial Q5W1Z01766	3.440.000	Agencia Paraguari	Falta de tinta o tóner
Total:			3.887.480		

Fuente: Actas de Verificación del Equipo Auditor.

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CAI
Dirección Adm.
SENAVITAT

Lic. Mirian Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Jta. Gracia Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notaría
SENAVITAT

Ing. Almeth Dalub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Al respecto, cabe señalar lo dispuesto en el Decreto N° 20132/03 "Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado", en sus capítulos:

RESPUESTA OBSERVACION N° 21

- En respuesta a estas observaciones y según relevamiento realizado el Detector de Billetes Falsos con Rotulado Patrimonial N° 18.083, en el momento de la verificación se encontraba con las pilas agotadas y las mismas a la fecha fueron repuestas por unas nuevas..-
- En lo que respecta a la Impresora de Rotulado N° 12.305, se encuentra en proceso el llamado de Contratación Directa N° 06/17.-
- Y la última observación por la Impresora con rotulado N° 14.840, la misma ya cuenta actualmente con Tóner.-

Observación N° 22:

Inadecuada guarda y conservación de los Bienes de Uso.

Durante las verificaciones físicas, realizadas en las distintas dependencias de la SENAVIDAT, el equipo auditor pudo constatar, que existen Bienes de Uso, cuya guarda y conservación no son las adecuadas, para el manejo y un control de los mismos.

A continuación se describen las observaciones por Dependencias:

Sede IPVU, Depósito 1:

En el predio de la Sede IPVU, se pudo constatar, varios Bienes de Uso, apilonados, en desuso, deteriorados, obsoletos, que según Acta de Verificación N° 05/17 del 21/03/17, la totalidad de los bienes que se hallan en ambos depósitos se encuentran para ser dados de baja.

Sede IPVU, Depósito 2:

Se pudo verificar algunos Bienes de Uso, que se encuentran fuera de funcionamiento, almacenados en la intemperie.

Playa Buongermini:

Varios Bienes de Uso estaban apilonados y desordenados en el Depósito, según se puede apreciar en la siguiente toma fotográfica:

Cabe aclarar, que debido a la falta de orden de los mismos, no se pudo realizar el total de las verificaciones físicas en los depósitos observados.

Al respecto, la institución no dio cumplimiento a lo dispuesto en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en sus capítulos:

RESPUESTA OBSERVACION N° 22

En lo que respecta al ordenamiento de los Bienes de Desuso depositados en los distintos depósitos, se encuentra en proceso de licitación el alquiler de un nuevo depósito que tiene

Ing. Guila Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Material
SENAVITAT

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUAN CARLOS CARDOSO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam León
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Aimeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



como finalidad realizar el conteo físico real y la verificación por parte de la Dirección Gral. de Contabilidad Pública a fin de solicitar las bajas por obsolescencia de los mismos.-

Se adjuntan documentaciones que avalan el proceso que se viene realizando.-

- ✓ MEMO DEPA 415/17
- ✓ Resolución N° 1.075 del 31/05/2017
- ✓ MEMO UOCN° 383/17

Observación N° 23:

Bienes de Uso no encontrados al momento de las verificaciones físicas.

De la muestra seleccionada, del Inventario General FC-03 al 31/12/2016, el equipo auditor, realizó verificaciones físicas de los bienes del Activo Fijo, en las distintas dependencias de la institución, y se pudo constatar que, algunos bienes no fueron encontrados en el momento de la verificación, por un valor de G. 3.226.900 (Guaraníes tres millones doscientos veintiséis mil novecientos), según se detalla en el siguiente cuadro:

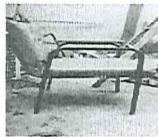
Ítem	Rotulado	Descripción	Valor de Adquisición G.
1	5081	Silla de metal con tapizado	24.000
2	6448	Calculadora marca CASIO FC 100	155.200
3	18042	Impresora Epson FX-2190	3.047.700
Total:			3.226.900

Fuente: FC N° 03 Inventario de Bienes de Uso de SENAVITAT, Dpto. de Patrimonio.

FUE VERIFICACDO CON EL INVENTARIO AL JUN 2016 A DIC YA SE ENCONTRABA ACTUALIZADO

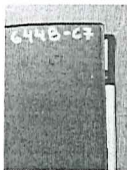
RESPUESTA OBSERVACION N° 23

- ✓ Silla de Metal con tapizado con Rotulado N° 5.081, según relevamiento realizado al 31/12/2017 dicho bien se encuentra en resguardo en el depósito de la Regional de Hernandarias, por ello se presume que el bien no fue visualizado.-



Estos ítems ya fueron depurados al 30/06/2017 según se informan:

- ✓ Calculado marca CASIO FC100 con Rotulado N° 6.448, este bien se encuentra actualmente en resguardo en el Depósito de Patrimonio, en buenas condiciones para su reasignación.-



Ing. Ruth Karina Ghiné
Jefe Dpto. de Patrim.
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARDOZO F.
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

Ing. Almeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT

Ing. Guila Espinola Orrego
Presidenta General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT



resguardó en el Depósito de TICS, para reparación.-



Adjunto

- FC10 y FC11 Deposito TICS
- F03 al 30/06/2017 Deposito Patrimonio.-

Observación N° 24:

Bienes de Uso, pendientes de reparación.

En lo que respecta a esta observación la misma se debe a la falta de espacio físico en la sede central para la reparación y guarda de los mismos, sin embargo una vez que el Dpto. de Patrimonio pueda dar de baja los bienes en desuso existentes en sus distintos depósitos, que se daría con el alquiler del depósito en proceso de licitación se podrán retirar esos bienes en desuso de las distintas regionales.

Observación N° 25:

Bienes en Desuso no dados de baja al 30/06/2016.

De acuerdo a las verificaciones físicas realizada por el equipo auditor conjuntamente con los responsables de la SENAVITAT, a los Bienes de Uso, y según muestra seleccionada, se constataron Bienes en desuso, inservibles, es decir en estado de obsolescencia o que ya no es útil para los fines que fue creado o fabricado, y los mismos se encuentran registrados en el Inventario General de la institución, al 30 de junio de 2016, el Valor de Adquisición asciende a G. 8.468.094 (Guaraníes ocho millones cuatrocientos sesenta y ocho mil noventa y cuatro), lo mencionado se detalla en el siguiente cuadro:

RESPUESTA OBSERVACION N° 25

En lo que respecta a esta observación *Bienes en Desuso no dados de baja*, la misma también se debe a la falta de Depósito mencionada en la observación N° 22, a fin de realizar el ordenamiento de los Bienes en Desuso depositados en los distintos depósitos, y así ir trasladando los bienes en desuso de las distintas regionales una vez que se tenga concretado el alquiler del depósito el cual como se menciona anteriormente, se encuentra en proceso de licitación el alquiler de un nuevo depósito que tiene como finalidad realizar el conteo físico real y la verificación por parte de la Dirección Gral. de Contabilidad Pública a fin de solicitar las bajas por obsolescencia de los mismos.-

Se adjuntan documentaciones que avalan el proceso que se viene realizando.-

- ✓ MEMO DEPA 415/17
- ✓ Resolución N° 1.075 del 31/05/2017
- ✓ MEMO UOCN° 383/17

Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO A. SALAS
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT

ra. Gilda Espinola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT

Ing. Almeth Dalub Pettengill
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT



Observación N° 26:

Deficiencias en el sistema de rotulado de Bienes de Uso de la SENAVIDAT.

- ✓ Conforme a la verificación física, de los bienes del Activo Fijo, según muestra seleccionada por el equipo auditor, se ha constatado que algunos bienes se encuentran con su número de identificación o rotulado patrimonial borroso, según el siguiente cuadro:

Ítem	Rotulado	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación
1	5034	Mesita de madera	Agencia Hernandarias	02/16
2	5062	Living de madera	Agencia Hernandarias	02/16
3	11019	Mouse marca SATELITE	Agencia Hernandarias	02/16
4	14993	Escritorio para funcionario	Agencia Hernandarias	02/16
5	13203	Mouse marca DELL	Agencia Coronel Oviedo	03/16
6	7379	Caja Fuerte	Agencia Coronel Oviedo	03/16
7	15116	Escritorio para funcionario	Agencia Villarrica	04/16

Fuente: Actas de Verificación del Equipo Audito

En cuanto a esta observación se observaba que los rotulados de estos bienes estaban borrosos, por consiguiente se realizó la verificación de la misma y se constató que el Rotulado patrimonial de los mismos se desgastó, por ello también los bienes son rotulados con papel adhesivo sin embargo esto también se va despegando y solo nos resta actualizarlos en cada oportunidad, los mismos a la fecha fueron repintados.-

"Observación N° 27:

Falta de gestión jurídica para el levantamiento de los embargos del inmueble con Finca N° 116, por Gs. 67.000.000.000.

En este punto corresponde mencionar que sí existe gestión jurídica para el levantamiento de los embargos decretados contra inmuebles de la SENAVIDAT.

En este sentido el Departamento de Asuntos Judiciales del Banco Central del Paraguay ha remitido a la SENAVIDAT copia autenticada de la Nota BC/P N° 172 del 26/10/2016, dirigida a la máxima autoridad del Ministerio de Hacienda, por la cual se consultaba la postura de dicha institución respecto de su intervención, a través de la Procuraduría General de la República, y en sustitución del BCP, en los procesos judiciales afectados por la Ley N° 3974/2010, el Decreto N° 10273/2012 del Poder Ejecutivo, y del Acuerdo MH/BCP suscrito en consideración a tales normas, ello en atención a su carácter de cesionaria legal de derecho y acciones que correspondían al BCP.

Al respecto, cabe referir lo dispuesto en los artículos 9° y 10 de la Ley N° 3974/2010, que disponen: "De la entrega y recepción de los Bonos. La entrega y recepción de los Bonos de Tesorería General a los que hace referencia el artículo anterior, cancela automáticamente, de pleno derecho, toda la deuda acumulada, en cualquier concepto, de la naturaleza del Estado Paraguayo, de los Organismos y Entidades del Estado, de las Sociedades

Ing. Ruth Karin: Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT

Lic. JUSTO J. CARRASCO
Dirección Administrativa
SENAVITAT

Lic. Miriam Leonor Navarro
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT


Dra. Graciela Espinosa Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notaría
SENAVITAT


Lic. Ximeth Daiub Pettengill
Directora de Administración de Bienes y Servicios
SENAVITAT



Anónimas con capital mayoritario del Estado y de las municipalidades con el Banco Central del Paraguay, con sus respectivos cargos financieros, conexos, intereses legales, costos y costas..."; y, "De la entrega de los Bonos. La entrega de los Bonos de Tesorería General obliga al Banco Central del Paraguay a ceder al Ministerio de Hacienda los bienes, activos, derechos y acciones, de cualquier clase y naturaleza obrante en poder del Banco Central del Paraguay que correspondan por efecto de los créditos cancelados...". En igual sentido, se ha establecido en los artículos 4° y 5° del Decreto N° 10.273/2012 del Poder Ejecutivo, y en las cláusulas tercera y cuarta del Acuerdo MH/BCP suscrito en consideración a dichos instrumentos normativos.


Como puede advertirse existen negociaciones entre Banco Central del Paraguay, Ministerio de Hacienda, Procuraduría General de la República y la SENAVITAT para dar por concluidos los juicios de ejecución promovidos por el BCP contra SENAVITAT, y una vez obtenida la resolución judicial respectiva se podrá solicitar al Juzgado el levantamiento de los embargos.


Ing. Ruth Karina Giménez
Jefe Dpto. de Patrimonio
SENAVITAT


Lic. JUSTO J. CARDOZO
Dirección Administrativa
SENAVITAT


Lic. Miriam Leonor Navarro de Aquino
Dirección General de Administración y Finanzas
SENAVITAT


Ing. Almeth Daiub Peregrini
Directora de Administración de
Bienes y Servicios
SENAVITAT


Dra. Glida Espínola Orrego
Directora General Adjunta
Dirección General Jurídica y Notarial
SENAVITAT