

Contraloría General de la República

INFORME FINAL

Resolución CGR N° 44/18
(Artículo 1, numeral 16)

Auditoría Combinada a la
Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat
(SENAVITAT)

Agosto, 2018
Asunción, Paraguay

Contraloría General de la República (CGR)

Principales Autoridades

Abog. José Enrique García A.
Contralor General

Dr. Camilo D. Benítez Aldana
Subcontralor General

Dirección General de Control de la Administración Descentralizada

Funcionario	Función	Afectación por Nota CGR N°
Nelson D. Salinas	Coordinador	582 (01/03/18)
Horacio Acosta	Supervisor	582 (01/03/18)
Victoria Alicia Benítez	Jefe de Equipo Cabecera	582 (01/03/18)
Adela Isabel Cáceres	Auditor	582 (01/03/18)
Sara Liz Coronel	Auditor	582 (01/03/18)
Dionisio Valinotti	Auditor	582 (01/03/18)

Dirección General de Control de Bienes Patrimoniales del Estado

Funcionario	Función	Afectación por Nota CGR N°
Jorge Pettengill	Coordinador	582 (01/03/18)
Lina Pana Carrillo	Supervisor	582 (01/03/18)
Abel Benítez Sanabria	Auditor	582 (01/03/18)
Mirna Nair González	Auditor	582 (01/03/18)
Liliana Cabrera González	Auditor	949 (20/03/18)
Dionisio Godoy Montiel	Auditor	949 (20/03/18)

Dirección General de Control de la Gestión Ambiental y Cultural del Estado

Funcionario	Función	Afectación por Nota CGR N°
Anaía Gómez	Coordinador y Supervisor	582 (01/03/18)
Jorge Enrique Paredes	Auditor	582 (01/03/18)
Ignacio Avila	Auditor	582 (01/03/18)
Graciela Aguiar	Auditor	582 (01/03/18)

Dirección General de Control de Obras Públicas

Funcionario	Función	Afectación por Nota CGR N°
Diego Sotomayor	Coordinador	582 (01/03/18)
Juana de Formichelli	Supervisor	582 (01/03/18)
Valentín Díaz	Auditor	582 (01/03/18)
Marta Montórfano	Auditor	582 (01/03/18)
Mauro Ojeda	Auditor	582 (01/03/18)
Gricelda Armoa	Auditor	1096 (09/04/18)

Dirección General de Control de Recursos Sociales del Estado

Funcionario	Función	Afectación por Nota CGR N°
María José Ocampos	Coordinadora	582 (01/03/18)
Luz Rodriguez	Supervisora	582 (01/03/18)
Agustina Cantero	Auditor	582 (01/03/18)
Leticia Miranda	Auditor	582 (01/03/18)
Eduardo Jara	Auditor	582 (01/03/18)
Shirley Lezcano	Auditor	582 (01/03/18)

INDICE GENERAL

N°	Descripción	Pág.
	INFORME FINAL	
	Principales autoridades	2
	Índice General	3
	Siglas utilizadas	4-5
	PARTE I – (INFORME CORTO)	
	DICTAMEN DE AUDITORIA FINANCIERA	6-7
	PARTE II – (INFORME LARGO)	
1.	ORIGEN DE LA AUDITORIA	8
2.	MOTIVO DE LA AUDITORIA	8
3.	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA	8
4.	ALCANCE	9
5.	LIMITACIONES AL TRABAJO	9
6.	ANTECEDENTES DE LA SECRETARIA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT	9-11
7.	DISPOSICIONES LEGALES	11-12
8.	REMISIÓN DE LA COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES PARA DESCARGO	12-13
9.	DESCARGO PRESENTADO POR LA SECRETARIA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT (SENAVITAT)	13-14
10.	CARTA DE SALVAGUARDA	14-15
11.	DESARROLLO DEL INFORME	
	Capítulo I - Razonabilidad de Estados Financieros	16-102
	Capítulo II – Activo Fijo	103-161
	Capítulo III – Aspectos Ambientales	162-178
	Capítulo IV – Obras Públicas	179-199
	Capítulo V – Programas Sociales	200-297
	Capítulo VI– Informe de Evaluación MECIP	298-305
	Capítulo VII – Conclusiones y Recomendaciones	

Siglas utilizadas

Abreviaturas, siglas o símbolos	Denominación
₡	Guaraníes
Abog.	Abogado
AFD	Agencia Financiera de Desarrollo
AMA	Área Metropolitana de Asunción
Arq.	Arquitecto/a
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Paraguay S.A.
Bco.	Banco
BNF	Banco Nacional de Fomento
BNV	Banco Nacional de la Vivienda
C.I.	Cédula de Identidad
CGR	Contraloría General de la República
CONAVI	Consejo Nacional de la Vivienda
Cta. Cte.	Cuenta Corriente
DGAI	Dirección General de Auditoría Interna
DGAJ	Dirección General de Asesoría Jurídica
DGCAD	Dirección General de Control de la Administración Descentralizada
DGCBPE	Dirección General de Control de Bienes Patrimoniales del Estado
DGCGACE	Dirección General de Control de la Gestión Ambiental y Cultural del Estado
DGCP	Dirección General de Contabilidad Pública
DGEEC	Dirección General de Estadística, Encuestas y Censos
DGRP	Dirección General de los Registros Públicos
DINATRA	Dirección Nacional de Transporte
DNCP	Dirección Nacional de Contrataciones Públicas
Dpto.	Departamento
Dr.	Doctor
DRA	Dirección del Registro de Automotores
EA	Equipo Auditor
EETT	Especificaciones Técnicas
Empres.	Empresa
Ent.	Entidades
EPH	Encuesta Permanente de Hogares
Etc.	Etcétera
Exp.	Expediente
FC	Formulario Contable
FF.	Fuente de Financiamiento
Finan.	Financieras
FOCEM	Fondo Nacional para la Convergencia Estructural del MERCOSUR
FONAVIS	Fondo Nacional Para la Vivienda Social
FONCOOP	Fondo para Viviendas Cooperativas
Ind.	Independencia
INDERT	Instituto Nacional de Desarrollo Rural y de la Tierra
Ing.	Ingeniero
INTOSAI.	Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (en inglés)

Abreviaturas, siglas o símbolos	Denominación
IPVU	Instituto Paraguayo de Vivienda y Urbanismo
ISSAI	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
Lic.	Licenciado/a
Liquid.	Liquidación
LPE	Líneas de Pobreza Extrema
LPN	Licitación Pública Nacional
LPT	Línea de Pobreza Total
M.H.	Ministerio de Hacienda
Mcal.	Mariscal
MECIP	Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones públicas del Paraguay
MERCOSUR	Mercado Común del Sur
Mrio.	Ministerio
MSP y BS.	Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social
MZN	Manzana
N°	Número
NIAS	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
NIIF	Norma Internacional de Información Financiera
Nros.	Números
Oblig.	Obligaciones
ODS	Objetivo de Desarrollo Sostenible
ONU	Organización de Naciones Unidas
PBC	Pliego de Bases y Condiciones
PGA	Plan General de Auditoría
POI	Plan Operativo Institucional
Py	Paraguay
Resc.	Rescisión
S.A.	Sociedad Anónima
S/F	Sin fecha
SAS	Secretaría de Acción Social
SAT	Servicios de Asistencia Técnica
SEAM	Secretaría del Ambiente
Secret.	Secretaría
SENAVITAT	Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat
SHD	Subsidio Habitacional Directo
SIAF	Sistema Integrado de Administración Financiera
SICO	Sistema Integrado de Contabilidad
SIRT	Sistema de Información de Recursos de la Tierra
STP	Secretaría Técnica de Planificación
UNE	Unidad Nacional Ejecutora

PARTE I

AUDITORÍA FINANCIERA

SECRETARÍA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HÁBITAT (SENAVITAT)

Resolución CGR N° 44/18, (Artículo 1, numeral 16)

DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA SOBRE EL EJERCICIO FISCAL 2017

Señor

Dany Durand, Secretario Ejecutivo

Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVITAT

La Contraloría General de la República (CGR), con fundamento en las facultades y responsabilidades conferidas en el artículo 283 de la Constitución Nacional, concordante con el artículo 9° inciso k de la Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República", los artículos 65 y 69 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario, practicó una auditoría financiera a la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

La SENAVITAT es responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados, etc.) y del contenido de la información suministrada en ellos que, conforme a la normativa vigente en la República del Paraguay, es de cumplimiento obligatorio para la administración del ente sujeto de control. Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación de los Estados Financieros esté libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error. Asimismo, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas.

La responsabilidad de la Contraloría General de la República es expresar una opinión sobre dichos estados financieros preparados por la institución auditada y lo hace, a través de la auditoría mencionada más arriba.

Al respecto, la auditoría comprendió la verificación del Balance General y Estado de Resultados correspondiente al ejercicio fiscal 2017 y fue realizado de conformidad a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)¹, compatibles con las establecidas en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y otras disposiciones vigentes en materia de auditoría gubernamental, fundamento principal de referencia de las auditorías de la CGR y la Ley de Presupuesto Anual. Estas normas requieren que se cumpla con requisitos éticos, se planifique y se realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los Estados Financieros están libres de errores significativos.

La auditoría incluyó el examen, sobre la base de pruebas, de la evidencia de las cifras y revelaciones presentadas en los citados Estados Financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y el cumplimiento de la normativa presupuestaria vigente. Los auditores de la CGR consideran que la auditoría realizada proporciona una base razonable para expresar una opinión.

Del análisis efectuado, surgen las siguientes observaciones:

¹ Normas emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

- ✓ Diferencia de **₡ 15.558.635.071** (Guaraníes quince mil quinientos cincuenta y ocho millones seiscientos treinta y cinco mil setenta y uno), entre el saldo de la cuenta 2.1.1.04 Bancos expuesto en los estados contables y el Libro Banco.
- ✓ Diferencias entre las conciliaciones de los saldos de cuentas bancarias de la SENAVITAT, emitidos por el Dto. de Contabilidad y Dpto. de Tesorería, no reflejan el saldo real expuesto en el balance al cierre del ejercicio fiscal 2017.
- ✓ Se constataron diferencias por **₡ 53.106.175.025** (Guaraníes cincuenta y tres mil ciento seis millones ciento setenta y cinco mil veinticinco), entre los saldos expuestos en la cuenta Préstamos al Sector Privado del Activo Corriente y el Activo No Corriente del Balance General al 31/12/2017, y el Inventario de los Saldos de Préstamos de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera.
- ✓ La cuenta contable 4.1.4 – Otras Deudas Corrientes del Pasivo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de **₡ 19.487.889.087** (Guaraníes diecinueve mil cuatrocientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil ochenta y siete).
- ✓ La cuenta 4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central expuesta en el Pasivo Corriente se encuentra compuesta por saldos que totalizan **₡ 264.332.336.015** (Guaraníes doscientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y dos millones trescientos treinta y seis mil quince), monto que corresponde a saldos de antigua data.
- ✓ La SENAVITAT pagó compromisos asumidos durante el ejercicio fiscal 2016, con recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2017, por un total de **₡ 79.250.673.143** (Guaraníes setenta y nueve mil doscientos cincuenta millones seiscientos setenta y tres mil ciento cuarenta y tres), según STR remitidas.
- ✓ Construcciones de viviendas en ejecución por **₡ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), registradas incorrectamente en la Cuenta 2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión.
- ✓ Terrenos para la venta y Viviendas para ser adjudicadas, por **₡ 34.559.015.977** (Guaraníes treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve millones quince mil novecientos setenta y siete), registradas incorrectamente en el grupo 2.3 - Activo Permanente de la SENAVITAT.

En opinión de la Contraloría General de la República, **excepto por el efecto de los hechos mencionados en los puntos 1 al 8 del párrafo anterior**, los Estados Financieros referidos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), correspondiente al ejercicio fiscal 2017, de acuerdo con la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario, la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016" (vigente para el ejercicio fiscal 2017) y demás normas aplicables.

Es nuestro Dictamen

Asunción, agosto de 2018

CP. Victoria Alicia Berítez
Jefa de Equipo

Lic. Horacio Acosta
Supervisor

Abog. Nelson Salinas
Coordinador – Director General
Dirección General de Control de la Administración Descentralizada



PARTE II

INFORME FINAL

1. ORIGEN DE LA AUDITORÍA

Por Resolución CGR N° 044 de fecha 14/02/18 "POR EL CUAL SE APRUEBA EL PLAN GENERAL DE AUDITORÍAS (PGA) DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARA EL AÑO 2018, Y SE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS A SER APLICADOS CON RELACION AL DESARROLLO DE LAS AUDITORIAS O ACTIVIDADES DE CONTROL". Al respecto, en el artículo 1 numeral 16, se prevé la realización de una Auditoría Combinada a la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Al respecto, en la Nota CGR N° 582 de fecha 01/03/18, se exponen los temas o aspectos que serán objeto de revisión, la modalidad de auditoría, la Unidad Misional responsable, los auditores designados, etc.

2. MOTIVO DE LA AUDITORÍA COMBINADA

- ✓ Plan General de Auditoría, aprobado por Resolución CGR N° 44/18 y sus modificaciones.
- ✓ El Informe es sustento para el Informe y Dictamen a ser remitido al Congreso Nacional.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, el cumplimiento de las disposiciones legales y la gestión del ente sujeto de control en términos de economía, eficiencia y eficacia, a través de la obtención de evidencias válidas, suficientes, competentes y pertinentes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Determinar si los Estados Financieros del ente sujeto de control correspondiente al Ejercicio Fiscal 2017, presenta razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y las disposiciones legales vigentes.
2. Evaluar el grado de adopción de la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones públicas del Paraguay – MECIP 2015.
3. Evaluar el sistema de control interno del ente sujeto de control, conforme a los temas o aspectos objeto de revisión por cada Unidad Misional.
4. Verificar la razonabilidad de los saldos de las cuentas del Activo Fijo, del Balance General y del Inventario General al 31/12/2017.
5. Verificar la gestión de los programas y proyectos sociales en términos de economía, eficiencia y eficacia.
6. Verificar que las obras ejecutadas (iniciadas en el año 2017 o vigentes en el periodo) estén de acuerdo a las especificaciones técnicas, contratos y otros instrumentos legales. Asimismo, la verificación in situ del estado actual de determinadas obras, iniciadas en años anteriores.
7. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes relacionadas a aspectos ambientales (declaraciones, licencias, servicios ambientales, etc.).

4. ALCANCE

La Auditoría Combinada abarcó el análisis de todo lo mencionado en el objetivo general y los objetivos específicos, arriba descriptos.

El trabajo se realizó conforme a lo dispuesto en la Resolución CGR N° 1196 de fecha 07/11/08 "Por la cual se aprueba y adopta el Manual de Auditoría Gubernamental, denominado *Tesarekó* para la Contraloría General de la República" y sus actualizaciones aprobadas por las Resoluciones CGR números 350 de fecha 19/03/09 y 1207 de fecha 22/10/09.

Asimismo, la Resolución CGR N° 592 de fecha 07/07/17 "Por la cual se aprueba la actualización del Manual de Auditoría Gubernamental para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República", quedando vigente además lo aprobado por Resolución CGR N° 353 de fecha 04/05/16.

Además de los procedimientos a ser aplicados, la auditoría se fundamentará en las Normas de Auditoría de la INTOSAI (Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y demás disposiciones aplicables al Sector Público Paraguayo.

Las observaciones del informe de auditoría son el resultado del análisis de los informes y documentos proveídos por el nexo responsable y demás áreas involucradas, siendo dichos actos, de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en las operaciones que estuvieron sujetas a verificación. Asimismo, se evaluará el sistema de Control Interno aplicado por el ente sujeto de control.

5. LIMITACIONES AL TRABAJO

Las limitaciones al alcance del trabajo surgieron de los atrasos e imperfecciones en la información suministrados por la Entidad Auditada.

En muchos casos, la provisión de los requerimientos formulados por el equipo auditor fue efectuada luego de sucesivos requerimientos, e incluso, emplazamientos realizados verbalmente, hechos que obstaculizaron en gran medida el análisis de los documentos y retrasaron la culminación del trabajo.

En consecuencia, este trabajo no incluye una revisión integral de todas las operaciones, sino que fue efectuado en base a muestras seleccionadas aleatoriamente, teniendo en cuenta los factores antes mencionados relacionados con el volumen de los movimientos, tanto de los ingresos como egresos, y la falta de provisión de documentos en tiempo y en forma, por lo que el presente informe no se puede considerar como una expresión de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

Del mismo modo otra limitación constituyó el hecho de que varios auditores del equipo auditor, estuvieron asignados a más de una actividad de control, de manera simultánea.

6. ANTECEDENTES DE LA SECRETARÍA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT (SENAVITAT)

La Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) fue creada por Ley N° 3909 en el año 2010, como "entidad descentralizada y autárquica, única institución rectora y responsable de las políticas habitacionales del País".

La misma Ley le confiere a la SENAVITAT amplias funciones y atribuciones para gestionar e implementar la política del sector habitacional del país.



El Artículo 3º de la mencionada Ley señala como competencia de la SENAVIDAT, entre otras, la de obtener y administrar recursos asignados para los fines específicos de la presente Ley y los fondos creados para el sector habitacional.

Es la institución gubernamental instaurada para establecer, regir e implementar la política habitacional del país, coordinando los procesos con los actores relacionados al sector, posibilitando el acceso universal a la vivienda y hábitat dignos, priorizando a las familias de escasos recursos.

Además de ser un ente rector también ejecuta programas y proyectos enfocándose hasta ahora en la reducción del déficit cuantitativo. En este contexto, la institución viene trabajando en institucionalizar mecanismos de gestión que define a la vivienda con elemento físico, impulsando soluciones habitacionales integradas a la ciudad con un enfoque inclusivo, como factor determinante para el desarrollo de las personas, las familias y las comunidades, y que insertas en un contexto ciudad, promuevan la cohesión e integración social.

La Dirección y Administración de la SENAVIDAT está a cargo de un Secretario Ejecutivo, el cual es nombrado por el Presidente de la República. El Secretario Ejecutivo es el representante legal de la SENAVIDAT, y tiene a su cargo la administración del mismo.

Misión

Somos una Institución Gubernamental de Servicio Público creada para establecer, regir e implementar la política del Sector Habitacional del país, coordinando los procesos con los actores relacionados al sector, posibilitando el acceso universal a la vivienda y hábitat dignos, priorizando a las familias de escasos recursos, buscando soluciones integrales para disminuir el déficit habitacional y mejorar la calidad de vida de todos los ciudadanos.

Visión

Ser una Institución de rango ministerial reconocido y líder en la implementación de Políticas Públicas en el ámbito de la vivienda y el hábitat, de alcance nacional, con presencia y representación regional; con solvencia financiera, utilizando tecnología de punta, mediante el concurso de servidores públicos capacitados y comprometidos.

Objetivos de la SENAVIDAT:

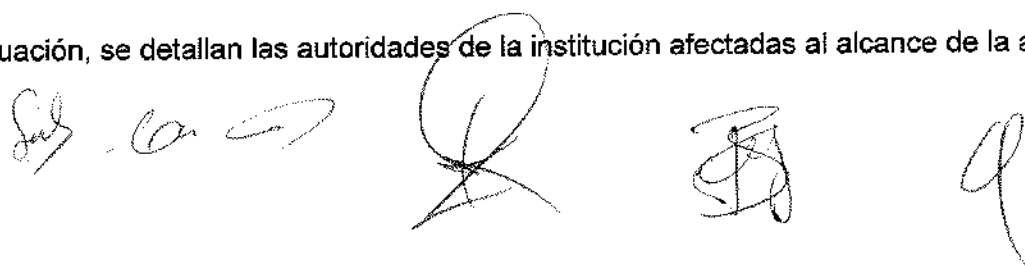
Objetivo Estratégico Nacional

- Combatir la pobreza a través sus programas habitacionales y crear un desarrollo social sustentable
- Reactivar la economía y crear empleos.
- Fortalecer a la población más vulnerable.

Objetivo Estratégico Institucional:

- Atender las necesidades habitacionales y los servicios básicos de la población, priorizando las soluciones destinadas a las familias de escasos recursos económicos.
- Estimular y promover la construcción de viviendas económicas y preferentemente las viviendas de interés social.
- Mejorar los asentamientos humanos con participación de la comunidad.
- Considerar los impactos urbanos y ambientales.
- Fomentar la generación de fuentes de trabajo al distribuir la labor entre empresas del sector público y privado.

A continuación, se detallan las autoridades de la institución afectadas al alcance de la auditoría:



Nombres y Apellidos	Cargo
Ing. María Soledad Núñez Méndez	Ministra Secretaria Ejecutiva
Ing. Amílcar Guillén Miltos	Director General de Gabinete
Abg. Natalia Cáceres Martínez	Secretaria General
Lic. Juan Carlos Frutos Acosta	Director Gral. De Tecnología de la Información y la Comunicación
Arq. Sakura Kojima	Directora General de Subsidios Habitacionales
Valeria Franco López Moreira	Directora General de Control Interno
José Javier Blanc.	Director General de Proyectos Estratégicos
Catherine Lynn Kelly Robinson	Directora General de Administración y Finanzas
Lic. María Lucila Delgado	Directora General de Auditoría Interna
Rossana Gómez de la Fuente	Directora General de Gestión y Desarrollo de las Personas
Gilda Teresa Espínola	Director General de Asesoría Jurídica
Arq. Mario Vacchetta	Director General de Hábitat
Abg. Adriana Ávila	Directora General Social
Arq. Diego Chamorro	Director General Técnico
Lic. Carolina Cáceres	Directora General Planificación Habitacional

7. DISPOSICIONES LEGALES

El presente Informe comprende al análisis de los Estados Financieros de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, que fue realizado considerando las siguientes disposiciones legales:

- Constitución Nacional de la República del Paraguay.
- Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República".
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto Reglamentario N° 8127/00 "POR LA CUAL SE ESTABLECEN LAS DISPOSICIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS QUE RELAMENTAN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA LEY N° 1535/99 DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO Y EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACION FINANCIERA – SIAF"
- Decreto N° 962/08 "POR EL CUAL SE ESTABLECE LAS DISPOSICIONES LEGALES Y ADMINISTRATIVAS QUE REGLAMENTAN LA IMPLEMENTACIÓN DE LA LEY N° 1535/99, "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO" Y EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF)".
- Ley N° 3909/10 "QUE CREA LA SECRETARIA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT – SENAVIDAT"
- Ley N° 5554/16 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2016" Vigente para el ejercicio fiscal 2017.
- Decreto N° 6657/17 "POR EL CUAL SE ESTABLECE QUE PARA LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017 DE LOS ORGANISMOS Y ENTIDADES DEL ESTADO (OEE), SEGUIRÁ VIGENTE EL PRESUPUESTO DE INGRESOS, GASTOS Y FINANCIAMIENTO APROBADOS POR LA LEY N° 5554/16...

- Ley N° 2051/03 "DE CONTRATACIONES PÚBLICAS" y Decreto Reglamentario N° 21909/03.
- Ley N° 3439/07 "QUE MODIFICA LA LEY N° 2051/03 DE CONTRATACIONES PÚBLICAS"
- Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos" y la Ley N° 4091/13 "Que modifica el Artículo 7° de la Ley N° 704/95..."
- Ley N° 608/95 "QUE CREA EL SISTEMA DE MATRICULACIÓN Y LA CEDULA DEL AUTOMOTOR".
- Decreto N° 20132/03 "Por la 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".
- Resolución CGR N° 119/96 "Por la que se dispone el Modelo de Orden de Trabajo..."
- Resolución CGR N° 339/02 "Que Modifica el Artículo 4° de la Res. CGR N° 119/96."
- Decreto N° 504/03 "Por el cual se ordena el levantamiento de inventario de los Bienes Muebles, Vehículos y Maquinarias registrables del Estado y se actualizan los valores de los inmuebles mediante la realización de nuevos avalúos".
- Resolución M.H. N° 404/09 "Por la cual se aprueba la modificación parcial del Formulario Contable FC N° 4 "Movimiento de Bienes de Uso" dentro del proceso de la transparencia en la correcta administración de los Bienes del Estado".
- Ley N° 1533/00 "QUE ESTABLECE EL REGIMEN DE OBRAS PÚBLICAS" y su Decreto Reglamentario N° 11670.
- Ley N° 3966/10 "Orgánica Municipal"
- Nueva Agenda Urbana – Hábitat III
- Res. ONU 70-1 Transformar nuestro mundo: la agenda 2030 para el desarrollo sostenible.
- Convenios suscritos por la SENAVITAT con entidades bancarias, entidades públicas y organismos no gubernamentales.
- MECIP2015 (Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay)
- ISSAI 100 - Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público.
- ISSAI 200 - Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera.
- ISSAI 300 – Principios Fundamentales de la Auditoría de Desempeño.
- ISSAI 400 – Principios Fundamentales de Auditoría de Cumplimiento.
- ISSAI 1000 – Introducción General a las Directrices de Auditoría Financiera de la INTOSAI.
- ISSAI 1300 – Planificación de una auditoría de los Estados Financieros.
- ISSAI 3000 – Norma para la Auditoría de Desempeño.
- ISSAI 3100 – Directrices para la Auditoría de Desempeño.
- ISSAI 4200 Directrices para auditorías de cumplimiento asociadas a una auditoría de estados financieros.

Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto de análisis

8. REMISION DE LA COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES PARA DESCARGO

La Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) tiene 10 (diez) días hábiles de plazo para la presentación del descargo pertinente, contados a partir de la recepción del informe, de conformidad con lo dispuesto por la **Resolución CGR N° 2015/06 "POR LA QUE SE DISPONE LA REMISIÓN DE LAS OBSERVACIONES DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA A LAS INSTITUCIONES AUDITADAS PARA EL DESCARGO CORRESPONDIENTE"**.

Al respecto, se informa que la **Resolución CGR N° 361** del 11/04/2008 expresa en su artículo 1° "Modificar el artículo 4 de la Resolución CGR N° 2015 del 27/12/06, el cual quedará redactado de la siguiente manera: Los descargos remitidos con posterioridad al vencimiento del plazo establecido en el Artículo 1° de la Resolución CGR N° 2015/06, no serán evaluados en el marco de la auditoría respectiva".

El descargo deberá estar sustentado con documentos impresos debidamente autenticados y deberá adjuntarse además una copia del descargo en medio electrónico (en formato Word *.doc). Además, una copia en medio electrónico (en formato *.pdf, *.jpg o similar) de las evidencias que sustentan o fundamentan el descargo presentado.

9. DESCARGO PRESENTADO POR EL ENTE SUJETO DE CONTROL

Por Nota N° SNVH/NSG1070-18 del 26/07/18, ingresada a la Contraloría General de la República en fecha 27/07/18, bajo Expediente CGR N° 21128, la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Habitat remite el descargo referente a la Resolución CGR N° 44/18.

Realizado el análisis y la evaluación del descargo, esta auditoría emite el **INFORME FINAL**, que contiene las observaciones que quedan firmes y ratificadas por el equipo auditor, en otras las justificaciones formuladas en los descargos, no levantan las mismas.

No obstante, se excluyen 3 (tres) observaciones remitidas en la Comunicación de Observaciones para Descargo, las mismas ya no forman parte del Informe Final. Asimismo, se ha cambiado parte del contenido de 5 (cinco) observaciones para el Informe Final.

Al respecto, se expone en la siguiente tabla la situación mencionada en el párrafo anterior, cuyos números de observación en relación a la Comunicación de Observaciones emitida en su momento, se identifican a continuación:

Observación CGR N°	Observación expuesta en la Comunicación de Observaciones para Descargo	Comentarios del equipo auditor
09	Los Estados Financieros de la SENAVITAT al 31/12/2017, mantiene saldos correspondientes a obras paralizadas por un total de \$ 12.361.986.111 (Guaraníes doce mil trescientos sesenta y un millones novecientos ochenta y seis mil ciento once), sin embargo ya fueron pagados en su totalidad.	Considerando el descargo de la institución, se modifica el monto señalado en la Observación original, quedando de la siguiente manera: Los Estados Financieros de la SENAVITAT al 31/12/2017, mantiene saldos correspondientes a obras paralizadas por un total de \$ 11.323.059.808 (Guaraníes once mil trescientos veintitrés millones cincuenta y nueve mil ochocientos ocho), sin embargo ya fueron pagados en su totalidad.
37	Inmuebles rescriptos en la Dirección General de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda a nombre de la SENAVITAT, que no se encuentran están registrados en el FC - 03 Inventario de Bienes de Uso.	Se excluye del Informe Final debido a los documentos presentados en descargo, obrante en el Biliborato N° 2 a fojas 637 al 641 (Expediente CGR N° 21128/18).
38	Inmuebles de la SENAVITAT que no se encuentran registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.	Analizados los documentos, queda la siguiente observación: Inmuebles de la SENAVITAT, ubicado en Asunción, Cta. Cte. Ctrial.: 11-0082-18, Finca N° 116; que no se encuentran registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.
40	Incumplimiento al Artículo 4° de la Ley 704/95- Falta de Placa y Tarjeta de Identificación.	Analizados los documentos, queda la siguiente observación: 40.1 33 vehículos sin tarjetas de la DINATRAN. 40.2 10 vehículos sin placas.
41	Incumplimiento del Artículo 5° de la Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos".	Analizados los documentos, queda la siguiente observación: 41.1 5 vehículos Logotipo Pintado. 41.2 14 vehículos si leyenda Uso Oficial Exclusivo.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Observación CGR N°	Observación expuesta en la Comunicación de Observaciones para Descargo	Comentarios del equipo auditor
43	Falencias en el llenado de las Ordenes de Trabajo para la utilización de los vehículos de la SENAVITAT.	Se excluye del Informe Final debido a los documentos presentados en descargo, obrante en (Expediente CGR N° 21128/18).
46	Vehículos expuestos en el inventario de la SENAVITAT que no se encuentran registrados en el Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda como propiedad del ente auditado.	Se excluye del Informe Final debido a los documentos presentados en el descargo, obrante en el Bibliorato N° 2 a fojas N° 442 al 451 (Expediente CGR N° 21128/18).
60	No se constataron Actas de Recepción Definitiva de viviendas informadas como terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondiente al Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades.	Rectificación: parcial Analizados los documentos de respaldo adjuntos al descargo, se modificó el cuadro expuesto en el contenido, afectando a la cantidad de viviendas que no cuentan con Actas de Recepción definitiva.

10. CARTA DE SALVAGUARDA

Por nota **SNVH/NSG1057-18** de fecha 25/07/18 (Expediente CGR N° 20964) la SENAVITAT ha remitido a solicitud de esta CGR carta de salvaguarda respecto a la presente auditoría combinada.

En la misma, el ente sujeto de control expresa:

- 1) *Somos responsables, por la adecuada presentación y oportunidad en la entrega de la información relacionada con la gestión que realiza la entidad.*
- 2) *Somos responsables por la oportuna preparación y presentación de los informes a la Contraloría General de la República.*
- 3) *Se hizo entrega oficial de toda la información relacionada con la gestión de la Entidad y demás aspectos relacionados, atendiendo los requerimientos hechos por la auditoría de la Contraloría General; dicha información es válida, integral y completa para los propósitos del proceso auditor en curso.*
- 4) **Confirmamos que:**
 - a) *Respondemos por la implementación y operación de los sistemas contables y de control interno efectivo sobre el reporte de toda la información requerida.*
 - b) *Revelamos a ustedes los resultados de nuestra evaluación del riesgo en la información y que no tienen errores importantes o relevantes.*
 - c) *Ponemos a su disposición todos los registros contables, presupuestales, contractuales y la correspondiente documentación que los soporta.*
 - d) *Todas las transacciones significativas y procesos administrativos han sido apropiadamente registrados en la contabilidad y se encuentran reveladas en la Cuenta correspondiente y en los informes presupuestales, de tesorería y contractuales, entre otros.*
 - e) *No hay transacciones significativas que no hayan sido apropiadamente registradas en la contabilidad o que no se hayan revelado en los estados contables. Toda la información de la entidad se encuentra respaldada en su totalidad.*
- 5) *No tenemos conocimiento acerca de irregularidades que comprometan a la Institución o a los funcionarios que desempeñan funciones, que comprometan a la Institución u otros funcionarios, en hechos de corrupción administrativa o que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros y la gestión de la entidad.*

11. DESARROLLO DEL INFORME

Para una mejor organización, la presente comunicación de observaciones para descargo se estructura de la siguiente manera:

Capítulo I – Razonabilidad de estados financieros.

Capítulo II – Activo Fijo

Capítulo III – Aspectos Ambientales.

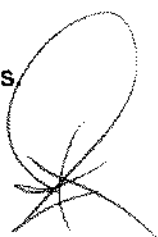
Capítulo IV – Obras Públicas.

Capítulo V – Programas Sociales.

Capítulo VI – Conclusiones Finales.

Capítulo VII – Recomendaciones Finales.

→ Sus Cos.



Informe Final

CAPÍTULO I

RAZONABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS

1. INTRODUCCIÓN

a. Presentación de los Estados Financieros

Respecto al Balance General al 31/12/17, el total Activo en moneda nacional (Guaraníes), fue de **₡ 1.384.516.100.471** (Guaraníes un billón trescientos ochenta y cuatro mil quinientos dieciséis millones cien mil cuatrocientos setenta y uno), y el total Pasivo de **₡ 608.609.656.710** (Guaraníes seiscientos ocho mil seiscientos nueve millones seiscientos cincuenta y seis mil setecientos diez). Asimismo, el equipo auditor ha realizado el análisis comparativo, entre los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2016 y 2017 conjuntamente con los porcentajes de participación cuyo detalle se expone a continuación compuesta de la siguiente manera:

Balance General al 31/12/2017 y al 31/12/2016 y % de participación

		Saldo en Guaraníes al:		
		31/12/2017	31/12/2016	
2	ACTIVO	1.384.516.100.471	1.290.594.970.200	100
2.1	CORRIENTE	582.595.534.606	579.635.234.149	42,08
2.1.1	DISPONIBLE	89.340.013.193	81.176.633.743	15,33
2.1.1.01	Caja	0	0	0,00
2.1.1.02	Recaudaciones A Depositar	303.763.103	1.741.801	0,34
2.1.1.04	Bancos	89.036.250.090	81.174.891.942	99,66
2.1.2	Cuentas Por Cobrar- Deudores Presupuestarios	102.475.114.825	79.295.318.090	17,59
2.1.2.15	Por Transferencias Corrientes	1.077.177.214	771.983.631	1,05
2.1.2.16	Rentas De La Propiedad	0	0	0,00
2.1.2.17	Ingresos De Operación (Sector Empres. y Financ.)	0	0	0,00
2.1.2.22	Transferencias De Capital	101.397.937.611	78.523.334.459	98,95
2.1.2.33	Recuperación De Préstamos	0	0	0,00
2.1.2.34	Saldo Inicial de Caja	0	0	0,00
2.1.3	Cuentas A. Cobrar	0	0	0,00
2.1.3.01	C.A. Cobrar Por Ventas De Servicios	0	0	0,00
2.1.3.02	C.A. Cobrar Por Ventas De Bienes	0	0	0,00
2.1.5	Préstamos	19.971.609.372	19.442.804.276	3,43
2.1.5.01	Préstamos Al Sector Privado	19.971.609.372	19.442.804.276	100,00
2.1.8	Anticipos A. Proveedores	168.699.330	168.699.330	0,03
2.1.8.01	Construcción De Obras	168.699.330	168.699.330	100,00
2.1.9	Otros Activos Corrientes	370.640.097.886	399.551.778.710	63,62
2.1.9.05	Otros Deudores Varios	275.407.295.124	300.966.199.868	74,31
2.1.9.18	Créditos Por Devolución De Tributos	95.232.802.762	98.585.578.842	25,69
2.2	NO CORRIENTES	273.281.439.386	292.362.066.992	19,74
2.2.2	Documentos A Cobrar	29.924.484	29.924.484	0,01
2.2.2.01	Moneda Nacional	29.924.484	29.924.484	100,00
2.2.3	Préstamos	217.995.769.351	238.365.876.042	79,77
2.2.3.01	Préstamos Al Sector Privado	242.794.112.877	263.164.219.568	111,38
2.2.3.50	Previsiones Acumuladas	-24.798.343.526	-24.798.343.526	-11,38
2.2.5	Depósitos Restringidos	0	0	0,00
2.2.5.01	Depósitos En Ent. Financieras Intervenidas y en Liquid.	31.859.827.593	31.859.827.593	0,00
2.2.5.50	Previsiones Acumuladas	-31.859.827.593	-31.859.827.593	0,00
2.2.6	Deudores Por Cobro En Gestión Judicial	52.628.824.741	37.191.042.679	19,26
2.2.6.01	En Moneda Nacional	55.283.500.645	39.845.718.583	105,04
2.1.6.50	Previsiones Acumuladas	-2.654.675.904	-2.654.675.904	-5,04
2.2.8	Otras Cuentas No Corriente	2.626.920.810	16.775.223.787	0,96
2.2.8.04	Otras Cuentas Activas-No Corriente	54.795.438.827	68.943.741.804	2.085,9

		Saldo en Guaraníes al:		
		31/12/2017	31/12/2016	
2.2.8.80	Previsiones Acumuladas Otras Cuentas No Corriente	-52.168.518.017	-52.168.518.017	1.985,92
2.3	PERMANENTE	528.639.126.479	418.697.669.059	38,18
2.3.1	Inversiones De Largo Plazo	592.911.856	592.911.856	0,11
2.3.1.03	Participación en Organismos Internacionales	592.911.856	592.911.856	0,11
2.3.2	Activo Fijo	528.046.214.623	418.004.757.203	99,89
2.3.2.01	Activo de Uso Institucional- Bienes Internos	50.107.516.152	48.611.951.808	9,49
2.3.2.04	Activo de Uso Privado	34.700.907.616	31.626.972.555	6,57
2.3.2.05	Estudio Y Proyecto De Inversión	475.970.810.595	368.315.170.124	90,14
2.3.2.06	Depreciaciones Acumuladas	-32.733.019.740	-30.549.337.284	-6,20
4	PASIVO	608.609.656.710	841.955.908.247	100
4.1	CORRIENTE	580.746.091.079	737.383.385.693	95
4.1.1	Cuentas Por Pagar- Acreedores Presupuestarios	135.641.211.031	82.813.955.460	23
4.1.1.01	Servicios Personales	1.080.921.547	863.857.711	0,80
4.1.1.02	Servicios No Personales	1.357.752.795	2.825.964.908	1,00
4.1.1.03	Bienes De Consumo E Insumos	183.336.180	501.686.216	0,14
4.1.1.04	Bienes De Cambio	2.751.997.956	16.820.360.256	2,03
4.1.1.05	Inversión Física	26.826.361.939	0	19,78
4.1.1.06	Inversión Financiera	0	58.264.116.772	0,00
4.1.1.08	Transferencias	401.749.111.119	3.478.009.587	74,99
4.1.1.09	Otros Gastos	172.729.495	0	1,27
4.1.4	Otras Deudas Corrientes	349.118.766.760	413.558.424.068	60,12
4.1.4.01	Proveedores De Bienes y Servicios	2.164.499.274	53.272.393.744	0,62
4.1.4.02	Proveedores de Servicios	16.816.873.089	0	4,82
4.1.4.05	Oblig. Por Fondos De Terceros	328.036.445.084	358.119.817.110	93,96
4.1.4.07	Otras Cuentas Pasivas	2.100.979.313	2.166.213.214	0,60
4.1.5	Retenciones y Garantías	24.313.810.014	29.839.457.938	4,19
4.1.5.01	Por Contribuciones al Fondo de Jubilaciones y Pensiones	472	472	0,00
4.1.5.02	Por Anticipos de Impuestos	79.144.843	34.009.766	0,33
4.1.5.03	Por Retenciones Cautionales	24.083.507.233	29.652.190.392	99,05
4.1.5.04	Por Retención de Tasas y Contribuciones	0	0	0,00
4.1.5.05	Retenciones Varias Por Pagar	151.157.466	153.257.308	0,62
4.1.7	Obligaciones Presupuestarias	71.672.303.274	85.651.835.789	12,34
4.1.7.01	Servicios Personales	67.365.489	63.222.288	0,09
4.1.7.02	Servicios No Personales	13.825.030	7.885.030	0,02
4.1.7.03	Bienes De Consumo E Insumos	0	0	0,00
4.1.7.04	Bienes De Cambio	325.547.528	325.547.528	0,45
4.1.7.05	Inversión Física	0	0	0,00
4.1.7.08	Transferencias	62.528.792.311	72.093.806.959	87,24
4.1.7.09	Otros Gastos	8.736.772.916	13.161.373.984	12,19
4.1.8	Intereses Vencidos A Pagar	0	125.529.712.448	0,00
4.1.8.01	Intereses Supréstamos Bancarios	0	125.529.712.448	0,00
4.2	NO CORRIENTES	27.863.565.631	89.509.418.299	4,68
4.2.1	Préstamos De Largo Plazo	27.307.949.850	89.509.418.299	98,01
4.2.1.02	Préstamos De La Banca Nacional	0	62.201.468.449	0,00
4.2.1.03	Préstamos De Organismo Multilaterales	13.274.651	13.274.651	0,05
4.2.1.04	Empréstitos De Organismos Gubernamentales	13.509.392.468	13.509.392.468	49,47
4.2.1.05	Empréstitos De Bancos Y Otras Inst. Financieras Externas	13.175.282.731	13.175.282.731	48,25
4.2.1.06	Bonos	610.000.000	610.000.000	2,23
4.2.2	Otras Deudas No Corrientes	555.615.781	15.063.102.255	2,03
4.2.2.06	Otras Obligaciones No Corrientes	555.615.781	15.063.102.255	100,00
8	PATRIMONIO NETO	451.959.532.905	306.427.804.727	100,00
8.1	CAPITAL	339.597.367.896	197.396.108.670	75,14
8.1.1	Capital Suscrito	339.597.367.896	197.396.108.670	100,00
8.1.1.01	Aporte Del Estado	441.884.399.696	441.884.399.696	130,12
8.1.1.05	Capital De Las Entidades Descentralizadas	-102.287.031.800	-244.488.291.026	-39,12

		Saldo en Guaraníes al:		
		31/12/2017	31/12/2016	
8.2	RESERVAS	43.518.463.489	27.823.583.051	9,63
8.2.1	Reservas De Utilidades	27.823.583.051	27.823.583.051	63,94
8.2.1.01	Reservas Legal	27.208.862.934	27.208.862.934	97,79
8.2.1.06	Otras Reservas	614.720.117	614.720.117	2,21
8.2.2	Reservas De Revalúo	15.694.880.438	14.921.856.203	36,06
8.2.2.01	Activos De uso Institucional	15.694.880.438	14.921.856.203	100,00
8.3	Reservas Especiales	68.853.701.520	66.286.256.803	15,23
8.3.1	Reservas Técnicas	68.853.701.520	66.286.256.803	100,00
8.3.1.08	Otras Reservas Técnicas	68.853.701.520	66.286.256.803	100,00
PASIVO Y PATRIMONIO NETO SUMAS PARCIALES		1.060.579.189.615	1.148.393.710.974	
Resultado del Ejercicio		323.936.910.856	142.201.259.226	
TOTALES		1.384.516.100.471	1.290.594.970.200	

Fuente: Balance Consolidado remitido por la SENAVITAT a través del MEMORANDO DGAI 51/18 y CRIBALM7 extraído del SICO correspondiente al ejercicio fiscal 2016.

En cuanto al Estado de Resultado al 31/12/17, revela un total de Ingresos de **¢ 1.176.867.023.592** (Guaraníes un billón ciento setenta y seis mil ochocientos sesenta y siete millones veintitrés mil quinientos noventa y dos), y un total de egresos de **¢ 852.930.112.736** (Guaraníes ochocientos cincuenta y dos mil novecientos treinta millones ciento doce mil setecientos treinta y seis), arrojando un resultado positivo de **¢ 323.936.910.856** (Guaraníes trescientos veintitrés mil novecientos treinta y seis millones novecientos diez mil ochocientos cincuenta y seis), compuesta de la siguiente manera:

Estado de Resultados al 31/12/2017

		Saldo en Guaraníes al:	
		31/12/2017	31/12/2016
3	EGRESOS DE GESTION	852.930.112.736	908.584.330.884
3.2	GASTOS OPERACIONALES	417.879.762.904	445.547.316.750
3.2.1	Gastos de Administración	416.262.475.337	445.453.447.816
3.2.1.01	Servicios Personales	54.318.146.171	52.770.901.963
3.2.1.02	Servicios No Personales	8.288.086.331	10.606.684.305
3.2.1.03	Bienes de Consumo E Insumo	1.169.002.352	1.316.714.057
3.2.1.04	Transferencias	349.290.561.884	378.048.713.518
3.2.1.10	Gastos Por Impuestos, Tasas Y Multas	734.469.972	533.840.285
3.2.1.11	Baja De Bienes	72.186.291	0
3.2.1.12	Devolución De Imp. Y otros Ingresos No Tributarios	15.100.000	10.954.399
3.2.1.14	Depreciaciones Del Ejercicio	2.374.922.336	2.165.639.309
3.2.3	Gastos Financieros	1.617.287.567	93.868.934
3.2.3.04	Diferencia En Tipo de Cambio	0	4.110.439
3.2.3.08	Otros Gastos Financieros	1.617.287.567	89.758.495
3.3	GASTOS EXTRAORDINARIOS	435.050.349.832	463.037.013.934
3.3.1	Resultados De Ejercicios Anteriores	0	96.265.447
3.3.1.04	Resultados De Ejercicios Anteriores	0	96.265.447
3.3.2	Resultados De Ejercicios Anteriores	14.148.137.399	147.109.414
3.3.2.01	Resultados De Ejercicios Anteriores	14.148.137.399	147.109.414
3.3.3	Regularización y Ajustes Presupuestarios	420.902.212.433	462.793.639.073
3.3.3.01	Ajustes De Debito	420.902.212.433	462.793.639.073
5	INGRESOS	1.176.867.023.592	1.050.785.589.910
5.1	INGRESOS CORRIENTES	562.508.518.057	562.231.308.346
5.1.3	Ing. No Tributarios, Regalías y Transferencias	562.508.518.057	562.231.308.346
5.1.3.03	Multas Y Otros Derechos No Tributarios	0	31.353.722
5.1.3.04	Transferencias	547.680.114.708	547.396.814.757
5.1.3.10	Intereses Cobrados	13.489.520.981	13.187.594.489
5.1.3.11	Otros Ingresos	1.338.882.368	1.615.545.378

		Saldo en Guaraníes al:	
		31/12/2017	31/12/2016
5.3	INGRESOS NO OPERATIVOS	1.024.298.146	760.868.877
5.3.1	Ingresos por Inversiones Financieras	1.023.436.538	0
5.3.1.01	Intereses S/Depósitos De Ahorro	1.023.436.538	759.058.410
5.3.2	Otros Ingresos No Operativos	861.808	1.810.467
5.3.2.03	Ingresos Varios	861.608	1.810.467
5.6	ACTUALIZACIONES	613.334.207.389	487.793.412.687
5.6.1	Regularización y Ajustes presupuestarios	613.334.204.389	0
5.6.1.01	Actualizaciones Del Crédito	613.334.207.389	487.793.412.687
SUMAS PARCIALES		838.781.976.337	908.584.330.684
RESULTADO DEL EJERCICIO		323.936.910.855	142.261.259.226
TOTAL		1.178.867.023.592	1.050.765.589.910

Fuente: Balance Consolidado remitido por la SENAVITAT a través del MEMORANDO DGAI 51/18 y CRIBALM7 extraído del SICO correspondiente al ejercicio fiscal 2016

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES DE LA SENAVITAT

Correspondiente al Ejercicio cerrado al 31 de diciembre del 2017

1. EL ENTE

La Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), es una institución con rango ministerial descentralizada y autárquica con personería jurídica, administración y patrimonio propio, con domicilio en la capital de la Republica creada en el 07 de Junio del 2010 por Ley N°3909/10 y que deroga la Ley 118/90 de creación de CONAVI, transfiriéndose los derechos, obligaciones, acciones y recursos presupuestarios correspondiente a esa institución que queda extinguida.

Mientras que la Ley N° 3637/09 se crea el Fondo Nacional de la Vivienda Social (FONAVIS) Destinado a la implementación del programa Subsidio Nacional de la Vivienda Social y dirigidos a estratos socioeconómicos que requieran una ayuda especial del estado para el acceso a la vivienda. La presente reglamentación vino a derogar la Ley N° 815/96 que regulaba el Subsidio Habitacional Directo.

La SENAVITAT, es un Institución Gubernamental de Servicio Público creada para establecer, regir e implementar la política del Sector Habitacional del país, coordinando los procesos con los actores relacionados al sector, posibilitando el acceso universal a la vivienda y hábitat dignos, priorizando a las familias de escasos recursos, buscando soluciones integrales para disminuir el déficit habitacional y mejorar la calidad de vida de todos los habitantes de la república.

El objetivo estratégico institucional: es el de atender las necesidades habitacionales y de servicios básicos de la población, priorizando las soluciones destinadas a las familias de escasos recursos económicos, de estratos de pobreza y de extrema pobreza; fomentado la ejecución proyectos de ayuda mutua y autoayuda a través del diversos sistema, tales como, el cooperativo o grupos organizados.

- Estimulando y promoviendo la construcción de viviendas económicas y las viviendas de interés social.
- Mejorando los asentamientos humanos con participación de la comunidad.
- Considerando impactos urbanos y ambientales.
- Contribuyendo a la reactivación económica, generando fuentes de empleo al distribuir recursos a familias y empresas del gremio de la construcción y de producción de materiales y accesorios diversos.

La gestión de la Institución se centró en:

El aporte transcendental de las soluciones provistas a las diversas familias que a más de favorecer al bienestar individual, ha contribuido en la dinámica de la economía del país; llegando a generar puestos de trabajo directa e indirectamente.

Estas metas no hubieran sido posibles sin una gestión administrativa sólida, traducida en recaudaciones mejoradas de las previstas.

Logros que ha llegado a consolidar a la institución como componente del Gabinete Social y que se ven reflejados a una mayor asignación presupuestaria producto de la confianza ganada y gestión sana y transparente desarrollada en esta administración.

COMPOSICIÓN DE CUENTAS DEL BALANCE ANALÍTICO

En el presente Ejercicio fiscal fenecido, la institución ha logrado su consolidación y afianzamiento en implementación e inclusión efectiva al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y en los subsistemas de SICO, SIPP, SITE Y SINHARH respectivamente, medidas que nos ha permitido mantener unos registros contables confiables, oportuno y por sobre todo en el manejo de los fondos públicos, la transparencia, mejorando el posicionamiento institucional, que redundó en la confianza y credibilidad, por cuanto hemos pasado a ser parte integrante destacado y actor de la gestión del Poder Ejecutivo.

En los informes de los Estados Financieros, se han mantenido en las cuentas específicas los saldos de los rubros del Activo y Pasivo de cuentas transferidas del ex Instituto Paraguayo de Vivienda y Urbanismo (IPVU) a partir del mes de enero de 1993; e incorporado a partir del 01 de enero de 2006, las diversas cuentas patrimoniales del extinguido Banco Nacional de la Vivienda (BNV), todos estas transacciones respaldadas por documentaciones contables recibidas.

Los estados financieros han sido elaborados de conformidad a los Normas Contables para el Sector Público dictados por el Ministerio de Hacienda, la Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" su decreto reglamentario, la Ley 5554/ 16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación, para el Ejercicio Fiscal 2016" y su reglamentación. Así mismo, las dispuestas en la Ley 125/91, y su modificación la Ley N° 2421/04 y complementariamente por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

ACTIVO DISPONIBILIDADES

RECAUDACIONES A DEPOSITAR

Comprenden las recaudaciones de cobranzas de cuotas de créditos, percibidas en cajas recaudadoras en la Caja Central y Agencias Regionales a ser depositadas íntegramente en el primer día hábil siguiente a su percepción.

BANCOS - CUENTA CORRIENTE Y DE AHORROS

Las cuentas bancarias mantenidas en los bancos de plaza incluyen los fondos propios o genuinos de la Institución, generados por depósitos de recaudaciones de cuotas con su componente de producto, como los intereses generados y la porción de capital abonadas por adjudicatarios y/ o prestatarios de viviendas adjudicadas, créditos hipotecarios y los créditos bancarios por pagos directos realizados en estos, gracias a contratos tomados con estas entidades como bocas de recaudaciones. Estas poseen el carácter de cuentas de recaudación y de operación respectivamente de la Tesorería institucional.

De mismo modo, están habilitadas cuentas bancarias, asignadas para transferencias del Tesoro Público, correspondiente a FF. 10 y 30 Transferencias respectivamente, en cuentas autorizadas y mantenidas separadamente conforme al origen y la aplicación de estos y con el carácter de cuentas de operación de la Tesorería.

La Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat opera con Bancos de la plaza con depósitos en cuentas ahorro a la vista, con capitalizaciones mensuales y/ o trimestrales, e intereses que fluctúan de acuerdo a tasa de mercado, con cuentas que manejan transferencias automáticas en cuentas corrientes en su caso.

PRÉSTAMOS AL SECTOR PRIVADO

De conformidad a las disposiciones reglamentarias impartidas por el Ministerio de Hacienda, la institución clasifica su cartera de préstamo de acuerdo al grado de realización con la denominación de Préstamos Corrientes y No Corriente.

La porción corriente responde a fracciones de cuotas de préstamos que se esperan percibir dentro del mismo ejercicio, ya sean las que decaen en el mismo año como las de vencimientos anteriores a la del presente ejercicio fiscal. Entre estas se componen de cuotas corrientes y vencidas. En cuanto a los consideradas No Corriente corresponden a las cuotas porciones de realización superior o plazo mayor a 360 días.

Así mismo se ha mantenido la clasificación interna dispuesta por modalidades, tipos de adjudicaciones, formalizaciones y de acuerdo al tipo de garantía mantenida así como, a los segmentos a quienes van dirigidos los diversos productos o líneas, tales como de clase media y las denominadas viviendas económicas y otros.

PROYECTOS ESPECIALES

El detalle de cuentas corresponde a préstamos otorgados a Sindicatos, Asociaciones, Entidades y adjudicatarios de:

PRÉSTAMOS DIRECTOS LOTE PROPIO

Los préstamos del Sistema Lote Propio o Créditos Hipotecarios son otorgados con recursos institucionales, para compra, construcción, refacción, ampliación y/ o terminación de viviendas en lotes propios, con garantía hipotecaria; hasta 20 años de plazo, y a una tasa del 14 % anual sobre saldos.

PRÉSTAMOS DIRECTOS AREA METROPOLITANA Y AREA INTERIOR

Adjudicaciones de viviendas económicas y de interés social dirigidas a segmentos del nivel medio, otorgadas a plazos conforme al plan de cuotas establecidas por el adjudicatario, al 2% de interés anual, con reajustes del 10 % anual sobre las cuotas que se acreditan totalmente como amortización a la deuda y otras con una tasa del 7% de interés anual sin reajuste. El saldo comprende las adjudicaciones realizadas en Proyectos de la gran Asunción, el Área Metropolitana de los diversos Departamentos y otros Proyectos en áreas urbanas del interior del país.

HIPOTECAS ADQUIRIDAS CON FONDOS PROPIOS, REDESCUENTO DE HIPOTECAS y PRÉSTAMOS REESTRUCTURADOS LEY 1741/01

Corresponde al redescuento de hipotecas adquiridas y de cesión de hipotecas de diversas instituciones financieras y cooperativas. Además, de la cartera adquirida por la aplicación de la Ley N° 1741/01, de créditos concedidos dentro del programa Subsidio Habitacional Directo en las condiciones originales pactadas y recibidas por la Institución dentro de la misma normativa.

DEUDORES POR COBRO EN GESTION JUDICIAL

Responden a adjudicaciones y préstamos con garantía hipotecaria y que se hallan en gestión judicial la recuperación, con sendos procesos de desalojo o no, por ejecución hipotecaria. Esta cartera, en la ejecución del recupero del mismo; se ha adoptado la política de flexibilización en el reacomodo y/ o reestructuración de cuentas para el prestatario, de modo a mantener la condición institucional de facilitador de vivienda.

→ *San Lou*

[Signature]

[Signature]

[Signature]

BIENES DE USO INSTITUCIONAL

Los Bienes de Uso Institucional son registrados a su valor de adquisición, y revaluados y depreciados conforme a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos Patrimoniales aprobado por Decreto N° 20.132/2003.

ACTIVOS DE USO PRIVADO

TERRENOS

Los valores de registro de los terrenos en inventario son históricos, no habiéndose realizado revalúo sobre su costo.

Incluyen saldos de lotes de reserva en Proyectos de viviendas del país, terrenos comprados para obras de infraestructura a transferir a municipios y otras instituciones públicas, y de terrenos adquiridos para Proyectos de viviendas suspendidos en su momento.

Incluye el saldo de terrenos adquiridos en el marco del Programa PRAM (Programa de Regularización de Asentamientos en Municipios) que no han sido adjudicados ni transferidos a sus beneficiarios individuales, por falta de la reglamentación respectiva.

VIVIENDAS PARA ADJUDICAR

Los valores de registro son históricos, al costo de construcción, incluyendo costo de terreno, infraestructura y de servicios públicos.

Los saldos de cada Proyecto corresponden a viviendas disponibles para su adjudicación.

VIVIENDAS EN GESTION DE RECUPERACIÓN

Los valores de registro son históricos, al saldo del último estado de cuenta de adjudicatarios.

Corresponde a viviendas en gestión de recuperación de adjudicatarios con los cuales se ha rescindido el contrato de adjudicación, según cláusulas establecidas.

VIVIENDAS EN USUFRUCTO

Los valores de registro son a costos históricos de terrenos y viviendas cedidos en usufructo para locales escolares, capillas, centros de asistencia médica y otros usos comunales conforme a Resoluciones de la Institución.

PROYECTOS EN EJECUCIÓN

Comprenden costos de las construcciones de viviendas en curso de los diferentes programas de las soluciones habitacionales emprendidas y que se hallan plena ejecución.

OTROS ACTIVOS

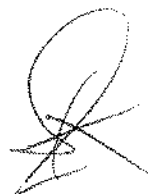
OTROS DEUDORES VARIOS

Constituyen deudores presupuestarios de transferencias pendientes del Tesoro en los diversos rubros, y las transferencias a Ahorros Paraguayos S.A., en el marco de la asistencia financiera realizada en el año 1997.

DISPONIBILIDAD RESTRINGIDA

La composición del rubro responde a las disponibilidades restringidas con sus respectivas partidas de provisiones, de fondos colocados en su oportunidad en bancos y entidades financieras en procesos de liquidaciones judiciales y extrajudiciales

7 Sub loc







PASIVO

DEUDAS FINANCIERAS

DEUDAS INTERNAS

ENTIDAD BINACIONAL ITAIPÚ

Saldo de la deuda con Itaipú Binacional con plazo pendiente hasta el año 2010, por compra de 1.680 viviendas en el Área 6 de Hernandarias a 20 años de plazo, con un período de gracia de 3 años conforme a la liberación de las viviendas, y a una tasa del 4 % anual sobre saldos.

BANCO CENTRAL DEL PARAGUAY

Saldo de préstamos tomados en nombre del Estado paraguayo por la ex Conavi para honrar el pago de garantía estatal a depositantes del Sistema de Ahorro y Préstamo componente del sistema financiero nacional, en el marco de la Ley 325/71, a los ahorristas de Ahorros Paraguayos S.A. (APSA) por un monto de G.52.000.000.000, y fondos para asistencia financiera a la entidad Oga Rapé S.A. de G. 10.201.468.449.

DEUDAS EXTERNAS

CONSORCIO ESPAÑOL DE CRÉDITOS

Préstamo del ex - IPVU, celebrado el 02/11/82 por un total de US\$. 10.000.000, con garantía del Ministerio de Hacienda y aval del Banco Central del Paraguay, destinado a la Construcción de viviendas económicas. Durante los años 1.991 y 1.992 el Ministerio de Hacienda canceló esta deuda mediante la compra de títulos de la deuda externa. El saldo actual es el equivalente en guaraníes (a la fecha de la cancelación de la deuda) de US\$.7.777.778.-, es decir, al cambio histórico de Gs. 1.210/Dólar.

OTRAS DEUDAS

PROVEEDORES POR SERVICIOS

Saldo de las deudas con las empresas contratistas de obras.

OBLIGACIONES POR FONDOS DE TERCEROS

Corresponden a aporte inicial realizado para adjudicación de viviendas y cuotas de seguros colectivo abonados por adjudicatarios de préstamos hipotecarios y viviendas a ser abonadas a las compañías de seguro por cuenta de los mismos, para la cobertura de diversos riesgos.

FONDOS ROTATORIOS

Los saldos se componen de fondos rotatorios creados según convenios, decretos y otros saldos a regularizar:

- **Fondo Convenio CONAVI-AECI-SSP:**
Parte del costo del Proyecto Villa Reina Sofía de Limpio, financiada con aporte de la Agencia Española de Cooperación Internacional, para la construcción de viviendas por el sistema de ayuda mutua con la cooperación de la Sociedad Salesiana del Paraguay, una vez recuperada la totalidad del capital, a través del cobro de cuotas de las adjudicaciones, realizadas a un plazo de 20 años.
- **Fondo Rotativo PRAM**
Creado con la adjudicación de terrenos adquiridos para el programa PRAM, según Decreto del Poder Ejecutivo.
- **Fondo Rotatorio para SHD**
El saldo se relaciona con la cuenta del Activo "Pago anticipado de SHD", cuenta a regularizar.
- **Aporte BNV del 50 % Redescuento para SHD:**

El saldo corresponde a fondos aportados por el Banco Nacional de la Vivienda de su recuperación de amortizaciones sobre redescuentos de hipotecas. La cuenta forma parte del Presupuesto de Gastos, según proyectos de recuperación y pago de los Subsidios que adeuda la SENAVITAT hasta la fecha.

CUENTAS TRANSITORIAS

El monto total del Pasivo Transitorio se compone de las siguientes principales cuentas:

- **Operaciones Pendientes:**
Saldo varios de operaciones acreedoras a liquidar.
- **Provisión para Asistencia al Personal:**
El saldo se ha creado inicialmente con transferencia del ex - IPVU, y ha seguido incrementándose con las multas a funcionarios por faltas al reglamento interno de la Institucional.
- **Ajuste por variación del salario mínimo**
Ajuste de cuotas según variación del salario en algunos préstamos, que al cierre del Ejercicio el 50 % se acredita a las amortizaciones y la otra mitad a intereses.
- **Asentamientos del PRAM:**
Los saldos de cada asentamiento son el resultado del costo total de adquisiciones de terrenos realizados por el Ministerio del Interior, que al cierre del Ejercicio no con Escrituras a nombre del CONAVI.

RETENCIONES Y GARANTIAS

Componen las retenciones del aporte del personal al IPS y la Caja Fiscal del Ministerio de Hacienda, así como las retenciones del IVA y Renta, efectuadas por la institución a proveedores, es su carácter de agente retentor del impuesto.

OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS

Saldo de la deuda flotante no canceladas al 28 de febrero del ejercicio vigente y ejercicios anteriores.

PATRIMONIO NETO

CAPITAL

CAPITAL

El capital lo constituye los aportes de la Administración Central, Ministerio de Hacienda, al IPVU, el B.N.V., CONAVI y el SENAVITAT, en el transcurso de los diversos ejercicios fiscales, con el objeto de cumplir con los diferentes programas destinados a soluciones habitacionales y el fortalecimiento institucional.

RESERVAS

RESERVA LEGAL - CONAVI

Saldo transferido del ex IPVU constituido según disposiciones de la Ley 970/64.

RESERVA PARA MANTENIMIENTO DE VIVIENDAS Y TERRENOS

Comprende el acumulado de la diferencia surgida entre el costo y el precio de adjudicación de las viviendas, creado como Fondo para las Reparaciones Mayores de los Proyectos de urbanización.

FONDO DE RESERVA POR AJUSTE DE CARTERA DE PRÉSTAMOS

Fondo creado con los ajustes de saldos de la cartera de préstamos hipotecarios y por adjudicaciones. Los ajustes a las adjudicaciones han sido suprimidos con la Ley 1555/00, y los ajustes a los préstamos hipotecarios han sido eliminados con la aplicación de la Ley 1741/01.

Desarrollo de las Observaciones

Activo Corriente

Disponibilidades

Cuenta Contable 2.1.1.04 – Bancos

La cuenta contable 2.1.1.04 Bancos, expuesto como activo corriente en el Balance General al 31/12/2017, reveló un valor total de **₡ 89.036.250.090** (Guaraníes ochenta y nueve mil treinta y seis millones doscientos cincuenta mil noventa), el cual representa el 6,43% del total del Activo de la entidad.

Conforme lo señala las Notas a los Estados Contables, las cuentas bancarias mantenidas en los bancos de plaza incluyen fondos propios o genuinos de la institución, generados por depósitos de recaudaciones de cuotas con su componente de productos como los intereses generados y la porción de capital, abonadas por adjudicatarios y/o prestatarios de viviendas adjudicadas, créditos hipotecarios y los créditos bancarios por pagos directos realizados en estos gracias a contratos tomados con estas entidades como bocas de recaudaciones. Estas poseen el carácter de cuentas de recaudación y de operación, respectivamente, de la Tesorería institucional.

Del mismo modo, están habilitadas cuentas bancarias, asignadas para transferencias del Tesoro Público, correspondiente a FF 10 y 30. Transferencias respectivamente, en cuentas autorizadas y mantenidas separadamente conforme al origen y la aplicación de estos y con el carácter de cuentas de operación de la Tesorería.

La Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) opera con Bancos de plaza con depósitos en cuentas de ahorro a la vista, con capitalizaciones mensuales y/o trimestrales e intereses que fluctúan de acuerdo a tasa de mercado, con cuentas que manejan transferencias automáticas en cuentas corrientes en su caso.

Así también, revela el listado de los bancos con quienes la posee cuentas bancarias y los saldos cierre 2017, clasificado por denominación de la Institución Financiera, conforme se detalla a continuación:

En Guaraníes – ₡

Denominación de la Cuenta	SalDOS en guaraníes al: 31/12/2017	
Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro		
Banco Nacional de Fomento		11.989.340.788
- BNF Cta. Cte. N° 092175/8	5.000.000	
- 820676/6 Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat	7.092.035.018	
- BNF Cta. de Ahorro N° 12408-6	643.995.505	
- BNF Cta. Ahorro N° 4768/0	4.248.310.265	
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Paraguay S.A.		5.669.766.821
- B.B.V.A. Cta. Cte. 110114987/4	15.000.000	
- B.B.V.A. Cta. 70228 2	15.000.000	
- B.B.V.A. Cta. Cte. 700971 F.O.C.E.M	135.116.552	
- B.B.V.A. Cta. Cte. 21.01.02608 2 Contrat. Local Mercosur Roga	1.542.730.333	
- B.B.V.A. Cta. Cte. 2101029782 FONAVIS Royalties.	10.628.961	
- B.B.V.A. Cta. Cte. 2101029782 FONAVIS Recursos del Tesoro	19.881.708	
- B.B.V.A. Cta. de Ahorro 1102102816	468.735.721	
- B.B.V.A. Cta. N° 70075 3	3.462.673.546	
Banco Itaú S.A.		44.257.985.680
- Itaú S.A. Cta. Cte. N° 00056285/0	5.000.000	
- Itaú S.A. Cta. Cte. N° 0.0.78561/1 Rec. del Tesoro	5.632.036.441	
- Itaú S.A. Cta. Cte. N° 000.846376 FONAVIS Royalties	1.356.163.358	

En Guaraníes – G

Denominación de la Cuenta	Saldos en guaraníes al: 31/12/2017	
Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro		
- Itaú S.A. Cta. Cte. 000.846383 FONAVIS Recursos del Tesoro	18.105.192.946	
- Itaú S.A. Cta. Ahorro N° 02530862/9	19.159.592.935	
Banco Familiar		27.114.430.850
- Bco. Familiar Cta. Cte. 00-01161733	5.000.000	
- Bco. Familiar Cta. Cte. 00.1178258 FONAVIS ROYALTIES	11.551.681	
- Bco. Familiar Cta. Cte.00.1178261 FONAVIS	19.738.050	
- Bco. Familiar Cta. Ahorro 22-01019957	27.078.141.119	
Solar S.A.		4.725.951
- Solar S.A. Cta Ahorro N° 147	4.725.951	
TOTAL		89.036.250.090

Fuente: Informaciones remitidas a través de Memorando DGAI 51/18

Para la revisión de la cuenta contable Bancos, el equipo auditor solicitó por **Memorando CGR/SENAVITAT N° 01/2018**, de fecha 13/03/2018, lo siguiente:

(...)

- 4. Detalle de las Cuentas Corrientes, Cajas de Ahorro utilizadas durante el ejercicio fiscal 2017, señalando lo siguiente: Bancos, números de cuentas, plazos.
- 5. Extractos Bancarios correspondientes al mes de Diciembre de 2017 de todas las cuentas bancarias habilitadas.
- 6. Conciliaciones Bancarias, correspondiente al mes de diciembre de 2017 de todas las Cuentas habilitadas en las entidades bancarias.”

La institución a través de **MEMORANDO DGAI 51/18** de fecha 20/03/2018, remitió los documentos solicitados en medio impreso y en medio electrónico.

Conforme a los informes y documentos proveídos por la Institución, al cierre del año 2017, la SENAVITAT mantuvo 28 (veintiocho) cuentas bancarias, conforme al siguiente detalle:

Entidad Financiera	N° de Cuenta	Titular de la cuenta	Tipo de cuenta
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	2102016722	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	2102016730	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	2101026082	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
	2101029782	SENAVITAT – FONAVIS – Royalties	Corriente
	2101029790	SENAVITAT – FONAVIS – Recursos del Tesoro	Corriente
	1102102816	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	1102700375	SENAVITAT – FOCEM	Ahorro
	1101700971	SENAVITAT – FOCEM	Corriente
	1101149874	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
	1101702282	SENAVITAT – Donación China	Corriente
	1102700753	SENAVITAT – Donación China	Ahorro
BANCO NACIONAL DE FOMENTO	000.00.012408/6	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	000.00.004768/0	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	000.00.092176/8	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
	000.00.820676/6	SENAVITAT – FONAVIS – Recursos del Tesoro	Corriente
BANCO FAMILIAR	22-01019957	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro
	00-01161733	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
	00-01178261	SENAVITAT – FONAVIS – Recursos del Tesoro	Corriente

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Entidad Financiera	N° de Cuenta	Titular de la cuenta	Tipo de cuenta
BANCO ITAU S.A.	00-01178258	SENAVITAT – FONAVIS – Royalties	Corriente
	0-2.560862/9	SENAVITAT	Ahorro
	0.0.056285/0	SENAVITAT	Corriente
	0.2583174/0	SENAVITAT	Ahorro
	0.0.084638/3	SENAVITAT – FONAVIS – Recursos del Tesoro	Corriente
	0.0.084637/6	SENAVITAT – FONAVIS – Royalties	Corriente
	0.0.078561/1	SENAVITAT	Corriente
BANCO REGIONAL	5000259319	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
	5000280199	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Corriente
SOLAR.	0.1147	Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat	Ahorro

Fuente: Informaciones remitidas a través de Memorando DGAI 51/18

Observación CGR N° 01

Diferencia de **Q 15.558.635.071 (Guaraníes quince mil quinientos cincuenta y ocho millones seiscientos treinta y cinco mil setenta y uno)**, entre el saldo de la cuenta 2.1.1.04 Bancos expuesto en los estados contables y el Libro Banco.

Por **MEMORANDO DGAI 170/18**, de fecha 08/05/2018, la SENAVITAT remitió los libros Bancos correspondiente al mes de diciembre de 2017, solicitados por **MEMORANDO CGR/SENAVITAT - N° 24/18** de fecha 24/04/18.

Al respecto, esta auditoría confrontó los saldos de cada cuenta bancaria con el saldo del balance general, observándose diferencias entre las mismas, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta N°	Banco	Titular de la Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo s/Balance de sumas y saldos	Saldo según Libro Banco	Diferencia
				(1)	(2)	(3 = 1 – 2)
2101026082	BBVA	SENAVITAT	CORRIENTE	1.542.730.333	1.546.855.333	-4.125.000
1102102816	BBVA	SENAVITAT	AHORRO	468.735.721	516.458.999	-47.723.278
1101149874	BBVA	SENAVITAT	CORRIENTE	15.000.000		15.000.000
1101702282	BBVA	SENAVITAT - Donación China	CORRIENTE	15.000.000		15.000.000
1102700753	BBVA	SENAVITAT - Donación China	AHORRO	3.462.673.546	3.482.805.081	-20.131.535
000.00012408/6	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	AHORRO	643.995.505	644.721.106	-725.601
000.00.004768/0	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	AHORRO	4.248.310.265	3.791.217.603	457.092.662
000.00.092176/8	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	CORRIENTE	5.000.000		5.000.000
000.00.820676/6	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	CORRIENTE	7.092.035.018	-3.321.418.906	10.413.453.924
22-01019951	FAMILIA R	SENAVITAT	AHORRO	27.078.141.119	26.860.955.198	217.185.921
00-01161733	FAMILIA R	SENAVITAT	CORRIENTE	5.000.000		5.000.000
0-2.560862/9	ITAU	SENAVITAT	AHORRO	19.159.592.935	18.910.635.910	248.957.025
0.0.056285/0	ITAU	SENAVITAT	CORRIENTE	5.000.000		5.000.000
0.0.084638/3	ITAU	SENAVITAT FONAVIS Recursos del Tesoro	CORRIENTE	18.105.192.946	14.183.562.756	3.921.630.190
0.0.084637/6	ITAU	SENAVITAT FONAVIS Royalties	CORRIENTE	1.356.163.358	1.304.492.858	51.670.500
0.0.078561/1	ITAU	SENAVITAT Recursos del Tesoro	CORRIENTE	5.632.036.441	5.355.759.113	276.277.328
0.1147	SOLAR	SENAVITAT	AHORRO	4.725.951	4.653.016	72.935
TOTALES				88.839.333.138	73.280.698.067	15.558.635.071

Fuente: Planilla elaborada por el equipo auditor conforme las informaciones remitidas por MEMORANDO DGAI 170/18

Considerando las diferencias expuestas en la planilla confeccionada por el equipo auditor se solicitó a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 41/18** de fecha 18/05/18, en el punto 1 lo siguiente:

1. "..., informar el motivo de las diferencias existentes entre los saldos de cada una de las cuentas del libro banco y los saldos según el Balance. Adjuntar documentos de respaldo."

En contestación a lo solicitado la institución remitió por **Memorando DGAI 271/18**, de fecha 12/06/2018, la SENAVITAT, justificación de cada una de las diferencias existentes entre los saldos expuestos el libro Banco y los saldo según Balance de Sumas y Saldos, que se transcribe a continuación:

BBVA – Cta. 2101026082 – CUENTA CORRIENTE,

"La diferencia se debe a que el monto bloqueado por embargo fue registrado por el Dpto. de Contabilidad en la cta. 2.1.9.05.10.01.001 Operaciones Pendientes y ya no forma parte del saldo contable". En el libro banco del Departamento de Tesorería se incluye el saldo del monto bloqueado".

BBVA – Cta. 1102102816 CUENTA DE AHORRO

BBVA – Cta. 1101149874 CUENTA CORRIENTE

"El saldo en el Libro Banco de Gs. 516.458.999 corresponde a las cuentas 1102102816 y 110114874 que son cuentas combinadas. Conforme a la conciliación bancaria del Departamento de Tesorería, el saldo de la cuenta 1102102816 es de Gs 493.088.999 y el saldo de la cuenta 1101149874 es de 23.370.000. En el libro Banco está expuesto el saldo de ambas cuentas, como se visualiza en la cabecera del Libro Banco (dice cuenta combinada). En los cuadros siguientes se demuestra el saldo de las cuentas, además de los intereses del mes de octubre que no fueron registrados debido a una omisión involuntaria que fue regularizado en el ejercicio 2018.

BBVA – Cta. 1102700753 – CUENTA DE AHORRO

BBVA – Cta. 1101702282 – CUENTA CORRIENTE

"El saldo en el Libro Banco de Gs. 3.482.805.081 corresponde a las cuentas 1102700753 y 1101702282 que son cuentas combinadas. Conforme a la conciliación bancaria del Departamento de tesorería, el saldo de la Cta. 1102700753 es de Gs. 3.467.805.081 y el saldo de la Cta. 1101702282 es de Gs. 15.000.000. En el libro Banco está expuesto el saldo de ambas cuentas, como se visualiza en la cabecera del Libro Banco. En los cuadros siguientes se demuestra el saldo de las cuentas, además de los intereses del mes de octubre que no fueron registrados debido a una omisión involuntaria que fue regularizada en el ejercicio 2018.

BNF – Cta. 000.0004768/0 – CUENTA DE AHORRO

BNF – Cta. 000.092176/8 – CUENTA CORRIENTE

"El saldo en el Libro Banco de Gs. 3.791.217.603 corresponde a las cuentas 000.0004768/0 y 000.092176/8 que son cuentas combinadas. Conforme a la conciliación bancaria del Departamento de Tesorería..."

La SENAVITAT informó que las diferencias entre los saldos del Libro Banco y los saldos según Balance de Sumas y Saldos, corresponden a cuentas combinadas, remitiendo como respaldo conciliaciones elaboradas por el Dpto. de Tesorería.

Cabe destacar que, los saldos conciliados tomados por esta auditoria fueron los elaborados por el Dpto. de Contabilidad, remitidos por **Memorando DGAI 51/18**, en fecha 20/03/18.

Por otra parte, informaron que, otras diferencias corresponden a intereses que no fueron registrados contablemente dejando en evidencia el manejo de criterios diferentes, en el proceso de los saldos conciliados.

[Firma]

[Firma]

[Firma]

[Firma]

Si bien la SENAVITAT, explica los procedimientos, las conciliaciones realizadas, la institución no informó el motivo por el cual se visualizaron diferencias entre los saldos al 31/12/2017 de las cuentas, expuestos en la conciliación bancaria y libro banco.

Es importante señalar que la *falta de precisión y claridad* en la información proporcionada por la entidad auditada, quien ya tiene vasto conocimiento sobre requerimientos de este Organismo Superior de Control, obligaron a este equipo auditor a generar nuevos requerimientos, a los que la institución se limitó a hacer aclaraciones, sin remitir documentos que sustenten fehacientemente lo manifestado.

Por todo lo anteriormente señalado la SENAVITAT no se ha dado cumplimiento a lo establecido en la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en el **Artículo 56 "Contabilidad institucional"** que dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) Mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) Preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- d) Mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismo conforme con la ley u la reglamentación respectiva."

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente, por cada cuenta bancaria el motivo de las diferencias existentes entre las conciliaciones bancarias, elaboradas por el Departamento de Contabilidad y las conciliaciones bancarias elaboradas por el Departamento de Tesorería.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 41/18, Memorando DGA/ 271-18, a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria y se adjuntan las copias de las Autorizaciones de Pago correspondientes. La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

El Departamento de Tesorería Institucional dependiente de la Dirección Financiera y a su vez de la Dirección General de Administración y Finanzas se maneja en base a procedimientos establecidos, expuestos en las Resoluciones N° 2151 del 04/10/2017, Res N° 2917 del 15/12/2017 y Res N° 3145 del 20/12/2017, cumpliendo específicamente su tarea de exponer los saldos en el Libro Banco al registrar los cheques al momento de su emisión (se adjuntan las Autorizaciones de Pago como respaldo a la fecha de emisión del cheque) de las diferentes cuentas bancarias.

A su vez, el Departamento de Contabilidad registra dichos cheques una vez pagados a los Proveedores. Lo cual responde a que las Autorizaciones de Pago a las cuales responden los cheques fueron verificadas y firmadas por la Jefa de Tesorería, Directora Financiera, Directora General de Administración y Finanzas y posteriormente, por la Máxima Autoridad Institucional, proceso que por los requisitos de firma requiere de un tiempo determinado. Por esta razón, siempre existirán diferencias en los registros entre el Libro Banco y el Libro Mayor.

Por lo tanto, es importante aclarar que el criterio para el Departamento de Tesorería y el Departamento de Contabilidad es registrar en tiempo y forma el movimiento de las notas de créditos, débitos y los intereses ganados, conforme a sus tiempos de registro según sus Manuales de Función respectivos.

Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta la respuesta y a los documentos recibidos, y además considerando que los responsables de la institución auditada no aportan información nueva que amerite rectificación de lo señalado en la observación y de acuerdo a lo manifestado que reitera la respuesta del **Memorando CGR/SENAVITAT 41/18**, *"a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria"*.

Asimismo, señalaron que el Departamento de Tesorería registra los cheques en el libro Banco al momento de su emisión, de igual manera explicaron que el Departamento de Contabilidad registra dichos cheques una vez pagados a los Proveedores, previo proceso de firmas lo cual requiere un tiempo determinado, razón por la cual siempre existirán diferencias en los registros entre el Libro Banco y el Libro Mayor.

El descargo presentado por la entidad no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que el criterio utilizado por ambos departamentos para el registro de los movimientos de las cuentas bancarias no condice con las Normas de Contabilidad en lo referente a Confiabilidad y a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en sus artículos 56 y 57, específicamente a lo referente a la actualización del sistema contable y el registro de las operaciones económico – financieras.

Si bien la institución remite su descargo a lo observado, la misma SENAVITAT reconoce la existencia de las diferencias señaladas en la observación.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

La SENAVITAT mantiene una diferencia de **G 15.558.635.071** (Guaraníes quince mil quinientos cincuenta y ocho millones seiscientos treinta y cinco mil setenta y uno), entre el saldo de la cuenta **2.1.1.04 Bancos** expuesto en los estados contables y el Libro Banco, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en sus artículos 55 y 56.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVITAT, deberán arbitrar las medidas necesarias a fin de regularizar las diferencias entre los saldos expuestos en el libro banco y los estados contables, de manera que los mismos reflejen la situación real, financiera y económica de la entidad, al cierre de cada ejercicio fiscal.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Asimismo, deberán dejar totalmente documentado cada tarea realizada y remitir los resultados obtenidos sobre dichas gestiones a este Organismo Superior de Control, conjuntamente con el Plan de Mejoramiento en el plazo de 30 (treinta) días hábiles, a partir de la recepción del presente informe.

Observación CGR N° 02

Diferencias entre las conciliaciones de los saldos de cuentas bancarias de la SENAVITAT, emitidos por el Dpto. de Contabilidad y Dpto. de Tesorería, no reflejan el saldo real expuesto en el balance al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Considerando la remisión de los documentos detallados en los párrafos que preceden y una vez analizados los mismos, se solicitó a través de **Memorando CGR/SENAVITAT – N° 41/18** de fecha 18/05/2018, cuanto sigue:

[Firma]

[Firma]

[Firma]

[Firma]

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

1. Remitir el libro Banco de las siguientes cuentas, en caso de que no las hubiere, informar el motivo.

Nro. de Cuentas	Banco	Titular de la Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo s/ Balance de sumas y saldos (1)	Saldo según Libro Banco (2)	Diferencia (3 = 1 - 2)
1101149874	BBVA	SENAVITAT	Corriente	15.000.000		15.000.000
1101702282	BBVA	SENAVITAT - Donación China	Corriente	15.000.000		15.000.000
000.00.092176/8	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	Corriente	5.000.000		5.000.000
00-01161733	FAMILIA R	SENAVITAT	Corriente	5.000.000		5.000.000
0.0.056285/0	ITAU	SENAVITAT	Corriente	5.000.000		5.000.000

Fuente: Contestación según MEMORANDO DGAJ 261/2018

En contestación a lo solicitado por esta auditoría, la institución a través de **Memorando DGAJ 261/18**, de fecha 06/06/2018, remitió, el "Detalle de Cuentas Corrientes y Cajas de Ahorro", y la planilla de "Saldos según Extracto y Libro de Banco".

Cabe mencionar que, la institución remitió el libro banco de las cuentas que arrojan saldos según los Estados Financieros al 31/12/2017. Entre los documentos remitidos, fue visualizado el libro Banco correspondiente a cuentas combinadas de las diferentes entidades bancarias, con que opera la entidad. Que fuera elaborado en fecha 16/01/2018, en la cual no se visualizan todos los movimientos del ejercicio fiscal 2017. (La negrita es de la auditoría).

En ese contexto y verificadas las planillas remitidas, fueron confrontados los "Saldos según Extracto y Libro Banco", cuyos informes se encuentran firmados por el Dpto. de Contabilidad y el saldo conciliado por el Dpto. de Tesorería, constatándose diferencias en algunas cuentas, como se expone a continuación:

Saldos expuestos en la Conciliación Bancaria del Dpto. de Contabilidad y Dpto. de Tesorería.

Nro. De Cuentas	Banco	Titular de la Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo según Extracto Bancario	Saldo conciliado por el Dpto. de Contabilidad	Saldo conciliado por el Dpto. de Tesorería
1102102816	BBVA	SENAVITAT	Ahorro	465.318.299	468.735.721	493.088.999
1101149874	BBVA	SENAVITAT	Corriente	15.000.000	0	23.370.000
1101702282	BBVA	SENAVITAT - Donación China	Corriente	15.000.000	15.000.000	15.000.000
1102700753	BBVA	SENAVITAT - Donación China	Ahorro	3.467.805.081	3.462.673.546	3.467.805.081
000.00.004768/0	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	Ahorro	4.891.540.226	4.248.310.265	3.786.217.603
000.00.092176/8	BNF	Ing. Maria Soledad Núñez Méndez	Corriente	5.000.000	5.000.000	5.000.000
22-01019957	FAMILIA R	SENAVITAT	Ahorro	27.040.673.240	27.078.141.119	26.855.955.198
00-01161733	FAMILIA R	SENAVITAT	Corriente	5.000.000	5.000.000	5.000.000
0-2.560862/9	ITAU	SENAVITAT	Ahorro	19.193.424.513	19.159.592.935	18.905.635.910

Nro. De Cuentas	Banco	Titular de la Cuenta	Tipo de cuenta	Saldo según Extracto Bancario	Saldo conciliado por el Dpto. de Contabilidad	Saldo conciliado por el Dpto. de Tesorería
0.0.056285/0	ITAU	SENAVITAT	Corriente	5.000.000	5.000.000	5.000.000

Fuente: Contestación según MEMORANDO DGAI 261/2018

Cabe mencionar que la SENAVITAT remitió las conciliaciones bancarias emitidas tanto por el Departamento de Contabilidad y por el Departamento de Tesorería; así como, los libros bancos. Verificado en libro banco se visualizó que la institución procede a realizar la combinación de cuentas corrientes y cuentas de ahorro, de una misma entidad financiera; es decir, cuentan con un mismo registro en el cual proceden a anotar las operaciones de las cuentas bancarias que fueron combinadas.

Si bien el libro Bancos desde el punto de vista legal, no es considerado un libro contable obligatorio, desde el punto de vista técnico se le considera como un libro auxiliar. La importancia del mismo radica en ejercer un mejor control de las operaciones financieras en cuanto al manejo de los fondos con que cuenta la entidad dentro del sistema financiero, manteniendo actualizado el aumento de la misma manera al ejercer un mejor control facilita la optimización de los recursos y mantiene actualizados el aumento y disminución de los saldos en las cuentas corrientes y de ahorro de la institución.

Al presentar documentos sobre un mismo tema los cuales difieren entre sí, la institución dificulta el análisis de las informaciones no pudiendo ser comparables ni comprensibles entre documentos suministrados por diferentes áreas pero que tienen una interrelación estrecha.

No se visualiza el mismo criterio para la registración de los movimientos dentro de la cuenta; a más de que en el libro Banco, se presentan en forma combinada, debiendo ser registrados los movimientos por cada Cta. Cte. y cada Cta. de Ahorro, de manera a identificar los movimientos de cada una de las cuentas bancarias.

Por lo que la SENAVITAT no ha dado cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en los siguientes artículos:

Artículo 55 –Características principales del sistema– expresa: *El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales: ... b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables; ... Complementariamente se registrará por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. La documentación respaldatoria de la contabilidad deberá ser conservada por un mínimo de diez años."*

Artículo 56 –Contabilidad Institucional– establece "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- desarrollar y mantener actualizado su Sistema contable;
- mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva."

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente motivo por el cual existieron diferencias entre los montos de las conciliaciones bancarias, emitidas por el Departamento de Contabilidad y por el Departamento de Tesorería.

De la misma manera deberá justificar cual fue el criterio contable para el registro conjunto de cuentas combinadas en el Libro Banco.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 41/18, Memorando DGA1 271-18, a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria y se adjuntan las copias de las Autorizaciones de Pago correspondientes. La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

En cuanto a lo expuesto por la CGR en relación a que la Tesorería Institucional maneja el Libro Banco de las cuentas combinadas de manera unificada, es importante destacar que este formato de registro no afecta el saldo que se mantiene en la cuenta corriente.

Todos los procedimientos están aprobados por las Resoluciones N° 2151 del 04/10/2017, N° 2917 del 15/12/2017 y N° 3145 del 20/12/2017.

Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta la respuesta y los documentos recibidos y además, considerando que los responsables de la institución auditada no armaron información nueva que amerite rectificación de lo señalado en la observación y de acuerdo a lo manifestado reitera la respuesta del **Memorando CGR/SENAVITAT N° 41/18**, "a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria", remitieron copias de autorizaciones de pagos.

Si bien el formato de registro de las cuentas combinadas no afecta el saldo final en la cuenta bancaria, dificulta el análisis y el control de las mismas, teniendo diferentes saldos en las áreas encargadas del registro y actualización de los saldos contables.

En los procedimientos aprobados por las Resoluciones N° 2151, 2917 y 3145, no se visualizó el procedimiento ni el criterio utilizado para la registración conjunta de las cuentas combinadas en el Libro Banco.

Si bien la institución remite su descargo a lo observado, la misma SENAVITAT reconoce la existencia de las diferencias señaladas en la observación.

Considerando que fueron constatadas las diferencias de saldos de cuentas bancarias registrados por los Departamentos de Contabilidad y el Departamento de Tesorería, se visualizó el incumplimiento de lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en los artículos señalados en la observación.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Se constataron diferencias entre las conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias de la entidad, elaborados por el Departamento de Contabilidad y Departamento de Tesorería al cierre del ejercicio fiscal 2017, situación que dificultó el análisis de las informaciones no pudiendo ser comparables ni comprensibles entre documentos suministrados por diferentes áreas pero que sin embargo refieren a una misma cuestión, lo cual conlleva a la inconsistencia del saldos expuestos en los diferentes registros.



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Asimismo, no se visualizó el mismo criterio para la registración de los movimientos dentro de la cuenta; a más de que en el libro Banco, se presentan en forma combinada, debiendo ser registrados los movimientos por cada Cta. Cte. y cada Cta. de Ahorro, de manera a identificar los movimientos de cada una de las cuentas bancarias.

Recomendación

La entidad deberá establecer un mismo criterio para la confección de las conciliaciones bancarias de manera a dar cumplimiento a lo establecido en las normativas que rigen la materia en cuanto a objetividad, verificabilidad y representatividad ya que los mismos constituyen el sustento de sus registraciones contables.

Observación CGR N° 03

Notas de créditos bancarios que totalizaron G\$ 3.610.949.000 (Guaraníes tres mil seiscientos diez millones novecientos cuarenta y nueve mil), no fueron contabilizados al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Por Memorando DGAI 51/18 de fecha 20/03/2018, la SENAVITAT remitió las conciliaciones bancarias y los extractos bancarios de la entidad. El equipo auditor procedió a realizar la verificación de los saldos de cada cuenta bancaria, observándose Notas de Créditos Bancarios, que no fueron contabilizados al cierre del ejercicio fiscal 2017, el cual se detalla en el siguiente cuadro:

NOTAS DE CREDITOS NO CONTABILIZADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2017				
BANCO	CUENTA N°	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE G\$
Banco Nacional de Fomento	820676/6	21/11/2017		1.060.801.711
Banco Nacional de Fomento	820676/6	14/12/2017	Deposito en cheque otros bancos 125022	1.062.018.381
Banco Nacional de Fomento	820676/6	26/12/2017	Transferencia de fondos Mrio. Hacienda	103.941.039
Banco Nacional de Fomento	820676/6	26/12/2017	Transferencia de fondos Mrio. Hacienda	354.865.212
Banco Nacional de Fomento	820676/6	27/12/2017	Transferencia de fondos Mrio. Hacienda	582.105.735
Banco Nacional de Fomento	820676/6	27/12/2017	Transferencia de fondos Mrio. Hacienda	11.419.326
Banco Nacional de Fomento	820676/6	S/R		35.442.170
Banco Nacional de Fomento	4768/0	03/01/2017	6774	153.379
Banco Nacional de Fomento	4768/0	23/01/2017	182805	128.321
Banco Nacional de Fomento	4768/0	06/02/2017	191035	55.800
Banco Nacional de Fomento	4768/0	21/02/2017	789043	421.653
Banco Nacional de Fomento	4768/0	23/02/2017	789045	121.376
Banco Nacional de Fomento	4768/0	24/02/2017	16240	245.976
Banco Nacional de Fomento	4768/0	27/03/2017	191239	213.925
Banco Nacional de Fomento	4768/0	02/05/2017	25978	283.139
Banco Nacional de Fomento	4768/0	05/02/2017	193237	110.550
Banco Nacional de Fomento	4768/0	05/05/2017	193239	55.800
Banco Nacional de Fomento	4768/0	25/05/2017	122387	131.053.123
Banco Nacional de Fomento	4768/0	08/06/2017	190032	736.362
Banco Nacional de Fomento	4768/0	20/06/2017	16424	437.408
Banco Nacional de Fomento	4768/0	20/06/2017	34653	409.148
Banco Nacional de Fomento	4768/0	29/06/2017	34654	105.115
Banco Nacional de Fomento	4768/0	07/08/2017	192933	204.775
Banco Nacional de Fomento	4768/0	11/08/2017	12804	351.910
Banco Nacional de Fomento	4768/0	18/08/2017	122328	5.552.180
Banco Nacional de Fomento	4768/0	21/08/2017	12805	423.187
Banco Nacional de Fomento	4768/0	23/08/2017	122397	189.767



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

NOTAS DE CREDITOS NO CONTABILIZADOS AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2017				
BANCO	CUENTA Nº	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE G
Banco Nacional de Fomento	4768/0	27/09/2017	34511	211.403
Banco Nacional de Fomento	4768/0	29/11/2017	193334	168.050
Banco Nacional de Fomento	4768/0	05/12/2017	193309	241.642
Banco Nacional de Fomento	4768/0	27/12/2017	194123	911.639
Banco ITAU S.A.	84638/3	20/07/2017	5329386	1.267.581
Banco ITAU S.A.	84638/3	09/08/2017	5094238	176.000
Banco ITAU S.A.	84638/3	21/09/2017	562850	180
Banco ITAU S.A.	84638/3	24/11/2017	241117	18.611.973
Banco ITAU S.A.	84638/3	06/12/2017	1525426	38.642.665
Banco ITAU S.A.	84638/3	07/12/2017	1526954	13.853.506
Banco ITAU S.A.	84638/3	11/12/2017	1528590	6.141.678
Banco ITAU S.A.	84638/3	12/12/2017	1529502	22.224.158
Banco ITAU S.A.	84638/3	13/12/2017	1530321	6.948.673
Banco ITAU S.A.	84638/3	14/12/2017	1531521	6.612.861
Banco ITAU S.A.	84638/3	15/12/2017	1532848	15.180.894
Banco ITAU S.A.	84638/3	18/12/2017	1534369	9.829.238
Banco ITAU S.A.	84638/3	19/12/2017	1537098	18.263.372
Banco ITAU S.A.	84638/3	20/12/2017	1538388	18.576.620
Banco ITAU S.A.	84638/3	21/12/2017	1539975	10.596.859
Banco ITAU S.A.	84638/3	22/12/2017	1541293	12.883.784
Banco ITAU S.A.	84638/3	26/12/2017	1543208	20.103.223
Banco ITAU S.A.	84638/3	27/12/2017	1545109	26.335.719
Banco ITAU S.A.	84638/3	28/12/2017	1548296	10.132.725
SOLAR S.A.	1147	06/11/2017	87246	549.456
SOLAR S.A.	1147	30/11/2017	89344	103.827
SOLAR S.A.	1147	06/12/2017	89733	245.312
SOLAR S.A.	1147	15/12/2017	90426	289.494
TOTAL				3.610.949.000

Fuente: Informes remitidos a través de Memorando DGAI 51/18

A través de los **Memorandos CGR/SENAVITAT Nros. 14/18, 17/18 y 22/18**, se solicitaron informaciones sobre las notas de créditos no contabilizados, correspondientes a cada una de las cuentas bancarias.

Por **Memorando DGAI 163/18** el 11/05/18, la SENAVITAT remitió la siguiente contestación:

- El departamento de contabilidad realiza los registros en base a comprobantes, sean estos ingresos o egresos, las transferencias de fondos recibidas del Ministerio de Hacienda corresponden a devolución de fondo de reparo a distintos SAT, cuya documentación se encuentra adjunta al expediente de pago, es decir por un lado se solicita la transferencia de fondos del Ministerio de Hacienda y posterior se confecciona el cheque para el pago al SAT, dichos pagos no se han registrado al 31/12/2017 porque al cierre del SICO no se recibieron los documentos de respaldo bancario. Se solicitará al banco las copias de las boletas de depósito y los tickets de cobranza.
- La mayor parte de los créditos bancarios no registrados al 31/12/2017 corresponden a pagos realizados por adjudicatarios de viviendas o prestamos, pero que por diferentes motivos el Banco Nacional de Fomento, no remite los tickets de cobranzas y notas de créditos para su registro y considerando que cada ingreso debe ser acreditado a su vez a la cuenta de cada adjudicatario es imposible hacerlo solo en base al extracto bancario. Se solicitará al Banco las copias de las boletas de depósito y los tickets de cobranza.

Si bien la SENAVIDAT, en su respuesta expone el motivo de lo observado explicando el procedimiento para la registración, justificando la falta de registro de las mismas; a su vez evidencia un débil sistema de control sobre las recaudaciones, en concepto de pagos realizados por los adjudicatarios de las viviendas o pagos por los préstamos, y que los beneficiarios proceden a pagar a través de las cajas del Banco Nacional de Fomento.

Cabe destacar que, la falta de registración diaria de los movimientos de ingresos y/o egresos de los movimientos, no permite el conocimiento real de los saldos de cuentas bancarias, además de no proporcionar información oportuna y confiable sobre la situación financiera de la entidad.

Respecto a lo mencionado señalamos que las Normas de Contabilidad expresan que las informaciones financieras deben ser confiables; es decir que su contenido debe ser congruente con las transacciones, transformaciones internas y eventos sucedidos, y el usuario en general puede utilizarlo para la toma de decisiones. Para que la información financiera sea confiable además deberá tener concordancia entre su contenido y lo que se quiere representar y a su vez encontrarse libre de todo sesgo o prejuicio y poder validarse.

Asimismo, los estados financieros reflejarán razonablemente la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad. Esta representación exige proporcionar la imagen fiel de los efectos de las transacciones.

Por lo que se denota que la SENAVIDAT ha transgredido la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los siguientes artículos:

Artículo 56 –Contabilidad institucional– dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva".

Artículo 57 –Fundamentos técnicos– expresa: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

- a) cada organismo o entidad del Estado constituirá una unidad contable, que deberá ajustar su funcionamiento a lo establecido en los incisos b) y d) del Artículo 55 de esta ley;
- b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y;
- c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación.

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente la falta de registro de las Notas de Débitos Bancarios no contabilizados al 31/12/2017.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 41/18, Memorando DGAI 271-18, a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria. La institución se pone a disposición de

los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

El Departamento de Tesorería Institucional mediante memos del Departamento de Cobranzas de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera recibe las boletas de depósitos de las recaudaciones de las Agencias Regionales y liquidaciones de cobranzas de Pago Express, del Banco Familiar y del Banco Itaú para su registro en asientos en el módulo de Tesorería que impacta en el Libro Banco.

Además, también las recaudaciones de la caja de la Casa Central son depositadas y registradas en asientos en el módulo de Tesorería. Posteriormente son remitidas al Departamento de Contabilidad, tanto las recaudaciones de la Casa Central, como de las regionales y otras entidades financieras en tiempo y forma, mediante un cuaderno por el cual son controladas las entregas de los mismos. (Se adjuntan documentos de respaldo).

Es importante destacar que las notas de créditos son registradas en su totalidad tanto por el Dpto. de Contabilidad como de Tesorería, toda vez que sean recibidas en la Institución a través del Departamento de Cobranzas dependiente de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera como está establecido en el manual de funciones del Departamento mencionado. Se adjuntan correos enviados al Banco Nacional de Fomento donde se registran las reiteraciones de pedidos hechos de remisión de los comprobantes correspondientes a ingresos pendientes de registro contable. Documentaciones que, a la fecha, en su mayoría, siguen pendientes y sin respuesta del banco.

Evaluación de Descargo

Considerando la respuesta remitida y los documentos adjuntados por la entidad auditada, se evidencia lo manifestado nuevamente la respuesta remitida durante el transcurso de la auditoria en contestación al **Memorando CGR/SENAVITAT N° 41/18**, a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria"

La entidad en su descargo se limitó a explicar nuevamente el proceso de las registraciones respecto a las recaudaciones establecido en el manual de funciones de la Dirección de Administración y Recuperación de Carteras, evidenciando una vez más un débil control sobre las mismas, razón por la cual, los estados financieros no reflejaron razonablemente la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la entidad.

De la misma manera, la institución reconoce que no cuentan con comprobantes correspondientes a ingresos pendientes de registración contable, y que han remitido correos al Banco Nacional del Fomento a través del cual solicitaron la remisión de los documentos pero que sin embargo hasta la fecha siguen pendientes de respuesta.

Teniendo en cuenta lo señalado en los párrafos que preceden se observa que la SENAVITAT ha transgredido la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los artículos 56 y 57.

Por lo tanto, **este equipo de auditores se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

La entidad no registró contablemente **G\$ 3.610.949.000** (Guaraníes tres mil seiscientos diez millones novecientos cuarenta y nueve mil), al cierre del ejercicio fiscal 2017, en concepto de Notas de Créditos, situación que evidencia un débil sistema de control sobre las recaudaciones, en concepto de pagos realizados por los adjudicatarios de las viviendas o pagos por los préstamos, y que los beneficiarios proceden a pagar a través de las cajas del Banco Nacional de Fomento, no reflejando la real situación financiera de la institución expuesta en los Estados Financieros. podría afectar la información financiera del balance, evidenciando a su vez procedimiento inconsistente respecto a las recaudaciones.

Cabe destacar que, la falta de registración diaria de los movimientos de ingresos y/o egresos de los movimientos, no permite el conocimiento real de los saldos de cuentas bancarias, además de no proporcionar información oportuna y confiable para la toma de decisiones en cuanto a la disponibilidad de recursos para el desarrollo de los proyectos.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT deberán arbitrar las medidas necesarias estableciendo los procedimientos necesarios a fin de registrar en tiempo y en forma las recaudaciones en concepto de pagos realizados por los adjudicatarios de las viviendas y por los pagos de préstamos realizados en las entidades bancarias, a fin de mantener actualizado no solo los registros contables y los saldos de cuentas bancarias sino las cuentas de los beneficiarios.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 04

Falta de contabilización por un monto de G\$ 4.154.834.223 (Guaraníes cuatro mil ciento cincuenta y cuatro millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos veintitrés), bajo el concepto de "Otros créditos bancarios", al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Analizados los saldos expuestos en las conciliaciones bancarias de las cuentas se verificaron saldos en concepto de "Otros Créditos Bancarios" que totalizaron la suma de **G\$ 4.154.834.223** (Guaraníes cuatro mil ciento cincuenta y cuatro millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos veintitrés) cuyo detalle se expone en la siguiente planilla:

OTROS CREDITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS				
BANCO	NRO. CTA.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE G\$
BNF	4768/0	20/10/2017	122358	1.049.489
BNF	4768/0	21/12/2017	34660	1.243.585
BNF	4768/0	27/12/2017	1616163	38.000.000
BNF	4768/0	07/12/2017	499526	214.790
BNF	4768/0	11/12/2017	499527	208.000
BNF	4768/0	12/12/2017	499529	70.156
BNF	4768/0	12/12/2017	499528	70.156
BNF	4768/0	13/12/2017	667824	62.900
BNF	4768/0	13/12/2017	667827	139.550
BNF	4768/0	13/12/2017	667929	23.145
BNF	4768/0	18/12/2017	153	1.196.481
BNF	4768/0	22/12/2017	794484	4.472.103
BNF	4768/0	26/12/2017	Transferencia de fondos MH	212.891.937
BNF	4768/0	27/12/2017	793497	3.795.796
BNF	4768/0	27/12/2017	Transferencia de fondos MH	8.000.000
BNF	4768/0	27/12/2017	Transferencia de fondos MH	8.000.000
BNF	4768/0	27/12/2017	Transferencia de fondos MH	283.190.778
BNF	4768/0	28/12/2017	147586	280.624
BNF	4768/0	28/12/2017	793496	1.503.000
BNF	4768/0	28/12/2017	1470057	9.282.215
BBVA	1102102816	31/10/2017	Intereses generados, según extracto	723.528
BBVA	1102700753	31/10/2017	Intereses generados, según extracto	5.131.535
ITAU	0.0.084638/3	02/02/2017	Transferencia interbanking	506.736

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

OTROS CREDITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS				
BANCO	NRO. CTA.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE Q
ITAU	0.0.084638/3	12/10/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	255.401.363
ITAU	0.0.084638/3	15/11/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	198.298.938
ITAU	0.0.084638/3	06/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	97.623.392
ITAU	0.0.084638/3	06/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	107.016.763
ITAU	0.0.084638/3	07/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	200.965.075
ITAU	0.0.084638/3	26/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	244.365.979
ITAU	0.0.084638/3	27/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	498.473.583
ITAU	2560862/9	20/10/2017	5582658	6.740.385
ITAU	2560862/9	23/10/2017	5582660	7.536.345
ITAU	2560862/9	23/10/2017	6542565	3.306.015
ITAU	2560862/9	24/10/2017	5265879	182.650
ITAU	2560862/9	24/10/2017	6064448	166.000
ITAU	2560862/9	30/10/2017	6544987	151.118
ITAU	2560862/9	31/10/2017	6558912	151.116
ITAU	2560862/9	31/10/2017	Intereses generados según extracto bancario	641.792
ITAU	2560862/9	20/11/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	10.000.000
ITAU	2560862/9	14/12/2017	6145959	6.415.120
ITAU	2560862/9	14/12/2017	6145962	1.350.135
ITAU	2560862/9	15/12/2017	6778953	5.587.578
ITAU	2560862/9	18/12/2017	6145964	3.839.000
ITAU	2560862/9	18/12/2017	6145965	8.210.930
ITAU	2560862/9	19/12/2017	6536118	1.331.802
ITAU	2560862/9	20/12/2017	6536119	4.201.816
ITAU	0.0.078561/1	27/01/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	26.948.961
ITAU	0.0.078561/1	08/02/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	27.517.486
ITAU	0.0.078561/1	08/02/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	20.667.668
ITAU	0.0.078561/1	08/02/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	16.431.903
ITAU	0.0.078561/1	08/02/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	25.909.871
ITAU	0.0.078561/1	09/03/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	8.109.160
ITAU	0.0.078561/1	10/10/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	130.161.840
ITAU	0.0.078561/1	26/10/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	458.465.004
ITAU	0.0.078561/1	28/11/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	640.242.557
ITAU	0.0.078561/1	07/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	479.084.999
ITAU	0.0.078561/1	07/12/2017	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	8.000.000
ITAU	0.0.078561/1	30/07/2015	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	3.853.500
ITAU	0.0.078561/1	06/10/2015	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	872.000
ITAU	0.0.078561/1	06/10/2015	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	2.895.100

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

OTROS CREDITOS BANCARIOS NO CONTABILIZADOS				
BANCO	NRO. CTA.	FECHA	CONCEPTO	IMPORTE \$
ITAU	0.0.078561/1	13/01/2016	Transferencia de Fondos Ministerio de Hacienda	837.200
FAMILIAR	22-01019957	31/10/2017	Intereses generados, según extracto	62.823.577
TOTAL				4.154.834.223

Fuente: Información remitida a través de MEMORANDO DGAI 51/2018

A través de los **Memorandos CGR/SENAVITAT Nros. 14/18, 17/18 y 22/18**, se solicitaron informaciones sobre el concepto de "Otros créditos no contabilizados", correspondientes a cada cuenta bancaria.

La institución a través de los **Memorandos DGAI 133/18** el 19/04/18, y **DGAI 183/18** el 11/05/18, remitió las siguientes contestaciones adjuntando MEMORANDOS internos:

(...)

MDECO 160-18

6. "...dichos pagos no se han registrado al 31/12/2017 porque al cierre del SICO no se recibieron los documentos de respaldo pertinente. Sin embargo, adjunto los registros de las partidas que fueron regularizadas. Se solicitará al banco las copias de las boletas de depósito para su regularización."

MDECO 161-18

1. El departamento de contabilidad realiza los registros en base a comprobantes, sean estos ingresos o egresos, las transferencias de fondo recibidas del Ministerio de Hacienda corresponden a devolución de fondo de reparo a distintos SAT, cuya documentación se encuentra adjunta al expediente de pago, es decir por un lado se solicita la transferencia de fondos del Ministerio de Hacienda y posterior se confecciona el cheque para el pago al SAT, dichos pagos no se han registrado al 31/12/2017 porque al cierre del SICO no se había recibido los documentos de respaldo para el registro de los mismos y en base al extracto solamente es imposible identificar al beneficiario de la transferencia.
2. Al 31/12/2017, no han sido regularizados ya que estos no se remitieron a esta unidad de registro los documentos respaldatorios. Debido a que son transferencias de otros periodos fiscales solicitaremos a la Dirección Financiera las documentaciones para su registro.
4. "... informamos que fueron regularizados dichas partidas en el ejercicio 2018, y en relación al que sigue pendiente al 31/12/2017 aún no se han remitido a esta unidad de registro los documentos que respaldan dicha transferencia, el cual será solicitado a la Dirección Financiera para su registro.
7. "Informamos que se regularizo el ítem de los créditos correspondiente a intereses generados, debido a una omisión involuntaria, el cual fue subsanado en el ejercicio 2018. Las demás partidas pendientes no fueron regularizadas al 31/12/2017 debido a que no fueron remitidos los documentos para su registro.

MDECO 162-18

1. "Respecto al registro de intereses bancarios pendiente al 31/12/2017 informamos que debido a una omisión el registro de ingreso fue regularizado en fecha 28/02/2018, según asiento de ingreso N° 3.222, la omisión correspondiente al 31/12/2017."

Es preciso señalar que la falta de registración diaria de los movimientos de ingresos y/o egresos, no permite el conocimiento real de los saldos de cuentas bancarias; además, de no proporcionar información oportuna y confiable sobre la situación financiera de la entidad. En las respuestas remitidas se denota un débil control de los pagos realizados a través del Banco.

Como consecuencia de lo señalado en los párrafos que anteceden se revela el incumplimiento por parte de la institución de lo que establece la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en los siguientes artículos:

Artículo 56 –Contabilidad institucional– que dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva.

Artículo 57 – Fundamentos técnicos– que establece: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

- a) cada organismo o entidad del Estado constituirá una unidad contable, que deberá ajustar su funcionamiento a lo establecido en los incisos b) y d) del Artículo 55 de esta ley;
- b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y;
- c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación.

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente la falta de registro de las Notas de Débitos Bancarios no contabilizados al 31/12/2017.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 41/18, Memorando DGA/ 271-18, a fin de explicar las diferencias específicas de cada cuenta bancaria. La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

Se adjunta la Conciliación Bancaria a junio/18 a fin de demostrar que dichas observaciones ya no se encuentran vigentes.

Evaluación del Descargo

La entidad en su descargo volvió a reiterar la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 41/18 manifestando nuevamente a través del cual explicaron el motivo de las diferencias y señalando que "La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas"

Asimismo, se adjuntó como respaldo la conciliación bancaria a junio/18, a fin de demostrar que dicha observación ya no se encuentra vigente. Si bien es cierto, la institución ha regularizado durante el transcurso del ejercicio fiscal 2018 el registro de las operaciones según lo manifestado por la entidad; también cabe señalar que dichas operaciones no fueron registradas oportunamente en tiempo y forma al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Sus

[Firma]

[Firma]

[Firma]

Por lo expuesto se denota el incumplimiento a las Normas Internacionales de Contabilidad, en cuanto a las características principales que debe reunir el sistema contable en cuanto a CONFIABILIDAD y lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los artículos 56 y 57.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Al cierre del ejercicio fiscal 2017, la SENAVIDAT mantuvo partidas pendientes de contabilización por la suma de **₡ 4.154.834.223** (Guaraníes cuatro mil ciento cincuenta y cuatro millones ochocientos treinta y cuatro mil doscientos veintitrés), bajo el concepto de "Otros créditos bancarios".

Si bien la institución fue regularizando durante el ejercicio fiscal 2018, al cierre del ejercicio fiscal auditado, lo observado persistió.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT deberán tomar medidas correctivas administrativas a fin de que las partidas conciliadas sean regularizadas y registradas en tiempo oportuno y ajustarse a las disposiciones legales vigentes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 05

Cheques cobrados y no registrados por importe de ₡ 102.000.000 (Guaraníes ciento dos millones), de antigua data, que se encontraban pendientes de contabilización al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Verificada la conciliación bancaria correspondiente a la Cuenta de Ahorro N° 22-01019957 del Banco Familiar, se visualizaron cheques cobrados y no registrados por un total de **₡ 102.000.000** (Guaraníes ciento dos millones), correspondientes a ejercicios fiscales anteriores. -

A continuación, se expone el monto detallado de cada cheque:

Cheques cobrados y no registrados

Fecha	Cheque N°	Importe ₡
22/02/2012	3460784	12.000.000
10/05/2013	4928004	90.000.000
TOTAL		102.000.000

Teniendo en cuenta la falta de registración del monto señalado y considerando que son de antigua data, se solicitó por **Memorando CGR/SENAVITAT N° 22/18** de fecha 19/04/18, solicitó cuanto sigue:

2. Informar motivo por el cual no fueron regularizados al 31/12/2017, los Cheques cobrados y no registrados por un total de **₡ 102.000.000** (guaraníes ciento dos millones), considerando que corresponden a ejercicios fiscales anteriores.

La SENAVIDAT remitió contestación a través de **Memorando DGAI 183/18** el 11/05/18, expresando cuanto sigue:

"...A la fecha no han sido regularizados por falta de documentación respaldatoria. Este caso se encuentra judicializado. Se remite avance del Plan de Mejoramiento y antecedentes sobre el caso..."

Respecto a lo mencionado por la institución, remitió documentos sobre los antecedentes obrantes, asimismo reconoce que los mismos no han sido regularizados por falta de documentación.

Al respecto la SENAVIDAT no ha dado cumplimiento a los establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los siguientes artículos:

Artículo 56 –Contabilidad institucional– dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su Sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva.

Artículo 57 –Fundamentos técnicos– expresa: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables: ... b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos, y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo a su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación".

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente el motivo por el cual no ha regularizado al 31/12/2017 los cheques cobrados, considerando que los mismos son de antigua data.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

El 04/09/2015 la SENAVIDAT formuló denuncia por la supuesta expedición y cobro irregular de cheques institucionales durante la gestión del tesorero Rodolfo Lovera Mancía, en concepto de subsidios habitacionales, con cargo Banco Amambay S.A. En el marco de las investigaciones y en concordancia con señalamientos de auditorías internas, se amplió la denuncia respecto de otros cheques, con cargo Banco Familiar (G. 102.000.000, en total) y Banco Itaú (G. 51.670.500), a fin de requerir la determinación de los responsables del aparente daño patrimonial, según consta en la copia adjunta (Anexo 1).

Evaluación del Descargo

Este equipo auditor visualizó que la denuncia remitida como respaldo corresponde al ejercicio fiscal 2015, y la ampliación de la misma, de fecha 29/06/2018, es decir, que no se evidencia el seguimiento en los años posteriores, lo cual denota la desidia por parte de la entidad considerando que la misma corresponde a un cobro irregular en el año 2015, además de encontrarse pendiente de registración, incumpliendo a lo establecido en el Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en sus artículos 56, 57.

A su vez es importante mencionar que, de la revisión de las dos denuncias remitidas como respaldo para el descargo, se pudo observar que recién el 29/06/2018 se realizó la segunda denuncia correspondiente a la observación de este equipo auditor, es decir después de que la auditoría insistiera respecto al respaldo documental sobre la falta de contabilización del monto señalado.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**







Conclusión

La entidad no registró cheques cobrados por importe de **₡ 102.000.000** (Guaraníes ciento dos millones), los cuales son de antigua data, los mismos se encontraban pendientes de contabilización al cierre del ejercicio fiscal 2017.

Cabe señalar que dicho monto es producto de un expedición y cobro irregular de cheques, en concepto de subsidios habitacionales, lo que denota un frágil sistema de control interno sobre los procedimientos de expedición y cobros de cheques.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT deberán arbitrar las medidas administrativas a fin de regularizar los registros del cheque pendiente de registración y establecer medidas de seguridad en cuanto a la custodia de los documentos, asimismo realizar el seguimiento correspondiente en el proceso de la judicialización del caso.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para la expedición de los cheques y adoptar las medidas tendientes a evitar situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 06

Cheques cobrados y no registrados por importe de ₡ 51.670.000 (Guaraníes cincuenta y un millones seiscientos setenta mil), correspondiente al ejercicio fiscal 2012, se encontraban pendientes de registración al 31/12/2017.

Verificada la Conciliación Bancaria correspondiente a la Cta. Cte. N° 0.0.084637/7 del Banco ITAU – FONAVIS ROYALTIES, cuyo saldo conciliado al 31/12/2017, fue de **₡ 1.356.163.358** (Guaraníes un mil trescientos cincuenta y seis millones ciento sesenta y tres mil trescientos cincuenta y ocho).

El saldo conciliado incluyó un monto de **₡ 51.670.000** (Guaraníes cincuenta y un millones seiscientos setenta mil), dentro de Ajustes por Diferencia de Años Anteriores por Cheques Cobrados y no Registrados que se expone a continuación:

Fecha	Cheque N°	Importe
03/10/2012	5711397	51.670.500
(+ Total Ajustes Años Anteriores		51.670.500

Respecto a los ajustes registrados en la Conciliación Bancaria, fue solicitado a la entidad a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 17/2018** de fecha 18/04/2018, el motivo por el cual el cheque cobrado de antigua data se encontraba pendiente de registración al 31/12/2017.

La SENAVIDAT a través de **Memorando DGAI 183/18** el 11/05/18, remitió la siguiente contestación:

A la fecha no han sido regularizados por falta de documentación respaldatoria. Este caso se encuentra judicializado. Se solicitará a la Dirección Financiera y a la Dirección Jurídica las documentaciones con relación a este punto.

Cabe mencionar que la entidad, además de la respuesta señalada en el párrafo que antecede, no remitió documentos que evidencie el seguimiento realizado, más aún, considerando que dicho importe, es de antigua data.

Al respecto, la SENAVIDAT se no ha dado cumplimiento a lo establecido en la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en sus siguientes artículos que expresan cuanto sigue:

Artículo 56 –Contabilidad institucional– dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizaran las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su Sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control interno y externo la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros; y
- d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva.

Artículo 57 –Fundamentos técnicos– dice: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

(...)

- b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y
- c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación".

La SENAVIDAT deberá informar y remitir documentación respaldatoria de cuáles fueron las acciones llevadas a cabo, a fin de regularizar el cheque cobrado pendiente de registración.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

Idem contestación Observación CGR N° 05

El 04/09/2015 la SENAVIDAT formuló denuncia por la supuesta expedición y cobro irregular de cheques institucionales durante la gestión del Tesorero Rodolfo Lovera Mancía, en concepto de subsidios habitacionales, con cargo Banco Amambay S.A. En el marco de las investigaciones y en concordancia con señalamientos de auditorías internas, se amplió la denuncia respecto de otros cheques, con cargo Banco Familiar (G. 102.000.000, en total) y Banco Itaú (G. 51.670.500), a fin de requerir la determinación de los responsables del aparente daño patrimonial, según consta en la copia adjunta (Anexo 1).

Evaluación del Descargo

Este equipo auditor visualizó que la denuncia remitida como respaldo corresponde al ejercicio fiscal 2015, y la ampliación de la misma, de fecha 29/06/2018, es decir, que no se evidencia el seguimiento en los años posteriores, lo cual denota la desidia por parte de la entidad considerando que la misma corresponde a un cobro irregular en el año 2015, además de encontrarse pendiente de registración, incumpliendo a lo establecido en el Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en sus artículos 56, 57.

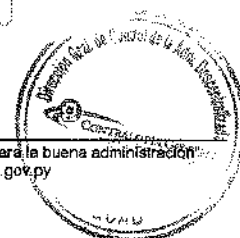
A su vez es importante mencionar que, de la revisión de las dos denuncias remitidas como respaldo para el descargo, se pudo observar que recién el 29/06/2018 se realizó la segunda denuncia correspondiente a la observación de este equipo auditor, es decir después de que la auditoría insistiera respecto al respaldo documental sobre la falta de contabilización del monto señalado.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]

[Firma manuscrita]



Conclusión

La entidad no contabilizó cheques cobrados por importe de **€ 51.670.000** (Guaraníes cincuenta y un millones seiscientos setenta mil), correspondiente al ejercicio fiscal 2012, el mismo se encuentra pendiente por la falta de documentación respaldatoria.

Cabe señalar que dicho monto es producto de un expedición y cobro irregular de cheques, en concepto de subsidios habitacionales, lo que denota un frágil sistema de control interno sobre los procedimientos de expedición y cobros de cheques.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT deberán arbitrar las medidas administrativas a fin de regularizar los registros del cheque pendiente de registración y establecer medidas de seguridad en cuanto a la custodia de los documentos, asimismo realizar el seguimiento correspondiente en el proceso de la judicialización del caso.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para la expedición de los cheques y adoptar las medidas tendientes a evitar situaciones como la señalada precedentemente.

Préstamos

- 2.1.5. Préstamos (Activo Corriente)**
- 2.1.5.01 Préstamos al Sector Privado**
- 2.2.3 Préstamos (Activo No Corriente)**
- 2.2.3.01 Préstamos al Sector Privado**

De conformidad a las disposiciones reglamentarias impartida por el Ministerios de Hacienda, la institución clasifica su cartera de préstamos de acuerdo al grado de realización con la denominación de Préstamos Corrientes y No Corrientes.

La porción corriente responde a fracciones de cuotas de préstamos que se esperan percibir dentro del mismo ejercicio, ya sean las que decaen en el mismo año como las de vencimientos anteriores a la del presente ejercicio fiscal. Entre estas se componen de cuotas corrientes y vencidas. En cuanto a las consideradas No Corrientes, corresponden a las cuotas porciones de realización superior o plazo mayor a 360 días.

Asimismo, se ha mantenido la clasificación interna dispuesta por modalidades, tipos de adjudicaciones, formalizaciones y de acuerdo al tipo de garantía mantenida, así como los segmentos a quienes va dirigido los diversos productos, líneas, tales como de clase media y las denominadas viviendas económicas y otros.

La cuenta está compuesta de varios grupos principales de cuentas que se exponen a continuación:

Proyectos Especiales

El detalle de cuentas corresponde a préstamos otorgados a Sindicatos, Asociaciones, Entidades y Adjudicatarios.

Préstamos Directos Lote Propio

Los préstamos del Sistema, Lote Propio o Créditos Hipotecarios, son otorgados con recursos institucionales, para compra, refacción, ampliación y/o terminación de viviendas en lotes propios, con garantía hipotecaria; hasta 20 años de plazo, y a una tasa de 14% anual sobre saldos.

Préstamos Directivos Área Metropolitana y Área Interior

Adjudicaciones de viviendas económicas y de interés social dirigidas a segmentos del nivel medio, otorgados a plazos conforme al plan de cuotas establecidas por el adjudicatario, al % de interés anual, con reajustes del 10% anual sobre las cuotas que se acreditan totalmente, como amortización a la deuda y otras con una tasa del 7% de interés anual sin reajuste. El saldo comprende las adjudicaciones realizadas en Proyectos de la gran Asunción, del Área Metropolitana de los Diversos Departamentos, y otros Proyectos en áreas urbanas del interior del país.

Hipotecas adquiridas con fondos propios, Redescuento de Hipotecas y Préstamos Reestructurados Ley N° 1741/01.

Corresponde el redescuento de hipotecas adquiridas y de cesión de hipotecas de diversas instituciones financieras y cooperativas. Además, de la cartera adquirida por la Aplicación de la Ley N° 1741/04 "Que reestructura la deuda contraída por los prestatarios del Sistema Nacional de la Vivienda", de Créditos concedidos dentro del programa Subsidio Habitaciones Directo, en las condiciones originales pactadas y recibidas por la institución dentro de la misma normativa.

Para la verificación fue solicitado a través del **Memorando CGR/SENAVITAT N° 08/2018** de fecha 05/04/2018, cuanto sigue:

"(...)

2. Composición detallada del saldo de la cuenta contable del Activo Corriente 2.1.5.01 PRÉSTAMOS AL SECTOR PRIVADO al 31/12/2017. Dinámica Contable de la cuenta utilizada.
3. Composición detallada del saldo de la cuenta contable del Activo No Corriente 2.2.3.01 PRÉSTAMOS AL SECTOR PRIVADO al 31/12/2017. Dinámica Contable de la cuenta utilizada."

La SENAVITAT remitió contestación a través del **Memorando DGAI 118/18** de fecha 13/04/18, exponiendo los detalles de los montos que componen las cuentas solicitadas y cuya respuesta se expone resumidamente en el siguiente cuadro:

Cuenta	Descripción	Monto en G
2.1.5.01	Préstamos al Sector Privado (Activo Corriente)	19.971.606.372
2.2.3.01	Préstamos al Sector Privado (Activo No Corriente)	242.794.112.877
Total en G		262.765.719.249

Fuente: MEMORANDO DGAI 140/17 de fecha 13/4/18.

A su vez fue solicitado a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 34/2017** de fecha 10/05/18, lo siguiente:

1. Remitir los saldos correspondientes a préstamos según la Cartera de Préstamos registrados por el Departamento de Recuperación de Cartera.

La institución remitió lo solicitado a través de **Memorando DGAI 222/18** de fecha 28/05/18, adjuntando el **Memorando M CACF N° 83/18** del 23/5/18, de la Dirección General de Crédito y Financiamiento para la Vivienda, a través del cual remitió el detalle de lo requerido.

Analizadas las informaciones remitidas se visualizaron las siguientes observaciones:



Observación CGR N° 07

Se constataron diferencias por **₡ 53.106.175.025** (Guaraníes cincuenta y tres mil ciento seis millones ciento setenta y cinco mil veinticinco), entre los saldos expuestos en la cuenta **Préstamos al Sector Privado del Activo Corriente y el Activo No Corriente del Balance General al 31/12/2017**, y el **Inventario de los Saldos de Préstamos de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera**.

Conforme a las informaciones remitidas y analizadas por el equipo auditor, fueron visualizadas diferencias entre los saldos expuestos dentro del Balance Consolidado al 31/12/2017, en la cuenta **Préstamos al Sector Privado del Activo Corriente y Activo No Corriente**, y el **Inventario de los Saldos de Préstamos** remitidos por la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, cuyo detalle se expone a continuación:

a) Proyectos Especiales

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Soc.Sales. del Paraguay-Villa Madrid	79.579.624	102.482.011	(22.902.387)
Sind. De Empl. y Trabajadores Merc.4	1.888.094.648	2.114.234.443	(226.139.795)
Sind. Nac. Trab. de la Construcción	1.546.230.699	1.727.487.139	(181.256.440)
Asociación Canal 9 T.V.	698.801.295	903.279.228	(204.477.933)
Sind. Última Hora y Edit. El País	614.020.989	671.824.965	(57.803.976)
Asoc. Funcionarios – Minis. Ind. y Comercio	3.415.884	21.319.930	(17.904.046)
Asoc. de Empleados del S.N.P.P.	208.840.736	572.598.498	(363.757.762)
Centro de Apoyo y Educación Popular	0	316.962.432	(316.962.432)
Coop. de Ahorro y Crédito Mercado Abasto	3.225.415.298	3.956.712.565	(730.297.267)
Sinratel-K-Mr-011	1.380.736.670	1.431.824.275	(51.087.605)
Proy. Ita K-It-Mc-001 Ma. Auxiliadora	220.339.903	22.921.479	197.418.424
Carapeguá II - I-Ku-Mc-001	52.042.971	2.651.594	(608.623)
Luque-Cañada S. Rafael II - K-Lu-Mc-001	17.784.169	22.921.479	(5.137.310)
Trabajadores De Prensa Y Afines	237.544.344	1.431.824.275	(1.194.279.931)
Brisas Del Lago – Areguá	1.100.679.507	4.838.955.353	(3.738.275.846)
Totales ₡	11.274.526.737	18.187.999.666	(6.913.472.929)

b) Préstamos Directos

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Préstamos Lotes Propios	35.023.597.076	43.669.031.893	(8.645.434.817)
Proyecto Campus Universitario	1.281.617.853	1.125.932.823	155.685.030
Préstamos S. Viviendas Conavi	25.288.512	2.561.581.229	(2.536.292.717)
Préstamos A Funcionarios	19.115.197	18.468.242	646.955
Cooperativa Ypacarai Ltda.	1.505.934.139	1.505.934.139	-
Cooperativa San Juan Bautista Ltda.	4.629.440.608	2.113.661.474	2.515.779.134
Cooperativa de Sub Oficiales FFAA Ltda. (Coosofan)	2.473.440.090	2.456.728.454	16.711.636
Cooperativa Barriojareense Ltda.	665.131.708	863.410.491	(198.278.783)
Cooperativa Morayhu Ltda.	1.894.185.805	2.163.244.847	(269.059.042)
Cooperativa San Ignacio Ltda. (Coopasi)	1.479.541.487	1.702.097.575	(222.556.088)
Cooperativa Reina De La Cordillera Ltda.	2.844.730.634	2.606.460.337	238.270.297
Cooperativa Tava Rory Ltda.	345.463.452	2.947.158.363	(2.601.694.911)
Cooperativa Ex San José Ltda.	4.537.137.532	4.537.137.532	-

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Cooperativa Toledo Cañada Ltda.	1.920.729.315	1.920.729.333	18
Sindicato de Trabajadores de la Senavitat (S.I.T.R.A.)	1.035.469.447	1.035.043.989	425.458
Cooperativa Napu'a Hagua Ltda.	1.692.140.251	1.185.222.282	506.917.969
Cooperativa Santa Bárbara Ltda.	3.269.616.452	3.269.616.452	-
Cooperativa Mi Casita Ltda.	3.167.152.004	3.043.555.824	123.596.180
Cooperativa 8 De Marzo Ltda.	8.040.397.326	2.661.795.297	5.378.602.029
Cooperativa Ogareka Ltda.	839.050.062	836.260.161	2.789.901
Cooperativa de Usuarios de Viviendas Dignas Ltda.	1.397.348.164	1.397.348.166	2
Federación De Educadores Del Paraguay	405.762.507	623.627.220	(217.864.713)
Cooperativa De Vivienda Desmochado Ltda.	42.506.100	850.122.080	(807.615.980)
Coop. de Vivienda Nuestra Señora de Lujan Ltda.	232.755.540	4.577.525.587	(4.344.770.047)
Mutual de Funcionarios del MSPyBS. MF MSP	155.080.105	155.471.429	(391.324)
Oga Rape S.A.	1.459.932.856	2.954.802.502	(1.494.869.646)
Asociación Villa 3 De Junio - Lambaré	11.228.146	17.516.687	(6.288.541)
Cooperativa Ahorro y Crédito M.A.G.	60.924.341	105.547.026	(44.622.685)
Apuc	517.554	8.288.914	(7.771.359)
Alimpro	311.410.479	1.725.591.500	(1.414.184.021)
Ptyo. Ciudad Del Artesano	201.635.917	929.475.656	(727.839.679)
Terreno Terbcó	3.479.114	6.022.941	(2.543.827)
Totales \$	80.971.759.833	95.574.413.444	(14.602.653.611)

c) Préstamos Directos – Área Metropolitana

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Proyecto 16 Fernando De La Mora	0	-	-
Proyecto 32 Ñemby 1-2-3-4	71.916.049	139.375.704	(67.459.655)
Proyecto 33 Barcequillo (San Lorenzo)	24.083.796	24.066.239	17.557
Proyecto 34 Luque	37.030.811	37.704.110	(673.299)
Proyecto 35 Lucerito	152.749.370	202.829.957	(50.080.587)
Proyecto 36 Ñemby 5	66.314.813	17.637.445	48.677.368
Proyecto 49 Grupo Habitac. Aeropuerto	89.551.704	91.001.704	(1.450.000)
Proy. Villa Policial Lambaré - Vpl	76.514.058	84.571.912	(8.057.854)
Deudores Por Lotes De Terreno	529.653.039	248.749.671	280.903.368
Proy. 76-K-Ca-001-Adicional	0	643.961.966	(643.961.966)
Proy. 76 Villa Constitución Capiatá	611.500.969	643.961.966	(32.460.997)
Proyecto 36 Adicional	5.744.402	17.637.445	(11.893.043)
Proy. 114 Capiatá K-Ca-018	323.326.944	537.657.981	(214.331.037)
Proy. 81 Capiatá-2 - Viv. Productiva	0	117.934.589	(117.934.589)
Proy. 88 San Antonio K-Sa-006	1.557.588.515	1.648.042.833	(90.454.318)
Proy. 89 Itaugua-Arq. Soler-K-lu-006	2.573.681.514	2.536.047.100	37.634.414
Proy. 90 Itaugua 7, Ecomipa-K-lu-007	4.214.920.808	4.881.340.145	(666.419.337)
Proy. 91 Itaugua 8-T.C2 Arquít.-K-lu-008	2.486.242.182	2.991.727.264	(505.485.082)
Proy. 98 S. Antonio-Const. 2m Srl-K-Sa-004	968.113.340	926.156.842	41.956.498
Proy. 99 Luque-Const. 2m Srl-K-Lu-005	201.172.592	195.157.037	6.015.555
Proy. 101-San Antonio-Coor Saici-K-Sa-005	715.347.319	727.981.704	(12.634.385)
Proy. 102 Luque-K-Lu-007	1.218.951.163	1.507.001.648	(288.050.485)
Proy. 103 Capiatá-Arq. Quintana-K-Ca-017	833.999.762	930.189.610	(96.189.848)

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Proy.104 M.R.A.-Cotep Srl-K-Mr-008	1.032.623.335	986.438.251	46.185.084
Proy.105 Ita-Arq.Ugariza-K-It-004	3.282.055.878	3.881.609.594	(599.553.716)
Proy.107 Piquete Cue Ay.Mutua-K-LI-003	31.892.637	19.260.338	12.632.299
Proy.113 Posta Leiva-K-PI-001	1.657.521.960	1.793.606.481	(136.084.521)
Deudores Por Servicios - Proy.35 Lucerito	10.271.283	9.080.772	1.190.511
Deudores P/Servicios - Proy.36 Nemby V	0	1.452.690	(1.452.690)
Costa Salinares - Cofan - K-Ca-019	632.848.528	679.410.967	(46.562.439)
Itagua Km 32 Guazu Vira - Ig9-K-lu-009	2.412.727.755	2.822.487.377	(409.759.622)
Villa Elisa - Ve6-K-Ve-006	1.440.679.498	1.538.729.368	(98.049.870)
Lambaré (Duplex) - Lb5-K-Lv-005	1.385.996.182	1.489.342.826	(103.346.644)
San Lorenzo (Duplex) - SI5-K-SI-005	2.893.338.961	2.899.506.686	(6.167.725)
Luque - K-Lu-009 - Macai - Duplex	2.222.656.784	2.345.502.214	(122.845.430)
Aregua - Pindolo - K-Ar-003	6.402.389.021	6.719.066.686	(316.677.864)
Ita - Caaguazú - K-It - 006	6.108.814.867	6.202.088.281	(93.273.414)
Lambaré (Duplex) B° Santa Rosa La6-K-La-006	4.167.215.032	4.167.215.032	-
B° Santa María (Dptos.) As1-K-As-001	1.453.420.123	1.451.420.123	2.000.000
Nemby (Duplex) K-Ny-003-Ny3	4.192.566.189	4.882.566.189	(690.000.000)
San Antonio Las Garzas I - Duplex - Sa7-K-Sa-007	960.473.497	963.361.262	(2.887.765)
Capiatá - B° Yataity - Duplex - Ca20-K-Ca-020	500.959.046	2.664.204.108	(2.163.245.062)
Luque-Morascue-Lu10-K-Lu-010	5.809.360.591	6.760.860.563	(951.499.972)
Capiatá - Calt1 (Terreno) - Asentamiento Don Antonio	462.255.393	470.162.623	(7.907.230)
Proyecto So De Villa Elisa ¿ K-Ve-007	574.886.839	574.886.839	-
Posta Leiva Vy'A Renda - Plvr1-K-PI-Mc-001	4.422.352	88.338.431	(84.216.079)
San Antonio La Merced - Sa8-K-Sa-008	208.905.355	727.981.704	(518.076.349)
San Lorenzo - Cocuere - K-SI-001	41.300.278	46.058.326	(4.758.048)
Itagua - K-lu-001	38.063.158	69.123.382	(31.060.224)
Mariano Roque Alonso - R.Castillo - K-Mr-002	13.212.538	16.357.620	(3.145.082)
Limpio - Villa Huguito - K-LI-001	171.405.685	173.098.610	(1.692.925)
Ita - K-It-	162.174.423	183.347.756	(21.173.333)
Capiatá - Reducto - K-Ca-002	24.536.793	43.484.816	(18.948.023)
Limpio (El Peñon) - K-LI-002	119.718.622	182.707.943	(62.989.321)
Villa Coheyu - K-Fm-001	97.780.170	75.880.225	21.899.945
Villa Margarita - K-Mr-001	51.957.483	53.355.425	(1.397.942)
Nemby (San Carlos) - K-Ny-002	317.264.492	316.328.791	935.701
Mariano Roque Alonso 2 - K-Mr-003	215.244.644	256.949.746	(41.705.102)
Villa Elisa - K-Ve-001	160.075.019	169.959.963	(9.884.944)
Luque 1 (Primavera) - K-Lu-001	102.410.535	123.715.307	(21.304.772)
Capiatá 2 - K-Ca-003/4	220.035.609	257.263.234	(37.227.625)
Ypacarai - K-Yk-001	184.070.645	286.874.331	(102.803.686)
Puente Remanso 3 - K-Mr-004	29.618.530	29.930.898	(312.368)
Limpio El Peñon 2 - K-LI-004/005	951.374.544	130.010.353	(821.364.191)
Ita 2 - K-It-	719.768.311	920.586.255	(200.817.944)
Villa Huguito 2 - K-LI-006	562.237.570	665.730.791	(103.493.221)
Itagua - K-lu-002	269.954.690	376.158.661	(106.203.971)
Luque 2 (Maca-I) - K-Lu-002	211.900.607	273.539.430	(61.638.823)
Aregua - K-Ar-001	273.756.517	401.294.892	(127.538.375)
San Antonio 1 (Cerrito) - K-Sa-002	175.637.846	861.323.195	(685.685.349)
San Lorenzo 3 - K-SI-003	178.316.474	221.386.350	(43.069.876)
San Antonio 2 (Las Garzas) - K-Sa-001	777.394.476	182.144.290	595.250.186
Villa Elisa 2 (Remansito) - K-Ve-002	308.748.348	351.653.863	(42.905.515)
Itagua 2 - K-lu-003	721.304.184	316.962.432	404.341.752

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Capiatá 1 – K-Ca-005	652.001.622	952.353.832	(300.352.210)
Villa Paz Del Chaco	167.636	4.028.392	(3.860.756)
Totales \$	72.358.815.699	81.230.923.579	(8.872.107.880)

d) Préstamos Directos – Área Interior

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Proyecto 60 Itaipú	757.151.671	829.298.744	(72.147.073)
Proyecto 70 Villarrica	10.651.809	21.845.681	(11.193.872)
Proyecto 71 Mcal. Estigarribia	9.285.921	7.800.000	1.485.921
Proyecto 72 Saltos Del Guaira	11.825.584	16.229.191	(4.403.607)
Proyecto 73 Caaguazú	98.868.389	163.728.888	(64.860.499)
Proyecto 75 Cnel. Oviedo	198.133.218	228.101.033	(29.967.815)
Proyecto 77 Hernandarias 1	691.723.864	766.243.324	(74.519.457)
Proyecto 78 Caacupé Proivi	301.424.173	338.926.604	(37.502.431)
Proyecto 79 San Ignacio	132.426.782	119.275.731	13.151.051
Proyecto 80 Encarnación	389.790.243	645.116.350	(255.326.107)
Proyecto 82 Cnel.Oviedo II	255.367.945	268.136.856	(12.768.911)
Proy. 83 Hernandarias-Cia. C. Civiles	691.875.003	856.187.455	(164.312.452)
Proy. 84 Pte. Franco- Proivi	280.798.651	-	280.798.651
Proy. 85 Hernandarias-Szklarkiervicz	1.46.081.877	799.568.916	(153.487.039)
Proy. 86 Hernandarias-Omega-Edivisa	635.557.776	749.510.659	(142.952.883)
Proy. 87 Carapeguá	292.478.174	315.139.036	(22.660.862)
Proy. 92 Horqueta-Caminos Srl-A-Ho-001	1.517.742.631	2.296.926.365	(779.183.734)
Proy. 93 Hernand.Szklarkiervicz-J-He-008	3.373.489.848	4.123.329.752	(749.839.904)
Proy. 94 M.Guazu-Ing.Gueyraund-J-Mg-003	2.179.490.603	2.415.920.343	(236.429.740)
Proy. 95 P.J.C.Arq.Moreno-M-Pj-003	981.446.807	1.558.715.337	(577.268.530)
Proy.96 C. Del Este-Ing.Perez H.-J-Ce-003	1.612.853.968	1.910.798.122	(297.944.154)
Proy.97 Hernand.-Ing.Gamarra-J-He-009	4.962.580.376	5.790.743.457	(828.163.081)
Proy.100 Caaguazu-Ing.Morales-E-Kg-008	1.529.674.683	2.627.785.447	(1.098.110.764)
Proy.106 Pilar-Ecca S.A.-L-Pi-002	753.038.860	734.421.351	18.617.509
Proy.108 Hohenau- Itacua S.R.L.-G-Hn-001	279.508.793	557.985.406	(278.476.613)
Proy.109 P.J.Caballero-M-Pj-004	1.965.119.654	2.247.364.646	(282.244.992)
Proy.110 Yaguaron-H-Yg-Oo2	951.039.190	1.540.152.769	(589.113.579)
Proy.111 C.Del Este-J-Ca-004,C.Sto.Tomas	1.019.193.519	1.767.193.383	(747.999.864)
Proy.112 J-He-007 C.C.C.	5.993.599.212	7.524.893.376	(1.531.294.164)
Proy.112-J-He-007 Hernand. – Adicional	0	7.524.893.376	(7.524.893.376)
Pyto.Hrias.J-He-010,Niño Jesús De Praga	1.187.618.689	859.839.371	327.779.318
Proy. Cambyreta - G - Cy-001	1.158.802.694	1.262.008.548	(103.205.854)
Pyto. Cnel. Bogado - G-Cb-001	1.696.219.454	2.115.119.714	(418.900.260)
Carapegua 89 - I - Ku - 002	2.438.518.404	2.594.946.328	(156.427.924)
Calle Hovy - Pyto. Cnel. Oviedo 3 E-Co-003 C03	3.957.610.212	4.200.439.563	(242.829.351)
Caaguazú 9 E - Kg - 009 - Cg9	5.556.601.494	5.892.778.181	(336.176.687)
Coronel Oviedo CO4 (Terreno) Asent. Villa Azucena	192.166.681	238.658.361	(46.491.680)
Proyecto Yaguaron Mbaritu – Yg3 – I-Yg-003	3.504.417.531	3.549.605.911	(45.188.380)
Proy. Villarrica Itacua E Itaybu – Vr3 – D-Vr-003	3.716.058.452	3.820.503.731	(104.445.279)
Proyecto Presidente Franco – J-Pf-002	3.975.654.874	3.963.154.874	12.500.000
Villarrica – D-Vr-001	303.681.236	379.237.690	(75.556.454)

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Pedro Juan Caballero – M-Pj-001	28.998.906	23.737.421	5.261.485
San Juan Bautista Misiones – H-Jb-001	36.404.033	71.846.622	(35.442.589)
Caacupé – C-Kp-001	72.796.773	48.606.363	(75.809.590)
Ciudad del Este – J-Ce-001	108.176.279	186.558.201	(78.381.922)
Concepción – A-Cn-001/2	157.014.610	152.668.243	4.346.367
Villa Hayes – O-Vh-001	153.838.606	176.096.500	(22.257.894)
Caazapá – F-Kz-001	51.981.126	36.846.760	15.134.366
Encarnación – G-En-001	675.279.424	862.985.596	(187.706.172)
San Estanislao – B-Se-001	704.651.009	825.604.020	(120.953.011)
Ciudad Del Este 2 – J-Ce-002	422.340.631	522.214.772	(99.874.141)
Pilar – L-Pi-001	653.945.949	663.960.391	(10.014.442)
Yaguaron – I-Yg-001	205.164.926	258.056.920	(52.891.994)
Caaguazú – E-Kg-002	324.336.624	454.683.481	(130.346.857)
Pedro Juan Caballero 2 – M-Pj-002	242.340.510	283.642.095	(41.301.585)
Encarnación 3 – G-En-003	580.830.529	649.507.043	(68.676.514)
Totales \$	64.598.668.880	78.678.648.441	(14.079.979.561)

e) Hipotecario Aseg. adquiridas c/ Fondos Propios

Denominación	Total Según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Consortio De Cooperativa - Kuarahy Rese	5.585.328.762	5.585.328.762	-
Ahorros Paraguayos S.A.	426.581.291	270.498.388	156.082.903
Totales \$	6.011.910.053	5.855.827.150	156.082.903

f) Redescuento de Hipotecas – Fondos Propios

Denominación	Total Según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Copacons	1.298.119.178	970.844.574	327.274.604
Totales \$	1.298.119.178	970.844.574	327.274.604

g) Hipot. Adq. Fondo Redescuento Préstamo BID

Denominación	Total Según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Banco Nacional De Trabajadores	3.834.195.600	13.677.265.797	(9.843.070.197)
Totales \$	3.834.195.600	13.677.265.797	(9.843.070.197)

h) Préstamos Reestructurado – Ley N° 1741/01

Denominación	Total Según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Ahorros América SA	3.205.339.886	788.098.923	2.417.240.963

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Total Según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3= 1-2)
Alba SA	1.270.433.345	618.675.357	651.757.988
La Capital SA	677.687.041	2.090.034.264	(1.412.347.223)
Itapua SA	1.242.583.891	631.838.272	610.745.619
Solar SA	108.425.144	238.329.140	(129.903.996)
Hogar Propio SA	55.039.107	143.574.398	(88.535.291)
Ahorros Paraguayos S.A.	207.505.986	605.986.949	(398.480.963)
Oga Rape SA	1.075.153.691	2.052.173.226	(977.019.535)
Agrocenter SA	273.975.068	754.723.779	(480.748.711)
Pilcomayo S.A.	31.456.588	64.243.013	(32.786.425)
Copacons Ltda.	647.916.527	86.087.307	561.829.220
Totales \$	8.795.516.274	8.073.764.628	721.751.646

Fuente: SICO – Balance de Comprobación de Saldos Analítico CRIBALM4 del 01/01/17 al 31/12/17 y MEMORANDO M CACF N° 83/18 del 23/05/18

Considerando las diferencias existentes entre los saldos de la cuenta expuesto en el Balance General Consolidado al 31/12/2017, y los saldos remitidos por la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, se solicitó a la institución a través del Memorando CGR/SENAVITAT N° 72/2018 de fecha 19/06/2018, cuanto sigue:

1. Remitir motivo por el cual existen diferencias entre los montos expuestos en el Balance General remitido por la Dirección de Contabilidad y los saldos expuestos por la Dirección de Cartera de Préstamos. Adjuntar documentos de respaldo y justificación de ambas direcciones encargadas.

La SENAVITAT remitió contestación a través del Memorando DGAI 338/18 de fecha 21/06/18, al que adjunto lo siguiente:

Memorándum MDIRC 231/18 de fecha 25/6/18, donde se manifiesta cuanto sigue:

“Esta Dirección informa que se encuentra en proceso de verificación y conciliación de los Estados de Cuentas de los Adjudicatarios con los saldos de los registros contables en respuesta al PUNTO 1, Según detalle en siguiente cuadro:

Denominación	Denominación/ código	Saldo /cart. préstamo	MEMORANDO de Respuesta
Cooperativa Coosofan	COOSOFAN	Gs. 16.711.636	MDIRC 201-18
Cooperativa Mi Casita	MICASITA	Gs. 123.596.180	MDIRC 195-18
Cooperativa Napua Hagu	FOCÑIU	Gs. 506.917.969	MDIRC 203-18
Cooperativa San Ignacio	COOPASI	Gs.222.556.088.	MDIRC 230-18

- Cooperativa COOSOFAN: diferencia pendiente en los registros contables.
- Cooperativa Mi Casita: diferencia correspondiente a ocho cuotas, que fueron registradas mediante movimientos internos, conciliadas en el Estado de Cuenta a la fecha.
- Cooperativa Napua Hagua: pendiente de habilitación en el módulo de Cartera, crédito otorgado al Sr. Víctor Hugo Varela, Solicitud de Dictamen MDIRC 203/18.
- Cooperativa San Ignacio, pendiente de registro contable Ajuste por variación de la USM, 10% sobre saldo, visualizados en el Estado de Cuenta”.

MEMORANDO M DECO 257-18 de fecha 25/6/18, donde manifiesta cuanto sigue:

Sobre el punto en particular y considerando el comparativo expuesto el MEMORANDO, en la columna (a) fueron considerados los saldos contables correspondientes a los grupos 2.1.5 Préstamos (Activo Corriente) y 2.2.3 Préstamos (Activo no Corriente), que corresponden a la cartera vigente y en la columna (b) fu expuestos en el Cuadro de Diferencias entre el Inventario de Cartera de Préstamos, solo fueron considerados los saldos proveídos por la Dirección de Cartera de Préstamos, que incluye todo, la cartera vigente, renunciante, Resc. por Mora, Resc. por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo y otros estados. En la columna no fueron considerados los saldos contables de las siguientes cuentas:

2.2.6.01.01.00.000 Por Préstamo al Sector Privado (Deudores por Cobro en Gestión Judicial), clasificado en cartera como Vía Judicial.

2.3.2.04.01.02.000 Viviendas para Adjudicar, clasificado en cartera como renunciante y rescisión definitiva.

2.3.2.04.01.03.000 Viviendas en Gestión de Recuperación, clasificado en cartera como rescisión por mora y rescisión por no ocupación.

2.3.2.04.02.01.000 Viviendas en Usufructo, clasificado en cartera como en usufructo

Al dejar de considerar estas cuentas en el comparativo hace que las diferencias expuestas sean tan significativas en el cuadro expuesto.

Respecto a las diferencias, se está llevando a cabo conciliaciones correspondientes para la determinación de las diferencias a modo de actualizar dichos saldos.

De todo lo señalado se concluye que la institución no expuso en los Estados Contables los saldos reales de las cuentas Préstamos al Sector Privado, considerando las diferencias señaladas por el equipo auditor, entre lo remitido por el Departamento de Contabilidad y la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera; diferencias que totalizaron la suma de **Q 53.106.175.025** (Guaraníes cincuenta y tres mil ciento seis millones ciento setenta y cinco mil veinticinco).

A continuación, se expone en el cuadro el detalle de las diferencias mencionadas:

N°	Denominación	Total según Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias en Guaraníes (3 = 1 - 2)
1	Proyectos Especiales	11.274.526.737	18.187.999.929	(6.913.472.929)
2	Préstamos Directos	80.971.759.833	95.574.413.444	14.602.653.611)
3	Préstamos Directos Área Metropolitana	72.358.815.699	81.230.923.579	(8.872.107.880)
4	Préstamos Directos Área Interior	64.598.668.880	78.678.648.441	(14.079.979.561)
5	Hipotecas Aseg. adquiridas con fondos propios	6.011.910.053	5.855.827.150	156.082.903
6	Redescuentos de Hipotecas - fondos propios	1.298.119.178	970.844.574	327.274.604
7	Hipot. Adq. fondos redescuentos - Préstamo BID	3.834.195.600	13.677.265.797	(9.843.070.197)
8	Préstamos reestructurado - Ley N° 1741/01	8.795.516.274	8.073.764.628	721.751.646
Totales Q		249.143.512.254	302.249.687.542	(53.106.175.025)

Fuente: Planilla elaborada en base a los documentos remitidos por la SENAVIDAT.

Al respecto, se evidencia que la SENAVIDAT no dio cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Título VI, Del Sistema de Contabilidad Pública, Capítulo Único, en los siguientes artículos:

Artículo 55 –Características principales del sistema– dice: "El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:

(...)

b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables:

- c) servirá para registrar en forma integrada las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y ..."

Artículo 56 –Contabilidad institucional– expresa: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras; ..."

Artículo 57 – Fundamentos técnicos – menciona: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

(...)

- b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y
c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."

Concordante con el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1525/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF", en los artículos

Artículo 90 –Competencias– expresa: "La Contabilidad Institucional estará a cargo de las UAF's y SUAF's de cada Organismo y Entidades del Estado, las cuales serán las responsables de las registraciones contables en el Sistema de Contabilidad Pública".

Artículo 91 –Responsabilidad– establece: "Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".

Artículo 92 –Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas– establece: "La rendición de cuentas estará constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria..."

La SENAVIDAT deberá informar documentalmente cuales son las medidas llevadas a cabo, a fin de realizar una conciliación de los saldos de Préstamos al Sector Privado manejado por el Departamento de Contabilidad y la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera.

Además, de la información remitida, expuesta en los párrafos que anteceden, deberán informar el motivo de las diferencias señaladas entre ambas dependencias.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDIRC 265/17

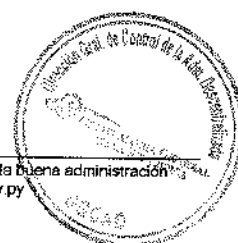
La Dirección de Administración y Recuperación de Cartera conjuntamente con la Dirección Administrativa se encuentran realizando la verificación, confrontación y conciliación de los saldos de los Estados de Cuenta de los Adjudicatarios con los saldos de los registros contables. A modo de Ejemplo se remite cuadro de referencia de Cuentas Conciliadas.

[Firma]

[Firma]

[Firma]

[Firma]



Denominación	Denominación/ código	Saldo /cart. préstamo	MEMORANDO de Respuesta
Cooperativa Coosofan	COOSOFAN	Gs. 16.711.636	MDIRC 201-18
Cooperativa Mi Casita	MI CASITA	Gs. 123.596.180	MDIRC 195-18
Cooperativa Napua Hagu	FOCÑIU	Gs. 506.917.969	MDIRC 203-18
Cooperativa San Ignacio	COOPASI	Gs.222.556.088.	MDIRC 230-18

- Cooperativa COOSOFAN: diferencia conciliada con los registros contables.-
- Cooperativa Mi Casita: diferencia correspondiente a ocho cuotas, que fueron registradas mediante movimientos internos, conciliadas en el Estado de Cuenta a la fecha.
- Cooperativa Napua Hagu: pendiente de habilitación en el módulo de Cartera, crédito otorgado al Sr. Víctor Hugo Varela, Solicitud de Dictamen MDIRC 203/18.
- Cooperativa San Ignacio, pendiente de registro contable Ajuste por variación de la USM, 10% sobre saldo, visualizados en el Estado de Cuenta".

Memo MDGAF N° 080/18:

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 72/18, Memorando DECO 257-18, en respuesta a dicha observación. La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

En cuanto a la exposición de los saldos, señalamos que las diferencias entre el saldo Contable y el saldo de Cartera se pueden visualizar en las cuentas que componen todos los estados de la Cartera (la Cartera Vigente, Renunciantes, Rescisión por Mora, Rescisión por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo y otros estados.) Los valores correspondientes a los estados de la cartera que no están vigentes, figuran en las cuentas correspondientes y ya informadas:

2.6.01.01.00.000 Por Préstamo al Sector Privado (Deudores por Cobro en Gestión Judicial), clasificado en cartera como **Vía Judicial**.

2.3.2.04.01.02.000 Viviendas Para Adjudicar, clasificado en cartera como **Renunciante y Rescisión Definitiva**.

2.3.2.04.01.03.000 Viviendas en Gestión de Recuperación, clasificado en cartera como **Rescisión por Mora y Rescisión por no Ocupación**.

2.3.2.04.02.01.000 Viviendas en Usufructo, clasificado en cartera como en **Usufructo**.

En relación a las medidas llevadas a cabo se adjuntan las conciliaciones realizadas, el trabajo de conciliación de estas cuentas corresponden a asientos que deben ser solicitados por la Dirección de Recuperación de Cartera a fin de ajustar los saldos que componen la situación de cada proyecto (la cartera vigente, renunciante, Rescisión por Mora, Rescisión por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo y otros estados.) Adjuntamos las conciliaciones realizadas, las cuales se estarán realizando en forma periódica, a fin de determinar cuáles son las diferencias para realizar las regularizaciones.

Memo MDGAF N° 080/18

A la fecha dichos saldos ya se encuentran actualizados, se remiten las conciliaciones de los proyectos al 30/06/2018. Se adjunta conciliación.

Evaluación de Descargo

El descargo presentado por la Entidad no satisface lo observado por el equipo auditor, considerando que la misma manifiesta que **A la fecha dichos saldos ya se encuentran actualizados, se remiten las conciliaciones de los proyectos al 30/06/2018**, admite que al cierre del ejercicio fiscal 2017 efectivamente existían las diferencias señaladas por esta auditoría, dicha situación impide la realización de un control cruzado entre saldos manejados por el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Administración de Cartera.

Si bien es cierto, la institución ha ido regularizando las diferencias detectadas durante el ejercicio fiscal 2018, entre lo registrado por el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Administración y Recuperación de Cartera, esto corresponde a acciones correctivas realizadas durante el presente ejercicio fiscal.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en sus artículos 55, 56 y 57, además del Decreto N° 8127/00, en sus artículos 90, 91 y 92.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

De todo lo señalado se concluye que efectivamente se constaron diferencias por una suma de **¢ 53.106.175.025** (Guaraníes cincuenta y tres mil ciento seis millones ciento setenta y cinco mil veinticinco), entre los saldos expuestos en la cuenta Préstamos al Sector Privado del Activo Corriente y el Activo No Corriente del Balance General al 31/12/2017, y el Inventario de los Saldos de Préstamos de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera.

Como consecuencia de lo señalado en el párrafo que antecede, los saldos reales de los Estados Contables de las cuentas Préstamos al Sector Privado del Activo Corriente y No corriente, no se encuentran correctamente expuestos.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVITAT, deberán tomar las acciones urgentes a fin de regularizar todas las diferencias y/o saldos señalados en este punto, a fin de proceder a su oportuna registración y exposición de manera a que los saldos se reflejen en real y oportuna situación financiera y económica al cierre de cada ejercicio fiscal.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 08

Falta de registración contable por un total de ¢ 869.781.873 (Guaraníes ochocientos sesenta y nueve millones setecientos ochenta y un mil ochocientos setenta y tres), dentro de la cuenta Proyectos Especiales, que corresponden a préstamos otorgados a Cooperativas.

Conforme al análisis de los importes registrados en la cuenta contable *Préstamos al Sector Privado* del Activo Corriente y Activo No Corriente, y confrontados con los montos expuestos en el Inventario de la Cartera de Préstamos, remitido por la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, se evidenciaron diferencias dentro de uno de los grupos principales denominado *Proyectos Especiales*, que entre otros se encuentra conformado por préstamos otorgados a cooperativas, que se detallan en los cuadros que se exponen a continuación:

Denominación	Total según Balance Contabilidad (1)	Saldo según Cartera de Préstamo (2)	Diferencias entre Contabilidad y Cartera de Préstamos (3 = 1 - 2)
Coop. De Sub Oficiales F F A A Ltda. (Coosofan)	2.473.440.090	2.456.728.454	16.711.636
Coop. San Ignacio Ltda. (Coopasi)	1.479.541.487	1.702.097.575	(222.556.088)
Coop. Napu'A Hagua Ltda.	1.692.140.251	1.185.222.282	506.917.969
Coop. Mi Casita Ltda.	3.167.152.004	3.043.555.824	123.596.180

Fuente: Informes remitidos a través de MEMORANDO DGAI 338/18

Respecto a las diferencias señaladas en el cuadro que precede se realizó consulta a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 72/2018** de fecha **19/06/2018**. La contestación al requerimiento sobre las diferencias fue remitida por la Dirección de Administración y Recuperación de Carteras, mediante **Memorandum MDIRC 231/18** de fecha 25/06/18, específicamente sobre el punto referente a las Cooperativas, el cual se encuentra transcrito en la **Observación CGR N° 07**.

Teniendo en cuenta lo manifestado en la respuesta remitida se evidencia que los registros contables correspondiente a los saldos de los préstamos otorgados a las Cooperativas, no se encuentran actualizados, ya que no se encuentran registrados un total de **Q 869.781.873** (Guaraníes ochocientos sesenta y nueve millones setecientos ochenta y un mil ochocientos setenta y tres), por lo tanto, el saldo de la cuenta *Préstamos al Sector Privado*, no refleja el saldo real de misma.

Por lo que la SENAVITAT no ha dado cumplimiento a lo establecido en la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del ESTADO"**, en el Título VI, *Del Sistema de Contabilidad Pública*, Capítulo Único, en los siguientes artículos:

Art. 55 –Características principales del sistema– expresa: "El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:

(...)

- b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables;
- c) servirá para registrar en forma integrada las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y..."

Artículo 56 –Contabilidad institucional– que dice: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras..."

Artículo 57 –Fundamentos técnicos– dice: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

(...)

- d) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y
- e) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación".

Concordante con el **Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF"**, en sus artículos:

Artículo 90 –Competencias– expresa: "La Contabilidad Institucional estará a cargo de las UAF's y SUAF's de cada Organismo y Entidades del Estado, las cuales serán las responsables de las registraciones contables en el Sistema de Contabilidad Pública".

Artículo 91 –Responsabilidad– establece: "Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".

Artículo 92 –Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas– establece: "La rendición de cuentas estará constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria...".

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente la falta de conciliación de la cartera de préstamos manejados por la entidad entre los departamentos de contabilidad y administración y recuperación de cartera.

A su vez deberá informar cuales son las gestiones llevadas a cabo a fin de regularizar los saldos de préstamos otorgados al sector privado

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

A la fecha dichos saldos ya se encuentran actualizados, se remiten las conciliaciones de los proyectos al 30/06/2018. Se adjunta conciliación.

Memo MDIRC 265/17

La Dirección de Administración y Recuperación de Cartera conjuntamente con la Dirección Administrativa se encuentran realizando la verificación, confrontación y conciliación de los saldos de los Estados de Cuenta de los Adjudicatarios con los saldos de los registros contables. A modo de Ejemplo se remite cuadro de referencia de Cuentas Conciliadas.

Denominación	Denominación/ código	Saldo /cart. préstamo	MEMORANDO de Respuesta
Cooperativa Coosofan	COOSOFAN	Gs. 16.711.636	MDIRC 201-18
Cooperativa Mi Casita	MICASITA	Gs. 123.596.180	MDIRC 195.18
Cooperativa Napua Hagu	FOCNIU	Gs. 506.917.969	MDIRC 203-18
Cooperativa San Ignacio	COOPASI	Gs.222.556.088.	MDIRC 230-18

- Cooperativa COOSOFAN: diferencia conciliada con los registros contables.-
- Cooperativa Mi Casita: diferencia correspondiente a ocho cuotas, que fueron registradas mediante movimientos internos, conciliadas en el Estado de Cuenta a la fecha.
- Cooperativa Napua Hagua: pendiente de habilitación en el módulo de Cartera, crédito otorgado al Sr. Víctor Hugo Varela, Solicitud de Dictamen MDIRC 203/18.
- Cooperativa San Ignacio, pendiente de registro contable Ajuste por variación de la USM, 10% sobre saldo, visualizados en el Estado de Cuenta".

Evaluación del Descargo

En el descargo remitido la misma institución manifestó que "A la fecha dichos saldos ya se encuentran actualizados, se remiten las conciliaciones de los proyectos al 30/06/2018, con el cual admite que al cierre del ejercicio fiscal 2017 se encontraba con la irregularidad señalada.

Si bien es cierto, la institución ha ido conciliando los saldos de las diferencias detectadas durante el ejercicio fiscal 2018, entre lo registrado por el Departamento de Contabilidad y el Departamento de Administración y Recuperación de Cartera, esto corresponde a acciones correctivas realizadas durante el presente ejercicio fiscal.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en sus artículos 55, 56 y 57, además del Decreto N° 8127/00, en sus artículos 90, 91 y 92.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Teniendo en cuenta la respuesta remitida se concluye que los registros contables correspondiente a los saldos de los préstamos otorgados a las Cooperativas, no se encuentran actualizados, y al 31/12/17 no se encontraban registrados un total de **Q 869.781.873** (Guaraníes ochocientos sesenta y nueve millones setecientos ochenta y un mil ochocientos setenta y tres), por lo tanto, el saldo de la cuenta *Préstamos al Sector Privado*, no reflejó el saldo real de la misma al cierre del ejercicio fiscal auditado.

Recomendación

Las autoridades de la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), deberán seguir con las acciones urgentes tendientes a regularizar todas las diferencias y/o saldos señalados en este punto, a fin de proceder a su oportuna registración y exposición de manera a que los saldos se reflejen en forma real y oportuna y expongan la verdadera situación financiera y económica de la institución al cierre de cada ejercicio fiscal.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 08.1

El Balance General Analítico de la SENAVITAT no expone detalladamente todos los proyectos que corresponden a la cuenta Proyectos Especiales y que son tenidas en cuenta dentro del Inventario de Cartera de Préstamos

Conforme al análisis realizado por este equipo auditor, con respecto a los saldos mantenidos en la cuenta *Préstamos al Sector Privado* y en el cual fueron evidenciadas diferencias entre los saldos informados por el Departamento de Contabilidad y la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, cuyo desarrollo se expone en la **Observación CGR N° 07**, el Dpto. de Contabilidad remitió el Memorando M. DECO 257-18 de fecha 25/6/18, a través del cual manifiesta que los saldos contables expuestos en el Cuadro de Diferencias entre el Inventario de Cartera de Préstamos, solo fueron tenidos en cuenta los saldos registrados en las cuentas contables del Activo Corriente 2.1.5.01 y del Activo No Corriente 2.2.3.01; al respecto adjuntó la siguiente planilla:

a) Proyectos Especiales

Denominación	Préstamos Corriente	Préstamos No Corriente	Judicial	V/a Adjudicar	Gestión de Cobro	Total s/ Balance (a)	Saldo cl de Préstamo (b)	Diferencia e/ Contabilidad y Cartera (c=a-b)	Diferencia Según Memo 72
Soc.Sales.Del Paraguay-Villa Madrid	1.643.225	77.936.399		35.383.884	355.471.234	470.434.742	108.403.063	362.031.679	-22.902.387
Proyectos Registrados en Esta Cuenta						0		0	
Limpio Villa Madrid Fase I 102.482.011						0		0	
Limpio Villa Madrid Fase II 5.921.052						0		0	
Sind.De Empl.Y Trabajadores Merc.4	144.547.382	1.743.547.266	10.436.073		155.303.745	2.043.398.393	2.114.234.443	-70.836.050	-226.139.795
Sind.Nac.Trab.De La Construcción	132.802.547	1.413.428.152	20.518.635		130.113.522	1.676.344.221	1.727.487.139	-51.142.918	-181.256.440
Asociacion Canal 9 T.V.	68.593.012	630.208.283	177.178.715			698.801.295	903.279.228	-204.477.933	-204.477.933
Sind. Ultima Hora Y Edit.El Pais	77.492.970	536.528.019	8.938.516		27.463.814	641.484.803	671.824.965	-30.340.162	-57.803.976

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Denominación	Préstamos Corriente	Préstamos No Corriente	Judicial	V/a Adjudicar	Gestión de Cobro	Total c/ Estrance (a)	Saldo c/ de Préstamo (b)	Diferencia c/ Contabilidad y Cartera (c = a - b)	Diferencia Según Memo 72
Asoc. Funcionarios - Minis. Ind. Y Comercio	3.415.884	0	8.814.384			3.415.884	21.319.930	-17.904.046	-17.904.046
Asoc. De Empleados Del S.N.P.P.	84.301.450	124.539.286	274.916.615			208.840.736	572.598.498	-363.757.762	-363.757.762
Centro De Apoyo Y Educación Popular	0	0	192.377.883			0	316.962.432	-316.962.432	-316.962.432
Coop. De Ahorro Y Credito Mercado Abasto	455.683.693	2.770.731.605	236.827.186		239.736.886	3.466.152.184	3.956.712.565	-490.560.381	-730.297.267
Sinratel-K-Mr-011	142.285.049	1.238.451.621	825.278	52.539.308	35.427.547	1.468.703.525	1.431.824.275	36.879.250	-51.087.805
Proy. Ita K-It-Mc-001 Ma Auxiliadora	25.719.783	194.620.120			116.800.000	337.139.903	22.921.479	314.218.424	197.418.424
Carapigua II - I-Ku-Mc- 001	11.523.520	40.519.451		9.335.529		61.378.500	52.651.594	8.726.906	-608.623
Luque-Cañada S. Rafael II - K-Lu-Mc- 001	4.264.373	13.519.796				17.784.169	22.921.479	-5.137.310	-5.137.310
Trabajadores De Prensa Y Afines	39.617.082	197.927.262	67.481.201			237.544.344	1.431.824.275	1.194.279.931	1.194.279.931
Brisas del Lago Aregua	297.425.786	803.253.721				1.100.679.507	4.838.955.353	3.738.275.846	3.738.275.846

Fuente: Memorando M DECO 257-18 de fecha 25/6/18

A su vez señalan que en los saldos remitidos Departamento de Contabilidad no fueron considerados algunos saldos proveídos por la Dirección de Administración y Recuperación Cartera, que incluye toda la cartera vigente, renunciantes, Rescisión por Mora, Rescisión por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo y otros estados.

Considerando lo manifestado por la Dirección de Contabilidad, se evidencia que la cuenta Proyectos Especiales no expone todos los proyectos cuyos montos son bastante significativos, demostrando un saldo irreal de la mencionada cuenta, y no se exponen en forma detallada; es decir sin la denominación del Proyecto.

Sin embargo, la misma institución reconoce que "Se están llevando a cabo conciliaciones correspondientes para la determinación de las diferencias a modo de actualizar dichos saldos", dejando así constancia que si existen diferencias entre los saldos que maneja el Dpto. de Contabilidad y el Dpto. de Cartera de Préstamos.

Al respecto se evidencia que la SENAVIDAT no dado cumplimiento de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" Título VI, Del Sistema de Contabilidad Pública, Capítulo Único, en los siguientes artículos:

Artículo 55 –Características principales del sistema– que dice: "El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:

(...)

d) servirá para registrar en forma integrada las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y

(...)"

Artículo 56 –Contabilidad institucional– expresa: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

c) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;

d) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;

(...)"

Artículo 57 –Fundamentos técnicos– menciona: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

(...)

e) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."

Concordantes con el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF", en sus artículos:

Artículo 90 –Competencias– expresa: "La Contabilidad Institucional estará a cargo de las UAF's y SUAF's de cada Organismo y Entidades del Estado, las cuales serán las responsables de las registraciones contables en el Sistema de Contabilidad Pública".

Artículo 91 –Responsabilidad– dice: "Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Artículo 92 –Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas– expresa: "La rendición de cuentas estará constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria."

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente la falta de inclusión de los proyectos que afectan a la cartera vigente, renunciantes, Resc. por Mora, Resc. por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo y otros estados, dentro de la cuenta de Proyectos Especiales.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se reitera la respuesta al Memorando CGR/SENAVITAT 72/18, Memorando DECO 257-18, en respuesta a dicha observación. La institución se pone a disposición de los auditores a fin de levantar dudas respecto a las respuestas dadas, considerando que no se levantaron las observaciones ya respondidas.

Se informa que los valores correspondientes a los estados de cuentas: Renunciantes, Rescisión por Mora, Rescisión por no Ocupación, Vía Judicial, en Usufructo se encuentran en las cuentas correspondientes a dichos estados:

2.6.01.01.00.000 Por Préstamo al Sector Privado (Deudores por Cobro en Gestión Judicial), clasificado en cartera como **Vía Judicial**.

2.3.2.04.01.02.000 Viviendas Para Adjudicar, clasificado en cartera como **Renunciante y Rescisión Definitiva**.

2.3.2.04.01.03.000 Viviendas en Gestión de Recuperación, clasificado en cartera como **Rescisión por Mora y Rescisión por no Ocupación**.

2.3.2.04.02.01.000 Viviendas en Usufructo, clasificado en cartera como en **Usufructo**.

Por lo tanto, reafirmamos que el Balance General Analítico de la SENAVIDAT sí expone detalladamente todos los proyectos que corresponden a la cuenta Proyectos Especiales y que son tenidas en cuenta dentro del Inventario de Cartera de Préstamos.

Evaluación del Descargo

La SENAVIDAT en su descargo señaló el Memorando CGR/SENAVITAT N° 72/2018 de fecha 19/06/2018, y la contestación del Memorando DGAI 338/18 de fecha 21/06/18, Memorandum

MDIRC 231/18 de fecha 25/6/18, donde se manifiesta cuanto sigue: "Esta Dirección informa que se encuentra en proceso de verificación y conciliación de los Estados de Cuentas de los Adjudicatarios con los saldos de los registros contables como Cooperativa COOSOFAN: diferencia pendiente en los registros contables, Cooperativa Mi Casita: diferencia correspondiente a ocho cuotas, que fueron registradas mediante movimientos internos, conciliadas en el Estado de Cuenta a la fecha, Cooperativa Napua Hagua: pendiente de habilitación en el módulo de Cartera, crédito otorgado al Sr. Víctor Hugo Varela, Solicitud de Dictamen MDIRC 203/18 y la Cooperativa San Ignacio, pendiente de registro contable Ajuste por variación de la USM, 10% sobre saldo, visualizados en el Estado de Cuenta".

Como también el MEMORANDO M DECO 257-18 de fecha 25/6/18, donde manifiesta que: "Respecto a las diferencias, se está llevando a cabo conciliaciones correspondientes para la determinación de las diferencias a modo de actualizar dichos saldos"; reconociendo de esta manera que al cierre del ejercicio fiscal 2017 se encontraba con la falta señalada.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento a lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en sus artículos 55, 56 y 57, además del Decreto N° 8127/00, en sus artículos 90, 91 y 92.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Por todo lo expuesto precedentemente, se concluye que los registros contables correspondiente a los saldos de los préstamos otorgados a las Cooperativas, no se encuentran actualizados, y al 31/12/17, no se encontraban registrados un total de **Q 869.781.873** (Guaraníes ochocientos sesenta y nueve millones setecientos ochenta y un mil ochocientos setenta y tres), por lo tanto, el saldo de la cuenta *Préstamos al Sector Privado* expuesto en el Activo Corriente y no Corriente, no reflejó el saldo real de la cuenta al cierre del ejercicio fiscal auditado.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT, deberán seguir con las acciones urgentes tendientes a regularizar todas las diferencias y/o saldos señalados en este punto, a fin de proceder a su oportuna registración y exposición de manera a que los saldos se reflejen en forma real y oportuna y expongan la verdadera situación financiera y económica de la institución al cierre de cada ejercicio fiscal.

Del mismo modo, la institución auditada deberá implementar los procesos investigativos internos correspondientes, y en caso de determinar el incumplimiento de sus deberes y obligaciones por parte de algún servidor público, iniciar los procesos administrativos sancionatorios correspondientes y arbitrar las medidas administrativas necesarias para deslindar responsabilidades sobre el estricto cumplimiento de las normativas institucionales y legales.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 09

Los Estados Financieros de la SENAVIDAT al 31/12/2017, mantiene saldos correspondientes a obras paralizadas por un total de Q 11.323.059.808 (Guaraníes once mil trescientos veintitrés millones cincuenta y nueve mil ochocientos ocho), sin embargo ya fueron pagados en su totalidad.

A los efectos de verificar los saldos revelados en el Balance General Analítico y que hacen referencia a proyectos que se encuentran en los diferentes programas llevados a cabo por la institución, el equipo auditor por **Memorando CGR/SENAVIDAT N° 20** de fecha 18/04/2018 solicitó lo siguiente:

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

"Verificada la página web la institución, se visualizó el listado de avance de obras de la institución, al respecto se solicita en medio electrónico (CD o pendrive) e impreso cuanto sigue:

"...Detalle de las obras paralizadas al 31/12/2017, asignando el monto total del proyecto, monto total desembolsado al 31/12/2017, y monto desembolsado durante el ejercicio fiscal 2017..."

La Institución por **Memorando DGAI 182/18**, remitió el informe requerido, en el cual se observó que existen proyectos en los programas de la SENAVIDAT en las cuales ya fueron realizados desembolsos por la totalidad del proyecto, sin embargo, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Departamento	Distrito	Proyecto	Programa	Estado de la Obra	Monto total del proyecto	Monto total del desembolso al 31/12/2017
Alto Paraná	Presidente Franco	Asentamiento Sto. Domingo-Km 8 Monday	FONAVIS	Paralizado	1.048.403.450	1.048.403.450
Central	San Antonio	Andrea Flor	FONAVIS	Paralizado	1.240.074.941	1.240.074.941
Central	San Lorenzo	Acción Comunitaria	FONAVIS	Paralizado	487.202.725	487.202.725
Central	Villa Elisa	Acosta Ñu II Fase	FONAVIS	Paralizado	257.619.252	257.619.252
Caaguazú	J. Eulogio Estigarribia	Nueva Esperanza	Pueblos Originarios	Paralizado	224.491.536	224.491.536
Caazapá	Caazapá	Tekoha pyahu – Cesina	Pueblos Originarios	Paralizado	337.281.851	337.281.851
Canindeyú	Corpus Christi	Koe Puahu Poty (Brítez cué)	Pueblos Originarios	Paralizado	477.152.915	477.152.915
Central	Limpio	Cooperativa Tava Rory Ltda. (Covitava II)	FONCOOP	Paralizado	3.634.648.674	3.634.648.674
Central	Ypané	Coop. Nuestra Señora Lujan	FONCOOP	Paralizado	4.655.110.767	4.655.110.767
TOTAL					12.361.986.111	12.361.986.110

Fuente: Memorando DGAI 182/18

Con relación a estos proyectos, se señala lo manifestado por la Institución:

- Proyecto de Asentamiento Sto. Domingo – Km 8 Monday, correspondiente al programa FONAVIS, informó lo siguiente: "Obra paralizada por incumplimiento del Servicio de Asistencia Técnica".
- Proyecto Andrea Flor, correspondiente al programa FONAVIS, informó lo siguiente: "Obra paralizada por incumplimiento del Servicio de Asistencia Técnica. El primer desembolso fue realizado el 09/05/2013."
- Proyecto Acción Comunitaria, también del programa FONAVIS, señaló: "Obra paralizada por incumplimiento del Servicio de Asistencia Técnica. Los desembolsos fueron realizados en los meses de noviembre del año 2011 y Julio del año 2013."
- Proyecto Acosta Ñu II Fase del programa FONAVIS, señaló: "Obra paralizada por incumplimiento del Servicio de Asistencia Técnica. Los desembolsos fueron realizados el 09/08/2013 y el 28/02/2014"
- Proyecto Nueva Esperanza del programa Pueblos Originarios, señaló: "En proceso de rescisión de contrato por mutuo acuerdo. Los desembolsos se realizaron entre Mayo del 2012 y Diciembre del 2012"
- Proyecto Tekoha pyahu del programa Pueblos Originarios, señaló: "En proceso de rescisión de contrato por mutuo acuerdo. Los desembolsos se realizaron en diciembre del 2011 y diciembre del 2012"

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

- Proyecto Koe Puahu Poty (Britez cué) del programa Pueblos Originarios, señaló: "En proceso de rescisión de contrato por mutuo acuerdo. Forma parte de un contrato de 2
- obras. Los desembolsos se realizaron entre diciembre del 2011 y Diciembre del 2012"
- Proyecto Cooperativa Tava Rory Ltda. (Covitava II) del programa FONCOOP, señaló: "Obra paralizada por incumplimiento de la Cooperativa en los plazos y ejecución de rubros." Además, informó que la Dirección General Jurídica y Notarial ha intimado a la Comisión Liquidadora de Cooperativa para el pago de lo adeudado y en consecuencia, la Comisión ofreció en dación en pago el inmueble en el que se asienta el proyecto, encontrándose en curso la aceptación de la dación en el de la Institución.

Proyecto Cooperativa Nuestra Señora Lujan del programa FONCOOP, señaló: "Obra paralizada por incumplimiento de la Cooperativa en los plazos y ejecución de rubros." Además, informó que, ante la excesiva mora, la Cooperativa ofreció en dación de pago el inmueble, encontrándose en curso la aceptación por parte de la SENAVITAT y que, la Dirección General Jurídica y Notarial, ha solicitado sendos informes al Instituto Nacional de Cooperativismo y al a Dirección General de los Registros Públicos, a fin de asegurar el correcto proceso de la dación ofrecida.

En atención a lo expuesto anteriormente, se demuestra que existen proyectos cuyos desembolsos se realizaron en su totalidad; sin embargo, las mismas continúan reveladas en la cuenta contable **2.2.3.01 – Préstamos al Sector Privado.**

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente, cuáles fueron las acciones llevadas a cabo por la SENAVITAT a fin de recuperar los montos pagados por la institución por obras que se encuentran paralizadas y cuáles son las afectaciones contables de los proyectos señalados.

La institución deberá remitir las resoluciones a través de las cuales se resolvieron las paralizaciones de las obras y las resoluciones de rescisiones de contratos con las empresas en caso de que las hubiere.

Así mismo, deberán informar la afectación contable de todos los proyectos que se encuentran paralizados y sobre aquellos proyectos en la cual se cumplieron con la totalidad de desembolsos del proyecto y que cuentan con la certificación de culminación de la obra.

Descargo del ente sujeto de control

Respuesta Dirección General Técnica MDGTE N° 153/18:

Proyectos del Programa Pueblos Originarios.

A través del Memorando MDIEC 0040-18 remitido el 13/06/2018 esta Dirección General Técnica remitió informe solicitado por Memorando CGR/SENAVITAT N° 46/2018 aclarando al final del documento cuanto sigue:

Observación: en el cuadro inserto en el memorando CGR/SENAVITAT 046/2018, los montos correctos en los proyectos adjudicados a la empresa ELEMEC S.R.L. deben ser como se presenta en el cuadro que sigue:

DÉPARTAMENTO	DISTRITO	PROYECTO	MONTO DEL PROYECTO	MONTO TOTAL PAGADO AL 31/12/18
CAAGUAZU	J. Eulogio Estigarribia	Nueva Esperanza	359.043.120.-	224.491.536.-
CAAZAPA	Caaazapa	Tekoha Pyahu – Cesina	420.604.660.-	337.281.851.-
CANINDEYU	Corpus Christi	Ko'e Puahu Poty (Britez Cue)	721.035.360.- (210.301.980 + 510.733.380)	477.1152.915.-

Como puede verse, no se ha desembolsado en su totalidad ninguno de los proyectos.

Según se puede constatar, esta observación no ha sido tenido en cuenta.

Respuesta Dirección General Jurídica MDGJN N° 97/18:

En la evacuación de la presente observación, se mantiene la discriminación por programas expresada en esta última, a tenor de lo expresado a continuación:

1) FONAVIS

En atención a las observaciones formuladas, la Dirección General Técnica remitió a la Dirección General Jurídica y Notarial el Memorando DGTE N° DGTE 168 - 18, a través del cual se certificó el estado de las obras en los siguientes proyectos:

- Proyecto Acción Comunitaria, del SAT IPP: Obra paralizada, con un avance del 74,17 %.
- Proyecto Santo Domingo, del SAT Arq. Carlos Rivas: Obra paralizada, con un avance del 58 %.
- Proyecto Acosta Ñu – Segunda Fase, del SAT C Consultores: Obra culminada, con un avance del 100 %.
- Proyecto Andrea Flor, del SAT Ing. César Recalde : Obra culminada, con un avance certificado del 97,97 %.

A pesar del avance de obra informado por la Dirección General Técnica en los proyectos Andrea Flor y Acosta Ñu – Segunda Fase, en consideración a las notorias falencias constructivas señaladas en el informe técnico, la Dirección General Jurídica y Notarial recomendará la aplicación del descuento en las retenciones aplicadas en concepto de garantía adicional de buena ejecución de obras.

En el caso de los proyectos Santo Domingo y Acción Comunitaria, con ajuste al informe de la Dirección General Técnica la Dirección General Jurídica y Notarial iniciará las acciones civiles tendientes a la recuperación de los fondos concedidos a los SAT's Carlos Rivas e IPP, respectivamente.

Asimismo, en atención al informe remitido por la Dirección de Subsidios Organizados contenido en el Memorando MDGSO N° 634 - 18, la Dirección General Jurídica y Notarial evaluará los antecedentes para la promoción de las acciones judiciales pertinentes en contra del SAT IPP en atención a la paralización de las obras y los desembolsos efectuados.

Cabe acotar que respecto al SAT Ing. César Recalde Principalli, la SENAVITAT ha intervenido en el juicio contencioso – administrativo planteado por el mismo en contra de la resolución que dispuso su suspensión, encontrándose actualmente el proceso ante la Sala Penal de la Corte Suprema de Justicia (Anexo 3).

Finalmente, resulta relevante indicar que la continuidad de los citados SAT's en el registro institucional de Servicios de Asistencia Técnica fue revocada en virtud a la Resolución N° 535 del 17/03/2017 (Anexo 2).

2) PUEBLOS ORIGINARIOS

La ejecución de las obras en los proyectos Tekoha Pyahú, Koe Pyahu Poty (Brítez Cué) y Nueva Esperanza se encontraban a cargo de la empresa ELEMEC, respecto de la cual sigue su curso el proceso de rescisión contractual.

En tal sentido, mediante el Memorando MDIEC 0050 – 18, la Dirección General Técnica remitió a la Dirección General Jurídica y Notarial la respuesta al requerimiento de esta última, cursada a través del Memorando DIPJ 507 – 18, con el informe actualizado y documentación de las obras de la firme ELEMEC, requeridos para la culminación del proceso de rescisión. Se acompañan a la presente ambos Memorandos.

3) FONCOOP

Cooperativa Tava Rory II (COVITAVA II): En proceso de aceptación de la dación en pago ofrecida por la Cooperativa. Se acompaña dictamen de la Dirección General Jurídica y Notarial por la cual se

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

recomienda dar curso a la dación en pago y el Memorando de la Dirección General Jurídica y Notarial por el cual se requiere la inclusión de la verificación de la gestión de las pólizas en la ejecución del contrato con la cooperativa.

Cooperativa Nuestra Señora Luján: El ofrecimiento de dación ofrecido por la Cooperativa cuenta con dictamen favorable de la Dirección de Dictámenes y parecer de la Dirección de Procesos Judiciales sobre la eventual auditoría de las pólizas de seguro contratadas (Anexo 5).

Memo MDGAF N° 080/18

La afectación contable relacionada a los pagos de los proyectos de FONAVIS y Pueblos Originarios corresponde a la Cuenta de Gastos 3210407 en el débito y 4110877 o 4110871 en el crédito, en el caso de la afectación contable de los proyectos de FONCOOP corresponden a 2230101 en el débito y 4110635 en el crédito.

Evaluación del descargo

La institución en su descargo hace la aclaración, y que ya fuera remitida durante el transcurso de la auditoria, el cual se considera como válido por el equipo auditor. El punto señalado hace mención a montos incluidos incorrectamente dentro del cuadro de la observación cuyos montos son excluidos, quedando de la siguiente manera:

Departamento	Distrito	Proyecto	Programa	Estado de la Obra	Monto total del proyecto	Monto total del desembolso al 31/12/2017
Alto Paraná	Pte. Franco	Asentamiento Sto. Domingo-Km 8 Monday	FONAVIS	Paralizado	1.048.403.450	1.048.403.450
Central	San Antonio	Andrea Flor	FONAVIS	Paralizado	1.240.074.941	1.240.074.941
Central	San Lorenzo	Acción Comunitaria	FONAVIS	Paralizado	487.202.725	487.202.725
Central	Villa Elisa	Acosta Ñu II Fase	FONAVIS	Paralizado	257.619.252	257.619.251
Central	Limpio	Cooperativa Tava Rony Ltda. (Covitava II)	FONCOOP	Paralizado	3.634.648.674	3.634.648.674
Central	Ypané	Coop. Nuestra Señora Lujan	FONCOOP	Paralizado	4.655.110.767	4.655.110.767
TOTAL					11.323.059.808	11.323.059.808

Sin embargo, a pesar de la disminución del monto de **₡ 1.038.926.301** (Guaraníes un mil treinta y ocho millones novecientos veintiséis mil trescientos uno), las irregularidades en los otros casos persistieron al cierre del ejercicio fiscal 2017. La institución procedió al desembolso total de obras paralizadas que ascendieron a **₡ 11.323.059.808** (Guaraníes once mil trescientos veintitrés millones cincuenta y nueve mil ochocientos ocho).

Por tanto, **este equipo auditor se ratifica parcialmente en la observación de este punto.**

Conclusión

Al cierre del ejercicio fiscal 2017, los Estados Financieros de la SENAVITAT mantuvieron saldos correspondientes a obras paralizadas que fueron pagadas en su totalidad por un total de **₡ 11.323.059.808** (Guaraníes doce mil trescientos sesenta y un millones novecientos ochenta y seis mil ciento once), sin embargo, ya fueron pagadas en su totalidad.

De todo lo expuesto se denota el incumplimiento de lo establecido en la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en el **Artículo 83. Infracciones. Constituyen infracciones conforme a lo dispuesto en el artículo anterior:**

a) *incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos;*



Nuestra Visión: "Organismo constitucional de control gubernamental confiable, reconocido por la efectividad de la gestión de control y agente de cambio para la buena administración"
Dirección: Bruselas N° 1880 | Teléfono: (595) (21) 6200 000 - Fax: (595) (21) 601 152 | www.contraloria.gov.py | Email: cgr@contraloria.gov.py

 **mecip**
2015

- b) administrar los recursos y demás derechos públicos sin sujetarse a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación e ingreso en la Tesorería;
- c) comprometer gastos y ordenar pagos sin crédito suficiente para realizarlo o con infracción de lo dispuesto en la Ley de Presupuesto vigente;
- d) dar lugar a pagos indebidos al liquidar las obligaciones o al expedir los documentos en virtud de las funciones encomendadas;
- e) no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos; y
- f) cualquier otro acto o resolución con infracción de esta ley, o cualquier otra norma aplicable a la administración de los ingresos y gastos públicos.

A su vez también se menciona el **Artículo 84.- Actuación ante las infracciones.** Conocida la existencia de infracciones de las enumeradas en el artículo anterior, los superiores jerárquicos de los presuntos responsables instruirán las diligencias previas y adoptarán las medidas necesarias para asegurar los derechos de la administración pública, poniéndolas inmediatamente en conocimiento del Ministro de Hacienda, de la Auditoría General del Poder Ejecutivo y, en su caso, de la Contraloría General de la República, para que procedan según sus competencias y conforme al procedimiento establecido.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT deberán ceñirse a lo establecido en los contratos firmados con las empresas contratistas y realizar las acciones y gestiones que correspondan a los efectos de regularizar la situación observada, tendientes a la culminación de las obras paralizadas.

Además, deberá implementar mecanismos de control interno más eficientes, de tal forma de garantizar las transferencias de los recursos en base a informe de fiscalizadores y contra presentación de certificado de obra la cual garantice el avance de las obras conforme a contratos de tal manera evitar menoscabos o daños patrimoniales a los recursos del Estado.

Del mismo modo, la institución auditada deberá implementar los procesos investigativos internos correspondientes, y en caso de determinar el incumplimiento de sus deberes y obligaciones por parte de algún servidor público, iniciar los procesos administrativos sancionatorios correspondientes y arbitrar las medidas administrativas necesarias para deslindar responsabilidades sobre el estricto cumplimiento de las normativas institucionales y legales.

Cuenta Contable 2.1.8. – Anticipo a Proveedores

Observación CGR N° 10

La Cuenta Contable 2.1.8 – Anticipo a Proveedores del Activo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de **₡ 168.699.330 (Guaraníes ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y nueve mil trescientos treinta).**

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta contable N° 2.1.8 – Anticipo a Proveedores del Activo Corriente, se observó que la misma está conformada por la cuenta 2.1.8.01 Construcción de Obras cuyo saldo asciende a **₡ 168.699.330 (guaraníes ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y nueve mil trescientos treinta).**

Respecto al saldo de la cuenta mencionada se solicitó a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 75/2018** de fecha 29/06/2018, en punto 12 lo siguiente:

"Remitir composición detallada de las cuentas 2.1.8 Anticipo a Proveedores e indicar la antigüedad de los mismos, monto inicial del Préstamo, monto amortizado al 31/12/2017, y en que concepto fueron registrados. Adjuntar documentos de respaldo."

La institución remitió lo solicitado a través de Memorando M DECO 264-18 de fecha 02/07/2018, el cual señala lo siguiente:

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

"...Se trata de adelanto de fondos realizados para la construcción de la escalera de emergencia de incendio en el edificio de la SENAVITAT. Según asientos N° 8.859 del 13/06/2013, 9.795 del 01/07/2013, 3.181 del 11/03/2013, 4.214 del 25/03/2013 y 9.939 del 05/07/2013,"

Conforme a los documentos remitidos se visualizó que el saldo corresponde a montos que datan del ejercicio fiscal 2013, a continuación, se expone los datos sobre el registro del monto señalado:

En Guaraníes

Cuenta Contable del Balance General Consolidado	Numero de Asiento	Concepto	Fecha de la obligación	Monto de la Obligación
2.1.8..01.01.05.000	8859	Registro de la transferencia a cuenta (corrección de asiento), s/ recomendaciones de la auditoría interna en el memo AUGÉ 451-13, correspondiente al anticipo financiero a FUSION 2000 S.R.L., para la construcción de la escalera de emergencia (incendio) en el edificio central de la SENAVITAT	13/06/2013	105.000.000
	9795	Registro de la obligación para pago a FUSION 2000 S.R.L. por la construcción de la escalera de incendio, en el edificio de la casa central, según factura N° 001-001-0000626.	01/07/2013	63.699.330
Total				168.699.330

De acuerdo a los documentos remitidos se denota que el saldo de la cuenta **2.1.8 Anticipos a Proveedores** con un saldo de **G 168.699.330** (Guaraníes ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y nueve mil trescientos treinta), que está compuesto por montos que datan de ejercicios fiscales anteriores.

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 en su apartado distinción entre corriente y no corriente en el Balance, señala lo siguiente: "51. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

52. Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espera recuperar o cancelar en los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha del balance.

53. Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de explotación claramente identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital circulante, de los utilizados en las operaciones a largos plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se esperan realizar en el transcurso del ciclo normal de la explotación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo periodo de tiempo.

54. Para algunas entidades, tales como las financieras, la presentación de activos y pasivos en orden ascendente o descendente de liquidez, proporciona información fiable y más relevante que la presentación corriente – no corriente, debido a que la entidad o suministra bienes o presta servicios dentro de un ciclo de explotación claramente identificable.

55. Aplicando el párrafo 51 se permitirá que la entidad presente algunos de sus activos y pasivos empleando la clasificación corriente-no corriente, y otros en orden a su liquidez, siempre que esto proporcione información fiable y más relevante. La necesidad de mezclar las bases de presentación podría aparecer cuando una entidad realice actividades diferentes.

56. La Información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de la entidad. La NIC 32 obliga a revelar información acerca de las fechas de vencimiento tanto de activos financieros como de los pasivos financieros. Entre los activos financieros se encuentran las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, y entre los pasivos financieros se encuentran las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. También será de utilidad la información acerca de las fechas de recuperación y cancelación de los activos y pasivos no monetarios, tales como existencias y provisiones, con independencia de que en el balance se efectúe la distinción entre partidas corrientes y no corrientes. Este puede ser el caso, por ejemplo, cuando la entidad informe sobre los saldos de existencias que espera realizar en un plazo superior a doce meses desde la fecha del balance.

Activos Corrientes.

57. Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- (a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de Flujo de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

58. En esta Norma, el término "no corriente" incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

59. El ciclo normal de la explotación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos materiales, que entran en el proceso productivo, y la realización de los productos en forma de efectivo o equivalente al efectivo. Cuando el ciclo normal de explotación de una entidad no resulte claramente identificable, se asumirá que es de 12 meses. El activo corriente incluye activos (tales como existencias y deudores comerciales) que se van a vender, consumir y realizar, dentro del ciclo normal de la explotación, incluso cuando los mismos no se esperen realizar dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance. Los activos corrientes incluyen activos que se mantienen fundamentalmente para negociación (los activos financieros pertenecientes a esta categoría son clasificados como activos financieros que se mantienen para negociar de acuerdo con la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración) así como la parte corriente de los activos financieros no corrientes.

Pasivos corrientes

60. Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- (c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance; o
- (d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corriente.

61. Algunos pasivos corrientes, tales como los acreedores comerciales, y otros pasivos devengados, ya sea por costes de personal o por otros costes de explotación, formarán parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de explotación de la entidad. Estas partidas, relacionadas con la explotación se clasificarán como corrientes incluso si su vencimiento se va a producir más allá de los

doce meses posteriores a la fecha del balance. El mismo ciclo normal de explotación se aplicará a la clasificación de los activos y pasivos de la entidad. Cuando el ciclo normal de la explotación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

62. Otros tipos de pasivos corrientes no proceden del ciclo normal de la explotación, pero deben ser atendidos porque vencen dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance o se mantienen fundamentalmente con propósito de negociación. Son ejemplos de este tipo, los pasivos financieros mantenidos para negociar de acuerdo con la NIC 39, los sobregiros o descubiertos bancarios, la parte corriente de los pasivos no corrientes, los dividendos a pagar, los impuestos sobre las ganancias y otras cuentas a pagar no comerciales. Los préstamos que proporcionan financiación a largo plazo (es decir, no forman parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de la explotación), y que no deban liquidarse después de los doce meses desde la fecha del balance, se clasificarán como pasivos no corrientes, sujetos a las condiciones de los párrafos 65 y 66.

63. La entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance, aunque:

- (a) el plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y,
- (c) exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo, que se haya concluido después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros sean formulados.

64. Si la entidad tuviera la expectativa y, además, la facultad de renovar o refinanciar algunas obligaciones de pago al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del Balance, de acuerdo con las condiciones de financiación existente, clasificará tales obligaciones como no corrientes, aun cuando de otro modo serían canceladas a corto plazo. No obstante, cuando la refinanciación o renovación no sea una facultad de la empresa (por ejemplo, si no existiese acuerdo para refinanciar o renovar), el aplazamiento no se tendrá en cuenta, y la obligación se clasificará como corriente.

65. Cuando la entidad incumpla un compromiso adquirido en un contrato de préstamo a largo plazo en o antes de la fecha del balance, con el efecto de que el pasivo se haga más exigible a voluntad de prestamistas, tal pasivo se clasificará como corriente, aún si el prestamista hubiera acordado, después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros hubieran sido formulados, no exigir el pago como consecuencia del incumplimiento. El pasivo se clasificará como corriente porque, en la fecha del balance, la entidad no tiene el derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante al menos, doce meses tras la fecha del balance.

66. Sin embargo, el pasivo se clasificará como no corriente si el prestamista hubiese acordado, en la fecha del balance, conceder un periodo gracia que finalice al menos doce meses después de esta fecha, dentro de cuyo plazo la entidad puede rectificar el incumplimiento y durante el cual el prestamista no puede exigir el reembolso inmediato.

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente, el motivo por el cual, saldos que datan de años anteriores fueron revelados como Activo Corriente.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Respuesta Dirección General Técnica MDGTE N° 166/18:

Al respecto se informa que la obra se encuentra con recepción provisoria según acta suscripta en fecha 29/09/2014. El proyecto ha sufrido modificaciones de diseño durante su ejecución.

Además, según el Memo MDCDO N° 0082-15 del Departamento de Control de Documentación de las Obras, manifiesta en relación a los inmuebles de Bien de Uso de Propiedad de la Senavitat cuanto sigue: La sede central está asentada en tres (3) inmuebles, colindante entre si e identificado como Sede BNV con finca N°116, Casa Mena con Finca N° 33.373 y Casa Baudo con Finca N°

4.307. Estos Inmuebles no tienen aprobación Municipal. Motivo por el cual, la contratista no podrá aprobar los Planos del Proyecto Contra Incendios hasta tanto se obtenga la aprobación Municipal.

En el marco del contrato se inició el proceso de avenimiento en la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas en el mes de abril de 2017 a solicitud del contratista, el cual se ordenó el cierre del procedimiento de advenimiento en fecha 20 julio del 2017 según resolución DNCP N° 2315/17, sin acuerdo entre las partes.

Evaluación de Descargo

En el descargo remitido por la SENAVIDAT, la misma justificó a través de Memorando M-DGTE N° 166/18, el monto señalado es como consecuencia de la construcción de una escalera de incendio para el edificio de la Central, a su vez es preciso señalar que la adjudicación de la obra señalada, data del ejercicio fiscal 2011 y cuya recepción provisoria según acta suscrita es de fecha 29/09/2014. Al respecto, es importante mencionar que, según lo señalado por la entidad, el proyecto sufrió modificaciones, el cual debe ser aprobado por un Convenio Modificatorio.

A su vez adjuntan el MEMORANDO MDCDO N° 0082-15, a través del cual se informa que la sede Central se encuentra asentada en 3 (tres) inmuebles, que no cuentan con planos aprobados por la municipalidad y se solicita que la Dirección de Proyectos, inicie los trámites de unificación de las 3 (tres) propiedades de la SENAVIDAT; sin embargo, la institución no remitió evidencia documental de los trámites realizados ante la Municipalidad a fin de proceder a la aprobación necesaria a fin de que se suscriba el acta de recepción definitiva de la obra señalada precedentemente.

Si bien es cierto, la institución ha remitido en su descargo los eventos suscitados con la obra en cuestión, no ha justificado el motivo por el cual mantiene dicho saldo en una cuenta Activa Corriente, considerando que dicho importe es de antigua data, denotándose el incumplimiento de lo que señala la NIC 1, párrafos del 52 al 65.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

De la verificación de las cuentas del Balance General, se visualizó que la Cuenta Contable 2.1.8 – Anticipo a Proveedores del Activo Corriente, se conformó por saldos de antigua data que ascendieron a **G 168.699.330** (Guaraníes ciento sesenta y ocho millones seiscientos noventa y nueve mil trescientos treinta).

El monto señalado corresponde a un adelanto de fondos para la construcción de una escalera de emergencia de incendio, sin embargo, solo se procedió a la recepción provisoria del mismo, según acta, ya que el proyecto tuvo varias modificaciones los cuales deben ser aprobados a través se Convenio Modificatorio según lo manifestado por los responsables de la entidad.

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT deberán realizar los trámites necesarios a fin de regularizar la situación de los inmuebles en donde se encuentra la sede Central de la institución, a fin de proceder a solicitar la aprobación de los Planos del Proyecto contra Incendios ante las autoridades competentes.

A su vez la institución deberá realizar una consulta ante la Dirección General de Contabilidad Pública, respecto al registro de los saldos de antigua data dentro del Activo Corriente.

Además, deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el registro de los saldos de cuentas contables y adoptar las medidas tendientes a evitar situaciones como la señalada precedentemente.



Activo No Corriente

El Balance General Consolidado al 31/12/2017, reveló como Activo No Corriente **₡ 227.281.439.386** (Guaraníes doscientos veintisiete mil doscientos ochenta y un millones cuatrocientos treinta y nueve mil trescientos ochenta y seis), el cual representa el 16,42% del total del Activo de la Entidad.

Conforme a la muestra de auditoría y a los resultados de la revisión de las cuentas contables que integran la misma, a continuación, se exponen los resultados clasificado por cuenta contable:

2.2.8. Otras Cuentas No Corriente

Para la revisión de esta cuenta contable el equipo auditor por **Memorando CGR/SENAVITAT N° 11/2018** de fecha 09/04/2018, solicitó lo siguiente:

"1. Composición de saldos por año de las siguientes cuentas contables del Activo No Corriente del Balance General:

N°	Cuenta	Saldo al 31/12/2017
2.2.8	Otras Cuentas No Corrientes	2.626.920.810
2.2.8.04	Otras Cuentas Activas No Corrientes	54.795.438.827
2.2.8.80	Previsiones Acumuladas Otras Cuentas No Corrientes	52.168.518.017

Con referencia al cuadro que precede se solicita que cuente como mínimo con las siguientes informaciones:


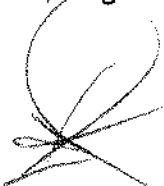


N° de cuenta contable	Descripción de la Cuenta Contable	Detalle de las cuentas	Saldo al 31/12/2017	
			Año	Monto en G.

La Institución a través del **Memorando DGA 129/18** de fecha 18/04/2018, de fecha remitió informes y documentos como contestación al requerimiento realizado.

A los efectos de demostrar en forma sintética, las cuentas contables que integran la misma, se expone en el siguiente cuadro:

N° Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2017 en ₡
2.2.8	Otras Cuentas No Corriente	2.626.920.810
2.2.8.04	Otras Cuentas Activas-No Corriente	54.795.438.827
2.2.8.04.01.01.000	Garantías De Alquiler	3.500.000
2.2.8.04.04.06.001	Deudores Varios	203.904.112
2.2.8.80.02.00.000	Previsiones Sobre Deudores Varios	-135.518.017
2.2.8.04.04.06.003	Ahorros Paraguayos S.A. - Cta. Intervención	52.033.000.000
2.2.8.80.04.00.000	Previsiones Sobre Deudores Varios Bnv	-52.033.000.000
2.2.8.04.04.06.004	Oga Rape S.A.	3.007.596
2.2.8.04.04.07.001	Alba S.A.	153.991.768
2.2.8.04.05.01.000	Inmuebles A Realizar	2.358.140.533
2.2.8.04.05.02.000	Por Débitos Bancarios A Regularizar	39.894.818

De la revisión de los documentos proveídos, surgieron las siguientes observaciones:

Cuenta Contable 2.2.8.04.05.01.000 – Inmuebles a Realizar**Observación CGR N° 11**

La SENAVIDAT mantiene como cuentas transitorias Inmuebles ya pagados en años anteriores por un total de \$ 2.358.140.533 (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), como consecuencia de la falta de pago de las transferencias de inmuebles.

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta contable N° 2.2.8. – **Otras Cuentas No Corrientes** del Activo No Corriente, se observó que está integrado por inmuebles a realizar como una cuenta transitoria por un valor total de \$ 2.358.140.533 (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), conforme se expone a continuación:

N° Cuenta Contable	Descripción de la cuenta contable	Detalle de las cuentas	Saldo al 31/12/2017	
			Año	Monto en \$
2.2.8.04.05.01.000	Inmuebles A Realizar			2.358.140.533

La institución a través del **Memorando DGAI 129/18** de fecha 18/04/2018, en contestación al **Memorando CGR/SENAVITAT N° 11/2018** de fecha 18/04/2018, señalado al inicio de este apartado, manifestó sobre dicho saldo lo siguiente: "Inmuebles a Realizar, el saldo corresponde a la adjudicación e inscripción en forma preventiva a favor de Ex Conavi de las fincas N° 5160 y 6661, del distrito de Fernando de la Mora, la transferencia en forma definitiva no se pudo realizar por falta de rubro presupuestario."

La SENAVIDAT deberá remitir copia autentica de los documentos, a través de los cuales se realizaron el pago de los inmuebles.

Así mismo, deberá demostrar con documentos la previsión presupuestaria de los gastos que conllevaría la compra de los inmuebles.

De la misma manera la previsión presupuestaria para el ejercicio fiscal 2017, para regularizar esta situación.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/MSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

La observación precedente corresponde a dos inmuebles, individualizados como Finca N° 5160 y 6661, del distrito de Fernando de la Mora, pertenecientes a la firma Inversora Latina S.A. y sobre las cuales la SENAVIDAT tenía a su favor una hipoteca de primer rango.

Como consecuencia del juicio iniciado por un tercero en contra de la señalada firma, en el marco del juicio "Guillermo Godoy c/ Inversora Latina S.A. s/ cobro de guaraníes", la SENAVIDAT resultó adjudicada en el remate de los inmuebles previamente identificados, tal y como se constata en el acta de remate (Anexo 6).

Los inmuebles cuentan con inscripción preventiva a favor de la SENAVIDAT y, en idéntica situación a la de más de trescientos inmuebles rematados y adjudicados a la Institución, las transferencias no pueden formalizarse por las limitaciones técnico – operativas con las que esta Cartera se encuentra para la contratación de profesionales escribanos.

A fin de intentar zanjar dicha situación, se han agotado todas las instancias posibles, recurriendo a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, la Contraloría General de la República, la Escribanía

Mayor de Gobierno y la Abogacía del Tesoro sin que, a la fecha, resulte lícita para la Institución, la contratación directa de profesionales para gestionar las transferencias de los inmuebles. (Anexo 7)

Evaluación de Descargo

La SENAVITAT en su descargo remitió copias de Notas remitidas a varias instancias, a fin de realizar la consulta sobre si la Escribanía Mayor de Gobierno es la institución adecuada para realizar las inscripciones de los inmuebles, que se encuentran en proceso de transferencia cuyas adquisiciones provienen de remates judiciales a favor de la institución.

Teniendo en cuenta que hasta la fecha la institución no ha recibido respuesta satisfactoria acerca de los registros de los inmuebles, no ha previsto dentro de su presupuesto, los montos a fin de regularizar lo señalado en la observación. No se evidencia que la institución, además haya solicitado a la Dirección de Contabilidad Pública, el criterio contable para mantener el saldo correspondiente dentro de una cuenta transitoria.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

Durante el ejercicio fiscal 2017 la SENAVITAT mantuvo dentro del Balance General, como cuentas transitorias, Inmuebles ya pagados en años anteriores por un total de **G\$ 2.358.140.533** (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), como consecuencia de la falta de las transferencias de inmuebles.

Cabe señalar que la SENAVITAT ha mantenido dentro de una cuenta transitoria el saldo de la cuenta Inmuebles a realizar durante varios ejercicios fiscales, sin embargo, no ha previsto dentro de su presupuesto el pago destinado a la transferencia.

Recomendación

Los responsables de la SENAVITAT deberán agotar todas las instancias a fin de proceder al registro de los inmuebles adquiridos a través de remates judiciales y regularizar las cuentas contables afectadas.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Del mismo modo, la institución auditada deberá implementar los procesos investigativos internos correspondientes y en caso de determinar el incumplimiento de sus deberes y obligaciones por parte de algún servidor público, iniciar los procesos administrativos sancionatorios correspondientes y arbitrar las medidas administrativas necesarias para deslindar responsabilidades sobre el estricto cumplimiento de las normativas institucionales y legales.

Observación CGR N° 12

Inmuebles que fueron pagados en años anteriores por un total de G\$ 2.358.140.533 (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), no se encuentran registrados a nombre de la SENAVITAT como consecuencia de la falta pago de las transferencias.

Así como se señaló en la **Observación CGR N° 11** de este informe, se observó que existen inmuebles por valor de **G\$ 2.358.140.533** (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), los cuales fueron pagados ya en ejercicios anteriores; sin embargo, las mismas continúan si estar registradas a nombre de la Institución.

Al respecto, se trae a colación lo informado por la Institución por **Memorando DGAI 129/18** de fecha 18/04/2018, en contestación al **Memorando CGR/SENAVITAT N° 11/2018** de fecha 09/04/2018.

señalado al inicio de este apartado, a través del cual manifestó: "Inmuebles a Realizar, el saldo corresponde a la adjudicación e inscripción en forma preventiva a favor de Ex Conavi de las fincas N° 5160 y 6661, del distrito de Fernando de la Mora, la transferencia en forma definitiva no se pudo realizar por falta de rubro presupuestario."

La SENAVITAT deberá remitir documentos a través del cual se demuestren a nombre de quien están registrado los referidos inmuebles.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

Se acompaña acta de remate del inmueble, que como se indicó no ha podido ser transferido a la SENAVITAT, por lo que la titularidad formal aún corresponde a la firma Inversora Latina S.A. (Anexo 6)

Evaluación de Descargo

Conforme al descargo remitido y los documentos adjuntados por la institución, se denota que efectivamente el inmueble fue adquirido en un remate judicial y que hasta la fecha la misma no se encuentra transferido a nombre de la SENAVITAT, titularidad que se encuentra a nombre de la firma Inversora Latina S.A.; sin embargo, el mismo se encuentra expuesto en el Balance General al 31/12/2017.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

Durante el ejercicio fiscal 2017, inmuebles que fueron pagados en años anteriores por un total de **G 2.358.140.533** (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), no se encuentran registrados a nombre de la SENAVITAT como consecuencia de la falta de la transferencia de los inmuebles.

Recomendación

Los responsables de la SENAVITAT deberán agotar todas las instancias a fin de proceder al registro de los inmuebles adquiridos a través de remates judiciales y regularizar las cuentas contables afectadas.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

1.2.3. PASIVO

Para la revisión del pasivo corriente conforme a selección de la muestra, fue solicitada a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 12/2018** de fecha 09/04/2018, cuanto sigue:

1. Composición de saldos por año de las siguientes cuentas contables del Pasivo Corriente del Balance General:

N°	Cuenta	Saldo al 31/12/2017
4.1.4	Otras Deudas Corrientes	
4.1.4.01	Proveedores De Bienes y Servicios F.F.10	2.164.469.274
4.1.4.02	Proveedores de Servicios	16.816.873.089

Con referencia al cuadro que precede se solicita que cuente como mínimo con las siguientes informaciones:

N° de cuenta contable	Descripción de la Cuenta Contable	Detalle de las cuentas	Saldo al 31/12/2017	
			Año	Monto en G.

Cabe señalar que las cuentas señaladas en el cuadro que precede corresponden a cuentas del Pasivo Corriente (A corto Plazo).

La SENAVITAT remitió contestación a través de **Memorando DGAI 129/18** de fecha 10/04/2018, la composición de la cuenta 4.1.4 Otras Deudas Corrientes, el cual está compuesta de la siguiente manera:

N° de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2017
4.1.4	Otras Deudas Corrientes	18.981.342.363
4.1.4.01	Proveedores de Bienes y Servicios	164.469.274
4.1.4.01.01.00.000	Servicios Personales	178.193.987
4.1.4.01.02.00.000	Servicios No Personales	242.574.474
4.1.4.01.03.00.000	Bienes de Consumo e Insumo	5.048.000
4.1.4.01.03.00.000	Transferencia	1.712.699.142
4.1.4.01.09.00.000	Otros Gastos	25.953.671
4.1.4.02	Proveedores de Servicios	16.816.873.089
4.1.4.02.01.00.000	Servicios Personales	43.586.954
4.1.4.02.08.00.000	Transferencias	16.773.286.135

De la revisión de la información surgieron las siguientes observaciones:

Observación CGR N° 13

La cuenta contable 4.1.4 – Otras Deudas Corrientes del Pasivo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de **G\$ 19.487.889.087** (Guaraníes diecinueve mil cuatrocientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil ochenta y siete).

Verificada la cuenta 4.1.4 Otras Deudas Corrientes cuyo saldo asciende a **G\$ 349.118.766.760** (Guaraníes trescientos cuarenta y nueve millones ciento dieciocho millones setecientos sesenta y seis mil setecientos sesenta), fue solicitada la composición detallada de la misma. La institución remitió lo solicitado y verificados los saldos se visualizó que la cuenta está compuesta por saldos que datan de ejercicios anteriores por un valor de **G\$ 19.487.889.087** (Guaraníes diecinueve mil cuatrocientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil ochenta y siete) cuyo detalle se expone a continuación

Cta. Contable	Descripción	Saldo al 31/12/2017	
		Año	Monto G\$
4.1.4.01.01.00.000	Servicios Personales		56.684.378
	Aguinaldo s/ R.C. Maria Vega	2016	82.500
	Aguinaldo por R.C./2016 Esperanza Alacaraz	2016	62.500
	R.E., R.A. y Aguinaldo Proporcional Personal Contratado	2016	310.754
	Aguinaldo Personal Contratado	2016	15.532
	Aguinaldo Personal Contratado	2016	406.564
	Aguinaldo Personal Contratado	2016	135.491
	R.A. y Aguinaldo Proporcional de 12/16 Personal Contratado	2016	5.810.532
	R.A. y Aguinaldo Proporcional Personal Contratado	2016	3.201.042
	R.A. Complementario y Aguinaldo propor. De 12/16 Personal	2016	826.456

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Cta. Contable	Descripción	Saldo al 31/12/2017	
		Año	Monto G
	Contratado		
	RE y RA Proporcional de 11/16 Personal Contratado	2016	67.031
	Complementarios de RE, RA y Aguinaldo de 12/16 Personal Contratado	2016	14.302.607
	RE y Aguinaldo Proporcional de Diciembre/16 Personal Contratado	2016	18.713.858
	Fiscalización de Obras – Arq. Porfiria Cañiza Ayala	2016	12.649.511
			1.641.613.202
4.1.4.01.03.00.000	Transferencias		
	Subsidio FONAVIS – SAT. Lic. Javier Enriquez Ayala	2016	1.312.613.202
	Anticipo p/Compra de Terreno – SAT. Gustavo Heriberto Meza Rivet	2016	329.000.000
			17.789.591.507
4.1.4.02.08.00.000	Transferencias		
	Saldo del Anticipo Inicial para transferencia de Fideicomiso, proyecto de Mejoramiento y/o Ampliación de Vivienda del Área Metropolitana de Asunción (AMA)	2016	17.789.591.507
	Total de la Cuenta Contable	2016	19.487.889.087

Fuente: Composición de Saldos proveído por la institución a través del MEMORANDO DGAI 129/18 y MEMORANDO MDECO 111-18

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 en su apartado distinción entre Corriente y No Corriente en el Balance, señala lo siguiente: "51. La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

52. Independientemente del método de presentación adoptado, la entidad revelará para cada rúbrica de activo o pasivo, que se espera recuperar o cancelar en los doce meses posteriores a la fecha del balance o después de este intervalo de tiempo, el importe esperado a cobrar o pagar, respectivamente, después de transcurrir doce meses a partir de la fecha del balance.

53. Cuando la entidad suministre bienes o preste servicios, dentro de un ciclo de explotación claramente identificable, la separación entre las partidas corrientes y no corrientes, tanto en el activo como el pasivo del balance, supondrá una información útil al distinguir los activos netos de uso continuo como capital circulante, de los utilizados en las operaciones a largos plazo. Esta distinción servirá también para poner de manifiesto tanto los activos que se esperan realizar en el transcurso del ciclo normal de la explotación, como los pasivos que se deban liquidar en el mismo periodo de tiempo.

54. Para algunas entidades, tales como las financieras, la presentación de activos y pasivos en orden ascendente o descendente de liquidez, proporciona información fiable y más relevante que la presentación corriente – no corriente, debido a que la entidad o suministra bienes o presta servicios dentro de un ciclo de explotación claramente identificable.

55. Aplicando el párrafo 51 se permitirá que la entidad presente algunos de sus activos y pasivos empleando la clasificación corriente-no corriente, y otros en orden a su liquidez, siempre que esto proporcione información fiable y más relevante. La necesidad de mezclar las bases de presentación podría aparecer cuando una entidad realice actividades diferentes.

56. La Información sobre las fechas esperadas de realización de los activos y pasivos es útil para evaluar la liquidez y la solvencia de la entidad. La NIC 32 obliga a revelar información acerca de las fechas de vencimiento tanto de activos financieros como de los pasivos financieros. Entre los activos financieros se encuentran las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, y entre los pasivos financieros se encuentran las cuentas de deudores comerciales y otras cuentas a cobrar, y entre los pasivos financieros se encuentran las cuentas de acreedores comerciales y otras cuentas a pagar. También será de utilidad la información acerca de las fechas de recuperación y cancelación de los activos y pasivos no monetarios, tales como existencias y provisiones, con independencia de que en el balance se efectúe la distinción entre partidas corrientes y no corrientes. Este puede ser el

caso, por ejemplo, cuando la entidad informe sobre los saldos de existencias que espera realizar en un plazo superior a doce meses desde la fecha del balance.

Activos Corrientes.

57. Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- (a) se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente con fines de negociación;
- (c) se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o
- (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7 Estado de Flujo de efectivo), cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificarán como no corrientes.

58. En esta Norma, el término "no corriente" incluye activos materiales, intangibles y financieros que son por naturaleza a largo plazo. No está prohibido el uso de descripciones alternativas siempre que su significado quede claro.

59. El ciclo normal de la explotación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre entre la adquisición de los activos materiales, que entran en el proceso productivo, y la realización de los productos en forma de efectivo o equivalente al efectivo. Cuando el ciclo normal de explotación de una entidad no resulte claramente identificable, se asumirá que es de 12 meses. El activo corriente incluye activos (tales como existencias y deudores comerciales) que se van a vender, consumir y realizar, dentro del ciclo normal de la explotación, incluso cuando los mismos no se esperen realizar dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance. Los activos corrientes incluyen activos que se mantienen fundamentalmente para negociación (los activos financieros pertenecientes a esta categoría son clasificados como activos financieros que se mantienen para negociar de acuerdo con la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración) así como la parte corriente de los activos financieros no corrientes.

Pasivos corrientes

60. Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;
- (b) se mantenga fundamentalmente para negociación;
- (c) deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance; o
- (d) la entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corriente.

61. Algunos pasivos corrientes, tales como los acreedores comerciales, y otros pasivos devengados, ya sea por costes de personal o por otros costes de explotación, formarán parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de explotación de la entidad. Estas partidas, relacionadas con la explotación se clasificarán como corrientes incluso si su vencimiento se va a producir más allá de los doce meses posteriores a la fecha del balance. El mismo ciclo normal de explotación se aplicará a la clasificación de los activos y pasivos de la entidad. Cuando el ciclo normal de la explotación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

62. Otros tipos de pasivos corrientes no proceden del ciclo normal de la explotación, pero deben ser atendidos porque vencen dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance o se mantienen fundamentalmente con propósito de negociación. Son ejemplos de este tipo, los pasivos financieros mantenidos para negociar de acuerdo con la NIC 39, los sobregiros o descubiertos bancarios, la parte corriente de los pasivos no corrientes, los dividendos a pagar, los impuestos sobre las

ganancias y otras cuentas a pagar no comerciales. Los préstamos que proporcionan financiación a largo plazo (es decir, no forman parte del capital circulante utilizado en el ciclo normal de la explotación), y que no deban liquidarse después de los doce meses desde la fecha del balance, se clasificarán como pasivos no corrientes, sujetos a las condiciones de los párrafos 65 y 66.

63. La entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando éstos deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance, aunque:

- (a) el plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y,
- (c) exista un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo, que se haya concluido después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros sean formulados.

64. Si la entidad tuviera la expectativa y, además, la facultad de renovar o refinanciar algunas obligaciones de pago al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del Balance, de acuerdo con las condiciones de financiación existente, clasificará tales obligaciones como no corrientes, aun cuando de otro modo serían canceladas a corto plazo. No obstante, cuando la refinanciación o renovación no sea una facultad de la empresa (por ejemplo, si no existiese acuerdo para refinanciar o renovar), el aplazamiento no se tendrá en cuenta, y la obligación se clasificará como corriente.

65. Cuando la entidad incumpla un compromiso adquirido en un contrato de préstamo a largo plazo en o antes de la fecha del balance, con el efecto de que el pasivo se haga más exigible a voluntad de prestamistas, tal pasivo se clasificará como corriente, aun si el prestamista hubiera acordado, después de la fecha del balance y antes de que los estados financieros hubieran sido formulados, no exigir el pago como consecuencia del incumplimiento. El pasivo se clasificará como corriente porque, en la fecha del balance, la entidad no tiene el derecho incondicional de aplazar la cancelación del pasivo durante al menos, doce meses tras la fecha del balance.

66. Sin embargo, el pasivo se clasificará como no corriente si el prestamista hubiese acordado, en la fecha del balance, conceder un periodo gracia que finalice al menos doce meses después de esta fecha, dentro de cuyo plazo la entidad puede rectificar el incumplimiento y durante el cual el prestamista no puede exigir el reembolso inmediato.

La SENAVIDAT deberá informar el motivo por el cual la cuenta contable **4.1.4 Otras Deudas Corrientes**, está conformada por saldos de cuentas que datan de ejercicios anteriores.

Asimismo, deberán informar las gestiones realizadas durante el ejercicio fiscal 2017, para la regularización de los compromisos que datan de ejercicios anteriores.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 030/18

Las transferencias que figuran dentro de la composición de la cuenta contable 4140108 (cta 4140103 según informe CGR, no corresponde) corresponden a pagos ya realizados en el ejercicio fiscal 2017. Se adjuntan los registros de egresos N° 25112, 21870, 21872 y 22920. Dichos importes figuran aún en la cuenta mencionada debido a un error involuntario en la imputación por el cual se ha solicitado dinámica contable a la Dirección General de Contabilidad Pública, vía Nota DGDAF 155-18 a fin de corregir el saldo de la cuenta de esta cuenta a la cuenta 4140208 para la exposición correcta de los saldos.

El saldo en la cuenta 4140208 correspondiente al Anticipo para el Proyecto de Mejoramiento y/o Ampliación de Vivienda del Área Metropolitana de Asunción (AMA) se cancelará con dinámica contable solicitada a través de la Nota mencionada.

[Handwritten signatures and initials]

Se adjunta Nota DGDAF 155-18 con SIME 60.246 a través de la cual se solicita la dinámica contable para la cancelación de estos saldos.

Evaluación de Descargo

Según el descargo remitido por la institución en el cual manifiestan que, por un error involuntario, figuran ya pagos realizados durante el ejercicio fiscal 2017, y sobre el cual solicitaron a la Dirección de Contabilidad Pública, la dinámica contable a ser utilizada para la cancelación de saldos de cuentas de los estados contables.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento de la normativa que rige en materia contable, la NIC N° 1 que señala *La entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, de acuerdo con los párrafos 57 a 67, excepto cuando la presentación basada en el grado de liquidez proporcione, una información relevante que sea más fiable. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos y pasivos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.*

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

Durante el ejercicio fiscal 2017 la cuenta 4.1.4 Otras Deudas Corrientes, cuyo saldo ascendió a **Q 349.118.766.760** (Guaraníes trescientos cuarenta y nueve millones ciento dieciocho millones setecientos sesenta y seis mil setecientos sesenta), estaba compuesto de saldos que datan de ejercicios anteriores por un valor de **Q 19.487.889.087** (Guaraníes diecinueve mil cuatrocientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil ochenta y siete), lo que denotó una exposición incorrecta dentro del Pasivo Corriente del Balance General en contravención a lo que establecen las normativas contables y que se encuentran expuestos en los párrafos que anteceden.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT y los funcionarios responsables del área deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Cuenta contable 4.1.4.05.03

Observación GGR N° 14

La cuenta 4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central expuesta en el Pasivo Corriente se encuentra compuesta por saldos que totalizan **Q 264.332.336.015** (Guaraníes doscientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y dos millones trescientos treinta y seis mil quince), monto que corresponde a saldos de antigua data.

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta 4.1.4.05 – Obligaciones por Fondos de terceros con un saldo de **Q 328.036.445.084** (Guaraníes trescientos veintiocho mil treinta y seis millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil ochenta y cuatro), a su vez se visualizó que la misma está conformada por la cuenta contable 4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central por un monto de **Q 326.431.759.279** (Guaraníes trescientos veintiséis mil cuatrocientos treinta y un millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos setenta y nueve).

La SENAVIDAT remitió la composición detallada de la cuenta mencionada a través del Memorando MDECO 264-18 de fecha 02/07/2018, en el cual se evidencia que la institución mantiene dentro de la cuenta saldos de antigua data.

A continuación, se expone en la planilla los saldos de antigua data de la cuenta Transferencias de la Administración Central:

Cuenta Contable N°	Descripción y detalle	Año	Monto en G
4.1.4.05.03	Transferencias de la Administración Central (Antigua data)		264.332.336.015
	Para compra de Terrenos en el marco del PRAM	2003	86.000.000
	Para Programa de Construcción de viviendas económicas (Pueblos Originarios)	2008	4.239.710.649
	Programa CEPRA	2009	5.160.978.295
	Donación China	2009	105.903.010
	Donación China	2009	3.040.570.374
	Programa CEPRA	2010	4.895.527.263
	SHD – Donación Gobierno Chino	2010	1.768.801.966
	Programa Mejoramiento de la Comunidad	2010	4.228.143.644
	SHD Proyecto Comunidad Pueblos Originarios	2011	1.301.129.000
	Programa CEPRA	2011	6.660.335.214
	SHD – Donación Gobierno Chino	2011	221.241.318
	Programa Mejoramiento de la Comunidad	2011	4.392.652.664
	SHD Proyecto Comunidad Pueblos Originarios	2012	15.311.890.659
	Programa CEPRA	2012	7.293.057.731
	SHD – Donación Gobierno Chino	2012	204.942.108
	Programa Mejoramiento de la Comunidad	2012	23.911.418.490
	SHD Proyecto Comunidad Pueblos Originarios	2013	1.992.844.476
	Programa CEPRA	2013	868.948.679
	Programa Mejoramiento de la Comunidad	2013	8.239.880.918
	Donación FOCEM	2013	1.599.825.461
	SHD Proyecto Comunidad Pueblos Originarios	2013	3.829.497.389
	Programa CEPRA	2014	564.813.727
	Programa Mejoramiento de la Comunidad	2014	11.981.310.883
	Donación FOCEM	2014	2.089.655.704
	SHD – Donación China Che Tapyi	2014	14.530.447.320
	SHD – Che Tapyi	2015	3.173.733.739
	SHD – Vy'a Renda	2015	10.200.884.227
	SHD – Donación FOCEM	2015	11.006.526.450
	SHD Pueblos Originarios	2015	6.713.671.009
	SHD – CEPRA	2015	5.561.002.130
	Devengado por fondos a recibir del Ministerio de Hacienda	2015	40.497.109.948
	SHD – Che Tapyi	2016	26.407.814.901
	SHD – Vy'a Renda	2016	18.695.983.435
	SHD – Donación FOCEM	2016	850.691.621
	SHD Pueblos Originarios	2016	4.250.003.710
	SHD Pueblos Originarios	2016	8.455.379.903

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus activos corrientes y no corrientes, los pasivos corrientes y no corrientes, en categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la **Observación CGR N° 13** de este informe.

La SENAVIDAT deberá justificar el motivo por el cual el saldo de la cuenta **4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central** está integrado por saldos que datan de ejercicios anteriores.

[Handwritten signatures and initials]

Asimismo, deberán informar las gestiones realizadas por parte de las autoridades de la SENAVITAT para la regularización de cada uno de los saldos que componen la cuenta.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se informa que la cuenta 4140503 es utilizada para las obligaciones en el Objeto de Gasto 871, Transferencias de Capital al Sector Privado, las cuales son abonadas según certificados de avance. Dicho objeto es utilizado para los programas Che Tapy'i, FOCER, Pueblos Originarios, CEPRA y PRAM que corresponden a subsidios habitacionales directos (SHD). Las mismas son devengadas una vez adjudicados los beneficiarios que obtendrán las viviendas culminadas vía acto administrativo (Resolución de la MAI).

Existen obras del 2008 al 2015 que se encuentran paralizadas o rescindidas y que la SENAVITAT ha iniciado un proceso para la terminación de las viviendas.

Se han levantado diferencias por el valor de Gs. 15.108.977.370 a la fecha del presente ejercicio. Se adjuntan copias de las Resoluciones 1162/16, 1163/16, 1329/17, 2654/17, 2818/17, 871/18, y 872/18, y asientos de registros N° 19520, 19534, 19538, 19548, 19596 y 19597.

Se informa que esta cuenta contable siempre tendrá saldo considerando que anualmente son debitadas las adjudicaciones según Resoluciones de la MAI y acreditadas según los proyectos aprobados.

Evaluación de Descargo

La institución en su descargo informa el procedimiento contable utilizado para la disminución de los montos; sin embargo, esta auditoría observó lo referente a la exposición incorrecta de los saldos de antigua data dentro de la cuenta 4140503 Transferencias de Capital al Sector Privado en el Pasivo Corriente.

Si bien se han levantado diferencias durante el presente ejercicio fiscal, al 31/12/17 el monto de saldos de antigua data ascendió a **G 264.332.336.015** (Guaraníes doscientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y dos millones trescientos treinta y seis mil quince).

Por lo expuesto, se denota el incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, el cual establece que la entidad debe presentar sus Activos Corrientes y No Corrientes, así como, sus Pasivos Corrientes y No Corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

De la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta **4.1.4.05 – Obligaciones por Fondos de terceros** con un saldo de **G 328.036.445.084** (Guaraníes trescientos veintiocho mil treinta y seis millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil ochenta y cuatro), a su vez se visualizó que la misma está conformada por la cuenta contable **4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central** por un monto de **G 326.431.759.279** (Guaraníes trescientos veintiséis mil cuatrocientos treinta y un millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos setenta y nueve), compuesta por saldos que totalizan **G 264.332.336.015** (Guaraníes doscientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y dos millones trescientos treinta y seis mil quince), monto que corresponde a saldos de antigua data. Por lo que no se dio cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 1.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT y los funcionarios responsables del área deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Cuenta Contable 4.1.4.07.02. – Cuentas Transitorias Pasivas

Observación CGR N° 15

La Cuenta Contable 4.1.4.07.02 – Cuentas Transitorias Pasivas del Pasivo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de **₡ 1.928.971.277** (Guaraníes mil novecientos veintiocho millones novecientos setenta y un mil doscientos setenta y siete).

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta contable N° 4.1.4.07.02 – Cuentas Transitorias Pasivas del Pasivo Corriente, se observó que la misma asciende a un total de **₡ 2.095.416.713** (Guaraníes dos mil noventa y cinco millones cuatrocientos dieciséis mil setecientos trece), que está integrado por las siguientes cuentas:

N° de cuenta	Cuentas transitorias pasivas	Saldo al 31/12/2017 en ₡
4.1.4.07.02.01	Operaciones Pendientes	418.797.825
4.1.4.07.02.02	Provisión para Asistencia al Personal	27.825.983
4.1.4.07.02.03	Ajuste p/Variación del Salario Mínimo	54.471.344
4.1.4.07.02.08	Adjudicación Viviendas Rematadas a Regularizar	1.594.321.561
TOTAL		2.095.416.713

Respecto a las cuentas señaladas se solicitó a través del **Memorando CGR/SENAVITAT N° 75/2018**, en el punto 7 lo siguiente:

"Remitir composición detallada de las cuentas 4.1.4.07.02 Cuentas Transitorias Pasivas, e indicar la antigüedad de cada uno de ellos y en que concepto fueron registrados. Adjuntar documentos de respaldo."

En contestación, la institución remitió el Memorando M DECO 264-18 de fecha 02/07/2018, remitiendo la composición detallada.

Del análisis de lo remitido se evidenció que la cuenta está compuesta por valores que datan de varios años anteriores, inclusive desde el año 2001, por un total de **₡ 1.928.971.277** (Guaraníes mil novecientos veintiocho millones novecientos setenta y un mil doscientos setenta y siete), conforme se expone en el siguiente cuadro:

En Guaraníes

N° de cuenta	Denominación de la Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2016	Saldos originados en el ejercicio fiscal 2017	Saldo total al 31/12/2017
4.1.4.07.02.01	Operaciones Pendientes	334.649.716	84.148.109	418.797.825
4.1.4.07.02.02	Provisión para asistencia al personal	0	27.825.983	27.825.983
4.1.4.07.02.03	Ajuste p/ variación Salario Mínimo	No informado	No informado	54.471.344
4.1.4.07.02.08	Adjudicación Viviendas Rematadas a regularizar	1.594.321.561	0	1.594.321.561
Total		1.928.971.277	111.974.092	2.095.416.713

Fuente: Composición de Saldos proveídas por la Institución a través del Memorando M DECO 264-18

A su vez remitió la siguiente respuesta: "...Con respecto a la cuenta 4.1.4.07.02.03.000 AJUSTE P/VARIACIÓN SALARIO MÍNIMO: solicitaremos dinámica contable para regularizar esta cuenta, considerando que el sistema del buen pagador quedo son efecto con la aplicación de la Ley 1555. El saldo corresponde a las cobranzas acumuladas a la fecha de implementación de la citada Ley."

En relación a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus activos corrientes y no corrientes, así como, sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la **Observación CGR N° 13** de este informe.

La SENAVITAT deberá justificar documentalmente, el motivo por el cual, saldos que datan de años anteriores fueron revelados como Activo Corriente.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

La cuenta "Provisión para Asistencia al Personal" corresponde al saldo de las multas sobre salarios efectuadas a los funcionarios afectados a FF30 Institucional, el cual debe ser imputado como un ingreso al final del ejercicio fiscal y no fue realizado al cierre del ejercicio 2017.

La cuenta "Ajuste p/ Variación Salario Mínimo": como se remitió en la respuesta a esta consulta, fue realizada la solicitud a la DGCP la dinámica para la cancelación de dicha cuenta, vía Nota N° DGDAF 155-18. Se adjunta nota.

La cuenta "Adjudicación Viviendas Rematadas a Regularizar" se realizará las consultas al Departamento de Recuperación de Cartera a fin de registrarlas si las viviendas rematadas ya fueron adjudicadas, para proceder al ajuste del saldo de esta cuenta.

Se adjunta Nota DGDAF 155-18 con SIME 60.246 a través de la cual se solicita la dinámica contable para la cancelación de estos saldos.

Evaluación de Descargo

En su descargo la institución ha referenciado la Nota DGDAF 155-18 con SIME 60.246, remitido a la Dirección General de Contabilidad Pública, en fecha 26/07/2018, a efectos de realizar una consulta respecto a la exposición y clasificación de las cuentas, posterior a la remisión de la Comunicación de Observaciones.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

La Cuenta Contable 4.1.4.07.02 – Cuentas Transitorias Pasivas del Pasivo Corriente, al 31/12/2017 expuso un total de **¢ 2.095.416.713** (Guaraníes dos mil noventa y cinco millones cuatrocientos dieciséis mil setecientos trece), dentro del Balance General, el cual se encontraba conformado por saldos de antigua data por un total de **¢ 1.928.971.277** (Guaraníes mil novecientos veintiocho millones novecientos setenta y un mil doscientos setenta y siete).

En ese contexto, es importante señalar que la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus Activos Corrientes y No Corrientes, así como, sus Pasivos Corrientes y No Corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la **Observación CGR N° 13**, de este informe.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT y los funcionarios responsables del área deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Cuenta Contable 4.1.5.03. – Retenciones Caucionales

Observación CGR N° 16

La Cuenta Contable 4.1.5.03. – Retenciones Caucionales del Pasivo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de G 22.690.316.577 (Guaraníes veintidós mil seiscientos noventa millones trescientos dieciséis mil quinientos setenta y siete).

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta contable N° 4.1.5.03. – Retenciones Caucionales del Pasivo Corriente, se observó que la misma está integrado por valores que datan de varios años anteriores, inclusive desde el año 2009, por un total de G 22.690.316.577 (Guaraníes veintidós mil seiscientos noventa millones trescientos dieciséis mil quinientos setenta y siete), conforme se expone en el siguiente cuadro:

En Guaraníes

N°	Denominación de la Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2016	Saldos originados en el ejercicio fiscal 2017	Saldo total al 31/12/2017
4.1.5.03	Retenciones Caucionales	22.690.316.577	1.393.190.656	24.083.507.233
Total		22.690.316.577	1.393.190.656	24.083.507.233

Fuente: Composición de Saldos proveídas por la Institución a través del Memorándum

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus activos corrientes y no corrientes, así como, sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la Observación CGR N° 13, de este informe.

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente, el motivo por el cual, saldos que datan de años anteriores fueron revelados como Pasivo Corriente.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

En base a la consulta realizada, se ha remitido la Nota DGAF 153-18, con SIME 59.900/2018, referente a la exposición del saldo de la cuenta 41503 – Retenciones Caucionales, si corresponde la clasificación en el Pasivo Corriente, ya que los saldos datan desde el ejercicio 2009 hasta el 2017.

Evaluación de Descargo

En su descargo la institución ha referenciado la Nota DGAF 153-18, con SIME 59.900/2018, remitido a la Dirección General de Contabilidad Pública, en fecha 24/07/2018, a efectos de realizar una consulta respecto a la exposición y clasificación de las cuentas, posterior a la remisión de la Comunicación de Observaciones.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

En la revisión del Balance General al 31/12/17 se verificó que la Cuenta Contable 4.1.5.03. – Retenciones Caucionales del Pasivo Corriente, está conformado por saldos de antigua data por un total de **Q 22.690.316.577** (Guaraníes veintidós mil seiscientos noventa millones trescientos dieciséis mil quinientos setenta y siete).

En ese contexto, es importante señalar que la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus Activos Corrientes y No Corrientes, así como, sus Pasivos Corrientes y No Corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la Observación CGR N° 13, de este informe.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVITAT y los funcionarios responsables del área deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Cuenta Contable 4.1.7 - Obligaciones Presupuestarias

Observación CGR N° 17

La cuenta 4.1.7 Obligaciones Presupuestarias expuesta en el Pasivo Corriente, mantiene saldos de antigua data que totalizan Q 71.672.303.274 (Guaraníes setenta y un mil seiscientos setenta y dos millones trescientos tres mil doscientos setenta y cuatro).

En la revisión de la composición de saldos al 31/12/2017, de la cuenta **4.1.7 Obligaciones Presupuestarias** del Pasivo Corriente, y que asciende a **Q 71.672.303.274** (Guaraníes setenta y un mil seiscientos setenta y dos millones trescientos tres mil doscientos setenta y cuatro), que a su vez está integrado por varios grupos de cuentas, las que a continuación se detallan:

N° Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Saldo al 31/12/2017, en Q
4.1.7	Obligaciones Pendientes	71.672.303.274
4.1.7.01	Servicios Personales	67.365.489
4.1.7.02	Servicios No Personales	13.825.030
4.1.7.03	Bienes de Cambio e Insumos	0
4.1.7.04	Bienes de Cambio	325.547.528
4.1.7.05	Inversión Física	0
4.1.7.08	Transferencias	62.528.792.311
4.1.7.09	Otros Gastos	8.736.772.916

Fuente: Balance consolidado al 31/12/2017, remitido a través de Memorando DGAI 118/18

Cabe mencionar que la institución remitió a la Contraloría General de la República, en cumplimiento de la **Resolución CGR 677/04 "Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas y su revisión, y se establece la información a ser presentada a la Contraloría General de la República, a sus efectos"**, ingresada a este Organismo Superior de Control a través del expediente CGR N° 5784/18, con la nota SNVH-NSG 0149/18 de fecha 22/02/2018.

Entre los documentos remitidos se visualizó la Deuda Flotante correspondiente al ejercicio fiscal 2017, que fue remitida en forma detallada, en el cual constan los saldos provenientes de ejercicios fiscales que datan desde el 2008, inclusive. A su vez dicha información fue remitida en contestación a al Memorando CGR/SENAVITAT N° 75/18 de fecha 29/06/2018, remitiendo en forma detallada la composición de la cuenta 4.1.7 –Obligaciones Pendientes–; sin embargo, los saldos se encuentran expuestos dentro del Pasivo Corriente.

Al respecto, la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus Activos Corrientes y No Corrientes, así como, sus Pasivos Corrientes y No Corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la **Observación CGR N° 13** de este informe.

La SENAVITAT deberá justificar el motivo de los saldos de las cuentas contables del Pasivo Corriente dentro del Balance General Consolidado se encuentra integrado por saldos que datan de ejercicios anteriores.

Asimismo, deberán informar las gestiones realizadas por parte de las autoridades de la SENAVITAT para la regularización de los saldos que datan de ejercicio anteriores, y cuál fue el criterio contable aplicado para la registración dentro del Pasivo Corriente.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se adjunta el procedimiento establecido en la resolución MH 181/2015 de fecha 04/12/2015, en el cual se observa que para el cierre y apertura se deberá tomar esta dinámica contable aprobada en el punto 10.2 Cancelación de las Cuentas de Acreedores Presupuestarios, y se adjunta copia de uno de los registros realizados, N° 55, y a modo de ejemplo, se remite el registro mayor de la cuenta 4170301 donde se observa que el saldo transfondo del 2016 fue cancelado en el ejercicio 2017.

10.2.- CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS DE ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas que integran el Sub-Grupo 411.00.00.00.000 Acreedores Presupuestarios en sus diferentes objetos del gasto, deberán ser cancelados y transferidos a la cuenta 417.00.00.00.000 Obligaciones Presupuestarias. Estos movimientos deben ser registrados en la Opción Asiento de Cierre previa desvinculación contable y presupuestaria efectuada por la Dirección General de Contabilidad Pública, conforme Calendario de Cierre.

Los registros de cierre serán efectuados conjuntamente en la Dirección General de Contabilidad Pública, conforme al calendario adjunto a la Resolución MH N° 313/2015, para aquellas Entidades incorporadas al SIAF y las demás deberán ajustarse a lo establecido en el Artículo 93 del Decreto N° 8127/2000 Reglamentario de la Ley N° 1535/99 de Administración Financiera del Estado.

DINAMICA CONTABLE

Tipo de Operación: No Presupuestaria

Tipo de Comprobante: Obligación

411.00.00.00.000 Acreedores presupuestarios
417.00.00.00.000 Obligaciones Presupuestarias

Registro de cancelación de las cuentas Acreedores Presupuestarios...

DEBE	HABER
XXXX	
	XXXX



Asiento de Cierre Año 2015

Página 22

Evaluación de Descargo

En el descargo remitido por la entidad, la misma justificó indicando cual fue el procedimiento establecido para el registro presupuestario del mismo; sin embargo, la institución no justificó el



motivo por el cual utilizó recursos recibidos durante el ejercicio fiscal 2017, para pagos de operaciones correspondientes al ejercicio fiscal 2016, más aún, considerando que la entidad contaba con disponibilidad para hacer frente a sus compromisos al finalizar el ejercicio fiscal 2016.

Cabe señalar que la SENAVIDAT, realizó consulta a través de *Nota DGAF 153-18, con SIME 59.900/2018* de fecha 24/07/2018, a la Dirección General de Contabilidad Pública, respecto a la exposición de los saldos de antigua data dentro del Balance General.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento de la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"** en el artículo 28, el **Decreto N° 8127/00** en el artículo 40, la **Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016"**, en los artículos 25 y 104.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la observación.**

Conclusión

La cuenta 4.1.7 Obligaciones Presupuestarias expuesta en el Pasivo Corriente, mantiene saldos de antigua data que totalizan **G\$ 71.672.303.274** (Guaraníes setenta y un mil seiscientos setenta y dos millones trescientos tres mil doscientos setenta y cuatro).

En ese contexto, es importante señalar que la Norma Internacional de Contabilidad N° 1, establece que la entidad debe presentar sus Activos Corrientes y No Corrientes, así como, sus Pasivos Corrientes y No Corrientes, como categorías separadas dentro del balance, considerando los criterios previstos en los párrafos 57 al 67, ya señalados en la **Observación CGR N° 13**, de este informe.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVIDAT y los funcionarios responsables del área deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

5. INGRESOS

Los Ingresos y gastos operativos están directamente relacionados con la ejecución de los fondos asignados a la institución en el Presupuesto General de la Nación. En la composición de Otros Ingresos, los Intereses de Préstamos Refinanciados es el producto de refinanciaciones de préstamos otorgados y no están relacionados con los ingresos presupuestarios.

Mientras que los ingresos propiamente se registran por el cobro efectivo de las cuotas, fundado en principio de disponibilidad establecido en el Art. 9° de la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**.

En cuanto a la transferencia recibidas del tesoro (fuente 10 y 30 transferencia en su caso), corresponden a una fracción de los gastos en el grupo 100, así como, las transferencias de capital en términos para los fondos para el financiamiento del Sector de Viviendas Cooperativas (FONCOOP) y la transferencia al Fondo Nacional de la Vivienda Social (FONAVIS), para el otorgamiento de subsidio a personas y otros programas tales como de CEPRA, MERCOSUR ROGA (FOCEM), ÑANDE ROGARA y otros.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Observación CGR N° 18**Diferencia entre los Ingresos Registrados en la Casa Central y la Revisión realizada en las Agencias Regionales durante la Verificación In Situ.**

A fin de verificar los ingresos provenientes de las recaudaciones de las Agencias Regionales fue solicitado a través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 50/2018** de fecha 23/05/2018, en el Punto 2, cuanto sigue:

"Detalle Mensual de los Ingresos de enero a diciembre de 2017 correspondiente a los pagos realizados por los beneficiarios, por cada una de las Agencias Regionales de la SENAVITAT y por casa Central".

La institución, a través del Memorando DGA/ 262/18 de fecha 07/06/2018, remitió lo solicitado.

A su vez el equipo auditor realizó una Verificación In situ en las Agencias Regionales de Hernandarias y Encarnación, a fin de verificar los ingresos correspondientes al ejercicio fiscal 2017.

En las Agencias regionales, la institución proveyó entre los documentos, las Planillas Mensuales de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal auditado. Las planillas fueron confrontadas con el Listado de los Ingresos de las Agencias Regionales de la casa central de la SENAVITAT cuya información fuera remitida por la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera. Del procedimiento realizado a la muestra seleccionada se visualizaron diferencias entre los ingresos registrados entre las Agencias Regionales y los montos registrados en la Casa Central.

Las mencionadas diferencias se detallan en los cuadros que se exponen a continuación:

Agencia Regional	Meses	Cantidad de Beneficiarios Pagantes	Monto según Verificación In situ (a)	Monto en \$ según registro Matriz (b)	Diferencia (c = a - b)
Encarnación	Enero	201	108.494.100	111.346.158	-2.852.058
Hernandarias	Enero	427	203.529.500	207.739.985	-4.210.485
Encarnación	Febrero	218	137.572.300	154.406.991	-16.834.691
Hernandarias	Febrero	376	202.814.455	208.995.425	-6.180.970
Encarnación	Marzo	208	113.337.500	105.305.894	8.031.606
Hernandarias	Marzo	291	120.288.100	125.224.823	-4.936.723
Encarnación	Abril	170	150.384.500	98.740.596	51.643.904
Hernandarias	Abril	334	131.625.600	130.677.154	948.446
Totales			1.168.046.055	1.142.437.026	25.609.029

Fuente: Verificación In Situ

Como se visualiza en la planilla que antecede, se evidenciaron diferencias que, en los registros entre lo recaudado en las Agencias Regionales de Hernandarias y Encarnación, y los registros en la Casa Matriz, que ascienden a \$ **25.609.029** (Guaraníes veinticinco millones seiscientos nueve mil veintinueve).

De lo señalado precedentemente, la SENAVITAT no ha dado cumplimiento de lo que establece la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Título VI, Del Sistema de Contabilidad Pública, Capítulo Único**, en los siguientes artículos:

Artículo 55 –Características principales del sistema– expresa: "El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:

- a) será integral y aplicable a todos los organismos y entidades del Estado;
- b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables;

- c) servirá para registrar en forma integrada las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y
- d) funcionará sobre la base de la descentralización operativa de los registros a nivel institucional y la consolidación central en estados e informes financieros de carácter general.

Complementariamente se registrará por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados..."

Artículo 56 –Contabilidad institucional– menciona: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) (...)
- d) Las transacciones o hechos económicos se registran de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Agencia Regional	Meses	Cantidad de Beneficiarios Pagantes	Monto según Verificación In situ (a)	Monto en \$ según registro Matriz (b)	Diferencia (c = a - b)
Encarnación	Enero	201	100.494.100	111.346.158	-2.852.058
Hernandarias	Enero	427	203.529.500	207.739.985	-4.210.485
Encarnación	Febrero	218	127.572.300	154.406.991	-16.834.691
Hernandarias	Febrero	376	202.814.455	208.995.425	-6.180.970
Encarnación	Marzo	208	113.337.500	105.305.894	8.031.606
Hernandarias	Marzo	291	120.288.100	125.224.823	-4.936.723
Encarnación	Abril	170	150.384.500	98.740.596	51.643.904
Hernandarias	Abril	334	131.625.600	130.677.154	948.446
Totales			1.168.046.055	1.142.437.026	25.609.029

Memo MDGAF N° 080/18

En base a la información presentada, se informa que no existen diferencias entre el registro de ingresos en las Agencias Regionales, la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera y el Departamento de Tesorería según la planilla presentada. Los valores presentados en la columna "Monto según Verificación In situ (a)" representan el valor de los **cobros realizados en cada Agencia Regional en dicho mes**. Mientras que los valores presentados en la columna "Monto en \$ según registro Matriz (b)" representan el valor de los **cobros realizados en ese mes que corresponden a Proyectos en el Área de Influencia de dicha Regional**, se hayan cobrado en la Casa Central o en la Agencia Regional o en una boca de cobranza externa.

Se remiten las documentaciones respaldatorias de los ingresos por Agencia Regional, el Libro Banco de Tesorería, el extracto bancario, la planilla Resumen General de la Recaudación Mensual por Área Interior y el Listado de Transacciones por Lugar de Pago.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado por la Entidad no satisface lo observado por el equipo auditor, considerando que si bien lo señalado sobre "que los valores presentados en la columna 'Monto en \$ según registro Matriz (b)' representan el valor de los **cobros realizados en ese mes que corresponden a Proyectos en el Área de Influencia de dicha Regional**, se hayan cobrado en la Casa Central o en

la Agencia Regional o en una boca de cobranza externa", es preciso mencionar que de igual manera se visualizaron diferencias entre los valores registrados en la casa matriz y las regionales, ya que se evidenció que según la verificación in situ, en las regionales de Encarnación y Hernandarias, los montos recaudados en el mes de Abril, fueron mayores a los registros de casa matriz al cierre del ejercicio fiscal 2017, tal como se visualiza en el cuadro.

Agencia Regional	Meses	Cantidad de Beneficiarios Pagantes	Monto según Verificación in situ (1)	Monto en ¢ según registro Matriz (2)	Diferencia (3 = 1 - 2)
Encarnación	Abril	170	150.384.500	98.740.596	51.643.904
Hernandarias	Abril	334	131.625.600	130.677.154	948.446

Cabe señalar que los montos registrados en casa matriz deberían ser mayores ya que se suman los ingresos de las agencias regionales, boca de cobranzas y casa central.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento de Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en sus artículos 55 y 56.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación**

Conclusión

Entre el registro de las Agencias Regionales (Encarnación y Hernandarias) y los registros documentales de los ingresos de Casa matriz, se visualizaron diferencias en los montos correspondientes al mes de abril de 2017.

Teniendo en cuenta la respuesta remitida se concluye, que al cierre del ejercicio fiscal 2017 existen Diferencias entre los Ingresos Registrados en la Casa Central y las Agencias Regionales, por lo tanto, el saldo de los Ingresos, no reflejo el saldo real de misma.

Recomendación

La Auditoria Interna de la SENAVIDAT, deberá establecer procedimientos y métodos de control interno, que deberán estar aprobados por la máxima autoridad a fin de regularizar los sistemas de control dentro de la institución y así poder contar con el detalle de los ingresos reales, en concordancias a las disposiciones legales vigentes.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 19

La SENAVIDAT pagó compromisos asumidos durante el ejercicio fiscal 2016, con recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2017, por un total de **¢ 79.250.673.143** (Guaraníes setenta y nueve mil doscientos cincuenta millones seiscientos setenta y tres mil ciento cuarenta y tres), según STR remitidas.

En la revisión de los documentos remitidos por la institución se verificó que la misma recibió un total de recursos trasferidos de **¢ 79.250.673.143** (Guaraníes setenta y nueve mil doscientos cincuenta millones seiscientos setenta y tres mil ciento cuarenta y tres), para el pago de compromisos asumidos durante el ejercicio fiscal 2016.

Al respecto, es preciso señalar que, los recursos recibidos del Ministerio de Hacienda fueron para el pago de Obligaciones pendientes de pago, realizadas a través de cada una de las Fuentes de Financiamiento, con que cuenta la entidad.

A continuación, se exponen los montos trasferidos en cada una de las F.F.:

Fuente de Financiamiento	Monto transferido en G
10 – Recursos del Tesoro	774.825.203
20 – Recursos del Crédito Público	67.003.303.480
30 - Recursos Institucionales	11.472.544.460
Total	79.250.673.143

Ahora bien, en atención al saldo bancario al 31/12/2016 o 01/01/2017, de aquellas cuentas a través del cual manejan los recursos institucionales, arrojó la disponibilidad de recursos de **G 89.835.271.890** (Guaraníes ochenta y nueve mil ochocientos treinta y cinco millones doscientos setenta y un mil ochocientos noventa); sin embargo, la institución utilizó los recursos que le fueron transferidos afectando la ejecución presupuestaria de ingresos del ejercicio fiscal 2017.

Al respecto, se recuerda que la **Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado"**, en su **artículo 28** establece lo siguiente: "Cierre y liquidación presupuestaria.

El cierre de las cuentas de ingresos y gastos para la liquidación presupuestaria se efectuará el 31 de diciembre de cada año, a cuyo efecto se aplicarán las siguientes normas:

a) dentro de los primeros quince días posteriores al cierre del ejercicio, todos los organismos y entidades del Estado o cualquier otra que reciban fondos del Tesoro presentarán al Ministerio de Hacienda un detalle de los ingresos y los pagos realizados, así como el detalle de las liquidaciones de recursos presupuestarios pendientes de cobro y de las obligaciones contabilizadas y no pagadas a la terminación del ejercicio fiscal en liquidación;

b) con posterioridad al 31 de diciembre no podrán contraerse obligaciones con cargo al ejercicio cerrado en esa fecha. Las asignaciones presupuestarias no afectadas se extinguirán sin excepción;

c) las obligaciones exigibles, no pagadas por los organismos y entidades del Estado al 31 de diciembre, constituirán la deuda flotante que se cancelará, a más tardar el último día del mes de febrero; y

d) los saldos en cuentas generales y administrativas de los organismos y entidades del Estado, una vez deducidas las sumas que se destinaron al pago de la deuda flotante, se convertirán en ingresos del siguiente ejercicio fiscal, en la misma cuenta de origen y en libre disponibilidad.

Luego del cierre del ejercicio se elaborará el estado de resultados de la ejecución presupuestaria detallando los ingresos, los gastos y su financiamiento."

Igualmente, el **Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF"**, en su **artículo 40** dispone cuanto sigue: "Cierre y Liquidación del Presupuesto. Las cuentas de ingresos y gastos del Presupuesto General de la Nación quedarán cerradas al 31 de diciembre del ejercicio fiscal y, pasada dicha fecha los actos y procedimientos de ejecución presupuestaria se registrarán por las siguientes disposiciones:

(...)

f) A los efectos del cumplimiento del inciso d) del Artículo 28 de la Ley, los saldos de cuentas bancarias de los Organismos y Entidades del Estado, deducidas las obligaciones pendientes de pago el ejercicio cerrado, deberán ser devueltos a la cuenta de origen de la siguiente manera:

1) Los saldos con fuente de Recursos del Tesoro deberán ser depositados a la cuenta de la Tesorería General;

2) Los saldos con fuente de Recursos Institucionales deberán ser depositados a la respectiva cuenta de origen; y,

3) Los saldos con fuente de Recursos del Crédito Público y Donaciones deberán ser depositados en las respectivas cuentas bancarias de origen en el Banco Central del Paraguay."

→ Sus con







Asimismo, la **Ley N° 5554** del 05/01/2016 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", establece lo siguiente:

"Artículo 25. Los saldos de caja al cierre del Ejercicio Fiscal 2015, con orígenes del ingreso y fuentes de financiamiento que correspondan a Recursos del Tesoro, Institucionales y del Crédito Público, una vez cancelada la Deuda Flotante hasta el último día hábil del mes de febrero de 2016, constituirán el primer ingreso del año en la misma cuenta de origen, debiendo ser destinados al financiamiento de las partidas de gastos corrientes, de capital o de financiamiento del Ejercicio Fiscal 2016.

Artículo 101. A los efectos del cierre del ejercicio, en el marco de lo establecido en el artículo 28 de la Ley N° 1.535/1999 "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO", constituirán:

- a) **Compromisos afectados del ejercicio anterior:** los compromisos afectados a los créditos presupuestarios al cierre del Ejercicio Fiscal 2015 y anteriores no registrados como obligaciones, cuyos bienes, servicios u obras estén avaladas en el contrato respectivo o documentos respaldatorios de las operaciones realizadas, podrán ser afectadas e imputadas en el mismo objeto del gasto del Presupuesto 2016 de la Entidad, conforme a los procedimientos de forma de control interno previo, contables y presupuestarios, que serán establecidos en la reglamentación de la presente ley
- b) **Deudas pendientes de pagos de ejercicios fiscales anteriores:** la "Deuda Flotante" existente al cierre del Ejercicio Fiscal 2015 no cancelada al último día del mes de febrero de 2016, constituyen "Deudas Pendientes de Pagos de Ejercicios Anteriores de Gastos Corrientes" (Objeto del Gasto 960) o de Capital (Objeto de Gasto 980) del Clasificador Presupuestario.

Estas obligaciones podrán ser atendidas, de acuerdo con las disponibilidades de créditos presupuestarios previstos en el Presupuesto vigente aprobado por la presente ley o a través de modificaciones presupuestarias (transferencias de créditos, ampliaciones, etc.), solicitadas por los Organismos y Entidades del Estado (OEE), acompañado por la Certificación emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), dependiente de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda, y el informe de la auditoría institucional."

La SENAVIDAT deberá justificar documentalmente, el motivo por el cual, pagó compromisos asumidos en el ejercicio fiscal 2016, con recursos transferidos en el año 2017.

Descargo de la institución

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se adjunta procedimiento establecido en la resolución MH 181/2015 de fecha 04/12/2015, en el cual se observa que para el cierre y apertura se deberá tomar esta dinámica contable aprobado en el punto 10.1 Cancelación de las Cuentas de Deudores Presupuestarios, y se adjunta copia de uno de los registros realizados, registros N° 60 y 61.

"Se informa que las cuentas de 212.00.00.000 Deudores Presupuestarios que utilizan las Entidades, con saldos pendientes a percibir quedaran canceladas al termino del ejercicio fiscal, transfiriendo a la cuenta 213.01.01.00.000 Cuentas por Cobrar Varios, (Opción Asiento de Cierre), previa desvinculación contable y presupuestaria efectuada por la Dirección General de Contabilidad Pública, conforme Calendario de Cierre".

[Handwritten signatures and initials]

10.- CIERRES Y APERTURAS

10.1.- CANCELACIÓN DE LAS CUENTAS DE DEUDORES PRESUPUESTARIOS

Las cuentas de 212.00.00.000 Deudores Presupuestarios que utilizan las Entidades, con saldos pendientes a percibir quedarán canceladas al término del ejercicio fiscal, transfiriendo a la cuenta 213.01.01.00.000 Cuentas por Cobrar Varios, (Opelón Asiento de Cierre), previa *desvinculación contable y presupuestaria* efectuada por la Dirección General de Contabilidad Pública, conforme Calendario de Cierre,
DINAMICA CONTABLE

AÑO 2015

Tipo de Operación: Presupuestaria
Tipo de Comprobante: Obligación

212.00.00.00.000 Deudores Presupuestarios
500.00.00.00.000 Ingreso de Gestión
Por el devengado

DEBE **HABER**
XXXX **XXXX**



Tipo de Operación: Presupuestaria
Tipo de Comprobante: Ingreso

Instructivo de Cierre Año 2015

Página 21

Evaluación de Descargo

En el descargo remitido por la entidad, la misma justificó indicando cual fue el procedimiento establecido para el registro presupuestario del mismo, sin embargo, la institución no justificó el motivo por el cual utilizó recursos recibidos durante el ejercicio fiscal 2017 para pagos de operaciones correspondientes al ejercicio fiscal 2016, más aún, considerando que la entidad contaba con disponibilidad para hacer frente a sus compromisos al finalizar el ejercicio fiscal 2016.

Por lo expuesto se denota el incumplimiento de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 28, el Decreto N° 8127/00 en el artículo 40, la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", en los artículos 25 y 104.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

La SENAVITAT pagó compromisos asumidos durante el ejercicio fiscal 2016, con recursos transferidos durante el ejercicio fiscal 2017, por un total de **G 79.250.673.143** (Garaníes setenta y nueve mil doscientos cincuenta millones seiscientos setenta y tres mil ciento cuarenta y tres), según STR remitidas, a pesar de contar con recursos disponibles al finalizar el ejercicio fiscal 2016, según lo visualizado en las cuentas bancarias de la institución.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVITAT deberán en adelante arbitrar los mecanismos necesarios a fin de que los recursos presupuestarios recibidos en cada ejercicio fiscal sean utilizados para los gastos presupuestados para dicho ejercicio, más aún en los casos en que la entidad cuente con disponibilidad para saldar sus cuentas.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 20

La SENAVITAT no revela en las Notas a los Estados Contables, los saldos de transacciones y hechos relevantes, de acuerdo a lo establecido en las normativas contables aplicables al Sector Público.

A través de **Memorando CGR/SENAVITAT N° 01/2018** de fecha 13/03/2018, se solicitó a la SENAVITAT, la remisión de los Estados Financieros y las Notas a los Estados Contables.

La institución a través de Memorando DGAI 51/18 de fecha 20/03/2018 remitió lo solicitado.

Analizada las Notas a los Estados Contables correspondiente al ejercicio fiscal 2017, se visualizó que la misma expone únicamente las conceptualizaciones de las cuentas, no así los aspectos más relevantes que permitan la comprensión por parte de los usuarios de la información y que faciliten la comparación de los estados financieros.

A modo de ejemplo de lo manifestado en el párrafo que precede se transcribe un fragmento de lo expuesto en las Notas a los Estados Contables:

"...RECAUDACIONES A DEPOSITAR

Comprenden las recaudaciones de cobranzas de cuotas de créditos, percibidas en cajas recaudadoras en la Caja Central y Agencias Regionales a ser depositadas íntegramente en el primer día hábil siguiente a su percepción"

Al respecto, fue solicitado a través del **Memorando CGR/SENAVITAT N° 10/2018**, de fecha 09/04/2018, lo siguiente:

1. Balance General elaborado conforme a la estructura exigida por la Resolución General N° 49/2014 de fecha "Por la cual se dispone el nuevo modelo y de los estados financieros y del cuadro de revalúo y depreciaciones de los bienes del Activo Fijo".

Asimismo, cabe mencionar lo que señala el Art. 4° de la Resolución mencionada, en el punto que antecede y que expresa lo siguiente:

En las Notas a los Estados Financieros se expondrá la información general de la entidad, las bases para la preparación de dichos Estados Financieros, las políticas contables utilizadas para su confección y la información de las cuentas o grupo de cuentas que por su relevancia ameriten información más precisa o desagregada para la cabal comprensión de los Estados Financieros"

Conforme a los transcrito en el párrafo que antecede se solicita:

2. Sírvase remitir las Notas a los Estados Contables elaborados de acuerdo a los estipulado en la Resolución General N° 49/14.

En contestación al requerimiento mencionado la SENAVITAT remitió el **Memorando DGAI N° 119/18** de fecha 10/06/2018, adjuntando el MEMORANDO M DECO 110/18 en el cual señalan lo siguiente:

"1. Referente a este punto aclaramos que la SECRETARIA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT (SENAVITAT), está exento de todo tributo fiscal conforme al Artículo 5° de la Ley 3909/10, donde establece que... "La SENAVITAT estará exenta de todo tributo fiscal por ser una entidad de carácter social, así como de impuestos fiscales que afecten a la institución en sus bienes, utilidades y emprendimientos relacionados con actividades propias del sector, en los bienes inmuebles y muebles, importación de bienes y rodados que efectúe para uso de la entidad o para los fines previstos en la Ley. Asimismo, todo contrato, acto e inscripción en la Dirección de los Registros Públicos que la SENAVITAT celebre en cumplimiento de sus fines estará exenta de toda clase de tributos" por lo tanto no está obligado a la presentación de los informes financieros en el formato establecido en la Resolución 49/2014."

Asimismo, cabe señalar que la institución adjuntó la Constancia de Inscripción de Personas Jurídicas, la cual data del ejercicio fiscal 2010; además, las Notas a los Estados Contables, realizada por la institución, el cual no se ajusta a los requerimientos en cuanto al contenido estipulado en la Resolución N° 49/2014, ya que la entidad se encuentra exenta de presentación de acuerdo a lo manifestado por la institución.

En ese sentido esta auditoria hace la salvedad, si bien es cierto la institución por su naturaleza social se encuentra exenta de cualquier tipo de tributo fiscal de acuerdo a lo establecido en el **Artículo 5°** de la **Ley N° 3909/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat"**, el cual se encuentra transcrito precedentemente, no la exime de presentar los informes financieros acordes con lo establecido en las normativas que rigen en materia contable. En ese contexto, es preciso traer a colación lo señalado en las Normas Internacionales de Contabilidad, en cuanto a los requisitos generales de presentación de los Estados Financieros y las directrices para determinar su estructura.

Las Notas a los Estados Contables constituyen aclaraciones de hechos o situaciones cuantificables que se presentan en los movimientos de las cuentas, las cuales deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación; las notas deben guardar en lo posible una secuencia lógica de acuerdo al orden de las cuentas de los Estados Financieros, con la finalidad de poder relacionarlos.

Respecto a las Notas a los Estados Contables la NIC 1 señala sobre las notas en el párrafo 11 *"...Contienen información adicional a la presentada en el balance, cuenta de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo. En ellas se suministran descripciones narrativas o desagregaciones de tales estados y contienen información sobre las partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en aquellos estados..."*.

De la misma manera las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, señala en la NICSP 1 respecto a las Notas a los Estados Financieros, lo siguiente:

Las notas a los estados financieros de una entidad deben:

- presentar información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables concretas que se hayan seleccionado y aplicado para las operaciones y otros hechos contables importantes;
- revelar la información exigida en las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público que no aparezca en otra parte de los estados financieros; y
- proporcionar información adicional que no figure en el cuerpo de los estados financieros, pero sea necesaria a efectos de una presentación razonable.

Las notas a los estados financieros deben presentarse de manera sistemática. Debe haber referencias cruzadas entre cada una de las partidas que figure en el cuerpo del estado de NICSP 1 Presentación de estados financieros 35 desempeño financiero, el balance de situación financiera y el estado de flujo de efectivo, y cualquier información al respecto que figure en las notas

A su vez, también la **Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en su Título VI – Del Sistema de Contabilidad Pública, Capítulo I, señala lo siguiente:

Artículo 54 –Objetivo– dice: "La contabilidad pública deberá recopilar, evaluar, procesar, registrar, controlar e informar sobre todos los ingresos, gastos, costos, patrimonio y otros hechos económicos que afecten a los organismos y entidades del Estado. La información de la contabilidad sobre la gestión financiera, económica y patrimonial tendrá por objeto:

- apoyar la toma de decisiones de las autoridades responsables de la gestión financiera y las acciones de control y auditoría;
- facilitar la preparación de estadísticas de las Finanzas Públicas, de las Cuentas Nacionales, y demás informaciones inherentes; y
- cumplir con los requisitos constitucionales de rendición de cuentas.

Artículo 55 –Características principales del sistema– expresa: "El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:

- a) será integral y aplicable a todos los organismos y entidades del Estado;
- b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables;
- c) servirá para registrar en forma integrada las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y
- d) funcionará sobre la base de la descentralización operativa de los registros a nivel institucional y la consolidación central en estados e informes financieros de carácter general.

Complementariamente se regirá por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados....".

Artículo 56 –Contabilidad institucional– menciona: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable;
- b) Mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;
- c) Las transacciones o hechos económicos se registran de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación.

La SENAVIDAT deberá a más de remitir la documentación respaldatoria, deberá justificar el motivo por el cual la presentación de las Notas a los Estados Contables, en cuanto a su contenido, no se ajusta a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable; y, no revelan los saldos de transacciones u otros eventos significativos.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Respecto a este punto, las Notas a los Estados Contables son presentadas a la Dirección de Contabilidad Pública según lo establece la ley que Aprueba el Presupuesto General de la Nación de cada año y su Decreto Reglamentario, y a la fecha nunca fue objetado por esa Dirección General, no obstante se tomará en cuenta esta observación para redactar dichas Notas al cierre del ejercicio fiscal 2018, conforme a las NICSP y de esta forma ir mejorando.

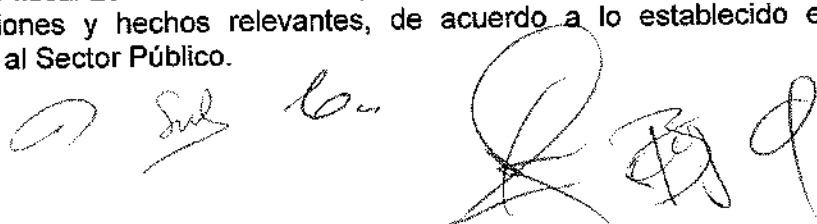
Evaluación del Descargo

Considerando el descargo remitido por la institución y los documentos analizados durante el transcurso de la auditoría y teniendo en cuenta que la institución, no ha remitido documentos que hagan variar lo señalado en la observación, se observa el incumplimiento de lo que establece la NIC 1 y la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en los artículos 54, 55 y 56.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Al cierre del ejercicio fiscal 2017 la SENAVIDAT, no reveló en las Notas a los Estados Contables, los saldos de transacciones y hechos relevantes, de acuerdo a lo establecido en las normativas contables aplicables al Sector Público.




Al respecto, cabe mencionar que las Notas a los Estados Contables constituyen aclaraciones de hechos o situaciones cuantificables que se presentan en los movimientos de las cuentas, las cuales deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros, para una correcta interpretación; las notas deben guardar en lo posible una secuencia lógica de acuerdo al orden de las cuentas de los Estados Financieros, con la finalidad de poder relacionarlos.

Recomendación

Las autoridades de la SENAVITAT deberán establecer procedimientos a través de los cuales se establezcan criterios unificados para el manejo, y archivo de los documentos que sustentan los ingresos en las Agencias Regionales.

Del mismo modo, deberán establecer los mecanismos a fin de que la institución y específicamente el Departamento de Agencias Regionales cuente con un Manual de Funciones y procedimientos aprobado por la máxima autoridad.

A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el manejo de documentos de ingresos y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Observación CGR N° 21

La SENAVITAT no cuenta con procedimientos establecidos para el manejo de los documentos de ingresos en las agencias regionales.

El equipo auditor realizó una Verificación in situ en las Agencias Regionales de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat de las ciudades de Encarnación y Hernandarias. En ambas regionales fueron realizadas entrevistas a los Jefes Regionales de ambas reparticiones.

Asimismo, fueron verificados los ingresos correspondientes al ejercicio fiscal 2017, y los documentos respaldatorios de los ingresos.

En la Agencia Regional de la ciudad de Encarnación, la entrevista fue realizada en fecha 12/06/18 a la Ing. Tufari y en la Agencia Regional de Hernandarias en fecha 14/06/18 al Lic. Alberto Vera.

❖ Situación encontrada en la Agencia Regional de Encarnación respecto documentos respaldatorios de los Ingresos Percibidos:

Como respaldo de los Ingresos diarios por los pagos realizados por los beneficiarios, se visualizaron los siguientes documentos:

- Memorando de Remisión de los ticktes y planillas de cobranzas. (Informes de las transacciones diarias), remitido a la Dirección de Agencias Regionales.
- Planilla de Cobranzas
- Copia de la Boleta de Depósito, el cual se realiza diariamente.
- Formulario de Aqueo de Caja diario.
- Ticktes de las transacciones diarias.

Cabe señalar que, en la Agencia Regional de Encarnación, se expiden por cada pago de cuotas del beneficiario, el comprobante de pago en triplicado. Un comprobante se entrega al beneficiario, otro se adjunta al resumen diario de las planillas de ingresos y otro es remitido a la casa Central de la SENAVITAT.

❖ Situación encontrada en la Agencia Regional de Hernandarias respecto a los documentos respaldatorios de los ingresos Percibidos.

Como respaldo de los ingresos diarios en la Agencia Regional de Hernandarias se visualizaron los siguientes documentos:



- Planilla de Cobranzas.
- Copia de las Boletas de Depósitos.
- Formulario de Arqueo de Caja Diario
- Listado de Transacciones por Cobrador

Al respecto, es preciso mencionar que en la mencionada Agencia Regional, se envían todos los tickets de las transacciones diarias a la Casa Central de la SENAVITAT, para el registro contable; si bien se expide en triplicado, una es entregada al beneficiario y las otras dos copias remitida a la central, no quedando en la agencia ninguna copia de las boletas de pago del beneficiario, a más del Listado de Transacciones por Cobrador, en el cual consta la totalidad del pago, no así el detalle de lo pagado, en cuanto a Intereses, Mora, etc.

A su vez es importante mencionar que durante la Verificación In Situ realizada, la Caja de percepción a través del cual los Beneficiarios se acercan a pagar sus cuotas, no se encontraba en funcionamiento y tal situación según lo manifestado persistía desde 15 días atrás, es decir 04/06/18 al 15/06/18 (fecha de la verificación).

Es necesario señalar que dicha situación ocasiona un inconveniente al beneficiario, ya que se trasladan desde zonas lejanas para cumplir con sus obligaciones y la institución no cuenta con un plan de contingencia para eventuales casos como el suscitado. Si bien, existen varias bocas de Cobranzas, a través de las cuales se pueden realizar los pagos, los beneficiarios que cuenten con atrasos solo pueden acudir a las agencias regionales para el pago correspondiente, ya que, en muchos casos por encontrarse en mora, las cuentas se encuentran bloqueadas y el desbloqueo para la regularización únicamente es realizada en la regional, solicitud mediante a la casa central.

A su vez es preciso mencionar que la SENAVITAT no trabaja en línea con el Banco Nacional Fomento, una de las bocas habilitadas para el pago de los adjudicatarios, hecho que dificulta el control de los pagos realizados por los beneficiarios, por ende; la regularización de sus cuotas y los saldos respectivos.

Cabe señalar que la Dirección de Agencias Regionales del cual dependen las Agencias Regionales no cuentan con un Manual de Procedimientos y Manual de Funciones, actualizado acorde las actividades desempeñadas por las mismas.

Asimismo, no cuentan con un presupuesto destinado a cada Agencia Regional, lo que impide el control y verificación de las obras que se encuentran dentro de la jurisdicción de cada agencia, así como también se denota una carencia en la infraestructura de las agencias, debiendo en muchos casos recurrir a la autogestión del funcionario a fin de poner en condiciones mínimas las instalaciones y poder realizar en condiciones aceptables las labores propias que les competen.

La SENAVITAT deberá justificar el motivo por el cual no existen criterios unificados para el manejo de los documentos relacionados a los ingresos por parte de las Agencias Regionales.

Deberán informar si han sido establecidos procedimientos alternativos en casos como el suscitado en la agencia regional, es decir; sobre la falta de Sistema de Cobro.

Informar el motivo por el cual la Dirección de Agencias Regionales no cuenta con un Manual de Funciones y Procedimientos actualizado, conforme las actividades propias de las mismas.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo DGCI N° 83/2018

Se adj Resolución N° 1756/18 manual de funciones Dirección de Regionales.

Memo DIAR N° 80/2018

La agencia realiza el mismo procedimiento que figura al pie de un Recibo Oficial de SENAVITAT. Es decir:

Original Interesado
Duplicado Contabilidad
Triplicado Tesorería.

Evaluación de Descargo

En el descargo de la institución como se visualiza en los párrafos que anteceden fue remitido el Memorando M DIAR 080/18, de fecha 26/07/18, en el cual se expone cuanto sigue:

La Agencia Regional de Hernandarias al realizar el cobro hace entrega de:

- Un (1) ticket al Adjudicatario
- Dos (2) tickets remite a Casa Central

Al no existir un Reglamento del manejo de tickets de cobranza, la Agencia realiza el mismo procedimiento que figura al pie de un Recibo Oficial de SENAVITAT; es decir,

- Original Interesado
- Duplicado Contabilidad
- Triplicado Tesorería

Asimismo, manifestaron que "El Manual de Funciones y Procedimientos está en la etapa última de actualización".

Como se puede notar según lo manifestado por la institución, la misma no cuenta con un Reglamento para el manejo de los tickets de ingresos, razón por la cual en las regionales se verificaron criterios distintos en cuanto al manejo del mencionado documento; a su vez tampoco cuenta con el Manual de Funciones y Procedimientos aprobado por la máxima autoridad de la institución.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en lo señalado en la observación.**

Conclusión

La SENAVITAT no cuenta con procedimientos establecidos para el manejo de los documentos de ingresos en las agencias regionales.

Según la verificación realizada en las Agencias Regionales de la SENAVITAT de las ciudades de Encarnación y de Hernandarias, se visualizó que no cuentan con procedimientos establecidos para el manejo de los documentos de ingresos en las agencias regionales, las mismas no tienen un criterio unificado para el resguardo de los comprobantes.

De la misma manera se constató que no cuentan con un Manual de Funciones y Procedimientos actualizado correspondiente al Departamento de Agencias Regionales.

Recomendación


Las autoridades de la SENAVITAT deberán establecer procedimientos a través de los cuales se establezcan criterios unificados para el manejo, y archivo de los documentos que sustentan los ingresos en las Agencias Regionales.


Del mismo modo, deberán establecer los mecanismos a fin de que la institución y específicamente el Departamento de Agencias Regionales cuente con un Manual de Funciones y procedimientos aprobado por la máxima autoridad.

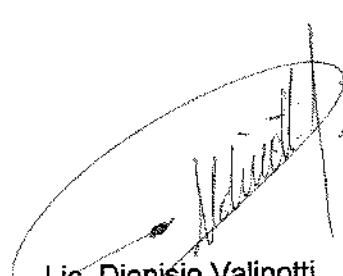
A su vez deberán fortalecer los controles internos sobre procedimientos para el manejo de documentos de ingresos y adoptar las medidas tendientes a evitar que situaciones como la señalada precedentemente.

Es nuestro Informe Final.

Asunción, Agosto 2018


Lic. Sara Liz Coronel
Auditora


Ing. Com. Adela
Cáceres
Auditora


Lic. Dionisio Valinotti
Auditor


C. P. Victoria Alidia
Benítez
Jefa de Equipo


Lic. Horacio Acosta González
Supervisor


Abg. Nelson D. Salinas Uliambre
Coordinador

Dirección General de Control de la Administración Descentralizada



CAPÍTULO II

ACTIVO FIJO

INTRODUCCIÓN

El Activo Total de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), según el Balance Consolidado al 31/12/17 es de **₡ 1.384.516.100.471** (Guaraníes un billón trescientos ochenta y cuatro mil quinientos dieciséis millones cien mil cuatrocientos setenta y un).

El saldo del rubro Permanente al 31/12/17, asciende a **₡ 528.639.126.479** (Guaraníes quinientos veintiocho mil seiscientos treinta y nueve millones ciento veintiséis mil cuatrocientos setenta y nueve), y representa el 38,18% del total activo, y se halla compuesta de las siguientes cuentas:

BALANCE CONSOLIDADO AL 31/12/2017			
CODIGO	DENOMINACION	IMPORTE ₡	PORCENTAJE
2	ACTIVO	1.384.516.100.471	
2.3	Permanente	528.639.126.479	38,18%
2.3.2	Activo Fijo	528.046.214.623	38,14%
2.3.2.01	Activos de Uso Institucional - Bienes Internos	50.107.516.152	3,62%
2.3.2.04	Activos de Uso Privado	34.700.907.616	2,51%
2.3.2.05	Estudios y Proyectos de Inversión	475.970.810.595	34,38%
2.3.2.06	Depreciaciones Acumuladas	-32.733.019.740	

Como se observa en el cuadro precedente, el rubro Permanente se compone de la cuenta Activos de Uso Institucional, con un saldo de **₡ 50.107.516.152** (Guaraníes cincuenta mil ciento siete millones quinientos dieciséis mil ciento cincuenta y dos), de la cuenta Activos de Uso Privado, con un saldo de **₡ 34.700.907.616** (Guaraníes treinta y cuatro mil setecientos millones novecientos siete mil seiscientos dieciséis), y la cuenta Estudios y Proyectos de Inversión **₡ 475.970.810.595** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos setenta millones ochocientos diez mil quinientos noventa y cinco), deducidas las Depreciaciones Acumuladas, la cual asciende a **₡ 32.733.019.740** (Guaraníes treinta y dos mil setecientos treinta y tres millones diecinueve mil setecientos cuarenta).

Las cuentas **Activos de Uso Institucional**, **Activos de Uso Privado** y **Estudio y Proyecto de Inversión** representan, el 3,62%, 2,51% y 34,38%, respectivamente del total activo.

Desarrollo de las observaciones

Observación CGR N° 22

Construcciones de viviendas en ejecución, por ₡ 475.937.305.571, registradas incorrectamente en la Cuenta 2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión.

Analizadas la Cuenta 2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión que integra el Activo Fijo de la SENAVITAT, expuesta en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017; se evidenció el registro incorrecto por un monto de **₡ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), correspondiente a construcciones de viviendas en curso de los diferentes programas de soluciones habitacionales, bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**, en el siguiente cuadro se expone la composición de la referida cuenta:

Código	Denominación	Saldo en ₡ (*)
2.3.2.05	Estudios y Proyectos de Inversión	475.970.810.595
2.3.2.05.01	Proyectos en Ejecución	475.970.810.595
2.3.2.05.01.01	Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior	475.937.305.571
2.3.2.05.01.05	Servicios Comunes De Proy. Concluidos	33.563.504

(*) Saldo en Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones al 31/12/17.

FUENTE: BALANCE CONSOLIDADO Y DE COMPROBACIÓN DE SALDOS Y VARIACIONES AL 31/12/17.

Cabe señalar que, en la Nota a los Estados Contables, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, en lo que refiere a **Proyecto en ejecución** los responsables de la institución mencionan cuanto sigue: *"Comprenden costos de las construcciones de viviendas en curso de los diferentes programas de las soluciones habitacionales emprendidas y que se hallan plena ejecución"*.

El equipo auditor solicitó aclaración acerca del criterio contable y legal que se utiliza para el registro de las mencionadas construcciones. Y en respuesta a lo solicitado, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue:

"Cuando se empezó a utilizar el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) en el año 2009 La Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) actualmente SENAVITAT, ya contaba con una contabilidad estructurada y plan de cuenta definido ...//... No obstante, se hará las consultas a la Dirección General de Contabilidad Pública sobre este punto y reestructúralos en la forma que ellos determinen si fuera el caso...//..." (sic), (Lo subrayado es de la CGR).

Al respecto, cabe mencionar la **Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016"**, y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento, establece: **Estudios y Proyectos de Inversión** "Gastos destinados a estudios de proyectos de inversión mediante servicios contratados con terceros para la realización de estudios previos de investigaciones sociales, estadísticas científicas, técnicas, económicas, etc., proyectos de inversión en obras, proyectos de ingeniería, arquitectura, desarrollo, industriales y similares y otras actividades técnico-profesionales, cuando constituyan parte del activo institucional (...)"

Y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública establece que: **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión** "Operaciones de registro de gastos destinados a estudios especiales y formulación de proyectos de inversión, directamente por las unidades de administración y finanzas o mediante servicios contratados con terceros (profesionales independientes, empresas privadas, entidades no gubernamentales, organismo de desarrollo, etc.) para la realización de estudios previos, de prefactibilidad, factibilidad y diseño, tales como investigaciones sociales, estadísticas científicas, técnicas, económicas, etc., proyectos de ingeniería, arquitectura, desarrollo, industriales y similares, así como la supervisión y administración de los mismos; e investigaciones y otras actividades técnico-profesionales (...)" (Lo subrayado es de la CGR).

Asimismo, lo que dispone el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso a) "Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable."

Descargo del ente sujeto de control

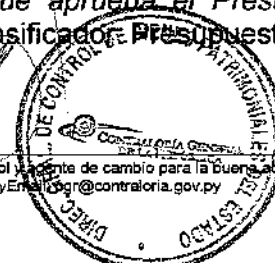
Por Nota SNVH/NSC1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP. Se adjunta la copia de NOTA DGAF N° 153/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto, al manifestar en su descargo: *"Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP(...)"*, incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de



Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública que establece sobre **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión**. Del mismo modo, lo que dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Registro incorrecto por un monto de **¢ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), correspondiente a construcciones de viviendas en curso de los diferentes programas de soluciones habitacionales, bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**. Incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública lo que establece sobre **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión**.

Asimismo, lo que se dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Recomendación

Los responsables del ente deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a la regularización del saldo de la cuenta contable 2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior.
- Fortalecer los controles internos sobre los procedimientos que afectan a los saldos de las cuentas contables.
- Actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes y adoptar medidas tendientes a evitar situaciones como la mencionada precedentemente

Observación CGR N° 23

Construcciones de viviendas en ejecución, a ser adjudicadas por ¢ 475.937.305.571, registradas incorrectamente en el grupo 2.3 - Activo Permanente de la SENAVITAT.

Analizadas las cuentas que integran el Activo Permanente de la SENAVITAT, expuestas en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017; se evidenció el registro incorrecto por un monto de **¢ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**. Para una mejor comprensión de los registros realizados se expone lo siguiente como ejemplo:

Entidad: 23 23 SECRETARÍA NACIONAL DE LA VIVIENDA Y EL HABITAT				Unidad: 1.00.000 SENAVITAT					
CUENTA	DOCUMENTO	CLASIFICADOR	RECURSO	CONCEPTO		DEBE	HABER		
TIPO	SERIE	FECHA APROBADA	FECHA PRESUPUESTARIA						
2.3.2.05.01.01.01	19.535	31/07/2017	19.535	SALDO ANTERIOR		83.063.194			
G	20.416	16/06/2017	2 1 1 0 20.402	REGISTRO DE LA ADJUDICACIÓN DE VIVIENDA A PEDRO ALBERTO ENRIQUE ALDARAZ, PROYECTO LUIS K. LUARIN MANZANA 3 LOTE N° 10 VIVIENDAS ECONOMICAS - MORAS QUE LUQUE, CONDOMINIO LUIS-2524/1, S/ ESTADO DE CUENTA AL 28/07/2017 MODIFIC 128-07 DE CONCILIACIÓN DE CUENTAS RES. N° 112 DEL 25/04/2016 QUE RECTIFICA LA RES. N° 1663 DE 15/04/2015, ASIENTO DE CARTERA CARTERA N° 87 DEL 28/08/2015.		99.990.747			
				REGISTRO DE LA OBLIGACIÓN PARA PAGO AL CONSORCIO ARO. CELEO MORENO E ING. FERNANDO MORENO, POR EL CERTIFICADO DE OBRAS N° 10 CORRESPONDIENTE A LA CONSTRUCCIÓN DE 60 VIVIENDAS ECONOMICAS TIPO JCH + 20 CON OBRERA DE TERRENO E INFRAESTRUCTURA BASICA EN LA CIUDAD DE LUQUE, DFTO. CENTRAL, SEGUN FACTURA N° 001					

FUENTE: SISTEMA DE CONTABILIDAD (SICO)

Conforme a la Dinámica contable de la cuenta 2.3.2.05.01.01 "Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior" remitida en respuesta a lo solicitado por el equipo auditor, se verifica que, la cuenta 2.3.2.05.01.01.000 se Debita por la construcción de viviendas económicas y por la construcción de viviendas del Programa Sembrando Oportunidades. Y se Acredita por la adjudicación de viviendas económicas y por la terminación de viviendas del Programa Sembrando Oportunidades.

Al respecto, cabe mencionar la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento, establece: **Bienes de Cambio** "Corresponde a materiales físicos, materias primas y productos semielaborados utilizados principalmente por las empresas públicas y otras entidades el Sector Público no empresarial, para la producción de bienes y/o servicios que tienen un precio de venta...//... Asimismo, la adquisición de tierras, terrenos y edificaciones con sus instalaciones destinada a la venta, adjudicación o traspaso para uso privado (...)". (Lo subrayado es de la auditoría).

Y lo que expresa *Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública*, en el inciso h), apartado B, del Capítulo IX. Clasificación y Definiciones establece que: "Los activos permanentes, refieren a inversiones de largo plazo: identificándose la participación en entidades nacionales, en entidades binacionales y en organismos internacionales. Incluye en esta sección los Activos Fijos, considerándose estas como activos de uso institucional, de producción de bienes y servicios, de uso público y privado (...)" (Lo subrayado es de la auditoría).

Asimismo, lo que dispone el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso a) "Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP. Se adjunta la copia de NOTA DGAF N° 153/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto, al manifestar en su descargo: "Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP (...)", incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública que establece sobre 2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión. Del mismo modo, lo que dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Asimismo, cabe mencionar la respuesta por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública inserta en la nota D.G.C.P. N° 1020 del 02/06/17, en donde se lee entre otros: "(...) Con relación a "...Terrenos adquiridos por la SENAVIDAT, para la construcción de Viviendas Económicas (Dúplex, Edificios y Villas), para la posterior adjudicación(...)" ...//...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 lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Registro incorrecto por un monto de **₡ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**, en el grupo 2.3 - Activo Permanente expuesto en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Se visualizó el incumplimiento de lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública que establece sobre **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión**. Del mismo modo, lo que dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Recomendación

Los responsables del ente deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a la regularización de la exposición del saldo de la cuenta contable 2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior.
- Fortalecer los controles internos sobre los procedimientos que afectan a los saldos de las cuentas contables.
- Actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes y adoptar medidas tendientes a evitar situaciones como la mencionada precedentemente

Observación CGR N° 24

Terrenos para la venta y Viviendas para ser adjudicadas, por ₡ 34.559.015.977, registradas incorrectamente en el grupo 2.3 - Activo Permanente de la SENAVIDAT.

Analizadas las cuentas que componen el Activo Permanente de la SENAVIDAT, expuestas en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017; se evidenció el registro incorrecto en la sub cuenta **2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas** por un monto de **₡ 34.559.015.977** (Guaraníes treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve millones quince mil novecientos setenta y siete). En el siguiente cuadro se expone la composición de la referida cuenta:

Código	Denominación	Saldo en ₡ (*)
2.3.2.04.01	Terrenos y Viviendas	34.559.015.977
2.3.2.04.01.01	Terrenos	17.569.303.987
2.3.2.04.01.02	Viviendas para Adjudicar	3.463.457.079
2.3.2.04.01.03	Viviendas en Gestión de Recuperación	13.526.254.911

(*) Saldo en Balance Consolidado y de Comprobación de Saldos y Variaciones al 31/12/17

FUENTE: BALANCE CONSOLIDADO Y DE COMPROBACIÓN DE SALDOS Y VARIACIONES AL 31/12/17.

Cabe mencionar, las Notas a los Estados Contables, en donde se lee entre otros: "...//... **Terrenos:** registro de los terrenos en inventario son históricos, no habiéndose realizado revaluó sobre su costo. Incluyen saldos de lotes de reserva en Proyectos de viviendas del país, terrenos comprados para obras de infraestructura a transferir a municipios y otras instituciones públicas, y de terrenos adquiridos para proyectos de viviendas suspendidos en su momento...//... **Viviendas para adjudicar:**

los saldos de cada proyecto corresponden a viviendas disponibles para su adjudicación...//... **Viviendas en Gestión de Recuperación:** corresponde a viviendas en gestión de recuperación de adjudicatarios con los cuales se ha rescindido el contrato de adjudicación, según cláusulas establecidas...//...".

El equipo auditor consultó el criterio contable y legal que se utiliza para el registro de los mencionadas Terrenos y Viviendas. Y en respuesta a lo solicitado, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue:

"Cuando se empezó a utilizar el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) en el año 2009 La Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) actualmente SENAVITAT, ya contaba con una contabilidad estructurada y plan de cuenta definido ...//... No obstante, se hará las consultas a la Dirección General de Contabilidad Pública sobre este punto y reestructúralos en la forma que ellos determinen si fuera el caso...//..." (sic), (Lo subrayado es de la CGR).

Al respecto, cabe mencionar la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento, establece: **Bienes de Cambio** "Corresponde a materiales físicos, materias primas y productos semielaborados utilizados principalmente por las empresas públicas y otras entidades el Sector Público no empresarial, para la producción de bienes y/o servicios que tienen un precio de venta...//... Asimismo, la adquisición de tierras, terrenos y edificaciones con sus instalaciones destinada a la venta, adjudicación o traspaso para uso privado (...)" (Lo subrayado es de la CGR).

Y lo que expresa el *Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública*, en el inciso h), apartado B, del Capítulo IX. Clasificación y Definiciones establece que: "Los activos permanentes, refieren a inversiones de largo plazo: identificándose la participación en entidades nacionales, en entidades binacionales y en organismos internacionales. Incluye en esta sección los Activos Fijos, considerándose estas como activos de uso institucional, de producción de bienes y servicios, de uso público y privado (...)" (Lo subrayado es de la CGR).

Asimismo, lo que dispone el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso a) "Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP. Se adjunta la copia de NOTA DGAF N° 153/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta recibida, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: "Se ha realizado la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública, a través de la Nota DGAF N° 153/18, sobre el registro de esta cuenta y conforme a la respuesta realizaremos la actualización del registro contable, si así lo crea conveniente la DGCP (...)", incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016". Lo que expresa el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado". Asimismo, el inciso h), apartado B, del Capítulo IX del Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública.

Asimismo, cabe mencionar la respuesta por parte de la Dirección General de Contabilidad Pública inserta en la nota D.G.C.P. N° 1020 del 02/06/17, en donde se lee entre otros: "Con relación a

"...Terrenos adquiridos por la SENAVITAT, para la construcción de Viviendas Económicas (Dúplex, Edificios y Villas), para la posterior adjudicación(...)" ...//...Por su parte, en materia contable se sugiere registrar dichos inmuebles en la cuenta 2.16.01.00.00.000 – Existencia de Bienes de Cambio hasta su venta final y al mismo tiempo llevar un registro y control auxiliar separado del inventario institucional."

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Registro incorrecto por un monto de **G\$ 34.559.015.977** (Guaraníes treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve millones quince mil novecientos setenta y siete), de sub cuenta **2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas**, en el grupo 2.3 - Activo Permanente expuesto en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017; incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016". Lo que expresa el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado". Asimismo, el inciso h), apartado B, del Capítulo IX del Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública.

Recomendación

Los responsables del ente deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a la regularización de la exposición del saldo de la cuenta contable 2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas.
- Fortalecer los controles internos sobre los procedimientos que afectan a los saldos de las cuentas contables.
- Actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes y adoptar medidas tendientes a evitar situaciones como la mencionada precedentemente

Observación CGR N° 25

Proyectos adjudicados por G\$ 3.846.600.984 de antigua data, que al cierre del ejercicio fiscal 2017 siguen registrados en la Cuenta 2.3.2.05.01.01 "Proyectos en Ejecución- Área Metropolitana e Interior".

Del análisis realizado a la composición de la Cuenta **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior** al 31/12/2017 y, verificado el informe remitido por la Dirección Administrativa, en base a una muestra seleccionada, el equipo auditor ha constatado que existen algunos proyectos adjudicados, que datan del año 2009 inclusive, que siguen registrados en los saldos de la mencionada cuenta, por un total de **G\$ 3.846.600.984** (Guaraníes tres mil ochocientos cuarenta y seis millones seiscientos mil novecientos ochenta y cuatro). En el siguiente cuadro se detalla la observación realizada:

CUENTA	DESCRIPCION	Código del Proyecto	Saldo en G\$ (')	Cantidad de Vivienda Adjudicada (')
2.3.2.05.01.01	Proyectos En Ejecución - Área Metropolitana E Interior			
2.3.2.05.01.01.015	Proy. Aregua Pindo-Lpn 05/09-160 Viviendas	K-AR-003	2.421.491.750	160
2.3.2.05.01.01.017	Proy. Carapeguá Ili - Lpn 09/09 - 55 Viviendas	I-KU-002	325.019.760	55
2.3.2.05.01.01.022	Proy. Barrio Ytay (Asunción) - Lpn 02/11 - 12 Apartamentos	K-AS-001	203.778.100	12
2.3.2.05.01.01.019	Proy. Las Garzas I - Lpn 05/10 - 10 Dúplex (Indeipa S.R.L.)	K-SA-007	44.415.507	10
2.3.2.05.01.01.033	Proy. Lambaré - Lpn 014/11 - 30 Dúplex (Caldetec Ingeniería)	K-LA-006	573.107.982	30
2.3.2.05.01.01.035	Proy. Nemby - Lpn 014/11 - 30 Dúplex (Const. Pereira S.R.L.)	K-NY-003	256.981.825	35
2.3.2.05.01.01.038	Proy. Luque Lpn 019/11 60 Viviendas Consorcio	K-LU-010	1.804.060.000	70

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

CUENTA	DESCRIPCION	Código del Proyecto	Saldo en G (*)	Cantidad de Vivienda Adjudicada (**)
2.3.2.05.01.01	Proyectos En Ejecución - Área Metropolitana E Interior			
	Arq. C. Moreno			
Total:			3.846.600.984	

(*) SALDO EN BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS Y VARIACIONES AL 31/12/17

(**) SEGUN DETALLE DE LISTADO MAESTRO - ESTADO DE CUENTA

FUENTE: ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR.

El equipo auditor solicitó la aclaración acerca motivo por el cual los Proyectos adjudicados se encuentran aún registrados en la cuenta, con respecto a la observación realizada. En respuesta a lo solicitado, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue:

"Estamos en proceso de conciliación de las cuentas a fin de verificar los registros para su posterior cancelación. Terminados los procesos de conciliación y verificación de las cuentas, serán canceladas y regularizadas (...)"

Al respecto, cabe mencionar los artículos de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Artículo 56 - Contabilidad Institucional: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:
b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;...".

Artículo 57 - Fundamentos técnicos: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:
c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación".

Artículo 60 – Control Interno: "El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo".


Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF Nº 080/18

Terminados los procesos de conciliación y verificación de las cuentas, los saldos remanentes en las cuentas fueron cancelados y regularizados a fin de calcular el costo de las viviendas que fueron adjudicadas. El proyecto Aregua Pindolo se mantuvo con saldo pendiente de adjudicación de 5 viviendas que se refleja en el Listado Maestro de Cartera, motivo por el cual la cuenta continua con saldo a la fecha.

PPH - [Signature]



CUENTA	DESCRIPCION	CODIGO	SALDO	CANTIDAD DE VIVIENDAS ADJUDICADAS
2.3.2.05.01.01.015	Proy. Aregua Pindo-Lpn 05/09-160 Viviendas	K-AR-003	2.421.491.750	160
	FALTA ADJUDICAR 5 VIVIENDAS			
2.3.2.05.01.01.017	Proy. Carapegua III - Lpn 09/09 - 55 Viviendas	I-KU-002	325.019.760	55
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
2.3.2.05.01.01.019	Proy. Las Garzas I - Lpn 05/10 - 10 Dúplex (Indelpa S.R.L.)	K-AS-001	44.415.507	10
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
2.3.2.05.01.01.022	Proy. Barrio Ytay (Asunción) - Lpn 02/11 - 12 Apartamentos	K-SA-007	203.778.100	12
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
2.3.2.05.01.01.033	Proy. Lambaré - Lpn 014/11 - 30 Dúplex (Caldetec Ingeniería)	K-LA-006	573.107.982	30
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
2.3.2.05.01.01.035	Proy. Nemby - Lpn 014/11 - 30 Dúplex (Const. Pereira S.R.L.)	K-RY-003	256.981.825	30
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
2.3.2.05.01.01.038	Proy. Luque Lpn 019/11 60 Viviendas Consorcio Arq. C. Moreno	K-LU-010	21.806.060	70
	PROYECTO PAGADO COMPLETAMENTE EL CUAL FUE REGULARIZADO			
TOTALES			3.846.600.984	

Se adjunta el Listado Maestro de Cartera de todos los proyectos mencionados, más copia de los registros 15056, 14896, 14641, 14217, 14914, 14941, 15068.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta recibida, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: "Terminados los procesos de conciliación y verificación de las cuentas, los saldos remanentes en las cuentas fueron cancelados y regularizados a fin de calcular el costo de las viviendas que fueron adjudicadas(...)". Con respecto al Proyecto Aregua Pindo que data del año 2009, se observa que según descripción del proyecto fue construido 160 viviendas, las cuales fueron adjudicadas en su momento la totalidad, por tanto, es parecer del equipo auditor que existe una inconsistencia con respecto al saldo del mismo, asimismo en el descargo no se menciona si son viviendas pendientes para ser re-adjudicadas.

En ese sentido, se ha trasgredido los artículos 56 y 57 establecidas en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

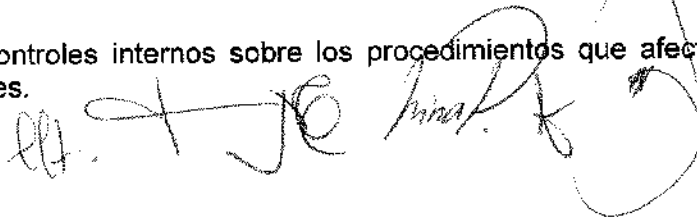
Conclusión

Proyectos adjudicados que datan del año 2009 inclusive, siguen registrados en la cuenta **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior** al 31/12/2017, por un total de **Q 3.846.600.984** (Guaraníes tres mil ochocientos cuarenta y seis millones seiscientos mil novecientos ochenta y cuatro). Por consiguiente, la institución auditada no ha dado fiel cumplimiento los artículos 56 y 57 establecidas en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Recomendación

Los responsables de la administración de la SENAVIDAT deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a la regularización del saldo de la cuenta contable 2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior.
- Fortalecer los controles internos sobre los procedimientos que afectan a los saldos de las cuentas contables.




Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Observación CGR Nº 26

Terrenos y Viviendas que ya fueron adjudicados en el año 2003 inclusive, por un total de \$ 668.991.247, y que al cierre del ejercicio fiscal 2017 siguen registrados en la Cuenta 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas".

Analizado la composición de los montos de la Cuenta **2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas** al 31/12/2017 y, verificado el informe remitido por la Dirección Administrativa, en base a una muestra seleccionada, el equipo auditor ha constatado que existen Terrenos y Viviendas adjudicados que datan del año 2003 inclusive, que siguen registrados en los saldos de la mencionada cuenta, por un monto total de **\$ 668.991.247** (Guaraníes seiscientos sesenta y ocho millones novecientos noventa y un mil doscientos cuarenta y siete). En los siguientes cuadros se detallan la observación realizada:

Cuadro 1

CUENTA 2.3.2.04.01 TERRENOS Y VIVIENDAS						
CUENTA	DESCRIPCION Y DETALLE				N° ADJUDIC. (*)	ADJUDIC. (**) RES. DE ADJ. N° IMPORTE (**) ACTA DE VERIF. N°
2.3.2.04.01.01.026	J-HE-010-Hernandarias - Niño Jesús de Praga, Finca N° 28.272					
	MNZ	LOTE	CTA CTE CTRAL	CODIGO		9.312.271 05/18
	2	1	26-1386-27	J-HE-10	50.322/2	Sanabria C. Hugo L. 374/08
	3	21	26-1387-21	J-HE-10	50.360/2	Zarate R. Alexander 795/07
	3	32	26-1387-32	J-HE-10	50.426/1	Rios C. Maria E. 97/06
	4	5	26-1388-05	J-HE-FM-001	50.434/2	Machuca C. Sisa B. 1383/15
	4	34	26-1388-34	J-HE-10	50.432/1	Velázquez D. Eva V. 1034/06
	10	12	26-1395-10	J-HE-10	50.391/1	González Isaac 1267/06
	12	8	26-1397-05	J-HE-FM-001	50.288/2	Prieto Valdez Luis A. 737/10
	13	14	26-1398-11	J-HE-FM-001	50.437/1	Esquivel B. Nilsa 1905/07
	13	18	26-1398-15	J-HE-10	50.433/1	Vega D. Gilberto R. 1534/06
	14	8	26-1399-08	J-HE-10	50.429/2	Vera M. Francisco O. 1906/07
	15	17	26-1400-17	J-HE-10	50.393/2	Paniagua B. Cinthia L. 1914/07
	16	2	26-1401-01	J-HE-10	50.427/2	Gallas Valdir José 1204/08
	16	7	26-1401-06	J-HE-10	50.381/1	Fernández R. Alba G. 1204/06
	16	11	26-1401-10	J-HE-FM-001	50.380/1	Agüero A. Román 1240/06
	16	14	26-1401-13	J-HE-10	50.358/1	Cristaldo C. Mario 104/03
	16	17	26-1401-16	J-HE-10	50.392/1	Martínez P. Beneranda 1903/07
	17	1	26-1405-09	J-HE-10	50.435/1	Zelaya V. Mario A. 1904/07
	17	2	26-1405-01	J-HE-10	50.430/2	Jacquet B. Valentina 555/09
	17	4	26-1405-03	J-HE-10	50.439/1	Almirón B. Dionicio 475/08
	17	9	26-1405-08	J-HE-10	50.431/1	Bareiro C. Olga L. 2505/13
2.3.2.04.01.01.047	Hernandarias Área De Reserva - Manzana 1					8.751.107 02/18

(*) Estado de Cuenta
(**) Importe según Saldo en Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones al 31/12/17



FUENTE: ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR.

Cuadro 2

2.3.2.04.01.01.058 - TERRENOS RECIBIDOS EN DACION DE PAGO						
MNZ	LOTE	CODIGO	N° ADJUDIC. (*)	ADJUDIC. (*)	RES. DE ADJ. N°	IMPORTE (**)
Finca 20418, Dpto. Stma. Trinidad, Ciudad del Artesano, Félix Pérez						
L	5	MR-01	3.001/2	Bareiro G. Rils R.	1682/12	50.440.000
Terreno otorgado en Dación de Pago, Rafael Beconi, LOP2-30306/01						
8	34	KLP-002	3.306/2	Acosta O. Esteban	1750/06	18.166.095
Vivienda en Dación de Pago Enrique Taboada SH1 - 71806						
C2	9	K-SH-001	71.806/2	Vera G. María L.	1007/14	13.228.662
Entrega de Vivienda en Dación de Pago, Dolores Fontclara, MRG-2014						
43	21	MRG-01	3.014/2	Mieres O. Juan. A.	1036/05	99.658.840
Terreno en Dación de Pago, Nilza Florentín LOP6 Código 27709						
1	16	KLP-006	27.709/2	Ferreira I. Noelia A.	792/10	16.855.776
Terreno en Dación de Pago, Alvaro González Proy. MRG Código 3005						
L	29	MRG-01	3.005/2	Brites A. Raúl A.	543/11	51.451.908
Vivienda en Dación De Pago, Brigida Rodríguez SH8-73114/01						
1	3	K-SH-008/7	73.114/2	León Samaniego Luis	-	11.095.275
2.3.2.04.01.01.058 - INMUEBLES ADJUDICADOS EN REMATE JUDICIAL						
MNZ	LOTE	CODIGO	N° ADJUDIC. (*)	ADJUDIC. (*)	RES. DE ADJ. N°	IMPORTE (**)
Susana Krawezuk Proyecto K-SH-005/6, Código N° 73.634/1 - Finca N° 4539						
14	12	K-SH-005/6	73.634/2	Cano V. Pedro B.	1020/14	15.644.581
Senon Vázquez Vázquez Proyecto K-SH-005/6, Código N° 72791/1 - Finca N° 17						
14	20	K-SH-005/6	72.791/2	Vega A. Alicia I.	220/13	23.780.699
Esteban Sabalotni Sinkievich Proyecto K-SH-005/6, Código N° 72702/1 - Finca N° 17						
25	22	K-SH-005/6	72.702/3	García G. Laura	1757/13	21.423.978
Antonio Ruiz Araujo Proyecto K-SH-005/6, Código N° 72705/1						
25	18	K-SH-005/6	72.705/2	Ruiz C. Adriana	482/13	34.564.223
Dora Elisa Bogado De Campuzano, Proyecto K-SH-005, Código N° 73300/1						
F	10	K-SH-005	73.300/3	Ibarra Felicita	-	31.935.575
María Luz Marilda Riquelme Proyecto K-SH-008/7, Código N° 73353/1						
F	14	K-SH-008/7	73.353/2	Riquelme Mirtha B.	1813/13	14.634.619
Victor Penayo COD. SH8-73615						
F	1	K-SH-008/4	73.615/2	Giménez B. Agapito	1647/11	25.000.000
Reinaldo Mazacote Ortiz Proyecto K-SH-005/5, Código N° 73681/1						
Piso PB	Dpto. 6	K-SH-005/5	73.681	López C. Teodolina	1752/13	43.807.460
Rodolfo Alfredo Maier Núñez Proyecto K-SH-005/5, Código N° 72802/1						
Piso PB	Dpto. 6	K-SH-005/5	72.802/2	Melgarejo R. María A.	381/1	27.455.455
Edgar Romualdo Ramirez Proyecto K-SH-005/5, Código N° 72811/1						
Piso 1	Dpto. 6	K-SH-005/5	72.811/2	Cabrera S. Floriana	219/13	27.256.158
Irma Rolon Proyecto K-SH-005/4, Código N° 73500/1						
Piso 1	Dpto. 6	K-SH-005/4	73.500/2	Ariste Lillana E.	161/13	14.383.888
Estela Gladys Cáceres Silvero Proyecto K-SH-008/3, Código N° 73102/1						
Piso 1	Dpto. E	K-SH-005/4	73.102/2	Esquivel Teresa	-	31.187.130
Jorge Daniel Campuzano Ayala Proyecto K-SH-005/10, Código N° 73589/1						
Piso 9	Dpto. D	K-SH-005/10	73.589/2	Budtinger Clovis	-	28.264.597
(***) Claudelino Ferreira Rolin Proyecto Fram, Código N° 72798/1						
34	20	K-SH-005/06	72.798/1	Ferreira R. Claudelino	-	22.490.630
Gerardo Bojarcuk Código SH5-72793/01						
34	1	K-SH-005/6	72.793/2	Bareiro Z. Nelson A.	-	28.162.320

FUENTE: ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR.

(*) ESTADO DE CUENTA.

(**) IMPORTE SEGÚN SALDO EN BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS Y VARIACIONES AL 31/12/17.

(***) SE ACLARA QUE SEGÚN LA RESPUESTA RECIBIDA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 37, EL LOTE 18 DE LA MANZANA 34, PERTENECE AL SR. CLAUDELINO FERREIRA ROLIN, SIN EMBARGO, SEGÚN LA VERIFICACIÓN FÍSICA (ACTA DE VERIFICACIÓN N° 15 DEL 20/06/18) DICHO INMUEBLE PERTENECE A SR. JULIO PAREDES, QUIEN YA CUENTA CON TÍTULO DE PROPIEDAD, Y EL LOTE 20 DE LA MANZANA 34 ES EL QUE PERTENECE AL SR. CLAUDELINO FERREIRA ROLIN.

El total de los cuadros expuestos precedentemente se detalla a continuación

Cuenta	Descripción	Importe en ¢
2.3.2.04.01.01.026	J-HE-010-Hernandarias - Niño Jesús de Praga, Finca N° 28.272	9.312.271
2.3.2.04.01.01.047	Hernandarias Área De Reserva - Manzana 1	8.751.107
2.3.2.04.01.01.058	Terrenos Recibidos en Dación De Pago	260.936.556
2.3.2.04.01.01.059	Inmuebles Adjudicados en Remate Judicial	389.991.313
Total:		668.991.247

Es importante mencionar que varios beneficiarios poseen incluso Resolución de Transferencia del Inmueble adjudicado.

El equipo auditor consultó el motivo por el cual los Terrenos y Viviendas adjudicados, se encuentran aún registrados en la cuenta **2.3.2.04.01.01 Terrenos y Viviendas** y en la cuenta **2.3.2.04.01.01.059 - Inmuebles Adjudicados en Remate Judicial**, resultado de las verificaciones físicas realizadas por el EA y el Estado de Cuenta. En respuesta a lo solicitado, por Memorando MDECO 240-18 los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...Remitimos los registros de los ajustes realizados en base a los estados de cuentas y las resoluciones...//...". Por otra parte, por Memorando MDECO 261-18 mencionan entre otros: "...//...remitimos registro correspondiente al registro de regularización de la cuenta (...)" (sic)

Cabe señalar que los ajustes realizados tienen fecha del 21, 26 y 27/06/18. Asimismo, en los documentos remitidos no se observa ninguna mención sobre los lotes de la Manzana 1, registrado en la 2.3.2.04.01.01.047 Hernandarias Área De Reserva, que según consta en Acta de Verificación N° 02/18 del 30/05/18, el Jefe de la Agencia Regional, manifestó que: "la Manzana 1 corresponden a viviendas adjudicadas".

Al respecto, cabe mencionar los artículos de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Artículo 56 - Contabilidad Institucional: "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:
b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras;..."

Artículo 57 - Fundamentos técnicos: "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación".

Artículo 60 - Control interno: "El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo".

Descargo del ente sujeto de control

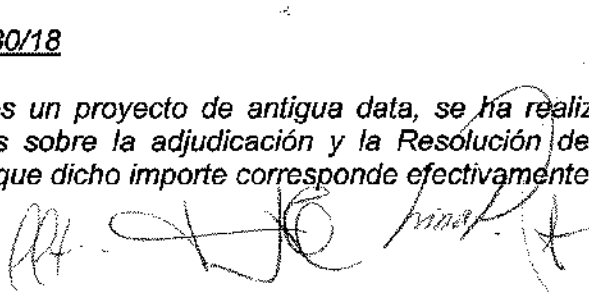
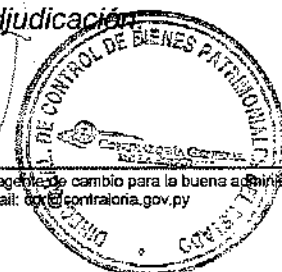
Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDIRC N° 265-17

La Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, remitió Memorando MDIRC N° 222-18, reporte de los Estados de Cuenta del módulo de Cartera y copias de las Resoluciones de Adjudicación a la Dirección de Administrativa, en el proceso de conciliación de saldos. Se adjunta copia de Memorando MDIRC N° 222-18.

Memo MDGAF N° 080/18

Considerando que es un proyecto de antigua data, se ha realizado la consulta a la Dirección de Agencias Regionales sobre la adjudicación y la Resolución de adjudicación, a fin de realizar la regularización, si es que dicho importe corresponde efectivamente a una adjudicación.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, se evidencia que los responsables de la institución auditada aceptaron lo observado, ya que implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA para algunos casos; asimismo, manifiestan en su descargo entre otros: "(...) *Considerando que es un proyecto de antigua data, se ha realizado la consulta a la Dirección de Agencias Regionales sobre la adjudicación y la Resolución de adjudicación, a fin de realizar la regularización, si es que dicho importe corresponde efectivamente a una adjudicación.*", incumpliendo lo que establece los artículos 56 y 57 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación**

Conclusión

Terrenos y Viviendas adjudicados que datan del año 2003 inclusive, que siguen registrados en la cuenta **2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas** al 31/12/17, por un monto total de **G 668.991.247** (Guaraníes seiscientos sesenta y ocho millones novecientos noventa y un mil doscientos cuarenta y siete). Por consiguiente, la institución auditada no ha dado fiel cumplimiento los artículos 56 y 57 establecidas en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Recomendación

Los responsables de la administración de la SENAVITAT deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a la regularización del saldo de la cuenta contable 2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas.
- Fortalecer los controles internos sobre los procedimientos que afectan a los saldos de las cuentas contables.

Observación CGR N° 27

Inmuebles de la SENAVITAT ocupados por terceros.

Del análisis realizado a los documentos e informes remitidos por los responsables de la institución auditada, y a la verificación física realizada por el equipo auditor, conforme a la muestra seleccionada, se pudo constatar que existen inmuebles de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, que se encuentran ocupados por terceros, por un valor total de **G 1.755.781.694** (Guaraníes mil setecientos cincuenta y cinco millones setecientos ochenta y un mil seiscientos noventa y cuatro), aclarando que algunos casos no se pueden determinar el valor de los lotes ocupados, debido que dichos valores se encuentran registrados en las cuentas por monto global. A continuación, se detallan las situaciones encontradas:

27.1) Inmueble registrado en la cuenta **2.3.2.04.01.01.047 "(Código J-HE-001/002/003) Hernandarias Área de Reserva"**, por un monto de **G 8.751.107** (Guaraníes ocho millones setecientos cincuenta y un mil ciento siete), ubicado en la ciudad de Hernandarias, ocupado por la Quinta Don Martín:

Según Acta de Verificación N° 02/18 del 30/05/18, el Jefe la Agencia Regional N° 2, manifestó que: "...//...**La Manzana 6** los lotes 1 al 8, luego del 21 al 26; **Manzana 7** los lotes 1 al 26; **Manzana 8** los lotes 1 al 12; **Manzana 9** los lotes 1 al 12, ocupado por la Quinta Don Martín, ...//...Los representantes de la **Quinta Don Martín**, solicitaron a la SENAVITAT la compra de los lotes en el año 2007, Sra. Liz Alejandra Franco Araujo (Expediente N° 6737/07), Sra. Mirtha Paola Franco Araujo (Expediente N° 4947/07), Sr. Oscar Martín González Ibarra (Expediente N° 3365/07), Sr. Adelmis Martín González Ibarra (Expediente N° 3364/07), los cuales hasta la fecha no fueron concluidos los procesos de adjudicaciones de esos lotes...//..."

Asimismo, el equipo auditor pudo observar que el predio se encontraba cercado y que en el mismo existen inversiones en construcciones de quincho (con equipamientos), oficina de guardia, vivienda del encargado, pozo artesiano, camineros, escaleras de material y mantenimiento del mismo.

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...ha sido analizada oportunamente por esta Dirección y, en consecuencia, se ha emitido el Dictamen DIDI N° 950/17 del 22 de junio de 2017...//... se encuentra actualmente el proceso de verificación en la Dirección de Análisis y Adjudicación de Créditos......//...". (Lo subrayado es de la CGR).

Cabe mencionar que se encuentra pendiente en la Dirección de Análisis y Adjudicación de Créditos, según Ficha de Expediente.

27.2) Inmuebles registrados en la cuenta 2.3.2.04.01.01.007 "(Código J-HE-007) Licitación 1/92", por un monto de ₡ 24.920.272 (Guaraníes veinte y cuatro millones novecientos veinte mil doscientos setenta y dos), ubicados en la ciudad de Hernandarias, ocupados por familias de la zona:

Según Acta de Verificación N° 03/18 del 30/05/18, el Jefe la Agencia Regional N° 2, manifestó que: "...//...la **Manzana Q**, los lotes fueron invadidos por familias innominadas, que construyeron sus viviendas, y posterior a ella solicitaron a la SENAVITAT la compra de los lotes; los cuales hasta la fecha no fueron concluidos los procesos de adjudicaciones de esos lotes. //...En la **Manzana H**, el lote 4 fue invadido por una familia, en la cual realizaron la construcción de su vivienda, y los lotes 5 al 8 fueron cercados por los mismos, solicitando la Sra. Emilia Zaracho Sotelo (Lote 4), el Sr. Edgar Sebastian Sotelo (Lote 5), el Sr. Perfecto Zaracho Sotelo (Lote 6), la Sra. Rosalina Sotelo Benítez (Lote 7), el Sr. Venancio Zaracho (Lote 8), a la SENAVITAT la compra de los lotes mencionados precedentemente; los cuales hasta la fecha no fueron concluidos los procesos de adjudicaciones... //...En la **Manzana G** lote 13, fue invadido por los dueños del terreno que linda con el mismo, en donde construyeron su quincho, pileta y patio, además de la construcción de la muralla con verjas por el perímetro de la propiedad... //...". (Lo subrayado es de la CGR).

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...se ha dispuesto que un equipo de la Dirección de Procesos Judiciales se constituya en el distrito de Hernandarias y verifique cada uno de los inmuebles que se indica como ocupado...//...y, en caso negativo, relevar la información necesaria para la promoción de las acciones civiles necesarias para la recuperación...//...".

27.3) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.008 "(Código J-HE-007) Licitación 1/92", por un monto de ₡ 15.863.760 (Guaraníes quince millones ochocientos sesenta y tres mil setecientos sesenta), ubicado en Ciudad del Este Km. 9 Acaray, ocupado local escolar:

Según Acta de Verificación N° 07/18 del 31/05/18, el equipo auditor pudo observar la existencia de una construcción en los lotes del 8 al 13 de la Manzana I, donde se encuentra funcionando la Escuela Básica N° 6711 "Madre Teresa de Calcuta".

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución remitieron la Resolución del Consejo de Administración del Consejo Nacional de la Vivienda N° 31 del 31/01/00, donde se lee entre otros: "...//...ceder en usufructo por el año 2000, a la Comisión Vecinal del Proyecto Habitacional J-CE-004 de Ciudad del Este, las viviendas ubicadas en los Lotes N° 11, N° 12 y N° 13, Manzana N° 1, para ser utilizada como local escolar...//...". (sic)

Por otra parte, mencionan entre otros cuanto sigue: "...//...que afecta solo a los lotes 11, 12 y 13 de la Manzana I...//...a la fecha no fue solicitada la renovación del usufructo...//...". Sin embargo, según la verificación in situ el equipo auditor observó que la construcción afecta los lotes del 8 al 13 de la Manzana I.

27.4) Inmuebles registrados en la cuenta 2.3.2.04.01.01.071 "Terreno Caacupemi-Hernandarias Finca N° 8547", por un monto total de ₡ 1.492.750.020 (Guaraníes mil cuatrocientos noventa y dos millones setecientos cincuenta mil veinte), ubicado en Ciudad del Este y Hernandarias, ocupados por familias de la zona:

Según Acta de Verificación N° 08/18 del 31/05/18, el Jefe la Agencia Regional N° 2, manifestó que: *"...//...los inmuebles de expropiación ubicados en el Km 10 Acaray, Barrio Remansito, Barrio Caacupemi y en el distrito de Presidente Franco, se encuentran ocupadas en su totalidad por familias, en donde las viviendas específicamente la Finca N° 41 fueron construidas por los Programas Ñande Rogara y Vy'a Renda (CONAVI y SENAVIDAT), y en otros casos las viviendas en buen estado y precarias fueron construidas por los mismos ocupantes...//..."*. (Lo subrayado es de la CGR).

27.5) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.004 "Ciudad Del Este - Proy 96-003" por ₡ 9.129.600 (Guaraníes nueve millones ciento veintinueve mil seiscientos), ubicado en Ciudad del Este, ocupado local escolar:

Según Acta de Verificación N° 08/18 del 31/05/18, el equipo auditor pudo observar la existencia de una construcción en los lotes 203 al 206 de la Manzana 1, donde se encuentra funcionando la Escuela Básica N° 6115 y Colegio Nacional "Amigos del Lago Yrendy".

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: *"...//...En DPDP no existe registro de pedidos de transferencia o usufructo de estos lotes para local escolar. Según plano de loteamiento aprobado y catastrado, son lotes de reserva. La Regional de Hernandarias en un informe, observa que del lote 203 al 208 se encuentra ocupados por la Esc. Bás. N° 6,115 Amigos del Lago Yrendy (lote 203 al 208 Sin Resolución de Adjudicación) ...//..."*. (sic)

27.6) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Inmuebles Adjudicados en Remate Judicial – Año 2016 Finca N° 4.652, Distrito de Coronel Bogado, Cta. Cte. Catastral N° 23-282-17", por ₡ 31.152.861 (Guaraníes treinta y un millones ciento cincuenta y dos mil ochocientos sesenta y uno), ubicado en la ciudad de Coronel Bogado, ocupado por personas innominadas:

Según Acta de Verificación N° 14/18 del 20/06/18, el equipo auditor pudo observar que el Lote 5 de la Manzana IV fue ocupado por los dueños del Lote 6 que linda con el mismo, el cual construyó la muralla y cercó el perímetro de la propiedad.

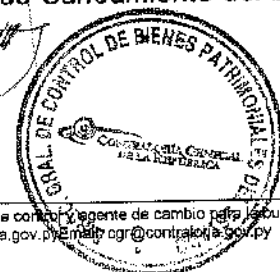
Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: *"...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean re-adjudicadas...//..."*. (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperadas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVIDAT.

27.7) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.042 "Código G-EN-002 Encarnación (PROVI)", por ₡ 1.047.390 (Guaraníes un millón cuarenta y siete mil trescientos noventa), ubicado en el distrito de Trinidad – Barrio Picada Boca, ocupado por personas innominadas:

Según Acta de Verificación N° 17/18 del 20/06/18, el equipo auditor pudo observar la existencia de una construcción de una vivienda en el Lote 1 de la Manzana 3, donde se encuentra instalado el tanque de agua de la zona. El Supervisor de Obras de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: *"...//... la vivienda fue construida por la Comisión Vecinal y la Junta de Saneamiento del barrio, para la persona que administra la distribución del agua del barrio...//..."*

RA. HJE



Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVIDAT.

27.8) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Aldo Hernan Barrios Reyes Proyecto Fram, Código N° 72786/1", por ₡ 17.471.607 (Guaraníes diecisiete millones cuatrocientos setenta y un mil seiscientos siete), ubicado en la ciudad de Fram, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 15/18 del 20/06/18, el Supervisor de Obras de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...actualmente la vivienda fue invadida por la pareja Eliza Espinola y Silvano Pintos, quienes conversaron con funcionarios de la Agencia Regional y se comprometieron en presentar las documentaciones y la solicitud correspondiente, de la mencionada vivienda...//...".

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVIDAT.

27.9) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2009 - Ruth Prieto -SH8-ARRA-73220", por ₡ 1.466.640 (Guaraníes un millón cuatrocientos sesenta y seis mil seiscientos cuarenta), ubicado en la ciudad de Encarnación, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 19/18 del 21/06/18, la Jefa de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...Proyecto Los Arrabales, Manzana E Lote 34, ubicado en el Barrio Los Arrabales, actualmente la vivienda se encuentra con una ocupación irregular, por la Sra. Andrea Gabriela Pérez...//...".

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVIDAT.

27.10) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Eusebia Cabrera Proyecto K-SH-005, Código N° 73525/1, Manzana M Lote 10", por ₡ 5.395.372 (Guaraníes cinco millones trescientos noventa y cinco mil trescientos setenta y dos), ubicado en la ciudad de Encarnación, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 19/18 del 21/06/18, el equipo auditor pudo visualizar que la chapa de identificación de la vivienda se observa pintado Lote N° 25 de la Manzana M. La Jefa de la Agencia

Regional N° 1, manifestó que: "...//... según la Finca y el Cta. Cte. Ctral. corresponde al Lote 10 de la Manzana M, que su primera adjudicataria fue Eusebia Cabrera, y actualmente la vivienda se encuentra con una ocupación irregular, por la Sra. Salome Benítez Caballero, sin Expediente de Solicitud de Adjudicación...//..."

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVITAT.

27.11) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Osmar Miguel Chaparro Britez Proyecto K-SH-005/5, Código N° 72816/1", por G 19.203.061 (Guaraníes diecinueve millones doscientos tres mil sesenta y uno), ubicado en la ciudad de Cambyretá, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 20/18 del 21/06/18, la Jefa de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...Proyecto Edificio Italia III, Planta Baja Departamento 3, ubicado en el Barrio San Miguel, actualmente el departamento se encuentra con una ocupación irregular, por el Sr. Luis Fernando Duarte, sin Expediente de Solicitud de Adjudicación...//..."

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVITAT.

27.12) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Líder Simón Anzoategui Ortiz Proyecto K-Sh-005/5, Código N° 72815/1", por G 33.295.028 (Guaraníes treinta y tres millones doscientos noventa y cinco mil veintiocho), ubicado en la ciudad de Cambyretá, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 20/18 del 21/06/18, la Jefa de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//... Proyecto Edificio Italia III, Piso 3 Departamento 1, ubicado en el Barrio San Miguel, actualmente el departamento se encuentra con una ocupación irregular, por el Sr. Mario Aquino, sin Expediente de Solicitud de Adjudicación...//..."

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//...". (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVITAT.



27.13) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Julio Cesar Barrientos Proyecto K-SH-005/04, Código N° 72712/1", por G 49.402.031 (Guaraníes cuarenta y nueve millones cuatrocientos dos mil treinta y uno), ubicado en la ciudad de Cambyretá, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 20/18 del 21/06/18, la Jefa de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...Proyecto Edificio Italia I, Planta Baja Departamento 8, ubicado en el Barrio San Miguel, actualmente el departamento se encuentra con una ocupación irregular, por el Sra. Carmen Graciela Ocampos, sin Expediente de Solicitud de Adjudicación...//..."

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//..." (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVITAT.

27.14) Inmueble registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.059 "Año 2017 - Griselda Nurimar Portillo Flores Proyecto K-SH-005/04, Código N° 72714/1", por G 45.932.945 (Guaraníes cuarenta y cinco millones novecientos cuarenta y cinco), ubicado en la ciudad de Cambyretá, ocupado por terceras personas:

Según Acta de Verificación N° 20/18 del 21/06/18, la Jefa de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...Proyecto Edificio Italia I, Piso 2 Departamento 7, ubicado en el Barrio San Miguel, actualmente el departamento se encuentra con una ocupación irregular, por el Sr. Sixto Rolando Gamarra, sin Expediente de Solicitud de Adjudicación...//..."

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones administrativas y/o judiciales realizadas, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "...//...podemos mencionar que todas viviendas han sido recuperadas en REMATE JUDICIAL ya que en su momento esta Dirección ha solicitado la ejecución de la hipoteca por incumplimiento en el pago de las cuotas y una vez rematados las mismas sean readjudicadas...//..." (sic)

Cabe resaltar, que la respuesta dada por los responsables de la institución no satisface al equipo auditor debido a que en la misma señalan el origen de cómo han sido recuperas las viviendas, no así las acciones administrativas y/o judiciales realizadas por los mismos acerca de la ocupación en el inmueble perteneciente a la SENAVITAT.

Con relación a las situaciones mencionadas, cabe mencionar los artículos de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Artículo 60 – Control Interno: "El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo".

Asimismo, el punto 1.7, Capítulo 1 del 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", que establece: *Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligadas a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además, deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los*

funcionarios Superiores al tomar posesión de su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujeto.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

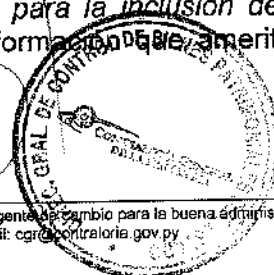
Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

- 1) Inmueble Código J-HE-001/002/003 – Hernandarias, Área de Reserva, ubicado en la ciudad de Hernandarias, ocupado por la Quinta Don Martín: El pedido de adjudicación del inmueble cuenta con dictamen favorable de la Dirección de Dictámenes (Anexo 8). Actualmente se encuentra en trámite en la Dirección de Análisis y Adjudicación de Créditos.
- 2) Inmuebles ubicados en la ciudad de Hernandarias, ocupados por familias de la zona: La SENAVIDAT ha iniciado juicios de desalojo en contra de las familias que ocupan los inmuebles señalados (Anexo 9).
- 3) Inmueble ubicado en Ciudad del Este Km. 9 Acaray, ocupado por la Escuela Básica N° 6711 "Madre Teresa de Calcuta": En atención al usufructo otorgado en años anteriores, se formuló solicitud al Ministerio de Educación y Ciencias para que formalice un nuevo pedido de concesión de usufructo a fin de regularizar la situación de ocupación del inmueble, si estimaren conveniente continuar en el uso y goce del mismo.
- 4) Inmueble ubicado en Acaray Finca N° 41, ocupados por familias de la zona: inmueble expropiado a favor de los ocupantes del mismo. Se acompaña resultado de la verificación ocupacional llevada a cabo en el presente ejercicio y la comunicación a los dirigentes de las comisiones vecinales para la promoción de la ampliatoria de la ley de expropiación, para la inclusión de los ocupantes que ingresaron posteriormente (Anexo 9)
- 5) Inmueble ubicado en Ciudad del Este, ocupado por la Escuela Básica N° 6115 y Colegio Nacional "Amigos del Lago Yrendy": En atención al usufructo otorgado en años anteriores, se formuló solicitud al Ministerio de Educación y Ciencias para que formalice un nuevo pedido de concesión de usufructo a fin de regularizar la situación de ocupación del inmueble, si estimaren conveniente continuar en el uso y goce del mismo.
- 6) Inmuebles ubicados en el departamento de Itapúa, actualmente ocupados por ocupantes irregulares, que pertenecían a los siguientes adjudicatarios: Aldo Hernán Barrios, Ruth Prieto, Eusebia Cabrera, Osmar Miguel Chaparro, Líder Simón Anzoategui, Julio Cesar Barrientos y Griselda Nurimar Portillo Flores: Se acompaña a la presente la solicitud dirigida al abogado externo a cargo de los juicios señalados, para que el mismo requiera la orden de desahucio para la recuperación de las viviendas (Anexo 10).

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, en base a la respuesta y los documentos remitidos por los responsables del ente sujeto de control sobre los puntos observados, se menciona cuanto sigue:

- 27.1) No aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.
- 27.2) Se evidencia que los responsables de la institución auditada aceptaron lo observado, debido a que han iniciado acciones legales posteriores a las actividades de control del EA, para algunos casos. Asimismo, no se observan los documentos de respaldo sobre la totalidad los inmuebles observados en este punto por el equipo auditor. Por tanto, no aportan información que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.
- 27.3) Manifiestan en su descargo, entre otros: "(...) se formuló solicitud al Ministerio de Educación y Ciencias para que formalice un nuevo pedido de concesión de usufructo a fin de regularizar la situación de ocupación del inmueble (...)". Por tanto, no aportan información que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.
- 27.4) Manifiestan en su descargo, entre otros: "(...) comunicación a los dirigentes de las comisiones vecinales para la promoción de la ampliatoria de la ley de expropiación, para la inclusión de los ocupantes que ingresaron posteriormente (...)". Por tanto, no aportan información que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.



27.5) Manifiestan en su descargo, entre otros: "(...) se formuló solicitud al Ministerio de Educación y Ciencias para que formalice un nuevo pedido de concesión de usufructo a fin de regularizar la situación de ocupación del inmueble (...)". Por tanto, no aportan información que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.

27.6 y 27.7) No remitieron respuesta ni documentos de respaldo sobre este punto.

27.8 al 27.14) Se evidencia que los responsables de la institución auditada aceptaron lo observado, debido a que han iniciado acciones legales posteriores a las actividades de control del EA, para algunos casos. Por tanto, no aportan información que amerite la rectificación de lo señalado en este punto.

Todo lo señalado, se encuentra en contravención a lo establecido en el punto 1.7, Capítulo 1 del 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".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en todos los puntos de la presente observación.**

Conclusión

Se evidenció que existen inmuebles de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, que se encuentran ocupados por terceros, por un valor total de **G 1.755.781.694** (Guaraníes mil setecientos cincuenta y cinco millones setecientos ochenta y un mil seiscientos noventa y cuatro), aclarando que algunos casos no se pueden determinar el valor de los lotes ocupados, debido que dichos valores se encuentran registrados en las cuentas por monto global.

Al respecto, lo señalado se encuentra en contravención a lo establecido en el punto 1.7, Capítulo 1 del 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".

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT, deberán:

- Indicar con procedimientos administrativos y/o judiciales, a los efectos de subsanar las situaciones observadas, y en los casos ya iniciados proseguir con los mismos.
- Fortalecer los controles internos vigentes de manera que permita un mayor control sobre los inmuebles que conforman el Activo Fijo de ente auditado a fin a evitar la situación mencionada precedentemente sean concurrentes.
- Considerando el Dictamen de Verificación de Informe Final DGAJ N° 324/18 de la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de la República, se recomienda iniciar la instrucción de sumario administrativo, en atención a las acciones y omisiones efectuadas por los funcionarios del Ente Sujeto de Control.

Observación CGR N° 28

Inmueble que no se encuentra registrado en el FC - 03 "Inventario de Bienes de Uso" al cierre ejercicio fiscal 2017.

Conforme a la verificación física realizado a los bienes del Activo Fijo de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), según muestra seleccionada; el equipo auditor ha constatado que el inmueble donde se encuentra la Agencia Regional N° 2 Hernandarias, Departamento de Alto Paraná, Lote 6 y 7 de la Manzana 3, de Tipo C3, Finca N° 29325; no se encuentra registrado en el FC 03 "Inventario de Bienes de Uso" al cierre ejercicio fiscal 2017.

El equipo auditor consultó en que cuenta contable se encuentra registrada el Terreno y la Edificación, donde se ubica la Oficina Regional de Hernandarias N° 2 (Dpto. de Alto Paraná). En respuesta a lo

solicitado, los responsables de la institución informaron entre otros cuanto sigue: "Se encuentra registrada en la cuenta 2.3.2.04.01.02.004 Proy. Hernandarias- C.C.C He- 007 Lic. 1/92".

Asimismo, según Acta de Verificación N° 01/18 del 29/05/18, el Jefe de la Agencia Regional, manifestó que: "...//...el inmueble donde funciona la Agencia Regional, pertenece al Lote 6 y 7 de la Manzana 3, de Tipo C3, Finca N° 29325 y que el mismo fue construido dentro del marco de la Licitación N° 1/92, Proyecto 77/J-HE 001, 002 y 003/ Hernandarias (Barrio Primavera), las cuales no fueron adjudicadas en su momento y se resolvió dejar como oficinas para la Agencia Regional debido a que no contaba con un local propio...//...".

Al respecto, la **Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"** en el **artículo 56**, que expresa: **inciso d)** "mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio (...)". Y a lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes de Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en su Capítulo 3 - Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado, que en su **punto 3.7** estipula: Si en la verificación de existencias se encontraren bienes sin registrar, o faltantes, o destruidos, o en mal estado de conservación o cualquier otra irregularidad en la administración de los bienes, el Departamento de Patrimonio o la sustituta elevará informe por escrito al superior a fin de que se dé cumplimiento a lo dispuesto por este Manual y se gestione con la autoridad respectiva las medidas necesarias de conformidad a las disposiciones vigentes para el caso. Cumplido dichos requisitos se procederá a realizar los ajustes en el registro patrimonial.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Efectivamente como se observa, el inmueble donde actualmente se encuentra constituida la Agencia Regional de Hernandarias corresponde a la Finca N° 29.325 enmarcada en la Licitación N° 1/92, Proyecto 77/J-HE 001, 002 y 003/ Hernandarias (Barrio Primavera). En su momento no fue adjudicada y quedó registrada como Inmueble de Reserva. Posteriormente fue utilizada como Agencia Regional, sin embargo, no existe a la fecha disposición para su usufructo como tal. No obstante, se encuentra en proceso de actualización dicho inmueble:

1. Hemos solicitado a través del Memorando DEPA 401/18 la tasación de la misma a la Dirección General del Hábitat para su posterior incorporación tanto en los registros contables y Patrimoniales como Bienes Institucionales.
2. Según Nota DGAF N° 106/18 hemos solicitado la inscripción provisoria del inmueble a la Dirección General de Contabilidad Pública.
3. A través del exp. N° 162 hemos solicitado a la Escribanía Mayor de Gobierno la consulta de que si es provechoso volver a realizar una escritura adicional a fin desprenderla de la Finca Matriz.

En respuesta, la misma manifiesta cuanto sigue "analizada la cuestión planteada a la luz de los datos aportados en el expediente, esta institución es del parecer que no procede la formalización de una nueva escritura pública, puesto que los lotes de referencia, son reserva del propietario y deben quedar inscriptos como "resto" de la Finca N° 29.325, del Distrito de Hernandarias, pues el dominio respecto a los mismos, no ha sufrido modificación alguna".

A fin de darle aval de la Máxima autoridad se ha dictado Resolución N° 1746/18, por medio de la cual se dispone el usufructo de los lotes 6 y 7 de la Manzana 3, de Tipo C3, Finca N° 29325, como inmueble de Uso Institucional para su utilización como Agencia Regional de la Ciudad de Hernandarias.

A la fecha nos encontramos en espera de la tasación de los inmuebles a fin de registrar el Valor Original correspondientes a dichos lotes y por medio del mismo proceder al registro en los formularios FC04 Movimiento de Bienes de Uso, FC05 Consolidado de Bienes de Uso, FC10 Responsabilidad Individual y FC03 Inventario de Bienes de Uso.



Se adjuntan: una copia del memo DEPA 401/18, nota DGAF N° 106/18, exp. N° 162 a la Escribanía Mayer de Gobierno, copia de Nota EMG N° 106/18 y copia de Resolución N° 1746/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, se evidencia que los responsables de la institución auditada aceptaron lo observado, ya que implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA, además, manifiestan en su descargo entre otros: "Efectivamente como se observa, el inmueble donde actualmente se encuentra constituida la Agencia Regional de Hermandarias corresponde a la Finca N° 29.325 enmarcada en la Licitación N° 1/92, Proyecto 77/J-HE 001, 002 y 003/ Hermandarias (Barrio Primavera). En su momento no fue adjudicada y quedó registrada como Inmueble de Reserva. Posteriormente fue utilizada como Agencia Regional, sin embargo, no existe a la fecha disposición para su usufructo como tal (...)". Lo señalado, se encuentra en contravención a lo que expresa el artículo 56, inciso d). Y a lo establecido en el punto 3.7, Capítulo 3 del "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Se constató que el inmueble donde se encuentra la Agencia Regional N° 2 Hermandarias, Departamento de Alto Paraná, Lote 6 y 7 de la Manzana 3, de Tipo C3, Finca N° 29325; no se encuentra registrado en el FC 03 "Inventario de Bienes de Uso", al cierre ejercicio fiscal 2017; incumpliendo lo que expresa el artículo 56, inciso d). Y a lo establecido en el punto 3.7, Capítulo 3 del "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado".

Recomendación:

Los responsables de la administración de la SENAVIDAT, deberán:

- Adoptar los mecanismos pertinentes a efectos de realizar la incorporación y registrar el inmueble en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso y en el Balance General.
- Actuar en el marco de las disposiciones legales correspondientes y adoptar medidas tendientes a evitar que situación como la mencionada precedentemente.

Observación CGR N° 29

Inmueble inundado, que al cierre del ejercicio fiscal 2017 sigue registrado en la Cuenta 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas", por G 21.157.577.

Conforme a la verificación física realizado a los bienes del Activo Fijo de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), según muestra seleccionada; el equipo auditor ha constatado que el inmueble ubicado en el Barrio Defensores del Chaco de la ciudad de Encarnación, registrado en la cuenta 2.3.2.04.01.01.041 "Proyecto N°12 Ex IPVU Lote 18, Mnz 5, Recuperado. Reserva de 12,175 M² en la Mnz 7", por G 21.157.577 (Guaraníes veinte y un millones ciento cincuenta y siete mil quinientos setenta y siete), no pudo ser identificado debido a que el mismo se encuentra inundado.

Asimismo, según Acta de Verificación N° 12/18 del 19/06/18, el Supervisor de Obras de la Agencia Regional N° 1, manifestó que: "...//...la zona donde se encontraba el lote 18 de la Manzana 5 y un lote de reserva en la Manzana 7, dichos lotes fueron afectados por obras del Sub-embalse de la Represa de Yacyretá, actualmente se construyeron parte de la Costanera de Encarnación, parte del pavimento (Avda. Augusto Roa Bastos) y un sector de área verde; el área verde se encuentra sin ocupaciones ni construcciones. Asimismo, menciona que no tiene conocimiento de las gestiones

administrativas que hayan realizado con respecto a esos lotes ante la Entidad Binacional Yacyreta...//...".

Al respecto, cabe mencionar los artículos de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su Título VI "Del Sistema de Contabilidad Pública":

Artículo 56, que expresa: **Inciso d)** "mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio (...)". Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF", que establece: **INVENTARIO DE BIENES** "Los bienes afectados al uso de los Organismos y Entidades del Estado formarán parte del Inventario General de Bienes del Estado que deberán mantenerse en forma analítica y actualizada en cada Institución. A la Dirección General de Contabilidad Pública de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda corresponderá la consolidación de la información patrimonial de todas las Entidades".

Artículo 60 – Control Interno: "El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo".

Del mismo modo, en el Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en el punto 1.7 "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligados a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión de su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujeto".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

A fin de contar con la verificación técnica necesaria, se ha remitido a la Entidad Binacional Yacyterá solicitud de la máxima autoridad institucional para la realización de una verificación técnica conjunta del inmueble inundado.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta recibida, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, se evidencia que los responsables de la institución auditada desconocen la situación observada, al manifestar en su descargo: "A fin de contar con la verificación técnica necesaria, se ha remitido a la Entidad Binacional Yacyterá solicitud de la máxima autoridad institucional para la realización de una verificación técnica conjunta del inmueble inundado".

Lo señalado, se encuentra en contravención a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso d) del artículo 56, del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y, del mismo modo, en el Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en el punto 1.7 Responsabilidad.

[Firma manuscrita]



Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Se constató que el inmueble inundado, ubicado en el Barrio Defensores del Chaco de la ciudad de Encarnación, que al cierre del ejercicio fiscal 2017 sigue registrado en la Cuenta 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas", por **₡ 21.157.577**.

Lo señalado, se encuentra en contravención a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso d) del artículo 56, del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y, del mismo modo, en el Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en el punto **1.7 Responsabilidad**.

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT, deberán:

- Realizar los trámites administrativos que resulten necesarios a fin de que inmueble no siga registrado en el Activo Fijo del ente.
- Implementar controles más efectivos de manera a evitar que situación como la señalada en este punto se repita.

Observación CGR N° 30

Falta de actualización de los valores en la cuenta 2.3.2.01.06.01 "Edificaciones".

Del análisis realizado a los documentos e informes proveídos al equipo auditor para su revisión, se evidenció que el saldo de la cuenta **2.3.2.01.06.01 "Edificaciones"**, presenta una variación entre el ejercicio fiscal 2016 y 2017, que representa el Revalúo del ejercicio 2017; no así la actualización de los valores en la cuenta, situación señalada en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Por tanto, lo observado en la auditoria anterior no fue subsanado, debido a que la diferencia no registrada por **₡ 283.330.246** (Guaraníes doscientos ochenta y tres millones trescientos treinta mil doscientos cuarenta y seis) se arrastra desde el ejercicio 2014, pudiendo este importe aumentar al cierre del ejercicio fiscal 2017; el cual corresponde a la falta de avalúo al edificio con Finca N° 1623, Rotulado N° 12746 correspondiente al predio del Ex IPVU ubicado en Mcal. López esq. Brasil, en base a la Valuación de Costos expuesto en el Certificado de Tasación del año 2014, realizado por los responsables de la Unidad de Tasaciones de la SENAVIDAT.

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de la República, los responsables de la institución remittieron la Nota D.G.C.P. N° 2029 del 20 de octubre de 2017, de la Dirección de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda, en donde se lee entre otros: "...//...la institución deberá registrar la actualización de los mismos e informar en formulario contable FC N° 4 "Movimiento de Bienes de Uso" al área contable y a la Dirección General de Contabilidad Pública ...//...". (sic)

Al respecto, cabe mencionar la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en el artículo 56, que expresa: **inciso d)** "mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio (...)" Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera - SIAF", que establece: **INVENTARIO DE BIENES** "Los bienes afectados al uso de los Organismos y Entidades del Estado formarán parte del Inventario General de Bienes del

Estado que deberán mantenerse en forma analítica y actualizada en cada Institución. A la Dirección General de Contabilidad Pública de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda corresponderá la consolidación de la información patrimonial de todas las Entidades".

Asimismo, lo que expresa 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", Capítulo 12 que dispone: "12.1 Son funciones de los Departamentos de Patrimonio...//... de los organismos o entidades del Estado mencionadas en el punto 1.2 y sus incisos, y supletoriamente el punto 1.3, dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente Manual especialmente a lo siguiente:

l) Solicitar por intermedio del Superior, al Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones o a la Oficina Técnica Autorizada para realizar el Avalúo o reavalúo oficial de inmuebles pertenecientes a la institución".

Del mismo modo, en el Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en los siguientes puntos:

1.7 "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligados a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión de su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujeto".

1.9 "Los organismos y entidades del Estado mencionados más arriba tienen la obligación de llevar sus inventarios y de realizar los movimientos de bienes, tanto almacenados como de uso e intangible, se clasificarán por su clase, naturaleza, uso, destino o aplicación de acuerdo a las normas vigentes de tal forma que garantice la información al día de las características, su valor, el estado de conservación, la ubicación y sus años de vida útil, etc."

Además, es importante señalar que la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo, expresa en los siguientes párrafos:

40. "Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios será su valor de mercado. Este valor se determinará por medio de una tasación. La tasación del valor de un activo la realiza generalmente un tasador, que tiene una cualificación profesional reconocida y significativa...//..." (Lo subrayado es de la auditoría).

Esta norma es compatible con la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable, que en los siguientes párrafos menciona:

2. "El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad...//... 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...//..."

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

A través de la Nota DGAF N° 148/18 hemos solicitado a la Dirección General de Contabilidad Pública la dinámica contable a fin de realizar la actualización de Valores de Activos, y posterior a la misma, realizaremos la actualización del registro Contable y Patrimonial de la cuenta Edificaciones, del

inmueble propiedad de la Secretaría Nacional de la Vivienda con Finca N° 1623, Rotulado N° 12746 correspondiente al predio del Ex IPVU ubicado en Mcal. López esq. Brasil.

Se adjuntan una copia de Nota DGAF N° 148/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y documentos recibidos, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: "A través de la Nota DGAF N° 148/18 hemos solicitado a la Dirección General de Contabilidad Pública la dinámica contable a fin de realizar la actualización de Valores de Activos, y posterior a la misma, realizaremos la actualización del registro Contable y Patrimonial de la cuenta Edificaciones(...)", con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA, incumpliendo a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 56, inciso d), del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF".

Asimismo, lo que expresa 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, en el punto 1.7 y 1.9, Capítulo I y Capítulo 12.

Además, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo en el párrafo 40 y, el párrafo 2 de Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

La institución no ha registrado al cierre del ejercicio fiscal 2017, la valoración en la cuenta 2.3.2.01.06.01 "Edificaciones" perteneciente a la Finca N° 1623, correspondiente al predio del Ex IPVU; incumpliendo a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 56, inciso d), del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF".

Asimismo, lo que expresa 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, en el punto 1.7 y 1.9, Capítulo I y Capítulo 12. Además, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo en el párrafo 40 y, el párrafo 2 de Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable.

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT deberán:

- Adoptar los mecanismos pertinentes para realizar la valoración en la 2.3.2.01.06.01 "Edificaciones" en los registros contables y patrimoniales.

[Firmas manuscritas]



- Dar seguimiento a la Nota DGAF N° 148/18 remitida a la Dirección General de Contabilidad Pública.
- Arbitrar que los responsables de la Auditoría Interna adopten medidas tendientes a evitar la situación mencionada precedentemente.

Observación CGR N° 31**Falta de actualización de los valores en la cuenta 2.3.2.01.07.01 "Terrenos".**

Del análisis realizado a los documentos e informes proveídos al equipo auditor para su revisión, se evidenció que el saldo de la cuenta **2.3.2.01.07.01 "Terrenos"**, presenta una variación entre el ejercicio fiscal 2016 y 2017, que representa el Revalúo del ejercicio 2017; no así la actualización de los valores en la cuenta, situación señalada en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Por tanto, lo observado en la auditoría anterior no fue subsanado, debido a que la diferencia no registrada por un monto total de **G\$ 2.784.560.634** (Guaraníes dos mil setecientos ochenta y cuatro millones quinientos sesenta mil seiscientos treinta y cuatro), se arrastra desde el ejercicio 2014, pudiendo este importe aumentar al cierre del ejercicio fiscal 2017; el cual corresponde a la falta de avalúo, al predio del Ex IPVU con Finca N° 1623, ubicado en Mcal. López esq. Brasil y al predio con Finca N° 116, ubicado en Ind. Nacional esq. Dr. Manuel Domínguez (Edificio Central); en base a la Valuación de Costos expuesto en el Certificado de Tasación del año 2014, realizado por los responsables de la Unidad de Tasaciones de la SENAVIDAT.

Conforme a la respuesta recibida, acerca de las acciones realizadas para el cumplimiento de las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de la República, los responsables de la institución remitieron la Nota D.G.C.P. N° 2029 del 20 de octubre de 2017, de la Dirección de Contabilidad Pública dependiente del Ministerio de Hacienda, en donde se lee entre otros: "...//...la institución deberá registrar la actualización de los mismos e informar en formulario contable FC N° 4 "Movimiento de Bienes de Uso" al área contable y a la Dirección General de Contabilidad Pública ...//...". (sic)

Al respecto, se señala lo establecido en el Decreto N° 20.132/03 "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 los:

Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en el punto 1.7 "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligados a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además, deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión de su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujetos", y punto 1.9 "Los organismos y entidades del Estado mencionados más arriba tienen la obligación de llevar sus inventarios y de realizar los movimientos de bienes, tanto almacenados como de uso e intangible, se clasificarán por su clase, naturaleza, uso, destino o aplicación de acuerdo a las normas vigentes de tal forma que garantice la información al día de las características, su valor, el estado de conservación, la ubicación y sus años de vida útil, etc."

Capítulo 12 que dispone: "12.1 Son funciones de los Departamentos de Patrimonio...//... de los organismos o entidades del Estado mencionadas en el punto 1.2 y sus incisos, y supletoriamente el punto 1.3, dar cumplimiento a lo dispuesto en el presente Manual especialmente a lo siguiente:

l) Solicitar por intermedio del Superior, al Ministerio de Obras Públicas y Comunicaciones o a la Oficina Técnica Autorizada para realizar el Avalúo o reavalúo oficial de inmuebles pertenecientes a la institución".

Además, es importante mencionar que la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo, expresa en los siguientes párrafos:

"44. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada posterior y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad...//...". (Lo subrayado es de la CGR)

"45. Normalmente, el valor razonable de las propiedades se determina a partir de la evidencia basada en el mercado mediante tasación. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación...//...".

Esta norma es compatible con la Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable, que en los siguientes párrafos menciona:

2. "El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad...//... 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...//...".

9. "Esta NIIF define valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

A través de la Nota DGAF N° 148/18 hemos solicitado a la Dirección General de Contabilidad Pública la dinámica contable a fin de realizar la actualización de Valores de Activos, y posterior a la misma, realizaremos la actualización del registro Contable y Patrimonial de la cuenta Edificaciones, del inmueble propiedad de la Secretaría Nacional de la Vivienda con Finca N° 1623, Rotulado N° 12746 correspondiente al predio del Ex IPVU ubicado en Mcal. López esq. Brasil. Se adjuntan una copia de Nota DGAF N° 148/18.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta recibida, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: "A través de la Nota DGAF N° 148/18 hemos solicitado a la Dirección General de Contabilidad Pública la dinámica contable a fin de realizar la actualización de Valores de Activos, y posterior a la misma, realizaremos la actualización del registro Contable y Patrimonial de la cuenta Terrenos(...)", con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA, incumpliendo a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 56, inciso d), del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera - SIAF".

Asimismo, lo que expresa el punto 1.7 y 1.9, del Capítulo I y el Capítulo 12 del 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.

Además, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo en el párrafo 44 y 45, igualmente los párrafos 2 y 9 de Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

La institución no ha registrado al cierre del ejercicio fiscal 2017, la valoración en de la cuenta 2.3.2.01.07.01 "Terrenos", perteneciente a la Finca N° 1623 y a la Finca N° 116; incumpliendo a lo que expresa en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el artículo 56, inciso d), del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99. Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF".

Asimismo, lo que expresa el punto 1.7 y 1.9, del Capítulo I y el Capítulo 12 del 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.

Además, la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 17, Propiedades, Planta y Equipo en el párrafo 44 y 45, igualmente los párrafos 2 y 9 de Norma Internacional de Información Financiera - NIIF13 Medición del Valor Razonable.

Recomendación

Los responsables de la SENAVITAT deberán:

- Adoptar los mecanismos pertinentes para realizar la valoración en la 2.3.2.01.07.01 "Terrenos", en los registros contables y patrimoniales.
- Dar seguimiento a la Nota DGAF N° 148/18 remitida a la Dirección General de Contabilidad Pública.
- Arbitrar que los responsables de la Auditoría Interna adopten medidas tendientes a evitar la situación mencionada precedentemente.

Observación CGR N° 32

Inmueble transferido a favor del Ministerio de Educación y Ciencias, que al cierre del ejercicio fiscal 2017 sigue registrado en la Cuenta 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas".

Del análisis realizado a los documentos e informes remitidos por los responsables de la institución auditada, y a la verificación física realizada por el equipo auditor, conforme a la muestra seleccionada, se pudo constatar que existe un inmueble situado en la ciudad Hernandarias, registrado al cierre del ejercicio fiscal 2017 en la cuenta 2.3.2.04.01.01.007 "Hernandarias -C-C-C-J-HE-007 Lic. 1/92", por G 24.920.272 (Garaníes veinte y cuatro millones novecientos veinte mil doscientos setenta y dos), aclarando que no se puede determinar el valor de la Manzana D, debido que se encuentra registrado en la cuenta por un monto global; que fue transferido a favor del Ministerio de Educación y Cultura (MEC), que a partir de la promulgación de la Ley 5749/17 pasó a denominarse Ministerio de Educación y Ciencias (MEC); dicho inmueble fue transferido según

Resolución del Consejo de Administración del Consejo Nacional de la Vivienda N° 41 del 07/08/01, para asiento en ese entonces de la Escuela Graduada N°4.020 "Villa Conavi." A continuación, se detalla las características del inmueble:

Hernandarias -C-C-C- J-HE-007 Lic. 1/92				
MNZ	LOTE	CTA CTE CTRAL.	M²	FINCA
D	-	26-1100-01	10.440	26.457

FUENTE: RESPUESTA RECIBIDA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 32/18

Cabe mencionar que, los responsables de la SENAVITAT no remitieron el Decreto de autorización del Poder Ejecutivo.

Al respecto, cabe mencionar los artículos de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su Título VI "Del Sistema de Contabilidad Pública":

Artículo 56, que expresa: **inciso d)** "mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio (...)" Y lo establecido en el Artículo 95 del Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF", que establece: **INVENTARIO DE BIENES** "Los bienes afectados al uso de los Organismos y Entidades del Estado formarán parte del Inventario General de Bienes del Estado que deberán mantenerse en forma analítica y actualizada en cada Institución. A la Dirección General de Contabilidad Pública de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda corresponderá la consolidación de la información patrimonial de todas las Entidades".

Artículo 60 – Control Interno: "El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo".

Del mismo modo, en el Capítulo I - Normas y Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración, en el punto 1.7 "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligados a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión de su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujetos".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo Dirección General Jurídica y Notarial MDGJN N° 97/18

Por Resolución N° 41 del 07/08/2001, se autorizó la transferencia, a título gratuito, del inmueble en el que se asienta el local escolar. Sin embargo, a la fecha, el Ministerio de Educación y Ciencias, el que debe correr con los trámites y costas de la transferencia, aún no ha formalizado la transmisión. Se remitió, en consecuencia, nota al Ministerio de Educación y Ciencias instando a la formalización de la transferencia del inmueble señalado.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: "(...)se autorizó la transferencia, a título gratuito, del inmueble en el que se asienta el local escolar. Sin embargo, a la fecha, el Ministerio de Educación y Ciencias, el que debe correr con los trámites y costas de la transferencia, aún no ha formalizado la transmisión. Se remitió, en consecuencia, nota al Ministerio de Educación y Ciencias

instando a la formalización de la transferencia del inmueble señalado.", con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA, incumpliendo a lo que expresa el inciso d) del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

Se constató que existe un inmueble situado en la ciudad Hernandarias, que fue transferido a favor del Ministerio de Educación y Ciencias (MEC) según Resolución del Consejo de Administración del Consejo Nacional de la Vivienda N° 41 del 07/08/01; sigue registrado al cierre del ejercicio fiscal 2017 en la cuenta 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas", por **G 24.920.272** (Guaraníes veinte y cuatro millones novecientos veinte mil doscientos setenta y dos), aclarando que no se puede determinar el valor de la Manzana D, debido que se encuentra registrado en la cuenta por un monto global; incumpliendo a lo que expresa el inciso d) del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT deberán:

- Arbitrar las medidas administrativas necesarias a fin de proceder a mantener actualizado el saldo de la cuenta contable 2.3.2.04.01 "Terrenos y Viviendas".
- Dar seguimiento a la Nota SNVH/NSG1063-18, remitida al Ministerio de Educación y Ciencias.
- Arbitrar que los responsables de la Auditoría Interna adopten medidas tendientes a evitar la situación mencionada precedentemente.

Observación CGR N° 33

Bienes de Uso, pendientes de reparación.

Del resultado de la verificación física realizada a los Bienes de Uso y de la muestra seleccionada, el equipo auditor constató que existen bienes registrados en el FC 03 - Inventario de Bienes de Uso, que se encuentran pendientes de reparación desde un tiempo considerable, lo mencionado se detalla en el siguiente cuadro:

Item	Rotulado/ Chapa	Descripción	Dependencia	Acta De Verificación N°
1	5003	Gaveta de madera	Agencia Regional N° 2 Hernandarias	01/18
2	5015	Silla tipo Itaipú		
3	5017	Silla tipo Itaipú		
4	5018	Silla tipo Itaipú		
5	5115	Armario de metal		
6	5116	Armario de metal		
7	5117	Gaveta de metal		
8	5118	Gaveta de metal		
9	5119	Gaveta de metal		
10	5120	Gaveta de metal		
11	5121	Gaveta de metal		
12	5122	Gaveta de metal		
13	5123	Gaveta de metal		
14	5124	Gaveta de metal		
15	5130	Armario de metal		
16	5145	Fiambra de madera		
17	11974	Aire Acondicionado, marca Consul		
18	5107 (*)	Silla de metal		
19	5108 (*)	Silla de metal		
20	5030 (*)	Sofá corto		
21	5139 (*)	Silla torneada de madera		
22	5140 (*)	Silla torneada de madera		



Ítem	Rotulado/ Chapa	Descripción	Dependencia	Acta De Verificación N°
23	5141 (*)	Silla torneada de madera		
24	5143 (*)	Silla torneada de madera		
25	5144 (*)	Silla torneada de madera		
26	5190 (*)	Sofá corto de cuerina color caoba		
27	5191 (*)	Sofá corto de cuerina color caoba	Agencia Regional N° 1 Encarnación	11/18
28	5194 (*)	Sofá corto de cuerina color caoba		
29	15504	Impresora FS-1370 DNK5W1Z011762		
30	17086	Sillón giratorio para funcionarios, con respaldo bajo, con poza brazo y rueditas		
31	EAH-544(*)	Camioneta Chevrolet doble cabina S-10 Lt 4x2 Modelo 2013 Color Gris.	Playa Central	5
32	EAD-697	Camioneta Chevrolet S-10.		8
33	EAD-812	Camioneta Chevrolet S-10.		9
34	EAD-719	Camioneta Chevrolet S-10.		13
35	SEB-837	Camioneta Chevrolet Doble Cabina S-10 4x2.		17
36	EAD-691	Camioneta Chevrolet S-10.		18
37	EAC-007	Camioneta Mitsubishi L 200 Doble Cabina 4x4 Turbo.		22
38	BDP-821	Minibús Hyundai H-1.		24
39	EAD-833	Camioneta Chevrolet S-10		15
40	BGS-366	Camión De 5,5 Toneladas Fotón Modelo Olin 13800.	Taller SENAVALAT	20
41	EAJ-187	Camioneta Isuzu D-Max 4*4.	Taller Automotor	46

FUENTE: ACTAS DE VERIFICACIONES

(*) La situación señalada ya fue observada en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Asimismo, se ha constatado que la estructura edilicia del inmueble donde se ubica la Agencia Regional N° 2 Hernandarias, se encuentra con falta de mantenimiento y reparación.

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:

Capítulo 1, en el punto 1.7: "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligadas a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además, deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujeto".

Capítulo 9, en los puntos:

Punto 9.1: "En los casos de pérdida, daño o depreciación, de Bienes del Estado, se comunicará al Departamento de Patrimonio quién informará al Superior, los trámites correspondientes que se impulse será a los efectos de deslindar responsabilidad, la comprobación del hecho que los haya ocasionado se procederá conforme a lo establecido en este manual.

La comunicación corresponderá:

- Al empleado, trabajador, agente del Gobierno o contratista a cuyo cargo estén los bienes;
- Al jefe de la respectiva oficina o dependencia;
- Al responsable de depósito, jefe de departamento o proveedor respectivo si se trata de bienes de uso o elementos de consumo en depósito; y
- Donde no haya jefe de oficina o dependencia, el funcionario de mayor jerarquía".

Punto 9.2: "El incumplimiento de las obligaciones establecidas en el artículo anterior, lo hará responsable de los faltantes, daño o depreciación. Asimismo, cuando la persona a cuyo cargo figuren

los bienes no dé oportunamente el informe de que trata, o el hecho se descubra por cualquier otro medio, se presumirá de negligencia y descuido al efecto de la investigación administrativa".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo

El departamento de mantenimiento dependiente de la Dirección de Bienes y Servicios está abocado a la reparación de todos los bienes de uso

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta recibida, y teniendo en cuenta que los responsables del ente sujeto de control no aportan información nueva que amerite la rectificación de lo señalado en este punto. Del mismo modo, manifiestan en su descargo: *"El departamento de mantenimiento dependiente de la Dirección de Bienes y Servicios está abocado a la reparación de todos los bienes de uso"*, incumpliendo a lo que establece el punto 1.7, Capítulo 1 y los puntos 9.1 y 9.2, Capítulo 9 del 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".

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

De la verificación física realizada a los Bienes de Uso de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, se constató la existencia bienes registrados en el FC 03 - Inventario de Bienes de Uso, que se encuentran pendientes de reparación desde un tiempo considerable; incumpliendo los dispuestos en los puntos 9.1 y 9.2 del Capítulo 9 y punto 1.7 del Capítulo 1 del "Manual de Normas y Procedimientos", aprobado por Decreto N° 20132/03.

Recomendación

Los responsables del Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), deberán iniciar o proseguir con los trámites administrativos necesarios para la reparación de los Bienes de Uso observados, cuya reparación no resulte muy costosa para la entidad; o en su defecto iniciar los procesos para dar de baja los mismos.

Observación CGR N° 34

Falta de implementación del Formulario FC 11 – Movimiento Interno de Bienes de Uso, para el traslado de los bienes que fueron rotulados e incorporados en el Departamento de Suministro.

Del resultado de la verificación física realizada por el equipo auditor a los bienes de uso del ente auditado, ubicados en algunas dependencias tomadas como muestra, se constató que, el Departamento de Suministro dependiente de la Dirección de Administración de Bienes y Servicios, no utiliza el Formulario FC 11 – Movimiento Interno de Bienes de Uso para el traslado de los bienes que se encuentran en su depósito, los cuales ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General de esa dependencia. Cabe señalar que los bienes son solicitados y entregados a los funcionarios de las distintas dependencias de la entidad, por medio del Formulario Interno "Entrega de Requerimientos".

Al respecto, lo que expresa el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso a) "Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable.

Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los:

RA, JE, mm, X



Capítulo 1, en el punto 1.7: "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligadas a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además, deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujetos".

Capítulo 2, en su punto: 2.7: "Las operaciones patrimoniales...., serán registradas permanentemente, en orden a: establecer las traslaciones entre inventario y las cuentas contables y controlar el movimiento de los bienes patrimoniales, de tal forma a precisar las informaciones actualizadas del inventario de la entidad con los valores que arrojen las cuentas de modo a que coincidan con las cuentas contables".

Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del formulario FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

En respuesta a esta observación, se informa que la Institución ha cumplido con lo estipulado en el Decreto 20132/03, el cual dispone que la **salida de depósito de los Bienes de Uso se realizará por medio de un Pedido Interno (Hoja de Requerimiento)**, el cual debe estar avalado por el jefe de la dependencia solicitante. En base al mismo, el Dpto. de Suministros comunicará al Dpto. de Patrimonio a fin de que el mismo proceda a darle la identificación de dependencia del bien y considerando que la codificación correlativa se le incorpora al momento de la recepción y verificación del mismo.

Posterior a la comunicación por parte del Dpto. de Suministros de la salida del depósito se procede a la actualización de los Formularios FC10 de Responsabilidad Individual y FC03 de Inventario de Bienes. Por tanto, esta observación no corresponde, debido a que el Formulario FC11 Movimiento de Bienes, no es el estipulado por el Decreto 20132/03 para la salida de los Bienes de Depósitos.

NORMATIVAS

- Capítulo 5 Egresos de Depósitos o Almacenes en los Organismos y Entidades

5.1 Los egresos de bienes

Es la operación física y contable que causa la salida o egreso de bienes de los depósitos o almacenes oficiales con destino al consumo, producción o uso de los mismos y los que se traspasan a otras dependencias.

a- Por entrega de bienes para uso o consumo. Para que el almacenista pueda entregar cualquier elemento, es indispensable que se le presente el "**Pedido interno**" emitido por la dependencia autorizada y refrendado por el respectivo jefe de oficina o repartición y cumpliendo los procedimientos indicados para el uso del formulario. Con base en estos recibos se efectuarán las anotaciones del egreso y producirá las informaciones requeridas por la Central Contable, a los efectos de llevar controles de costos y su correspondiente registración.

PROCEDIMIENTOS

- Capítulo 1

Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración.

La salida de bienes de Depósito o Almacén, se **realiza por Pedido Interno**, verifica el área de patrimonio los datos según documento y **procede a poner el rotulado** de acuerdo a las áreas de responsabilidad a fin de facilitar la rápida identificación, en los casos de movimientos (transferencias, bajas, etc.), de inventarios y de términos de responsabilidades.

- Capítulo 2

Valorización e Incorporación de los Bienes en el Inventario del Estado.

Los Movimientos de Bienes de Uso FC N° 04, elaborado por el Departamento de Patrimonio del organismo y entidad, será la base para el registro analítico y sintético, sus valores incrementarán el Inventario de Bienes de Uso FC N° 03, manteniéndose permanentemente actualizado.

NO CORRESPONDE LO MENCIONADO POR LA ENTIDAD "Capítulo 2" debido a que el FC 04, se realiza al momento que se incorporan los bienes

- Capítulo 3

Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado

La entidad que cuenta con Depósito o Almacenes, por intermedio del encargado recibe bienes de uso, lo adhiere el código de mercadería y registra de acuerdo a las características, dicho informe remite a la Dirección General de Contabilidad Pública - Departamento de Patrimonio o la sustitutiva, para el procesamiento de los datos. La salida del bien de Depósito se realiza por Pedido Interno, imputándose al mismo código de mercadería.

- Capítulo 5

Egresos de Depósitos o Almacenes en los Organismos y Entidades

Para el caso de bienes de uso, el responsable de Depósito o Almacenes remite informe en el día al Departamento de Patrimonio sobre bienes a ser entregado para la verificación y rotulado correspondiente, este prepara formulario de Movimiento de Bienes de Uso FC N° 04, remite copia original a la Dirección General de Contabilidad Pública - Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, dentro de los quince primeros días de haber realizado la entrega.

Se adjuntan una copia de FC03 Inventario de Bienes de Uso, FC10 Responsabilidad Individual, copia de memo DEPA 184-17, y copia de Hoja de Requerimiento DISI 150-17.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface, por tanto este equipo auditor se ratifica en la presente observación, puesto que se constató que los bienes de uso que se encuentran en el Departamento de Suministro, ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General del mencionado Departamento, por lo tanto, el formulario que corresponde utilizar para este caso es el Formulario FC 11 - Movimiento Interno de Bienes de Uso; que según Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", menciona entre otros: "(...) informar a la superioridad correspondiente el movimiento interno mensual de los bienes de uso ...//... y la clase de operaciones realizadas, tales como préstamos, trasposos y faltantes (...)". Cabe mencionar, que el equipo auditor no objeta la utilización del Formulario Interno Entrega de Requerimientos, implementado por la SENAVITAT, sino que, recomendamos a vez utilizar el Formulario FC 11, en vista que los bienes ya se encuentran registrados e incorporados en el inventario; incumpliendo lo que expresa el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los: Capítulo 1 en el punto 1.7, Capítulo 2 en su punto 2.7, Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del formulario FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso".

Conclusión

Se constató que, el Departamento de Suministro dependiente de la Dirección de Administración de Bienes y Servicios, no utiliza el Formulario FC 11 - Movimiento Interno de Bienes de Uso para el

traslado de los bienes que se encuentran en su depósito, los cuales ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General de esa dependencia.

Incumpliendo lo que expresa el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado". Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los: Capítulo 1 en el punto 1.7, Capítulo 2 en su punto 2.7, Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del formulario FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso".

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT, deberán:

- Adoptar las medidas pertinentes a efectos de implementar el Formulario FC 11 – Movimiento Interno de Bienes de Uso para los casos de las situaciones señaladas en la presente observación.
- Fortalecer los Controles Internos sobre los procedimientos afectados al movimiento de Bienes de Uso de la Institución.

Observación CGR N° 35

Falta de actualización del Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual" en los casos de los bienes que fueron entregados por el Departamento de Suministro.

Del resultado de la verificación física realizada por el equipo auditor a los bienes de uso del ente auditado, ubicados en algunas dependencias tomadas como muestra, se constató que, los responsables del Departamento de Patrimonio elaboran el Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual" a los funcionarios de las distintas Agencias Regionales y/o dependencias de la SENAVIDAT, al momento que realizan el levantamiento de inventario de Bienes de Uso; esto debido a que el Departamento de Suministro dependiente de la Dirección de Administración de Bienes y Servicios, no utiliza el FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso" cuando entrega los bienes que se ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General a nombre del mencionado Departamento.

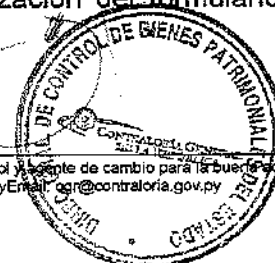
Al respecto, lo que expresa el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en el inciso a) "Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable.

Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los:

Capítulo 1, en el punto 1.7: "Responsabilidad. Los funcionarios encargados de administrar los bienes muebles e inmuebles de propiedad del Estado deberán adoptar las medidas que correspondan para facilitar su correcto registro y control, estando obligados a cumplir con las normas y procedimientos vigentes. Además, deben velar por su buen uso y conservación y son responsables de la pérdida, daño o depreciación que sufran los mismos cuando no provengan del deterioro natural por razón de su uso legítimo o de otras causas justificadas. Los funcionarios Superiores al tomar posesión su cargo o al dejar, deben observar lo dispuesto sobre el inventario y la responsabilidad al cual están sujeto".

Capítulo 2, en su punto: 2.7: "Las operaciones patrimoniales....., serán registradas permanentemente, en orden a: establecer las traslaciones entre inventario y las cuentas contables y controlar el movimiento de los bienes patrimoniales, de tal forma a precisar las informaciones actualizadas del inventario de la entidad con los valores que arrojen las cuentas de modo a que coincidan con las cuentas contables".

Capítulo 18 – "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual".



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

En respuesta a esta observación, indicamos que la misma no es fehaciente, debido a que la incorporación de bienes al formulario FC10 de Responsabilidad Individual, por parte del Departamento de Patrimonio se realiza una vez que el Depto de Suministros comunica la salida de Bienes de Uso de su depósito por medio de la Hoja de Requerimiento (Pedido Interno). Esta Auditoría objeta la falta de utilización del formulario FC11 Movimiento de Bienes para la salida del depósito, lo cual no corresponde según Decreto 20132/03 en su normativa Capítulo 5, Procedimientos, Capítulos 1, 2, 3, 5.

NORMATIVAS.

- Capítulo 5, Egresos de Depósitos o Almacenes en los Organismos y Entidades
- 5.1 Los egresos de bienes.

Es la operación física y contable que causa la salida o egreso de bienes de los depósitos o almacenes oficiales con destino al consumo, producción o uso de los mismos y los que se traspasan a otras dependencias.

- a- Por entrega de bienes para uso o consumo. Para que el almacenista pueda entregar cualquier elemento, es indispensable que se le presente el **"Pedido interno"** emitido por la dependencia autorizada y refrendado por el respectivo jefe de oficina o repartición y cumpliendo los procedimientos indicados para el uso del formulario. Con base en estos recibos se efectuarán las anotaciones del egreso y producirá las informaciones requeridas por la Central Contable, a los efectos de llevar controles de costos y su correspondiente registración.

PROCEDIMIENTOS

- Capítulo 1

Procedimientos de Aplicación General para el Inventario de Bienes del Estado. Responsabilidad en la Administración.

La salida de bienes de Depósito o Almacén, se **realiza por Pedido Interno**, verifica el área de patrimonio los datos según documento y **procede a poner el rotulado** de acuerdo a las áreas de responsabilidad a fin de facilitar la rápida identificación, en los casos de movimientos (transferencias, bajas, etc.), de inventarios y de términos de responsabilidades.

- Capítulo 2

Valorización e Incorporación de los Bienes en el Inventario del Estado.

Los Movimientos de Bienes de Uso FC N° 04, elaborado por el Departamento de Patrimonio del organismo y entidad, será la base para el registro analítico y sintético, sus valores incrementará el Inventario de Bienes de Uso FC N° 03, manteniéndose permanentemente actualizado.

- Capítulo 3

Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado

La entidad que cuenta con Depósito o Almacenes, por intermedio del encargado recibe bienes de uso, lo adhiere el código de mercadería y registra de acuerdo a las características, dicho informe remite a la Dirección General de Contabilidad Pública - Departamento de Patrimonio o la sustitutiva, para el procesamiento de los datos. La salida del bien de Depósito se realiza por Pedido Interno, imputándose al mismo código de mercadería.

- Capítulo 5

Egresos de Depósitos o Almacenes en los Organismos y Entidades

Para el caso de bienes de uso, el responsable de Depósito o Almacenes remite informe en el día al Departamento de Patrimonio sobre bienes a ser entregado para la verificación y rotulado correspondiente, este prepara formulario de Movimiento de Bienes de Uso FC N° 04, remite copia original a la Dirección General de Contabilidad Pública - Departamento de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda, dentro de los quince primeros días de haber realizado la entrega.

Se adjunta una copia del formulario FC10 de Responsabilidad Individual y copia de Entrega de Requerimiento (Pedido Interno N° DPBD 01/17).

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface, por tanto este equipo auditor se ratifica en la presente observación, puesto que se constató que el Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual" de las distintas Agencias Regionales, se elabora al momento que realizan el inventario de Bienes de Uso, no como lo establece la disposición legal pertinente, que entre otros establece: "...//...el director o jefe de dependencia dispondrá la elaboración la planilla de responsabilidad individual (inventario permanente), cada vez que se produzca la entrega de los bienes de una oficina, repartición, etc., a un nuevo responsable...//... A medida que se producen entregas de nuevos bienes para el uso, se ampliará esta planilla con el propósito de mantenerla actualizada (...)", incumpliendo lo que expresa el inciso a) del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los: Capítulo 1 en el punto 1.7, Capítulo 2 en su punto 2.7, Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual".

Conclusión

Se constató que, el Departamento de Patrimonio elabora el Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual" a los funcionarios de las distintas Agencias Regionales y/o dependencias de la SENAVITAT, al momento que realizan el levantamiento de inventario de Bienes de Uso; esto debido a que el Departamento de Suministro dependiente de la Dirección de Administración de Bienes y Servicios, no utiliza el FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso" cuando entrega los bienes que se ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General a nombre del mencionado Departamento.

Incumpliendo lo que expresa el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado". Asimismo, lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en los: Capítulo 1 en el punto 1.7, Capítulo 2 en su punto 2.7, Capítulo 18, "Del Régimen de Uso de Formularios", dispone la utilización del formulario FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso".

Recomendación

Los responsables de la SENAVITAT, deberán:

- Adoptar las medidas pertinentes a efectos de implementar en forma oportuna el el Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual", para los casos de las situaciones señaladas en la presente observación.
- Fortalecer los Controles Internos sobre los procedimientos afectados al movimiento de Bienes de Uso de la Institución.

Atte. *[Firma manuscrita]*

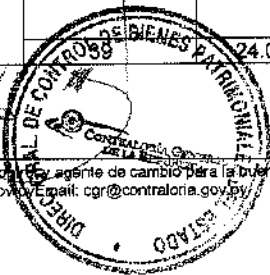


Observación CGR N° 36

Bienes en Desuso no dados de baja por G 1.414.313.020, al cierre del ejercicio fiscal 2017.

De acuerdo a las verificaciones físicas realizada a los Bienes de Uso por el equipo auditor, en forma conjunta con los funcionarios designados por la SENAVITAT, 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 31 de diciembre de 2017 por **G 1.414.313.020** (Guaraníes mil cuatrocientos catorce millones trescientos trece mil veinte), lo mencionado se detalla en el siguiente cuadro:

Item	Rotulado/Chapa	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación N°	Valor Total G ^(*)
1	3418 (*)	Armario de metal	Agencia Regional N° 2 Hernandarias	01/18	360.000
2	5032 (*)	Sofá largo			179.000
3	7377	Caja fuerte marca Felipe Aguero			2.188.000
4	11972	Ropero de madera marrón con 2 puertas y 3 cajones 1,00 x 1,72			38.000
5	EAD 347	Camioneta Chevrolet, Modelo Blazer, Color gris, RASP N° E-0001977, N° Móvil no posee, Código Patrimonial no posee.	Taller SENAVITAT	6	158.566.800
6	EAD 686 (*)	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Color Gris, RASP N° E0001987, Chasis N° 9BG138BC06C417543, N° Móvil no Posee, Código Patrimonio N° 23.23.51.00.00.7247.		7	131.856.000
7	EAD 693	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Color Gris, RASP N° E-0001981, Chasis N° 9BG138BC06C417446, N° Móvil No Posee, Código Patrimonio N° 23.23.51.20.20.00.7256.		10	131.856.000
8	EAD 793 (*)	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Color Gris, RASP N° E-0001990, Chasis N° 9BG138BC06C417222, N° Móvil No Posee, Código Patrimonio N° 23.23.51.20.20.00.7241.		11	131.856.000
9	EAB 720 (*)	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Color Gris, RASP N° E-0001919, Chasis N° 9BG138BC06C417241, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.7244.		12	131.856.000
10	EAD 719	Camioneta Chevrolet, Modelo S10, Color Negro, RASP E-0001980, Chasis N° 9BG138BC06C417468, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial 23.13.51.20.20.00.7255.	Playa Central	13	131.856.000
11	EAB 990 (*)	Camioneta Mitsubishi, Modelo Montero, Color Azul, RASP No Posee, Chasis N° JMYONV460WJ000001, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.10318.	Taller SENAVITAT	14	110.811.940
12	BGJ 640 (*)	Camioneta Chevrolet, Modelo S 10, Color Plata, RASP E-0002466, Chasis N° 9BG138XFOBC432299, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial N°23.23.51.20.20.00.12816.		19	134.000.000
13	EAC 002 (*)	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Color Plata, RASP No Posee, Chasis N° DJNK14ONPQ2353, N° Móvil No Posee, Código Patrimonial No 23.23.51.20.20.00.1748.		21	18.737.422
14	EAC 988 (*)	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200, Color Blanco, RASP E-0000062, Chasis , N°DINK14ONP02391 N° Móvil 7659 , Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.1746.	Playa Central	23	18.737.423
15	BDP 218	Mini Bus Hyundai, Modelo H 1, Chapa, Color Beige, RASP No Posee, Chasis N° KMJWAH7HP9U115122, N° Móvil 2, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.0010952.	Ex Ipyu	38	166.707.629
16	EAC 005 (*)	Camión Kia, Modelo K 3500 1992, Color			24.008.324



Ítem	Rotulado/Chapa	Descripción	Dependencia	Acta de Verificación N°	Valor Total G (**)
		Blanco, RASP N° C-000059, Chasis N° KN3JAP3VINK027185, N° Móvil No posee, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.1694.			
17	EAC 004 (*)	Camioneta Mitsubishi, Modelo L 200 , Chapa, Color Rojo, RASP N° No Pintado, Chasis N° JMYJNK340WP005202, N° de Móvil No Posee, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.6289.		40	101.760.060
18	EAB 992 (*)	Camioneta Mitsubishi, Modelo L200, Chapa N°, Color Negro, RASP N° No posee, Chasis N° DJNK140NP2390, N° Móvil No posee, Código Patrimonial N° 23.23.51.20.20.00.1745.		44	18.737.422
Total:					1.414.313.020

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

(*) LA SITUACIÓN SEÑALADA YA FUE OBSERVADA EN EL INFORME FINAL RESULTANTE EN VIRTUD AL EXAMEN ESPECIAL DISPUESTO POR LA RESOLUCIÓN C/R N° 694/16.

(**) SEGÚN FC 03 INVENTARIO GENERAL

Al respecto, cabe mencionar la **Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado" que en su **artículo 56**, en sus incisos: a) *desarrollar y mantener actualizado su sistema contable*, inciso d) *"mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación"*.

Asimismo, a lo establecido en el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en su Capítulo 3 - Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado, en su **punto 3.7** "...//...Si en la verificación de existencias se encontraren bienes sin registrar, o faltantes, o destruidos o en mal estado de conservación o cualquier otra irregularidad en la administración de los bienes, el Departamento de Patrimonio o la sustitutiva elevará informe por escrito al superior a fin de que se dé cumplimiento a lo dispuesto por este Manual y se gestione con la autoridad respectiva las medidas necesarias de conformidad a las disposiciones vigentes para el caso...//...".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

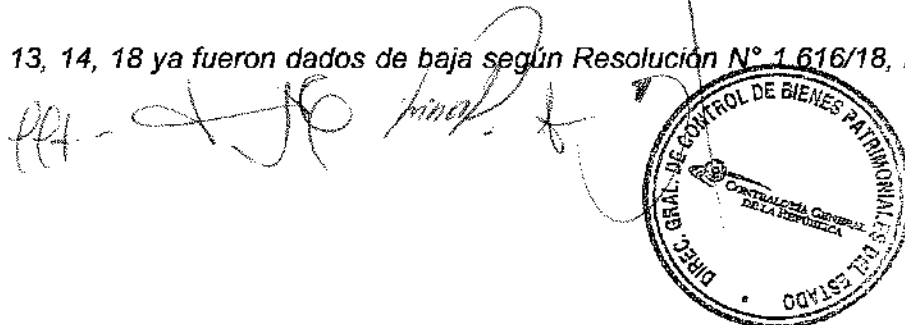
Memo MDGAF N° 080/18

En relación al ítem 1, el mismo a la fecha se encuentra depositados en el depósito del Dpto. de Patrimonio para su posterior Baja por obsolescencia; se adjunta FC11 de Traslado de Bienes de Uso. En relación a los ítems 2, 3 y 4 por la dificultad del traslado hasta el depósito de Asunción, se ha solicitado a la Dirección General de Contabilidad Pública que la certificación y verificación por parte del ente para la realización de dicha verificación en la sede de la Regional de Hermandarias para su posterior baja por obsolescencia. Se adjunta copia la Nota DGAF 152-18 y copia de FC04 Movimiento de Bienes de Uso.

En la relación a los ítems 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 15, 16, 17 los mismos se encuentran en distintos procesos de Baja por Subasta Pública, se adjuntan unas copias del Acta N° 9/2017 y el Acta N°04/2018 de Verificación por Parte de la Dirección General de Contabilidad Pública. -

En la relación al ítem 10, se encuentra en reparación según memo MRTC 650-18, copia de la cual se adjunta.

En la relación a los ítems 13, 14, 18 ya fueron dados de baja según Resolución N° 1.616/18, la cual se adjunta.



Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, teniendo en cuenta que los procedimientos para la baja de los mismos, se realizaron durante el ejercicio 2018, y con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control de EA; incumpliendo así lo que expresa la **Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado" que en su **artículo 56**, en sus incisos: a) y d); el "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en su Capítulo 3 - Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado, en su **punto 3.7**.

Por lo tanto, **este equipo auditor se ratifica en la presente observación.**

Conclusión

De la verificación física realizada a los Bienes de Uso de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, se constató que existen algunos bienes en desuso por un valor total de **G 1.414.313.020** (Guaraníes mil cuatrocientos catorce millones trescientos trece mil veinte), que siguen figurando en el Inventario General de Bienes y en los Estados Contables al 31/12/17, incrementando en forma indebida los valores de los mismos.

Al respecto, los responsables de la administración, no dieron cumplimiento la **Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado" que en su **artículo 56**, en sus incisos: a) y d); y al "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03, en su Capítulo 3 - Descripción, Identificación y Control de Bienes del Estado, en su **punto 3.7**.

Recomendación

Los responsables de la institución, deberán:

- Realizar los trámites pertinentes a fin de dar de baja a los bienes que se encuentran en desuso, y depurar los saldos contables en forma oportuna a efectos de una correcta exposición de las cuentas del Activo Fijo, y dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- Efectuar fiscalizaciones periódicas de los bienes patrimoniales a efectos de que los datos expuestos en el Inventario General se ajusten a la realidad.

Observación CGR N° 37

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

Del informe proveído por la Dirección General de los Registros Públicos, a través de la nota D.G.R.P. N° 1053/2018, se evidenció un inmueble registrado en el FC 03 Inventario General por **G 175.489.742** (Guaraníes ciento setenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y nueve mil setecientos cuarenta y dos), según Valor Neto Contable al 31/12/2017, que posee título de dominio, sin embargo, no se encuentra registrado en dicha Dirección como propiedad de la SENAVIDAT. El inmueble observado se detalla en el siguiente cuadro:

Finca	Ciudad	Cta. Cte. Ctrial	Mts²	Valor Neto Contable
116 (*)	Asunción	11-0082-18	614	175.489.742

FUENTE: INMUEBLES QUE SE HALLAN REGISTRADOS EN DGRP Y EL SISTEMA PATRIMONIAL

(*) La situación señalada ya fue observada en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Al respecto, el Decreto N° 20132/03 "Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Valorización de los

Bienes del Estado y se deroga el Decreto N° 39.759/83", en el Capítulo I, punto 1.13, dispone: "Los bienes inmuebles, equipos de transporte en general, maquinarias registrables, adquiridos en carácter oneroso o gratuito por el Estado deberán contar con el título de propiedad a nombre del Estado..."

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Respecto a las fincas señaladas en la observación de la Contraloría General de la República, que son las Fincas N° 1623, 3373 y 116, se gestionó la anotación marginal en los respectivos asientos, que certifican de esta forma la titularidad de la SENAVIDAT sobre los mismos, en su calidad de subrogada en los bienes pertenecientes al extinto CONAVI, en virtud a la Ley N° 3909/2010. Se acompaña a esta presentación la anotación referida.

Con respecto a la Finca N° 116, es la única entre las mencionadas sin la anotación marginal respectiva, debido a que está sujeta a la culminación del proceso de levantamiento de embargo que pesa sobre la misma.

A fin de unificar la situación de titularidad de los inmuebles del CONAVI se ha remitido un requerimiento a la Dirección General de los Registros Públicos respecto a los mecanismos para que opere el cambio de titularidad.

Evaluación del Descargo

En base a los documentos remitidos, foliados del 642 al 651 (Expediente CGR N° 21128/18) y, a la respuesta de los responsables del ente sujeto de control, con respecto a los Inmuebles con Fincas N° 1623 y 3373 (ítems 2 y 3), que mencionaron entre otros: "(...) se gestionó la anotación marginal en los respectivos asientos, que certifican de esta forma la titularidad de la SENAVIDAT sobre los mismos, en su calidad de subrogada en los bienes pertenecientes al extinto CONAVI, en virtud a la Ley N° 3909/2010 (...)", así mismo, informaron que remitieron una nota a la Dirección General de los Registros Públicos, a efectos de que dicha Dirección unifique el cambio sobre la situación de titularidad de los inmuebles del CONAVI; por tal motivo se excluyó dichos inmuebles del presente Informe Final.

Sin embargo, con respecto a la Finca N° 116 (ítem 1), **nos ratificamos en la presente observación**, debido a que los mismos aceptan lo observado al manifestar que: "(...) Con respecto a la Finca N° 116, es la única entre las mencionadas sin la anotación marginal respectiva, debido a que está sujeta a la culminación del proceso de levantamiento de embargo que pesa sobre la misma(...)".

Incumpliendo 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° 39.759/83", en el Capítulo I, punto 1.13, dispone: "Los bienes inmuebles, equipos de transporte en general, maquinarias registrables, adquiridos en carácter oneroso o gratuito por el Estado deberán contar con el título de propiedad a nombre del Estado..."

Conclusión

Inmueble con Finca N° 116 registrado en el FC 03 Inventario General por **G 175.489.742** (Garaníes ciento setenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y nueve mil setecientos cuarenta y dos), según Valor Neto Contable al 31/12/2017, que posee título de dominio, sin embargo, no se encuentra registrado en la Dirección General de los Registros Públicos como propiedad de la SENAVIDAT.

Al respecto, los responsables de la administración no dieron cumplimiento a lo establecido en el Manual de Normas y Procedimientos aprobado por Decreto N° 20132/03, en el Capítulo I, punto 1.13.

Recomendación

Los responsables de la SENAVIDAT deberán:

Handwritten signature and initials



- Dar seguimiento a la nota remitida a la Dirección General de los Registros Públicos, a los efectos que se unifique el cambio sobre la situación de titularidad de los inmuebles del CONAVI.
- Culminar las gestiones iniciadas a efectos de regularizar la inscripción del inmueble citado, en los registros de la Dirección General de los Registros Públicos y dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- Arbitrar que los responsables de la Auditoría Interna adopten medidas tendientes a evitar la situación mencionada precedentemente.

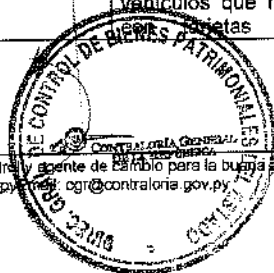
Observación CGR N° 38

Seguimiento a las acciones adoptadas por la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat, formuladas en su Plan de Mejoramiento correspondiente a las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República del ejercicio fiscal 2016.

El equipo auditor realizó el seguimiento a las acciones adoptadas por el ente auditado, con relación a las observaciones y recomendaciones, resultado de la auditoría practicada en virtud a la Resolución CGR N° 694/16 "Por la cual se dispone la realización de un Examen Especial a los Bienes Patrimoniales de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), al cierre del primer semestre del ejercicio fiscal 2016".

El equipo auditor solicitó a las autoridades de la SENAVITAT las acciones realizadas con respecto a las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de la República. Del análisis realizado por el equipo auditor se determinó que no se dio cumplimiento total a la implementación de las acciones correctivas, con relación a las Observaciones 4, 7, 8, 10, 13, 14, 15, 16, 22, 23 y 25 emitidas por la Contraloría General de la República. El detalle de lo mencionado, se expone a continuación:

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 694/16				ACCIÓN DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACIÓN CGR - RES. CGR N° 694/16	ACCIÓN DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCIÓN		
1	Observación N° 4: Rodados que se encuentran en desuso.	1- Se remite documentos de referentes a: *16 (Dieciséis) Vehículos en proceso de Baja por subasta Pública, NDGAF 110/17 *11 (once) Vehículos en proceso de Baja por desmantelamiento, Borrador de Resolución N° 1063y NOTA SNVH/NSG0740/17 a la Fiscalía GraI. del Estado *1 (Un) Vehículo en espera de dictamen Jurídico, MEMO DEPA 569/17 * 8 (ocho) Vehículos en proceso de reparación, MUOC387/17. Se remite la Res. N° 1899 del 05/9/17 "Por la cual de adjudica a la empresa Taller Integral S.A. el llamado a licitación por concurso de ofertas N° 02/17 "Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos ID N° 331.102 convocado por la SENAVITAT".	En proceso de cumplimiento o de seis meses	Se adjunta planilla donde: *7 vehículos se encuentran con Solicitud de Baja MRTC 269/18 del 03/04/18. *12 vehículos con Baja Subastada Proceso – Acta N° 9 del 27/12/17. *4 vehículos con Baja por adulteraciones de chasis. *11 vehículos con FC04, FC05 DIC/017 Baja de Vehículos. *2 vehículos con Pedido de Dictamen Jurídico – MDEPA 116 y 121/18	Conforme a los documentos e informes proveídos para su revisión, y a las verificaciones físicas realizadas por el equipo auditor; se observan documentos que respaldan la baja de algunos vehículos y otros casos el proceso para trámites para dar baja, asimismo existen varios rodados que se encuentran aún en desuso, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
2	Observación N° 7: Incumplimiento del Artículo 4º- Falta de Placa y Tarjeta de Identificación.	1-Se remite Memo MDABYS-A180/17, donde se solicita seguimiento de trámites iniciados en la Dinatran. 2- Se remite Memo MRTC-682/17	En proceso de cumplimiento o tres meses	Remiten Memorando MRTC-052/18 del 24/01/18.	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando vehículos que no cuentan con tarjetas y placas



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 694/16				ACCION DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACIÓN CGR - RES. CGR N° 694/16	ACCION DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCIÓN		
					expedidas por la DINATRA, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
3	Observación N° 8: Incumplimiento del Artículo 5° Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos"	Se adjunta Memorandum MDABYS-A180/17 en donde se solicita el inicio de los trámites para regularizar el parque automotor en cuanto al pintado de la leyenda "Uso oficial Exclusivo" a los móviles que tienen el nuevo diseño de logotipo del Gobierno Nacional, se anexa decreto de aprobación del nuevo diseño de logotipo. Se adjuntan listado de móviles que están en proceso de baja y foto del móvil con el logotipo pintado de la Mahindra con chapa BNT 586.	En proceso de cumplimiento o de tres meses	Remiten Memorando MRTC-287-18 del 06/04/18, pedido de piteado para los vehículos.	Con respecto a lo observado de las verificaciones realizadas se siguen detectando vehículos que no cuentan con logotipo pintado y algunos sin leyenda pintada, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
4	Observación N° 10: Falencias en el llenado de la Orden de Trabajo para la utilización de los vehículos de la SENAVITAT.	Se remite a modo de ejemplo copia de Orden de Trabajo completado de acuerdo a las exigencias del Art. 2 de la RES.CGR N° 119/96	Cumplido	No remiten respuesta.	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando falencias en el llenado de la misma, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
5	Observación N° 13: Vehículos expuestos en el inventario de la SENAVITAT y no matriculados en la Dirección del Registro de Automotores (DRA).	Se remite la Res. N° 2134/17 de 03/10/17 y 2160 de fecha 05/10/17 Por la cual se autoriza al Dpto. de Patrimonio dependiente de la Dirección Administrativa, a dar de baja 17 vehículos desmantelados, propiedad de la SENAVITAT, conforme al Decreto 20.132/03 Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, uso, control, custodia clasificación y contabilización de los bienes del Estado. ACTA 1128/17.	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Remiten documentos de respaldo acerca de algunos vehículos observados.	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando vehículos no matriculados en la DRA, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución..
6	Observación N° 14: Vehículos expuestos en el inventario de Bienes de Uso de la SENAVITAT y no registrados en la Dirección Nacional de Transporte (DINATRA).	Se remite Memo MDABYS-A180/17, donde se solicita seguimiento de trámites iniciados en la Dinatran	En proceso de cumplimiento o tres meses	Remitieron documentos acerca del proceso de baja	Conforme a los Informes de la DINATRA, se siguen detectando vehículos no registrados en la DINATRA, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
7	Observación N° 15: Inmuebles de la SENAVITAT que no se encuentran registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.	1. Se remite copia de MEMO 560/17, Solicitud a la Dirección Gral. Jurídica y Notarial de Certificado de Dominio de las Fincas N° 1626, 116, 4307 y 3373 e inicio de trámites pertinentes a fin de realizar la unificación de las Fincas N° 116, 4307 y 3373 correspondientes a las oficinas administrativas de la Sede Central ubicadas en Independencia Nacional esq. Manuel Domínguez, con esto se estaría depurando los registros Contables y Patrimoniales. MEMO DIPN N° 085/17. Memo DIPN N° 85/17	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Remitieron Memorando MDEPA 128/18, por medio del cual se reitera a la Dirección Gral. Jurídica y Notarial, la necesidad de contar con los certificados de dominio.	Conforme a los Informes de la DGRP, se evidencian inmuebles no registrados, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución..

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 694/16				ACCION DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACION CGR - RES. CGR N° 694/16	ACCION DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCIO N		
8	Observación N° 16: Falta de control y registro de los inmuebles que figuran en la Planilla de Certificación del Ministerio de Hacienda.	1-Se adjunta la Planilla de Certificación de Inscripción de Inmuebles del Estado N° 39 del 7/07/2017. 2-MemoM DADM 037-17	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Remitieron Resolución N° 257 del 06/02/17 "Por la cual se conforman equipos de trabajo que tendrán a su cargo individualizar y actualizar el Inventario de Inmuebles de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT)".	La institución remitió documentos en donde se observa que se encuentra en proceso de regularización, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
9	Observación N° 22: Bienes de Uso, pendientes de reparación.	Se remite Memo MDABYS-A179/17, donde se solicita informe sobre reparación de Bienes de Uso. Memo MDSM 578/17	En proceso	Remiten documentos de respaldo acerca de algunos vehículos observados.	Según informe de la SENAVITAT, algunos bienes estarían siendo trasladados a la Central para su reparación, asimismo, según las verificaciones realizadas por el equipo auditor existen rodados pendientes a reparación, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
10	Observación N° 23: Bienes en Desuso no dados de baja al 30/06/2016.	1. Se remite MEMO DEPA 414/17, Resolución N° 1.075 del 31/05/2017 Por la cual se adjudica el llamado a locación de inmueble determinado N° 1/17 alquiler de inmuebles para playas de estacionamiento y depósito ID N° 322488, MEMO UOCN° 383/17, por medio de la cual se evidencia que se encuentra en proceso el alquiler del Depósito para la contabilización de bienes en desuso para su posterior baja.	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Remitieron documentos varios: Solicitud de Baja, Baja Subanada Proceso - Acta N° 9, Baja por adulteraciones de chasis, FC04, FC05 DIC/017 Baja de Vehículos, Pedido de Dictamen Jurídico - MDEPA 116 y 121/18	Según informe de la SENAVITAT, los bienes fueron trasladados a la Central para su posterior baja, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
11	Observación N° 25: Falta de gestión jurídica, para el levantamiento de los embargos del inmueble con Finca N° 116, por G. 67.000.000.000.	1- Se adjunta el MemoDIPJ N° 1232/17	En proceso de cumplimiento o de 6 meses	Remiten documentos de respaldo acerca de los procesos jurídicos realizados.	por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.

FUENTE: RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018 - ELABORACIÓN DEL EQUIPO AUDITOR

Al respecto, se señala el Capítulo II "Control Interno" de la Ley N° 1535/99, que en sus artículos expresa:

Artículo 60: El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

Artículo 61: 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, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Dependerá de la autoridad principal del organismo o entidad (...)

Artículo 65: (...) Los organismos y entidades del Estado deben tener a disposición de los órganos del control interno y externo correspondientes, la contabilidad al día y la documentación contable de las cuentas correspondientes a las operaciones efectuadas y registradas.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 694/16				ACCION DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACION CGR - RES. CGR N° 694/16	ACCION DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCION		
1	Observación N° 4: Rodados que se encuentran en desuso.	1- Se remite documentos de referentes a *16 (Dieciséis) Vehículos en proceso de Baja por subasta Pública, NDGAF 110/17 *11 (once) Vehículos en proceso de Baja por desmantelamiento, Borrador de Resolución N° 1063y NOTA SNVH/NSG0740/17 a la Fiscalía Gral. del Estado *1 (Un) Vehículo en espera de dictamen Jurídico, MEMO DEPA 569/17 * 8 (ocho) Vehículos en proceso de reparación, MUOC387/17. Se remite la Res. N° 1899 del 05/9/17 "Por la cual se adjudica a la empresa Taller Integral S.A. el llamado a licitación por concurso de ofertas N° 02/17 "Servicio de mantenimiento y reparación de vehículos ID N° 331.102 convocado por la SENAVIDAT".	En proceso de cumplimiento o de seis meses	Se adjunta planilla donde: *De los 16 vehículos en proceso de baja, 4 se han dado de baja por Res. 1616-18 y quedan pendientes 12 vehículos con Baja por proceso de Subasta según Acta N° 9 del 27/12/17. *Los 11 vehículos han sido dados de baja. Se adjunta la Nota DGAF 03-18 y el FC04 y FC05 de diciembre 2017. *Según el DIDI 570-18 y DIPJ 643-18 correspondientes a las Direcciones de Dictámenes y Procesos Judiciales, consideran necesario posponer la baja de dicho vehículo hasta tanto termine el proceso judicial de referencia. * De los móviles observados en su mayoría están muy deteriorados y totalmente obsoletos, la reparación de los mismos no puede ser posible con el Contrato de Servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículos con el Taller Integral ya que este rubro 240 solo permite la reparación de un vehículo hasta el 40% del valor patrimonial de los mismos. Así también todos los vehículos observados poseen con pedidos de baja administrativa.	Conforme a los documentos e informes proveídos para su revisión, y a las verificaciones físicas realizadas por el equipo auditor, se observan documentos que respaldan la baja de algunos vehículos y otros casos el proceso para trámites para dar baja, asimismo existen varios rodados que se encuentran aún en desuso, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
2	Observación N° 7: Incumplimiento del Artículo 4°. Falta de Placa y Tarjeta de identificación.	1-Se remite Memo MDABYS-A180/17, donde se solicita seguimiento de trámites iniciados en la DINATRA. 2- Se remite Memo MRTC-682/17	En proceso de cumplimiento o tres meses	Se remitió la Nota SNVH/NSG 0647/18 a la DINATRA solicitando la expedición de las tarjetas de identificación y placas de los vehículos con chapas EAJ-174 y EAD-551 que son de uso exclusivo de la Secretaría Ejecutiva. Los vehículos con chapas EAH- 544 y SEB-837 se encuentran ya con las tarjetas de identificación y placas correspondientes. (Fotos se remiten en Memorando MRTC 639-19 respuesta a la observación N.° 40) Los vehículos en el listado EAD- 811, EAD-686, EAD-793, EAD-004, BDP-218, BGJ-480, EAD-693, EAC-005, EAD-347, EAD-699, EAD-006, EAD-687, EAC-007, no tendrán tarjetas de identificación ni placas dado que están en proceso de dar de baja, los mismos se	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando vehículos que no cuentan con tarjetas y placas expedidas por la DINATRA, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 894/18				ACCION DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 03/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACION CGR RES. CGR N° 894/18	ACCION DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCION		
3	Observación N° 8: Incumplimiento del Artículo 5° Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos"	Se adjunta Memorandum MDABYS-A180/17 en donde se solicita el inicio de los trámites para regularizar el parque automotor en cuanto al pintado de la leyenda "Uso oficial Exclusivo" a los móviles que tienen el nuevo diseño de logotipo del Gobierno Nacional, se anexa decreto de aprobación del nuevo diseño de logotipo. Se adjuntan listado de móviles que están en proceso de baja y foto del móvil con el logotipo pintado de la Mahindra con chapa BNT 586.	En proceso de cumplimiento o de tres meses	<p>detallan en Memorando MRTC 639-18)</p> <p>Vehículos de 2 regional, Concepción EAH-463 y PJC SEB-854 se encuentran pendiente de Gestión.</p> <p>Sobre los vehículos con falta del logotipo pintado, se informa que los vehículos con chapa EAD-720, EAB-990 y EAB-991 serán dados de baja por proceso de Subasta según Acta N° 9 del 27/12/17.</p> <p>El vehículo con chapa AXT-037, ver observación N°46, se adjunta memo 121-18.</p> <p>Sobre los vehículos con falta de la leyenda "Uso oficial Exclusivo", se remite el listado de los que serán dados de baja según Acta N° 9/17 y 4/18.</p> <p>Se remite el listado y fotografías correspondientes de los vehículos que ya cuentan con el logotipo y la leyenda "Uso Oficial Exclusivo" ya pintados. (Fotos se adjuntan en Memorando MRTC 639-18 en respuesta a la observación N.° 40</p>	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando vehículos que no cuentan con logotipo pintado y algunos sin leyenda pintada, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
4	Observación N° 10: Falencias en el llenado de la Orden de Trabajo para la utilización de los vehículos de la SENAVITAT.	Se remite a modo de ejemplo copia de Orden de Trabajo completado de acuerdo a las exigencias del Art. 2 de la RES. CGR N° 119/96	Cumplido	Se realizaron los llenados de las órdenes de trabajo de acuerdo a la resolución CGR N.° 119/96. Se adjuntan copias de Órdenes de Trabajo de forma aleatoria a fin de demostrar lo mencionado. (Las copias constan en Memorando MRTC 639-18 en respuesta a la observación N.° 40	Con respecto a lo observado, de las verificaciones realizadas se siguen detectando falencias en el llenado de la misma, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
5	Observación N° 13: Vehículos expuestos en el Inventario de la SENAVITAT y no registrados en la Dirección del Registro de Automotores matriculados en la (DRA)	Se remite la Res. N° 2134/17 de 03/10/17 y 2140 de fecha 05/10/17. Por la cual se autoriza al Dpto. de Patrimonio dependiente de la Dirección Administrativa, a dar de baja 17 vehículos desmantelados propiedad de la SENAVITAT, conforme al Decreto 20.132/03 Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, uso, control, custodia clasificación y contabilización de los bienes del Estado". ACTA 1128/17	En proceso de cumplimiento o 6 meses	<p>Los ítems 4, 8 y 9 ya fueron dados de baja conforme a Resolución 1616-18.</p> <p>El ítem 10 aún no se encuentra registrado a nombre de la SENAVITAT dado que la escritura está en proceso.</p> <p>Los ítems 2, 3, 5, 7, 11 se encuentran en proceso de Subasta Pública según Acta N° 04/18.</p>	
6	Observación N° 14: Vehículos expuestos en el Inventario de Bienes de Uso de la SENAVITAT y no registrados en la Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN).	Se remite Memo MDABYS-A180/17, donde se solicita seguimiento de trámites iniciados en la DINATRAN	En proceso de tres meses	<p>Se informa que los vehículos en cuestión se encontraban registrados bajo el nombre de CONAVI. Se remite la Nota SNVH/NSG0606-18 donde se solicita la unificación de los registros.</p> <p>No se unificación de los registros. Hasta la fecha no existe respuesta por parte de la DINATRAN.</p>	Conforme a los informes de la DINATRAN, se siguen detectando vehículos no registrados en la DINATRAN, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

PLAN DE MEJORAMIENTO PRESENTADO - RES. CGR N° 694/16				ACCION DE MEJORAMIENTO REALIZADA, RESPUESTA AL MEMORANDO CGR/SENAVITAT N° 05/2018	COMENTARIO DE LA CGR
N°	OBSERVACIÓN CGR - RES CGR N° 694/16	ACCION DE MEJORAMIENTO	PLAZO DE EJECUCIO N		
7	Observación N° 15: Inmuebles de la SENAVITAT que no se encuentran registrados en la Dirección General de los Registros Públicos.	1. Se remite copia de MEMO 560/17, Solicitud a la Dirección Gral. Jurídica y Notarial de Certificado de Dominio de las Fincas N° 1626, 116, 4307 y 3373 e inicio de trámites pertinentes a fin de realizar la unificación de las Fincas N° 116, 4307 y 3373 correspondientes a las oficinas administrativas de la Sede Central ubicadas en Independencia Nacional esq. Manuel Domínguez, con esto se estaría depurando los registros Contables y Patrimoniales. MEMO DIPN N° 085/17. Memo DIPN N° 85/17	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Remitieron Memorando MDEPA 126/18, por medio del cual se reitera a la Dirección Gral. Jurídica y Notarial, la necesidad de contar con los certificados de dominio.	institución. Conforme a los Informes de la DGRP, evidencian inmuebles no registrados, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
8	Observación N° 16: Falta de control y registro de los inmuebles que figuran en la Planilla de Certificación del Ministerio de Hacienda.	1-Se adjunta la Planilla de Certificación de Inscripción de Inmuebles del Estado N° 39 del 7/07/2017. 2-MemoM DADM 037-17	En proceso de cumplimiento o 6 meses	Se remite copia de la Planilla FC19 de Certificación de Inscripción de Inmuebles del Estado N° 39.	
9	Observación N° 22: Bienes de Uso, pendientes de reparación.	Se remite Memo MDABYS-A179/17, donde se solicita informe sobre reparación de Bienes de Uso. Memo MDSM 578/17	En proceso	Sobre este punto existen dos vehículos observados. Al respecto, se informa que los mismos están con pedidos de baja administrativa. (Documentos ya anexados) y por falta de espacio físico los mismos no pueden ser resguardados en un lugar más amplio y cerrado. Para la custodia de los mismos en la sede ex IPVU la institución cuenta con guardias y cámara de forma permanente.	Según informe de la SENAVITAT, algunos bienes estarán siendo trasladados a la Central para su reparación, asimismo, según las verificaciones realizadas por el equipo auditor existen rodados pendientes a reparación, por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.
10	Observación N° 23: Bienes en Desuso no dados de baja al 30/06/2016	1. Se remite MEMO DEPA 414/17, Resolución N° 1.075 del 31/05/2017. Por la cual se adjudica el llamado a locación de inmueble determinado N° 1/17 alquiler de inmuebles para playas de estacionamiento y depósito ID N° 322488, MEMO UOC N° 383/17, por medio de la cual se evidencia que se encuentra en proceso el alquiler del Depósito para la contabilización de bienes en desuso para su posterior baja.-	Cumplido	Ya fueron dados de Baja conforme las Resoluciones 1.615 y 1.616/18	
11	Observación N° 25: Falta de gestión jurídica, para el levantamiento de los embargos del inmueble con Finca N° 116, por G. 67.000.000.000.	1- Se adjunta el MemoDIPJ N° 1232/17	En proceso de cumplimiento o de 6 meses	Remiten documentos de respaldo acerca de los procesos jurídicos realizados.	por tanto, no han cumplido aún con el plan de mejoramiento trazado por la institución.

Evaluación del Descargo

En base a la respuesta y a los documentos recibidos, **el equipo auditor se ratifica en la presente observación**, puesto que no se cumplió el plazo establecido por los responsables de la SENAVITAT, para ejecutar las acciones de mejora, en relación a las observaciones emitidas en el informe final, resultante de la auditoría practicada en virtud a la Resolución CGR N° 694/16 "Por la cual se dispone la realización de un Examen Especial a los Bienes Patrimoniales de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), al cierre del primer semestre del ejercicio fiscal 2016"; en contravención al artículo 65 de la Ley N° 1535/99.

Conclusión

Del seguimiento realizado por el equipo auditor a las acciones adoptadas por el ente auditado, con relación a las observaciones y recomendaciones, resultado de la auditoría practicada en virtud a la Resolución CGR N° 694/16 "Por la cual se dispone la realización de un Examen Especial a los Bienes Patrimoniales de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), al cierre del primer semestre del ejercicio fiscal 2016", se determinó que no dieron cumplimiento a la implementación de las acciones correctivas con relación a las Observaciones Nros. 4, 7, 8, 10, 13, 14, 15, 16, 22, 23 y 25; en contravención al artículo 65 de la Ley N° 1535/99.

Recomendación

Los responsables de la SENAVITAT, deberán:

- Arbitrar los medios administrativos necesarios a efectos de regularizar lo observado e implementar controles internos adecuados y oportunos.
- Dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.

Observación CGR N° 39

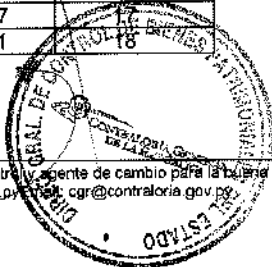
Incumplimiento al Artículo 4° de la Ley 704/95- Falta de Placa y Tarjeta de Identificación.

De la muestra seleccionada, el equipo auditor realizó la verificación física de 49 (cuarenta 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:

39.1 Vehículos sin Tarjetas.

Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD 551	1
2	Mini Bus	Hyundai	Blazer	EAJ 186	2
3	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 687	4
4	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 544	5
5	Camioneta	Chevrolet	Blazer	EAD 347	6
6	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 686	7
7	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 697	8
8	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 812	9
9	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 693	10
10	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 793	11
11	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 720	12
12	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 719	13
13	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	14
14	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 811	16
15	Camioneta	Chevrolet	S 10	SGB 637	
16	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 691	



Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
17	Camioneta	Chevrolet	S 10	BGJ 640	19
18	Camión	Foton	Ollin	BGS 366	20
19	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	21
20	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 988	23
21	Minibús	Hyundai	H1	BDP 821	24
22	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 696	26
23	Camioneta	Chevrolet	S 10	SEB 825	27
24	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 463	29
25	Camioneta	Hyundai	Tucson	EAJ 174	37
26	Minibús	Hyundai	H1	BDP 218	38
27	Camión	Kia	K 3500	EAC 005	39
28	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	40
29	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	41
30	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 986	42
31	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 992	44
32	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 187	46
33	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 006	48

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

39.2 Vehículos sin placas.

Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
1	Mini Bus	Hyundai	Blazer	EAJ 186	2
2	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 544	5
3	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 682	9
4	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 795	11
5	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 720	12
6	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 719	13
7	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAH 463	29
8	Camioneta	Hyundai	Tucson	EAJ 174	37
9	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	40
10	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 187	46

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Al respecto se informa que la gran parte de los móviles observados se encuentran en desuso muy deteriorados y con actual pedido de baja administrativa, es la razón por el cual no se dio cumplimiento en forma completa a este punto ya que los móviles al momento de la inspección en la DINATRAAN necesariamente deben estar para que sean visualizados.

Observación N° 40.1 Vehículos sin tarjetas

Item	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD-551	Pendiente	Por nota SNVH/NSG 0647-18 se solicitó a la DINATRAAN la expedición de la placa y tarjeta para el móvil mencionado. Se adjunta copia.
2	Mini bus	Hyundai	H-1	EAJ-186	Pendiente	El RASP se encuentra ploteado, debe estar pintado según los funcionarios de la DINATRAAN.
3	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-687	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
4	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAH-544	Cumplido	Ya cuenta con tarjeta DINATRAAN. Se adjunta fotocopia.
5	Camioneta	Chevrolet	Blazer	EAD-347	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
6	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-686	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
7	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-697	Pendiente	Para reparación de la Bomba Inyectora.
8	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-812	Pendiente	Pendiente de reparación bomba inyectora.
9	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-693	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Item	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
10	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-793	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
11	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-720	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta 04/18.
12	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-719	Baja	Se encuentra en reparación según memo MRTC 650-18.
13	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB-990	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
14	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-811	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
15	Camioneta	Chevrolet	S-10	SEB-837	Cumplido	Ya cuenta con tarjeta DINATRA. Se adjunta fotocopia.
16	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-691	Pendiente	Móvil se encuentra parado a la espera de su reparación.
17	Camioneta	Chevrolet	S-10	BGJ-640	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
18	Camión	Foton	Ollin	BGS-366	Pendiente	Móvil se encuentra parado a la espera de su reparación. Se adjunta pedido compra de MRTC 623-18 y MRTC 605-18.
19	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC-002	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
20	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB-988	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
21	Minibús	Hyundai	H1	BDP-821	Pendiente	Móvil se encuentra en el taller, para la reparación del motor. Se adjunta copia del correo en el cual se solicita plazo de 15 días más para los trabajos a realizarse.
22	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-696	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
23	Camioneta	Chevrolet	S-10	SEB-825	Pendiente	Móvil se encuentra en el taller. Reparación de motor.
24	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAH-463	Pendiente	Móvil es de la agencia regional de Concepción, se encuentra averiada.
25	Camioneta	Izusu	Dmax	EAJ-175	Cumplido	Cuenta con tarjeta DINATRA. Se adjunta fotocopia.
26	Camioneta	Hyundai	Tucson	EAJ-174	Pendiente	Por nota SNV/NSG0647-18 se solicitó a la DINATRA la expedición de la placa y tarjeta para el móvil mencionado.
27	Mini bus	Hyundai	H1	BDP-218	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
28	Camión	Kia	K 3500	EAC-005	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
29	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC-004	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
30	Automóvil	Toyota	Crown	EAB-991	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
31	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB-986	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
32	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB-992	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
33	Camioneta	Izusu	Dmax	EAJ-187	Pendiente	El RASP se encuentra ploteado, debe estar pintado según los funcionarios de la DINATRA.
34	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC-006	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.

Observación 40.2 Vehículos sin placas.

Item	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
1	Mini bus	Hyundai	H-1	EAJ-186	Pendiente	El RASP se encuentra ploteado, debe estar pintado según los funcionarios de la DINATRA.

Ítem	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
2	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAH-544	Cumplido	Cuenta con placas. Se adjunta foto.
3	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-812	Pendiente	Pendiente de reparación bomba inyectora.
4	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-793	Baja	No cuenta con placa ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279-18.
5	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-720	Baja	No cuenta con placa ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Acta N° 4/18.
6	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-719	Pendiente	Pendiente de reparación bomba inyectora.
7	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAH-463	Pendiente	Móvil es de la agencia regional de Concepción, se encuentra averiada.
8	Camioneta	Izusu	Dmax	EAJ-175	Cumplido	Cuenta con placas. Se adjunta foto.
9	Camioneta	Hyundai	Tucson	EAJ-174	Pendiente	Por nota SNVH/NSG0647-18 se solicitó a la DINATRA la expedición de la placa y tarjeta para el móvil mencionado. Se adjunta copia.
10	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC-004	Baja	No cuenta con tarjeta de identificación ya que la misma se encuentra para la baja administrativa. Se adjunta Memorando MRTC 279 - 18.
11	Camioneta	Izusu	Dmax	EAJ-187	Pendiente	El Rasp se encuentra plateado, debe estar pintado según los funcionarios de la Dinatran

Evaluación del Descargo

Conforme al documento remitido con el descargo, que hace referencia a la observación N° 40 puntos 1 y 2, ítems N° 25 y N°8, respectivamente; se pudo verificar que dicho vehículo ya cuenta con la tarjeta y placa correspondiente, por tal motivo, fueron excluidos del presente informe final.

Sin embargo, con respecto a los demás casos observados, **nos ratificamos en la presente observación**, teniendo en cuenta que los procedimientos para la expedición de placas y tarjetas fueron realizadas en fecha posterior a la verificación, y los demás vehículos siguen en el inventario de la institución, con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control de EA; incumpliendo así lo que expresa el **Artículo 4° de la Ley 704/95- Falta de Placa y Tarjeta de Identificación**.

Conclusión

Conforme a la verificación física de los equipos de transporte de la SENAVIDAT, se constataron 33 (treinta y tres) vehículos que no contaban con las tarjetas de la DINATRA y, 10 (diez) vehículos que no contaban con placas de identificación, incumpliendo lo establecido en el artículo 4° de la Ley N° 704/95.

Recomendación

Los responsables de la administración, deberán:

- Culminar las gestiones iniciadas a efectos de regularizar el hecho observado, e implementar controles oportunos y adecuados, sobre el parque automotor de la institución y dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- Considerando el Dictamen de Verificación de Informe Final DGAJ N° 324/18 de la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de la República, se recomienda iniciar la instrucción de sumario administrativo, en atención a las acciones y omisiones efectuadas por los funcionarios del Ente Sujeto de Control.



Observación CGR N° 40

Incumplimiento del Artículo 5° de la Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos".

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", conforme a los cuadros que se detallan a continuación:*

40.1 Vehículos sin logotipo pintado.

Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	14
2	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	21
3	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 696	26
4	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	40
5	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	41

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

40.2 Vehículos sin leyenda "Uso Oficial Exclusivo".

Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
1	Mini Bus	Hyundai	Blazer	EAJ 186	2
2	Minibús	Hyundai	H 1	EAJ 188	3
3	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	14
4	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 811	16
5	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	21
6	Camión	Foton	Ofin	BGS 366	20
7	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 696	26
8	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 175	33
9	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 170	35
10	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 176	36
11	Minibús	Hyundai	H1	BDP 218	38
12	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	40
13	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	41
14	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAJ 187	46

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

40.3 Vehículos sin R.A.S.P. (Registro del Automotor del Sector Público).

Item	Tipo	Marca	Modelo	Chapa N°	Acta N°
1	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 687	4
2	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	14
3	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 691	18
4	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	21
5	Minibús	Hyundai	H1	BDP 218	38
6	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	40
7	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAB 992	44

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN-ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

Se informa que el equipo auditor objeta el incumplimiento del artículo mencionado más arriba pero gran número de los vehículos mencionados se encuentran para la baja administrativa que en su momento tenían pintado la leyenda de uso oficial exclusivo y el logo de la institución perteneciente.

[Handwritten signature]



Observación 41.1 Vehículo sin logotipo pintado

Ítem	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD-551	Cumplido	Por resolución N° 968-16 la Máxima Autoridad designó este vehículo como uso exclusivo de la Secretaría Ejecutiva. La presente ley exige del cumplimiento de esta reglamentación a vehículos destinados para el traslado de ministros, secretarios ejecutivos, cónsules etc. Se remitió la Nota SNVH/NSG 0606/18 a la DINATRAM.
2	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD-990	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
3	Camioneta	Mitsubishi	L200	EAC-002	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.
4	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-696	Baja	Se solicitó su baja según Memorando MRTC 279-18.
5	Camioneta	Mitsubishi	L200	EAC-004	Baja	Se solicitó su baja según Memorando MRTC 279-18.
6	Automóvil	Toyota	Crown	EAB-991	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9/17.

Observación 41.2 Vehículo sin leyenda "Uso Oficial Exclusivo"

Ítem	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
1	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAD 551	Cumplido	Por resolución N° la Máxima Autoridad designó este vehículo como uso de la Secretaría Privada. La presente ley exige del cumplimiento de esta reglamentación a vehículos destinados para el traslado de ministros, secretarios ejecutivos, cónsules etc.
2	Mini Bus	Hyundai	Blazer	EAD 186	Cumplido	Se adjunta fotografía
3	Minibús	Hyundai	H 1	EAD 188	Cumplido	Se adjunta fotografía
4	Camioneta	Mitsubishi	Montero	EAB 990	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
5	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 811	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
6	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 002	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
7	Camión	Foton	Olin	BGS 369	Cumplido	Se adjunta fotografía
8	Camioneta	Chevrolet	S 10	EAD 696	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
9	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAD 175	Cumplido	Se adjunta fotografía
10	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAD 170	Cumplido	Se adjunta fotografía
11	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAD 176	Cumplido	Se adjunta fotografía
12	Minibús	Hyundai	H1	BDP 218	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
13	Camioneta	Mitsubishi	L 200	EAC 004	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
14	Automóvil	Toyota	Crown	EAB 991	Baja	El vehículo se encuentra para la baja administrativa. Según Acta N° 9
15	Camioneta	Isuzu	D-Max	EAD 187	Cumplido	Se adjunta fotografía

Evaluación del Descargo

Conforme al documento remitido con el descargo, que hace referencia a la observación N° 41 puntos 1 y 2, ítem N° 1 en ambos puntos; en donde, se exige del cumplimiento de dicha Ley al vehículo observado en ambos puntos, por tal motivo, fueron excluidos del presente informe final.

Sin embargo, con respecto a los demás casos observados, **nos ratificamos en la presente observación**, teniendo en cuenta que en el momento de la verificación no contaban con Logotipos o con la leyenda Uso Oficial Exclusivo, así como no contaban con el RASP correspondiente, además se aclara que los vehículos observados que serán dados de baja, en el momento de la verificación se encontraban registrados en el inventario de bienes, por lo que forma parte del alcance de esta auditoría; con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada no implementa acciones correctivas para subsanar lo observado; incumpliendo así lo que expresa el Artículo 5° de la Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos".

Conclusión

Conforme a la verificación física de los equipos de transporte de la SENAVITAT, se constataron 5 (cinco) vehículos que no contaban con el logotipo pintado, 14 (catorce) vehículos sin la leyenda pintada de "Uso Oficial Exclusivo" y, 7 (siete) vehículos sin sin R.A.S.P. (Registro del Automotor del Sector Público); incumpliendo lo establecido en el artículo 5° de la Ley N° 704/95.

Recomendación:

Los responsables del Ente Sujeto de Control, deberán:

- Arbitrar los medios administrativos necesarios a efectos de regularizar el hecho observado, e implementar controles oportunos y adecuados, sobre el parque automotor de la institución y dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.
- Considerando el Dictamen de Verificación de Informe Final DGAJ N° 324/18 de la Dirección General de Asuntos Jurídicos de la Contraloría General de la República, se recomienda iniciar la instrucción de sumario administrativo, en atención a las acciones y omisiones efectuadas por los funcionarios del Ente Sujeto de Control.

Observación CGR N° 41

Incumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 4° de la Resolución CGR N° 119/96 y su modificación Resolución CGR N° 339/02.

De la verificación física realizada por el equipo auditor, se constató que 6 (seis) vehículos no contaban con el Libro de Registro de Orden de Trabajo, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Item	Tipo	Marca	Chasis	Chapa N°	Acta N°
1	Camioneta	Chevrolet	9BG138XFOBC428440	SGB 837	17
2	Camioneta	Mitsubishi	MYJN1340WP005288	EAC 007	22
3	Minibús	Hyundai	KM1BAH7HP9U125792	BDP 821	24
4	Camioneta	Chevrolet	9BG138BC06C417625	EAD 696	26
5	Camioneta	Chevrolet	9BG138XFOBC432333	SEB 825	27
6	Camioneta	Isuzu	MPAJS8537T000239	EAJ 187	46

FUENTE: ACTA DE VERIFICACIÓN ELABORADO POR EL EQUIPO AUDITOR

El equipo auditor, constató que todos los Libro de Registro de Orden de Trabajo no cuentan con el **Rubricado** por la máxima autoridad como establece la Resolución CGR N° 339/02.

Al respecto, el Artículo 4° de la Resolución CGR N° 119/96 "Por la cual se dispone el Modelo de Orden de Trabajo de todos los automotores del Sector Público sin excepción, y de la correspondiente autorización para la conducción de los mismos", y su modificación Resolución CGR N° 339/02 "Por la cual se modifica el Artículo 4° de la Resolución CGR N° 119 del 15 de marzo de 1196.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MDGAF N° 080/18

En relación a este punto el equipo auditor observa los vehículos la mayoría de ellos se encontraban en desuso y muy deteriorados, no se encuentra justificación para que los mismos posean libro de orden de trabajo, pero a los vehículos con pedido de baja administrativa ya no se les asigna orden de trabajo. En lo que respecta al ítem 6 camioneta Isuzu chapa EAJ-187 al momento de la verificación el equipo auditor solicitó el libro correspondiente al chofer, pero al final se observa que la misma no posee el libro correspondiente.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Item	Camioneta	Marca	Modelo	Chapa	Estado	Respuesta
1	Camioneta	Chevrolet	S-10	SEB-837	Cumplido	En el momento de la verificación el móvil estaba parado a la espera de su reparación.
2	Camioneta	Mitsubishi	L200	EAC-007	Baja	Se solicitó la baja del móvil en Memorando MRTC 269-18
3	Minibús	Hyundai	H-1	BDP-821	Cumplido	Al momento de la verificación el móvil se encontraba averiado. Ya cuenta con libro.
4	Camioneta	Chevrolet	S-10	EAD-696	Baja	Se solicitó la baja del móvil en Memorando MRTC 269-18
5	Camioneta	Chevrolet	S-10	SEB-825	Cumplido	Al momento de la verificación el móvil se encontraba averiado. Ya cuenta con libro.
6	Camioneta	Izusu	Dmax	EAJ-187	Cumplido	Se adjunta fotografía.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, teniendo en cuenta que los Libros de Registro de Orden de Trabajo no fueron presentados durante el trabajo de campo al EA, así como no fueron presentados la rubricación de los mismos; y con respecto a los vehículos que se encuentran para ser dados de baja, mientras se encuentren registrados en el Inventario General, forma parte del alcance de los trabajos realizados por el EA; con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control del EA, en cuanto a la presentación del Libro de Registro de Orden de Trabajo; incumpliendo así lo que expresa el Artículo 4° de la Resolución CGR N° 119/96 y su modificación Resolución CGR N° 339/02.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la presente observación.**

Conclusión

Conforme a la verificación física de los equipos de transporte de la SENAVITAT, se constataron 6 (seis) vehículos que no contaban con los Libros de Registro de Orden de Trabajo, incumpliendo lo establecido en el Artículo 4° de la Resolución CGR N° 119/96 y su modificación Resolución CGR N° 339/02.

Recomendación

Los responsables deberán, arbitrar los medios administrativos necesarios a efectos de regularizar el hecho observado, e implementar controles oportunos y adecuados, sobre la utilización de los Libros de Registro de Orden de Trabajo y dar estricto cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.

Observación CGR N° 42

Vehículos expuestos en el Inventario de Bienes de Uso de la SENAVITAT, que no se encuentran registrados en la Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN).

Se evidenciaron que, 18 (dieciocho) vehículos se encuentran expuestos en los informes patrimoniales entregados al equipo auditor por el ente auditado y no se encuentran registrados en la DINATRAN como propiedad de la SENAVITAT, de acuerdo al informe proporcionado por la Dirección Nacional de Transporte. A continuación, se detallan los vehículos observados:

Item	Descripción - Marca	Color	N° de Chasis	Código RASP N°	N° de Chapa
1	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Azul	JMYJNK 140WP006025	E-0000074	AXT-037
2	Minibús Hyundai H-1	Beige	KMJWAH7HP9U115122	-	BDP-218
3	Camioneta New Montero Larg	Azul	JMYONY460WJ-000001	E-0001672	EAB-990
4	Automóvil Marca Toyota Crown Royal Saloon	Bianco	MS132-001935	-	EAB-991
5	Camioneta Mitsubishi Super Montero	Verde	JMYLV78W6J0Q0699	E-0001976	EAD-551
6	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417543	E-0001987	EAD-686
7	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417100	E-0001984	EAD-687
8	Camioneta Chevrolet S-10	Gris Oscuro	9BG138BC06C417446	E-0001981	EAD-693
9	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417625	E-0001978	EAD-696
10	Camioneta Chevrolet S-10	Gris Plata	9BG138BC06C417241	E-0001982	EAD-720



Item	Descripción - Marca	Color	Nº de Chasis	Código RASP Nº	Nº de Chapa
11	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417328	E-0001989	EAD-793
12	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C416222	E-0001985	EAD-811
13	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417567	E-0001990	EAD-812
14	Camioneta Chevrolet Doble Cabina S-10 Lt 4x2 Modelo 2013 Color Gris Polaris.	Blanco Mahler	9BG148EP0DC417614	E-0007767	EAH-463
15	Camioneta Chevrolet Doble Cabina S-10 Lt 4x2 Modelo 2013 Color Gris Polaris.	Blanco Mahler	9BG148EP0DC451315	E-0002768	EAH-544
16	Minibús Hyundai H-1	Blanco	KMJWA37HAEU633303	E-0003062	EAJ-186
17	Camioneta Isuzu D-Max 4*4	Blanco	MPATFS85JFT000239	E-0003056	EAJ-187
18	Camioneta Cerrada Marca Hyundai Tucson	Gris	KMHJT81VDFU018823	E-0003063	EAJ-174

FUENTE: INVENTARIO DE BIENES DE LA SENAVITAT.

Cabe mencionar, que todos los vehículos expuestos en el cuadro precedentemente ya fueron observados en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Al respecto, el artículo 2 de la **Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos"**.

Asimismo, lo establecido en el "**Manual de Normas y Procedimientos**", aprobado por Decreto del P.E. N° 20132/03, en el apartado de **PROCEDIMIENTOS**, Capítulo I, inscripción de inmuebles, equipos de transporte y maquinarias registrables, Punto 11, **inciso b)** que estipula: "Se remite fotocopia autenticada del título de propiedad, o certificado de nacionalización, o certificado de compra - venta de los mismos, al Registro de Automotores del Sector Público (RASP), dependiente de la Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN) para su inscripción, quién expedirá la tarjeta de identificación".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MDGAF N° 080/18

En referencia a los 18 vehículos de la SENAVITAT que se encuentran expuestos en los informes patrimoniales, pero que no se encuentran registrados en la DINATRAN, se informa que por nota SNVH/NSG0606-18 se solicitó a la institución mencionada la unificación de los registros ya que en la base de datos figuran a nombre de la SENAVITAT y la Ex CONAVI. En lo que refiere a SENAVITAT, solo figuran 29 vehículos, pero en los registros de la ex CONAVI se constata que **existen 91 vehículos** registrados. La DINATRAN debe unificar los registros.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que la nota SNVH/NSG0606-18 es del 29 de mayo de 2018, y con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control de EA, incumpliendo así lo que expresa el artículo 2 de la **Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos"**, así como lo establecido en el "**Manual de Normas y Procedimientos**", aprobado por Decreto del P.E. N° 20132/03, en el apartado de **PROCEDIMIENTOS**, Capítulo I, Punto 11, **inciso b)**.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la presente observación.**

Conclusión

Se evidenció **18** (dieciocho) vehículos que se encuentran expuestos en los informes patrimoniales de la institución auditada, sin embargo, no se encuentran registrados en la DINATRAN a nombre de la SENAVITAT, en incumplimiento a lo establecido en el artículo 2 de la Ley N° 704/95 "**QUE CREA EL REGISTRO DE AUTOMOTORES DEL SECTOR PÚBLICO Y REGLAMENTA EL USO Y TENENCIA**".

DE LOS MISMOS", así como el "Manual de Normas y Procedimientos", aprobado por Decreto del P.E. N° 20132/03, en el apartado de Procedimientos, **Capítulo I, punto 11, inciso b).**

Recomendación

La Institución auditada, deberá:

- Implementar los mecanismos pertinentes a los efectos de registrar en la DINATRA los vehículos pertenecientes a la SENAVIDAT.
- Efectuar los trámites administrativos pertinentes, tendientes a la corrección en la inscripción de los vehículos observados, en la DINATRA, de modo a dar estricto cumplimiento a lo establecido en las normativas legales aplicables al respecto.

Observación CGR N° 43

Vehículos expuestos en el Inventario de la SENAVIDAT y no matriculados en la Dirección del Registro de Automotores (DRA).

Por Nota D.R.A. N° 293 del 15 de junio de 2018, la Dirección del Registro de Automotores (DRA) remitió al equipo auditor informe sobre el parque automotor registrados a nombre de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVIDAT), y comparados con el listado proporcionado por el Departamento de Patrimonio del ente auditado, se evidenció que, **27** (veintisiete) vehículos se encuentran registrados en el inventario de la SENAVIDAT y no se encuentran matriculados en la Dirección del Registro de Automotores. En el siguiente cuadro se detallan los vehículos observados:

Item	Descripción - Marca	Color	N° Chasis	Chapa
1	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Azul	JMYJNK140WP006025	AXT-037*
2	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Rojo	DJNK140NP02396	EAB-986*
3	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Blanco	DJNK140NP02391	EAB-988*
4	Camioneta New Montero Larg	Azul	JMYONY460WJ-000001	EAB-990
5	Automóvil Marca Toyota Crown Royal Saloon	Blanco	MS132-001935	EAB-991*
6	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Negro	DJNK140NP02390	EAB-992*
7	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x2	Gris Plata	DJNK140NP02393	EAC-002
8	Camión Mediano Kia Asia, Cabina Simple	Blanco	KN3JAP3V1NK027185	EAC-005
9	Camioneta Mitsubishi L200 Doble Cabina 4x4 Turbo	Beige	JMYJNK340WP005227	EAC-006*
10	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C416613	EAC-833
11	Camioneta Marca Chevrolet Blazer Dix 4x4	Gris Metálico	9BG116BC05C438387	EAD-347
12	Camioneta Mitsubishi Super Montero	Verde	JMYLV78W6J000699	EAD-551
13	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417543	EAD-686
14	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417100	EAD-687*
15	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417260	EAD-691
16	Camioneta Chevrolet S-10	Gris Oscuro	9BG138BC06C417446	EAD-693*
17	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417625	EAD-696
18	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417324	EAD-698
19	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417468	EAD-719*
20	Camioneta Chevrolet S-10	Gris Plata	9BG138BC06C417241	EAD-720
21	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417328	EAD-793
22	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C416222	EAD-811
23	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417567	EAD-812
24	Camioneta Chevrolet S-10	Gris	9BG138BC06C417781	EAD-697*
25	Camioneta Mitsubishi L 200 Doble Cabina 4x4 Turbo	Azul	JMYJNK340WP-005288	EAC-007
26	Camioneta Isuzu D-Max 4*4	Blanco	MPATFS85JFT000363	EAJ-172
27	Camioneta Mitsubishi L200, Doble Cabina 4x4 Turbo	Rojo	JMYJNK340WP-005202	EAC-008*

FUENTE: INVENTARIO DE BIENES – INFORME PROVEIDO POR LA DRA

(*) La situación señalada ya fue observada en el Informe Final resultante en virtud al Examen Especial dispuesto por la Resolución CGR N° 694/16.

Al respecto, la **Ley N° 608/95 "Que crea que crea el sistema de matriculación y la cedula del automotor"**.

Descargo del ente sujeto de control

Memo MRTC N° 652/18

La jefatura de transporte se encuentra realizando las gestiones para la regularización.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que la institución manifiesta en su descargo que *"La jefatura de transporte se encuentra realizando las gestiones para la regularización."*; con ello se evidencia que los responsables de la institución auditada implementaron acciones correctivas posteriores a las actividades de control de EA: incumpliendo así **Ley N° 608/95 "Que crea que crea el sistema de matriculación y la cedula del automotor"**.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la presente observación.**

Conclusión

Se evidenció **27** (veintisiete) vehículos que se encuentran registrados en el inventario de la SENAVITAT, sin embargo, no se encuentran matriculados en la Dirección del Registro de Automotores, no dando cumplimiento a la **Ley N° 608/95 "Que crea que crea el sistema de matriculación y la cedula del automotor"**.

Recomendación

La Institución auditada deberá, implementar los mecanismos pertinentes a los efectos a regularizar la situación de los vehículos observados en tiempo y forma, de modo a dar cumplimiento a la normativa que rige al respecto.

Es nuestro Informe Final
Asunción, agosto 2018

Abel Benítez
Sanabria
Auditor

Dionisio Godoy
Montiel
Auditor

Liliana Cabrera
González
Auditor

Mirna Nahif González
Auditor

Lina Pana Carrillo
Supervisor



Jorge Pettengill
Coordinador

Dirección General de Control de Bienes Patrimoniales del Estado

CAPÍTULO III

ASPECTOS AMBIENTALES

Introducción

Otros de los aspectos verificados en el marco de la Auditoría Combinada realizada a la Secretaría Nacional de la Vivienda y Hábitat (SENAVITAT), consistió en el cumplimiento de las disposiciones relacionadas a los aspectos ambientales por parte de la Institución. Para lo cual se realizó la revisión documental y verificaciones técnicas respectivas, respecto a sus responsabilidades y funciones establecidas en la legislación vigente.

En ese sentido, se solicitaron a la Institución los informes y documentos respectivos, así como, se realizaron inspecciones técnicas a modo de verificar el cumplimiento del Planes de Gestión Ambiental, de asentamientos donde intervino la SENAVITAT. El Plan de Gestión Ambiental es el documento que contiene *"la descripción de las medidas protectoras, correctoras o de mitigación de impactos negativos que se prevén en el proyecto; de las compensaciones e indemnizaciones previstas; de los métodos e instrumentos de vigilancia, monitoreo y control que se utilizarán..."*, según lo establecido en el artículo.3° inc. d) de la Ley N° 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental".

Para ello, se han seleccionado como muestra el Programa Habitacional "Che Tapyi", específicamente los Asentamiento San Isidro de Hermandarias; Milagros I de Obligado; Nuevo Amanecer de Cambyreta; Las Mercedes de Minga Guazu y del Programa Habitacional "Sembrando Oportunidades", el Asentamiento 21 de Setiembre de Minga Guazú.

Las verificaciones fueron realizadas del 11/06/18 al 16/06/18, para lo cual se contó con la colaboración de representantes de SENAVITAT.

Desarrollo de las observaciones

De la revisión de los informes y documentos proveídos por la Institución, y los resultados obtenidos en las verificaciones in situ realizadas, surgieron las siguientes observaciones:

MEDIDAS DE MITIGACIÓN DE IMPACTOS AMBIENTALES EN ASENTAMIENTOS INTERVENIDOS POR LA SENAVITAT DE LOS PROGRAMAS CHE TAPYÍ Y SEMBRANDO OPORTUNIDADES.

Observación CCR N° 44

La SENAVITAT no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales de los asentamientos Milagros I y Nuevo Amanecer de la LPN N° 001/14 – Che Tapyi.

En los Asentamientos *Milagros I*, del Distrito de Obligado y Asentamiento *Nuevo Amanecer* de Cambyreta, Itapúa; no se cumplieron con todas las medidas de mitigación de los impactos ambientales. Específicamente no se encontraron arborizaciones y que se hayan realizado campañas de concienciación ambiental.

En las verificaciones realizadas entre el 12 y el 16 de junio del año en curso, se verificaron que no existe arborización realizada por las empresas adjudicadas de la licitación. En los asentamientos, los beneficiarios manifestaron que son ellos mismos o la comisión vecinal quienes realizan plantación de árboles en el barrio.

En las áreas verdes, lugares de esparcimientos o parques no se verificaron que se hayan realizado arborización, a continuación, algunas fotos demostrativas:





Plaza del Asentamiento Nuevo Amanecer, Cambyreta. Fotos del EA

Por **Memorando CGR/SENAVITAT N° 63** de fecha del 06/06/18 se solicitó Programas de Arborización de los asentamientos Milagros y Nuevo Amanecer.

La SENAVITAT respondió por Memo DGAI N°266/18 y Memo UNCT N°214/18 ambos de fecha 08/06/18, donde adjuntan un Convenio Firmado con INFONA, en el marco del cual se pretende asistir a todos los sitios intervenidos por la institución. [SIC]

El Convenio marco de cooperación interinstitucional entre el INFONA y la SENAVITAT en su *Cláusula Primera: Objeto*. *El presente convenio tiene por objeto establecer las condiciones generales de cooperación entre las partes para la elaboración de programas y proyectos conjuntos, que contribuyan al mejoramiento de las urbanizaciones con participación de la comunidad y arborización con fines paisajísticos y ambientales.*

Al respecto podemos mencionar que la LPN N°001 es del año 2014 y el convenio fue firmado en el año 2016; tampoco la SENAVITAT remitió programas o proyectos conjuntos, como resultado del convenio como lo establece la cláusula primera citada precedentemente. Además, según Acta de Verificación *in situ* de fecha 13/06/18, representantes de la oficina regional de Itapúa del INFONA mencionaron que no tienen conocimiento sobre la existencia de algún convenio entre ambas instituciones

Por otra parte, en entrevistas con beneficiarios mencionan que desconocen la realización de campañas de concienciación ambiental en los asentamientos.

La LPN N° 001/14 "Proyecto Integral de construcción de 1196 viviendas con infraestructura básica y equipamiento comunitario con consultorio ambulatorio y mejoramiento de local escolar..." establece en la Parte 2 – Obras requeridas, Sección V. Alcance de las obras, 5 – Requisitos de carácter ambiental, Análisis Ambiental, 1. Normativa Nacional: "...El proceso de obtención de licencias ambientales se realizará a través de las empresas constructoras, adjudicadas dentro del llamado de Licitación Pública Nacional, una vez adjudicadas las obras.

La Dirección General del Hábitat supervisará los procesos de las licencias y el cumplimiento de las medidas de mitigación y compensación emanadas de las declaraciones de impacto ambiental en las obras licitadas."

2. Mitigación de los impactos ambientales: "Considerando las características físicas y ambientales de los predios de los diversos proyectos se indican algunas medidas mitigadoras de los Impactos Ambientales Previsibles.

Lotes	Departamento	Distrito	Proyecto	Medidas de Mitigación
6	Itapúa	Obligado	Milagros I	Arborización
				Evacuación de excretas
7	Itapúa	Cambyretá	Amanecer III	Arborización
				Evacuación de excretas

Fuente: LPN N°001/14

Cabe destacar que el Proyecto "Construcción de 4500 soluciones habitacionales integrales en el Paraguay – "Che Tapyí" posee Licencia Ambiental Estratégica por Res. DGCCARN N° 007/14. Además, los Planes de Gestión Ambiental Genérico del Lote 6, Asentamiento Milagros I y Lote 7, Asentamiento Nuevo Amanecer, mencionan las siguientes medidas de mitigación:

2. Objetivos:

Resultados esperados:

- Plan de Desarrollo Social
- 6. Campañas de concienciación ambiental

5. Determinación de los posibles impactos del proyecto

5.2 Elaboración de plan de mitigación para atenuar los impactos negativos

- ❖ Cumplimiento de los requisitos de carácter ambiental especificado en el Pliego de Bases y Condiciones.
- ❖ Verificación de implementación de programas de arborización.

ACTIVIDAD DE MONITOREO	ETAPA	RESPONSABLE	FRECUENCIA
Implementación de programas de arborización.	Implementación		Actividad

Fuente: Plan de Gestión Ambiental Genérico de Lote 6 y 7.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo

Memo Dirección General de Hábitat MDIGH/N° 104/18

La Senavidat no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales de los asentamientos Milagros I y Nuevo Amanecer de la LPN N° 001/14-Che Tapyi.

- Al respecto se adjunta Copia de Monitoreo Ambiental realizado en los Proyectos de Che Tapyi de los Asentamientos Milagros I del Distrito de Obligado y Asentamiento Nuevo Amanecer de Cambyreta del Dpto. de Itapúa realizado en fecha 06-06-18 (Memo DPGA 38-18), a partir del cual y mediante el Convenio INFONA –SENAVITAT, se solicitó la donación de plántines forestales para compensar los impactos y cumplir con la medida de mitigación correspondiente en cuanto a arborización.

Descargo UNE-CHE TAPYI: Fue respondido por la Dirección General del Hábitat

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que no se realizaron campañas de concienciación ambiental en ninguno de los asentamientos intervenidos por el Proyecto Che Tapyí y no se menciona alguna justificación al respecto en el descargo.

Así mismo, con relación a los programas de arborización, se adjunta al descargo informes de monitoreo ambiental de fecha 06/06/18, en ambos asentamientos se observa que no se implementaron programas de arborización según señalan las "Planillas de Monitoreo Ambiental", y en sus conclusiones mencionan "se sugiere reforzar arborización en plaza y un mejor desarrollo paisajístico...". Forman parte de los anexos del descargo planos de la localidad, entre ellos las "Laminas: Planta de plaza" donde señalan Proyecto de Arborización que no se realizaron.

Por último, el descargo menciona que mediante el Convenio INFONA-SENAVITAT se solicitó la donación de plántines forestales, pero no adjuntan ningún proyecto en conjunto como menciona dicho



convenio, tampoco adjuntan solicitud realizada al INFONA para dicha donación, además estos proyectos de arborización debían de implementarse durante las etapas de construcción y su monitoreo durante la etapa de operación.

Los criterios legales incumplidos son Pliego de Bases y Condiciones de la LPN N° 001/14, Parte 2 – Obras requeridas, Sección V. Alcance de las obras, 5 – Requisitos de carácter ambiental, 1. Normativa Nacional, Ley N° 294/93 "De evaluación de impacto ambiental", en su artículo 11 "La Declaración de Impacto Ambiental constituirá el documento que otorgará al solicitante la licencia para iniciar o proseguir la obra o actividad que ejecute el proyecto evaluado, bajo la obligación del cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental...". Por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

Conclusión

La SENAVIDAT no cumple con todas las medidas de mitigación de los impactos ambientales determinadas en el Plan de Gestión Ambiental, en el marco de la Ley N°294/93 "De Evaluación del Impacto Ambiental", para los asentamientos Milagros I y Nuevo Amanecer de la LPN N° 001/14 – Che Tapí; en lo referente a charlas de concienciación y programas de arborización, estas medidas de mitigación son importantes para promover asentamientos humanos resilientes y ambientalmente sostenibles a fin de promover la calidad de vida de sus beneficiarios.

Recomendación

La SENAVIDAT debe realizar las gestiones para cumplir con los Planes de Gestión Ambiental de los asentamientos que ya fueron intervenidos y buscar los mecanismos de control para que las contratistas adjudicadas para proyectos futuros cumplan con lo estipulado en el PBC y con las legislaciones ambientales vigentes.

Observación CGR N°45

La SENAVIDAT no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales de los asentamientos Las Mercedes y San Isidro II de la LPN N° 001/16 – Che Tapí.

En los Asentamientos Las Mercedes del Distrito de Minga Guazu y Asentamiento San Isidro II de Hernandarias, Alto Paraná; no se cumplieron con todas las medidas de mitigación de los impactos ambientales. No se encontró arborización con árboles de sombra y frutales de tal manera a generar microclimas, como menciona el PBC. En el Asentamiento San Isidro no se encuentran Arborización de los predios con especies adecuadas. Implantación de espacios verdes y jardines, como menciona el Estudio de Impacto Ambiental Preliminar (EIAP).

En las verificaciones realizadas entre el 11 y el 16 de junio de 2018, los beneficiarios indican que los árboles del barrio han plantado cada uno por iniciativa propia, o en ocasiones en conjunto con la comisión vecinal.



No se visualizó arborización en el área de recreación del Asentamiento Las Mercedes

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

En cuanto al aumento del tráfico vehicular, señalado como impacto negativo, en el Asentamiento San Isidro no se verifica la correcta señalización en los accesos y caminos internos, tampoco calles internas con señalización vertical y horizontal.




Calles sin señalización Asentamiento San Isidro II - Hernandarias

Por otra parte, la LPN N° 002/16 para Servicios de Fiscalización de Obras y Trabajos Sociales, el informe final menciona la realización de 3 charlas de concienciación ambiental sobre residuos sólidos, educación ambiental, sobre higiene del hogar y aseo público. En el mismo se adjuntan las planillas de asistencia, lo que no se visualiza son registros fotográficos, actas de reuniones, escaneados de materiales de apoyo.

En las comunidades visitadas los beneficiarios manifestaron que se realizaron algunos TALLERES DE CONCIENCIACIÓN AMBIENTAL (cursos y capacitaciones referentes al tema medio ambiente). Si bien es cierto, se realizaron capacitaciones, en cuanto al manejo de residuos sólidos se constató que sigue siendo un problema, debido a que este proyecto prevé atender a familias paraguayas en situación de pobreza y extrema pobreza, es decir no tienen la capacidad económica de adquirir el servicio de recolección de residuos, esta es una de las razones por la cual se sigue realizando quema de basura, lo que conlleva a que la comunidad no pueda mejorar su calidad de vida y no se cumpla con la ley de residuos sólidos. Esto ocurre en todos asentamientos que visitamos durante la auditoria.



[Handwritten signature] *[Handwritten signature]* *[Handwritten signature]*



Fuente: EA Verificación *in situ* del 12 al 16/07/18.

La LPN N° 001/16 "Construcción de 885 viviendas con infraestructura básica y equipamiento comunitario, con consultorio ambulatorio y mejoramiento de local escolar..." establece en su Parte 2 – Obras Requeridas, Sección V. Alcance de las obras, 5 - REQUISITOS DE CARÁCTER AMBIENTAL, Análisis ambiental: "...El proceso de obtención de licencias ambientales se realizará a través de las empresas constructoras, adjudicadas dentro del llamado de Licitación Pública Nacional, una vez adjudicadas las obras.

Dirección General de Hábitat, la que supervisará los procesos de las licencias y el cumplimiento de las medidas de mitigación y compensación emanadas de las declaraciones de impacto ambiental en las obras licitadas".

Mitigación de los Impactos Ambientales

Considerando las características físicas y ambientales de los predios de los diversos proyectos se indican algunas medidas mitigadoras de los Impactos Ambientales Previsibles.

2	Alto Paraná	Minga Guazú	Asentamiento Las Mercedes	a. Arborización con árboles de sombras y frutales de tal manera a generar microclimas b. Control del drenaje del sitio, para el diseño vial
3	Alto Paraná	Hernandarias	Asentamiento San Isidro II	a. Diseño adecuado de las vías de acceso al sitio b. Control de la erosión

Fuente: LPN.001/16 Pliego de Bases y Condiciones

Así mismo, el Asentamiento San Isidro II cuenta con Declaración de Impacto Ambiental (DIA) DGCCARN N° 284/2017 la cual declara en su artículo 2°: **Conceder la DIA al mencionado proyecto condicionado al estricto cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental del Estudio de Impacto Ambiental que incluye Medidas de Mitigación y Plan de Monitoreo; y cualquier otra medida tendiente a minimizar el impacto sobre el medio ambiente (agua, aire, suelo y el medio biótico).**

En el Estudio de Impacto Ambiental Preliminar, numeral 12. Plan de Mitigación, establece: "...Los potenciales impactos negativos que se han identificado son totalmente evitables siempre que se observen los procedimientos adecuados durante la construcción, manipuleo correcto de maquinarias, y el correcto mantenimiento de los sistemas de limpieza y tratamiento en la etapa de operación del emprendimiento."

12.1. Etapa de construcción. 12.1.3. Alteración de la geomorfología: "Arborización de los predios con especies adecuadas. Implantación de espacios verdes y jardines."

12.2 Etapa de operación. 12.2.2. Generación de desechos sólidos: "...El sistema adoptado para la eliminación de basuras estará basado en la disposición de las mismas en un receptáculo, ubicado en un sitio adecuado en la vía pública para ser retirado posteriormente por la recolección municipal.

12.2 Etapa de operación. 12.2.4. Aumento del tráfico vehicular: "...Correcta señalización en los accesos y caminos internos del proyecto durante la etapa de construcción y operación."

12.3 Tabla resumen de los potenciales impactos del proyecto con sus medidas de mitigación.

Fase de construcción

ACCIONES	IMPACTOS	MEDIDAS DE MITIGACION
MOVIMIENTO DE SUELOS	<ul style="list-style-type: none"> * Generación de polvo * Generación de ruido * Alteración de la geomorfología * Alteración del paisaje 	<ul style="list-style-type: none"> * Respetar los horarios de descanso. * Construcción de vallado protector * Regar el suelo con agua * Implantación de áreas verdes en la propiedad

Fuente: ElAp Asentamiento San Isidro II.

Fase de construcción

AUMENTO DEL TRAFICO VEHICULAR	<ul style="list-style-type: none"> * Ruidos molestos y posibilidad de contaminación del aire por la emisión de gases de combustión generados por los vehículos. * Riesgos de accidentes por el movimiento de los vehículos 	<ul style="list-style-type: none"> * Calles internas con señalización vertical y horizontal acorde a las normativas.
-------------------------------	--	---

Fuente: ElAp Asentamiento San Isidro II

Además de estas medidas de mitigación de impactos ambientales encontradas en el PBC y el ElAp de los mencionados asentamientos, también existe la LPN N° 002/16 "Selección de Firmas Consultoras para los servicios de "FISCALIZACIÓN DE OBRAS Y TRABAJOS SOCIALES EN EL MARCO DEL PROYECTO CHE TAPÍ", El servicio a ser prestado por cada consultora, cuenta con el COMPONENTE II: TRABAJOS SOCIALES, con el siguiente alcance:

"Los Trabajos Sociales a ser desarrollados por la Consultora, consisten en el acompañamiento a la Población Meta, atendiendo y canalizando las necesidades insatisfechas de la misma, con el fin de alcanzar una mejor calidad de vida, mediante la implementación de un Plan de Desarrollo Social."

III. Objetivos específicos: d) "Realizar Talleres de Concienciación Ambiental sobre los temas relacionados a Manejo y clasificación de Residuos Sólidos, Higiene en el Hogar y Preservación del Medio Ambiente, para lograr una Comunidad Sustentable.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General de Hábitat MDIGH N°104/18

La Senavidat no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales de los asentamientos Las Mercedes y San Isidro II de la LPN N° 001/16-Che Tapyí.

Mediante el Convenio INFONA –SENAVITAT, se solicitó la donación de plántines forestales para compensar los impactos y cumplir con la medida de mitigación correspondiente en cuanto a arborización.

Descargo UNE – CHE TAPYI:

(arborización) Fue respondido por la Dirección de Hábitat

(señalización calles) ...No obstante, se informa que se solicitó a la Municipalidad Local la complementación de los trabajos realizados por la SENAVIDAT, para la señalización en los accesos y calles internas. En el anexo de documentos se adjunta copias de:

01. Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias.

(Campañas de concienciación Ambiental) En el anexo de documentos se adjunta copias de:

02. Informe de Consultoría sobre las charlas de concienciación ambiental, con el registro fotográfico y escaneado de materiales de apoyo.

(residuos/basureros) No obstante, se informa que se solicitó a las Municipalidades Locales la complementación de los trabajos realizados por la SENAVIDAT, para el manejo y recolección de residuos.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

03. Nota UNCT N° 436-18 para Municipalidad de Minga Guazu y Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias (Ver Anexo N° 01).

Evaluación del Descargo

El descargo presentado por la Dirección General del Hábitat no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que el Convenio marco de cooperación interinstitucional entre el INFONA y la SENAVIDAT tiene por objeto "...establecer las condiciones generales de cooperación entre las partes para la elaboración de programas y proyectos conjuntos..." no es un acuerdo meramente para donación de plántines forestales, además no adjuntan ninguna solicitud al INFONA, como tampoco proyectos para realizar estas forestaciones, reforestaciones o arborizaciones en los asentamientos como está establecido en la cláusula Primera del Convenio.

Por parte de la UNE-CHE TAPYI informa en el descargo que se solicitó a la Municipalidad Local la complementación de los trabajos realizados por la SENAVIDAT, para la señalización de accesos y calles internas, adjunta la Nota UNCT N° 433/18 de fecha 25/07/18, esta actividad ya se encontraba planificada en el Estudio de Impacto Ambiental Preliminar, numeral 12. Plan de Mitigación en las etapas de construcción y operación, situación constatada durante la verificación in situ.

En cuanto al manejo de residuos sólidos, la UNE-CHE TAPYI informa que se ha solicitado a la Municipalidad Local, por Nota UNCT N° 436/18 de fecha 25/07/18, la complementación de los trabajos realizados por SENAVIDAT para el manejo y recolección de residuos, sin contar con la documentación de respaldo de la respuesta municipal.

Los criterios legales incumplidos LPN N° 001/16, Parte 2 – Obras Requeridas, Sección V. Alcance de las obras, 5 - REQUISITOS DE CARÁCTER AMBIENTAL, Análisis ambiental, medidas de mitigación;

la Ley N° 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental" que otorga la Declaración de Impacto Ambiental (DIA) DGCCARN N° 284/2017, artículo 2° cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental.

Por lo tanto, ***nos ratificamos en la presente observación.***

Conclusión

La SENAVIDAT no cumple con todas las medidas de mitigación de los impactos ambientales determinadas en el Plan de Gestión Ambiental, en el marco de la Ley N°294/93 "De Evaluación del Impacto Ambiental", para los asentamientos Las Mercedes y San Isidro II de la LPN N° 001/16 – Che Tapýi, en lo referente a arborización, señalización de calles, estas medidas de mitigación son importantes para promover asentamientos humanos resilientes y ambientalmente sostenibles a fin de mejorar la calidad de vida de sus beneficiarios

Por otra parte, se realizaron 3 (tres) charlas de concienciación ambiental y no se contempló una estrategia que prevea la recolección de residuos a personas que no cuentan con la capacidad económica para solventar los costos del servicio, lo que hace que en los asentamientos se incurra en prácticas prohibidas (quema de basuras) por la Ley N° 3956/09 "Gestión Integral de Residuos Sólidos en la República del Paraguay" en su artículo 33 Prohibición.

Recomendación:

La SENAVIDAT debe cumplir con los Planes de Gestión Ambiental de los asentamientos que ya fueron intervenidos en los casos de arborización y señalización de las calles y buscar los mecanismos de control para que las contratitas adjudicadas para proyectos futuros cumplan con lo estipulado en los PBC y con las legislaciones ambientales vigentes.

De igual manera deberá buscar estrategias para la recolección de residuos sólidos para los casos de asentamientos que incluyan a beneficiarios que se encuentran en la pobreza y pobreza extrema, quienes no disponen de la capacidad económica de abonar el servicio.

Observación CGR N° 46

La SENAVIDAT no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales del asentamiento 21 de septiembre de la LPI 001/14 – Sembrando Oportunidades.

Por **Memorando CGR/SENAVIDAT N° 63** de fecha del 06/06/18 se solicitó Programas de Arborización del asentamiento 21 de Setiembre.

La SENAVIDAT por **Memorando DGAI N°266/18** y Memo UNSO N°087/18 de fecha 07/06/18, responden en su parte conclusiva que *"teniendo en cuenta la ubicación de las viviendas se realiza atendiendo a todos estos puntos citados (Descripción del entorno, Ubicación de las viviendas, Criterios para la implantación de la vivienda) y que no presenta un impacto negativo al sitio intervenido"*

Así también las alteraciones directas e indirectas provocadas por esta actividad son mínimas y no afecta al medio físico y biótico y no representa una disminución de la calidad de vida de la población.

Por tanto, no se justifica un programa de arborización atendiendo a la Nota DGCCARN N° 5760/14 donde se comunica que el proyecto no requiere someterse al proceso de Evaluación de Impacto Ambiental".

Sin embargo, el RIMA del Proyecto 21 de setiembre presentado a la SEAM por nota SNVH/NSG 1370/14, es relevante mencionar el numeral 5.5 Potenciales impactos del proyecto con sus respectivas medidas de mitigación en la etapa de implementación:



Biológico Vegetación	Disminución de la cobertura vegetal	Evitar en la mayor medida remover la cobertura vegetal. <u>Implementar programas de arborización.</u>	Empresa constructora
----------------------	-------------------------------------	---	----------------------

Fuente: RIMA presentado a la SEAM

Así mismo el numeral 5.7 Plan de Monitoreo Ambiental establece:

ACTIVIDAD DE MONITOREO	ETAPA	RESPONSABLE	FRECUENCIA
Verificación de implementación de programas de arborización.	Etapa Constructiva / Implementación	Empresa Constructora	Una vez iniciada la actividad

Al respecto, el PBC de la LPI N° 001/14 "Construcción de 1980 viviendas prefabricadas de interés social en asentamientos rurales del Paraguay" - Sembrando Oportunidades, establece en su Sección III. Alcance de las Obras, numeral 5. Requisitos de carácter ambiental:

"Los requisitos a ser cumplidos serán tramitados por la contratante en forma previa a la aprobación de los llamados de contratación, o en su defecto, como máximo hasta antes del inicio de los trabajos contratados.

La obra debe ser ejecutada por el contratista principal y los subcontratistas en su caso, teniendo en cuenta la legislación vigente en materia ambiental, y las evaluaciones, licencias, autorizaciones, permisos, según corresponda, con el fin de que la misma cause impacto negativo mínimo directo o indirecto al medio ambiente."

Descripción

Licencia Estratégica Ambiental y Declaración de Impacto Ambiental DIAP: La SENAVITAT a través de la Dirección General del Hábitat, tramitará las Licencias Estratégica Ambiental y la Declaración de Impacto Ambiental DIAP del Plan de Construcción de Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Paraguay, según resolución 1576/11 de procedimientos de elaboración de planes estratégicos.

SENAVITAT supervisará los procesos de las licencias y el cumplimiento de las medidas de mitigación y compensación ordenadas de las declaraciones de impacto ambiental.

Para la obtención de certificados y licencias se coordinará con: Nivel Central – SEAM: con la Declaración de Impacto Ambiental, con su temporalidad y condiciones de mitigación y compensación.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo Dirección General de Hábitat MDIGH N°104/18

La Senavitat no cumple con todas las medidas de mitigación de impactos ambientales de los asentamientos 21 de setiembre de la LPN N° 001/14-Sembrando Oportunidades.

Al respecto se adjunta Copia de Monitoreo Ambiental realizado en el Asentamiento 21 de setiembre del distrito de Minga Guazú del Dpto. de Alto Paraná correspondiente al Programa Sembrando Oportunidades, realizado en fecha 06-06-18 (Memo DPGA 38-18), a partir del cual y mediante el

Convenio INFONA –SENAVITAT, se solicitó la donación de plantines forestales para compensar los impactos y cumplir con la medida de mitigación correspondiente en cuanto a arborización.

En el marco del convenio INFONA-SENAVITAT se desarrolla un plan de arborización en los conjuntos habitacionales algunos de los cuales detallamos y graficamos en las páginas foliadas 62 al 68 de este informe.-

Evaluación del Descargo

El descargo presentado por la Dirección General del Hábitat no satisface lo observado por el equipo auditor, se evidencia nuevamente en la Planilla de monitoreo Ambiental del 02/08/18 que no se implementó programas de arborización.

Se presenta adjunto a este descargo una nota de la Dirección General del Hábitat al INFONA, de fecha 18/07/18, donde se solicitó plantines forestales. Sin embargo, el RIMA establece en el Plan de Mitigación y el Plan de Monitoreo Ambiental como responsable del Programa de Arborización a la "Empresa Constructora

Es por este motivo que se incumplen con criterios legales establecidos en el PBC de la LPI N° 001/14 Sección III. Alcance de las Obras, numeral 5. Requisitos de carácter ambiental; la Ley N° 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental", al no cumplir con el Plan de Mitigación y Plan de Monitoreo ambiental del RIMA presentado a esta EFS, y presentado a la SEAM por Nota SNVH/NSG 1370-14.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la presente observación.**

Conclusión

La SENAVITAT no cumple con todas las medidas de mitigación de los impactos ambientales determinadas en el Plan de Gestión Ambiental del asentamiento 21 de septiembre de la LPI 001/14 – Sembrando Oportunidades al no exigirle a la constructora el cumplimiento del programa de arborización. La SENAVITAT solicitó al INFONA la donación de plantines para la arborización, actividad que producirá un gasto para la de la entidad. Estas medidas de mitigación son importantes para promover asentamientos humanos resilientes y sostenibles a fin de promover la calidad de vida de sus beneficiarios y garantizar la sostenibilidad del medio ambiente.

Recomendación

La SENAVITAT debe realizar las gestiones para cumplir con los Planes de Gestión Ambiental de los asentamientos que ya fueron intervenidos y buscar los mecanismos de control para que las contratitas adjudicadas para proyectos futuros cumplan con lo estipulado en el PBC y con las legislaciones ambientales vigentes.

Observación CGR N° 47

Existen Proyectos del Programa Habitacional Sembrando Oportunidades que no cuentan con Planes de Gestión Ambiental Genérico.

La SENAVITAT ha presentado a la SEAM estudios de impacto ambiental preliminar para proyectos del Programa Habitacional Sembrando Oportunidades. La SEAM comunicó a la SENAVITAT que no requieren someterse al proceso de Evaluación de Impacto Ambiental conforme al Decreto Reglamentario N° 453/13, debiendo dar cumplimiento al Plan de Gestión Ambiental Genérico.

Motivo por el cual se solicitó por Memorando CGR/SENAVITAT N° 43/18 de fecha 28/05/18 lo siguiente: remitir documentos que evidencie la presentación de los planes de gestión ambiental genérico y su registro en el catastro ambiental de la SEAM para los siguientes asentamientos

Departamento	Distrito	Proyectos
Alto Paraná	Itakyry	Acaray Costa
Alto Paraná	Minga Guazú	21 de Setiembre
Alto Paraná	Minga Pora	Vy'a Renda Lote 9
Alto Paraná	Tavapy	Tavapy II
Canindeyú	Ybyputá	Brítez Cué (Ybyrarobana)
Concepción	Azotey	Kuruzú de Hierro
San Pedro	Santa Rosa del Aguaray	Yaguarete Forest

La SENAVITAT por Memorando DGAI N° 221/18 de fecha 18/05/18 y Memorando CTSO N° 72/18 de fecha 23/05/18 anexa la Nota DGCCARN N° 5760/14; y el Memo DIGH N° 070/18 de fecha 25/05/18, señala:

a- Las Declaraciones de Impacto Ambiental emitidas por la SEAM donde manifiesta en base a los PGAs presentados el **"No requiere"** someterse al proceso de Evaluación de Impacto Ambiental.

b- PGAs presentados para su Evaluación. Anexan las notas N°5760, 5762, 5764, 5765.

Con relación a las Notas DGCCARN N°5760, 5762, 5764, 5765 todas de fecha 02/10/14, remitidas a la SENAVITAT comunica que los proyectos no requieren someterse al proceso de Evaluación de Impacto Ambiental conforme al Decreto Reglamentario N° 453/13, debiendo dar cumplimiento al **Plan de Gestión Ambiental Genérico** a estipularse en la SEAM y a publicarse en la dirección www.seam.gov.py.

Sin embargo, la SENAVITAT remitió los Relatorios de Impacto Ambiental de los proyectos citados, no así su Plan de Gestión Ambiental Genérico solicitado por la SEAM.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

La SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

"Al respecto se remiten los Planes de Gestión Ambiental Genéricos de los Proyectos citados con sus correspondientes **DIAs** (paginas foliadas del 69 al 115)

Departamento	Distrito	Proyectos
Alto Paraná	Itakyry	Acaray Costa
Alto Paraná	Minga Guazú	21 de Setiembre
Alto Paraná	Minga Guazú	Vy'a Renda Lote 9
Alto Paraná	Tavapy	Tavapy II
Canindeyú	Ybypyta	Brítez Cué (Ybyrarobana)
Concepción	Azotey	Kuruzú de Hierro
San Pedro	Santa Rosa del Aguaray	Yaguarete Forest

Obs se acompaña con un C.D. con todo el contenido solicitado."

Evaluación del descargo

En el descargo de la institución no se ha verificado acto administrativo alguno de parte de la SENAVITAT de haber presentado PGA Genéricos para los Asentamientos del Programa Sembrando Oportunidades. Así mismo, no se evidencia que la SENAVITAT haya solicitado y exigido formalmente a la SEAM la publicación de los Planes Ambiental Genéricos y aplicarlos en cada proyecto respectivo. Por lo tanto, este equipo de auditoría se ratifica en la observación.

Conclusión

La SENAVIDAT, cuentan con proyectos del Programa Habitacional Sembrado Oportunidades que no tienen Planes de Gestión Ambiental Genérico como establece el Decreto Reglamentario N° 954/13 "Que modifica al Decreto N° 453/13 por el cual se reglamenta la Ley N° 294/1993 "De Evaluación de Impacto Ambiental" y su modificatoria, la Ley N° 345/1994, y se deroga el Decreto N° 14.281/1996.", establece que "Las obras y actividades susceptibles de causar impactos ambientales que no estén incluidas en el Artículo 2° no requerirán someterse al procedimiento de Evaluación de Impacto Ambiental pero deben cumplir con las normas jurídicas (nacionales, departamentales y municipales) que las regulen, debiendo minimizar en todo momento los impactos negativos que generen, así como cumplir con los planes de gestión ambiental genéricos que, para cada actividad, promulgue la Secretaría del Ambiente."

Recomendación

La SENAVIDAT debe iniciar las gestiones administrativas necesarias a fin de solicitar a la Secretaría del Ambiente la emisión de los Planes de Gestión Ambiental Genéricos de para la construcción de soluciones habitacionales; y adecuar todos los proyectos del Programa Habitacional Sembrado Oportunidades que no cuenten con los mismos.

Observación CGR N° 48

La SENAVIDAT interviene en asentamientos que no cumplen con legislación ambiental, específicamente con la Ley 294/93 "De Evaluación e Impacto Ambiental".

Los Programas Che Tapýi y Sembrado Oportunidades intervienen en asentamientos de la SAS y colonias rurales del INDERT que no cuentan con sus respectivas DIA, incumpliendo las normativas ambientales vigentes.

En estos casos es importante mencionar que la Ley 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental" en su artículo 7 establece: "Se requerirá EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL para los siguientes proyectos de obras o actividades públicas o privadas:

a) Los asentamientos humanos, las colonizaciones y las urbanizaciones, sus planes directores y reguladores;

Además, la Ley N° 3909/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat "SENAVITAT" en su artículo 3° establece: "Le compete a la SENAVIDAT:

c) diseñar, coordinar, supervisar e implementar las políticas habitacionales y regular en materia de urbanismo para los programas y proyectos de la Secretaría, de acuerdo con las normativas vigentes y en coordinación con los municipios y gobernaciones afectados."

Artículo 4°, son funciones de la Secretaría:

l) "ejecutar dentro de sus programas de construcción de viviendas, las obras de urbanización y saneamiento urbano, protegiendo el medio ambiente"

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

La SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

"En referencia a la observación CGR N° 51, en base a la Ley N° 294/93 de Evaluación de Impacto Ambiental, en su artículo 7 establece: "Se requerirá Evaluación de Impacto Ambiental" para los siguientes proyectos de obras o actividades públicas o privadas:

a) *Los asentamientos humanos, las colonizaciones y las urbanizaciones.*

En tal sentido, la SENAVIDAT solo se encarga de intervenir a partir del aspecto constructivo, es decir, gestionar la Declaración de Impacto Ambiental para la construcción y/o mejoramiento de las viviendas. Por lo que es responsabilidad de instituciones como la SAS o INDERT el de cumplir con lo mencionado en el artículo 7 de la presente Ley."

Evaluación del descargo

El descargo presentado por la institución no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que este equipo de auditoría entiende que la SENAVIDAT tiene la responsabilidad de cumplir con la Ley N° 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental" en su artículo 7° "Se requerirá Evaluación de Impacto Ambiental" para los siguientes proyectos de obras o actividades públicas o privadas:

a) *Los asentamientos humanos, las colonizaciones y las urbanizaciones.*

Como así también en su artículo 12 que establece: "La Declaración de Impacto Ambiental será requisito ineludible en las siguientes tramitaciones relacionadas con el proyecto:

a) *Para obtención de créditos o garantías.*

b) *Para obtención de autorizaciones de otros organismos públicos; y*

c) **Para obtención de subsidios y de exenciones tributarias.**

Esto teniendo en cuenta que la SENAVIDAT a través del Programa Sembrando Oportunidades otorga Subsidios Habitacionales Directos, según Res. SENAVIDAT N° 401/16 "Por la cual se aprueba reglamento para adjudicación del subsidio habitacional directo (SHD) destinado a la construcción de viviendas rurales, Programa Nacional de reducción de la pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del Decreto 291/2013"

Si bien el INDERT y la SAS son los propietarios de asentamientos donde intervienen las UNE-Sembrando Oportunidades y Che Tapí, eso no exime a la SENAVIDAT de haber requeridos a los entes anteriormente mencionados la presentación de la Licencia Ambiental respectiva de cada proyecto, previo al inicio de cualquier aspecto constructivo gestionado por la SENAVIDAT. Por lo tanto, este equipo de auditoría se ratifica en la observación.

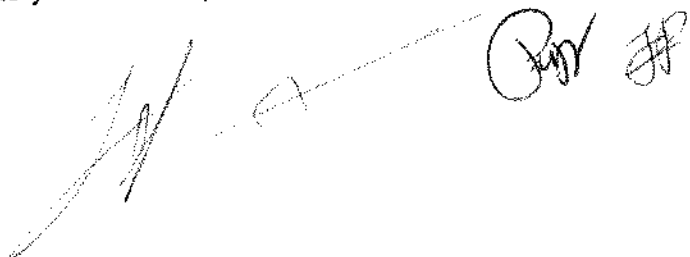
Conclusión

La SENAVIDAT no requiere la presentación de licencias ambientales en asentamientos y/o colonias en contravención a lo establecido en la Ley N° 294/93 "De Evaluación de Impacto Ambiental" en sus artículo 7° y 12° como así también de su propia normativa, debido a que también se incumple el artículo 3°, inciso c) de la Ley N° 3909/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat "SENAVIDAT", en lo que respecta a su obligación de velar por las normativas vigentes y de su artículo 4°, inciso d), en cuanto a ejecutar sus programas protegiendo el medio ambiente, entendiéndose este equipo de auditoría, que no hay mejor práctica de protección del medio ambiente que el cumplimiento irrestricto de la normativa ambiental nacional.

Recomendación

La SENAVIDAT debe gestionar ante la SAS y el INDERT, la regularización de los asentamientos donde intervino, con respecto al cumplimiento de la Ley 294/93 "De Evaluación e Impacto Ambiental".

Además, debe considerar como criterio y requisitos de elegibilidad la normativa ambiental vigente, para iniciar procesos constructivos en asentamientos de otras instituciones estatales, e intervenir solamente en asentamiento y/o colonias que cumplan con las mismas.




Observación CGR N° 49

La Dirección General del Hábitat y sus dependencias no tienen manual de funciones aprobado por la máxima autoridad.

En base a las respuestas obtenidas por la SENAVIDAT se evidencia que la Dirección General del Hábitat y sus dependencias no cuentan con manuales de funciones y responsabilidades debidamente descritas, establecidas y aprobadas

Por Memorando CGR/SENAVIDAT N° 07/18 de fecha 04/04/18 se ha solicitado:

1. Remitir copia del manual de funciones de la Dirección General del Hábitat y sus dependencias.

La SENAVIDAT respondió por Memo DGAI N° 102/18 de fecha 11/04/18 y Memo DIGH N° 43/18 de fecha 06/04/18:


1. Copia del manual de funciones de la Dirección General del Hábitat y sus dependencias.

Sin embargo, se constata que los manuales remitidos no se encuentran firmados por los responsables como tampoco aprobado por la máxima autoridad.

Por este motivo se solicitó aclaración por Memorando CGR/SENAVIDAT N° 29/18 de fecha 04/05/18, "¿Existe alguna resolución de aprobación de estos manuales?"

Igualmente, la SENAVIDAT respondió por Memo DGAI N° 208/18 de fecha 23/05/18, y Memo DGCN N° 24/18 de fecha 22/05/18 lo siguiente: "A través del presente, se remite la Res. N° 1074/18 por la cual se aprueba el formato N° 62, parámetros para definición de cargos correspondientes a la Dirección General del Hábitat, en el marco de la implementación del MECIP en la SENAVIDAT." Lo que se evidencia que son perfiles de cargos y no funciones generales y específicas para dicha Dirección General.

A continuación, se presentan ejemplos de los manuales remitidos a esta entidad de control sin la firma de los responsables de la elaboración y de la máxima autoridad de la institución.

 **CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**


Misión: Como la institución pública responsable de establecer, cuidar e implementar la política habitacional del país con énfasis en los sectores de escasos recursos

Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas
Dirección de Desarrollo Organizacional

MANUAL DE FUNCIONES		
DEPENDENCIA:	DEPARTAMENTO DE PLANIFICACIÓN DE INDICADORES	
CÓDIGO:	1.1.1.2.2.0	NOMENCLATURA: DPH
RELACIÓN SUPERIOR:	DIRECCIÓN DE INTERVENCIÓN URBANA	
RELACIÓN HORIZONTAL:	DEPARTAMENTO DE ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS	
RELACIÓN INFERIOR:	DIRECCIÓN DE REGULARIZACIÓN DE ASENTAMIENTOS	
OBJETIVO:	ELABORAR PROYECTOS INCORPORANDO LA COBERTURA DE SERVICIOS BÁSICOS EN LAS COMUNIDADES DONDE INTERVIENE LA INSTITUCIÓN	
ITEM	TAREAS GENERALES	FRECUENCIA
1	CONTROLAR Y EJECUTAR LOS PROGRAMAS Y LAS ACTIVIDADES DEL SECTOR CONFORME A LAS DISPOSICIONES Y REGLAMENTACIONES VIGENTES.	ANUALMENTE
2	SUPERVISAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL SECTOR, DE ACUERDO A LOS DISEÑOS Y POLÍTICAS ESTABLECIDAS POR LA INSTITUCIÓN Y LOS RECURSOS HUMANOS, MATERIALES, Y TECNOLÓGICOS DISPONIBLES.	PERIÓDICAMENTE
3	CONTROLAR QUE LOS DATOS Y/O INFORMACIONES QUE DEBE GENERAR LOS DISTINTOS SECTORES SE ENCUENTREN AL DÍA A LOS EFECTOS DE CONTAR CON UN BUEN SISTEMA DE INFORMACIÓN QUE FACILITE LA TOMA DE DECISIONES.	DIARIAMENTE
4	CONTROLAR QUE TODOS LOS DOCUMENTOS DIRIGIDOS AL SECTOR SEAN TRAMITADOS EN LA BREVEDAD POSIBLE.	DIARIAMENTE
5	REALIZAR LOS INFORMES REFERENTES A LAS GESTIONES EFECTUADAS POR EL DEPARTAMENTO, ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE.	SEGUIN REQUERIMIENTO
6	PARTICIPAR DE LAS REUNIONES DE TRABAJO CUANDO SEA CONVOCADO A ELAS.	PERIÓDICAMENTE
7	ATENDER TODAS LAS CONSULTAS DE LOS DEMÁS SECTORES DE LA INSTITUCIÓN Y DE TERCEROS.	EN CADA CASO
8	REALIZAR TODA OTRA ACTIVIDAD DISPUESTA POR EL SUPERIOR, DENTRO DEL ÁREA DE SU COMPETENCIA.	EN CADA CASO
9	CONTROLAR LA UTILIZACIÓN DE LOS MÓDULOS INFORMÁTICOS HABILITADOS EN EL SECTOR.	DIARIAMENTE
10	CONTROLAR QUE LAS NORMATIVAS Y REGLAMENTACIONES, ESTABLECIDAS EN LAS LEYES, DECRETOS, RESOLUCIONES, ANEXOS Y CIRCULARES EMITIDOS A NIVEL GOBIERNO SEAN UTILIZADAS DENTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO.	SEGUIN REQUERIMIENTO
11	CUMPLIR CON LOS PROCEDIMIENTOS, DIAGRAMAS, FLUJOSGRAMAS, FORMULARIOS, ESTABLECIDOS EN LA INSTITUCIÓN, QUE AFECTEN AL SECTOR.	EN CASO ESPECÍFICO
12	ANALIZAR Y PROPONER SOLUCIONES SOBRE LOS TRÁMITES Y EXPEDIENTES ACOMETIDOS A SU CONSIDERACIÓN, CONFORME A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS VIGENTES.	EN LOS CASOS REQUERIDOS

Visión: Ser una institución reconocida como rectora de la política habitacional del país, potenciando el acceso universal a la vivienda y el hábitat digno.

Arq. Nelly Alcides Bredella
Carg. de Planificación
SENAVIDAT

 **CONTRALORÍA GENERAL
DE LA REPÚBLICA**

Misión: Como la institución pública responsable de establecer, cuidar e implementar la política habitacional del país con énfasis en los sectores de escasos recursos

Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas
Dirección de Desarrollo Organizacional

ITEM	TAREAS ESPECÍFICAS	FRECUENCIA
12	CUMPLIR CON LOS PROCEDIMIENTOS, DIAGRAMAS, FLUJOSGRAMAS, FORMULARIOS, ESTABLECIDOS EN LA INSTITUCIÓN, QUE AFECTEN AL SECTOR.	EN CASO ESPECÍFICO
10	SUGERIR MODIFICACIONES A LOS PROCESOS, MANUALES DE FUNCIONES Y CARGOS ESTABLECIDOS.	SEGUIN REQUERIMIENTO
ITEM	TAREAS ESPECÍFICAS	FRECUENCIA
1	ESTABLECER LA NORMATIVA HABITACIONAL URBANA - AMBIENTAL Y DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL, PROMOVIENDO LOS AJUSTES NECESARIOS EN PROCURA DE UN DESARROLLO SUSTENTABLE DEL HABITAT.	ANUALMENTE
2	GESTIONAR LA EVALUACIÓN EN LOS PROYECTOS SOLICITADOS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS PLEBOS DE LOS PROYECTOS HABITACIONALES DE LA INSTITUCIÓN DESDE EL PUNTO DE VISTA AMBIENTAL Y TERRITORIAL ACORDE A LA NORMATIVA VIGENTE.	DIARIAMENTE
3	SUPERVISAR LA EVALUACIÓN Y VERIFICACIÓN AMBIENTAL DE LOS PROYECTOS PRESENTADOS, COMO TAMBIÉN DE LOS PROYECTOS ENCARADOS POR LA INSTITUCIÓN.	ANUALMENTE
4	DEFINIR LAS ACCIONES PARA LA EVALUACIÓN DE LOS PROYECTOS HABITACIONALES ENCARADOS POR LA INSTITUCIÓN, SEGUN LEYES AMBIENTALES Y OTAS NORMATIVAS RELACIONADAS CON LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE Y DE LOS RECURSOS NATURALES.	ANUALMENTE
5	PROPONER Y PROMOVER AJUSTES, MODIFICACIONES Y/O EXTENSIONES LEGALES AL CUERPO DE LEYES Y NORMAS QUE REGIR EN MATERIA HABITACIONAL URBANA, TERRITORIAL Y AMBIENTAL EN EL PAIS.	SEGUIN REQUERIMIENTO
6	PARTICIPAR CON LOS SECTORES INVOLUCRADOS, EN LA FORMULACIÓN DE PLANES NACIONALES, REGIONALES O LOCALES DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y DESARROLLO DEL HABITAT.	SEGUIN REQUERIMIENTO
7	ANALIZAR, ASESORAR Y COORDINAR EN LAS MATERIAS RELACIONADAS CON LA NORMATIVA HABITACIONAL URBANA - AMBIENTAL Y DE ORDENAMIENTO TERRITORIAL, DENTRO DEL AMBITO DE COMPETENCIA DE LA INSTITUCIÓN.	SEGUIN REQUERIMIENTO
8	PROMOVER LA CONCIENCIACIÓN SOCIOAMBIENTAL EN LOS DIFERENTES AMBITOS DE ACTIVACIÓN.	DIARIAMENTE

Elaborado por: Dirección de Desarrollo Organizacional

Firma de la Superior Inmediato: _____

Firma de la Directora Gral. del Área: _____

Firma de la Directora Gral. Gestión y Desarrollo de las Personas: _____

Ministerio de Secretaría Ejecutiva: _____

Fecha de Elaboración: MAYO 2017

Visión: Ser una institución reconocida como rectora de la política habitacional del país, potenciando el acceso universal a la vivienda y el hábitat digno.

Arq. Nelly Alcides Bredella
Carg. de Planificación
SENAVIDAT

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".



20 (Veinti)

**TECNOLOGÍA
GOBIERNO NACIONAL**

Misión: Empezar la ejecución pública responsable en el desarrollo, según el cumplimiento de la política institucional del país con énfasis en los sectores de escasos recursos.

Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas
Dirección de Desarrollo Organizacional

MANUAL DE FUNCIONES		
DEPENDENCIA:	DEPARTAMENTO DE RELEVAMIENTO DE INDICADORES	
CÓDIGO:	6.18.02.2.00	NOMENCLATURA: OPRI
RELACIÓN SUPERIOR:	DIRECCIÓN DE INTERVENCIÓN URBANA	
RELACIÓN HORIZONTAL:	DEPARTAMENTO DE ACCESO A SERVICIOS BÁSICOS DEPARTAMENTO DE REGULARIZACIÓN DE ASENTAMIENTOS	
RELACIÓN INFERIOR:	FUNCIONARIOS DEL SECTOR	
OBJETIVO:	ELABORAR PROYECTOS INCORPORANDO LA COBERTURA DE SERVICIOS BÁSICOS EN LAS COMUNIDADES DONDE INTERVIENE LA INSTITUCIÓN.	
ITEM	TAREAS GENERALES	FRECUENCIA
1	CONTROLAR Y EJECUTAR LOS PROGRAMAS Y LAS ACTIVIDADES DEL SECTOR CONFORME A LAS DISPOSICIONES Y REGLAMENTACIONES VIGENTES.	ANUALMENTE
2	SUPERVISAR LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL SECTOR, DE ACUERDO A LOS OBJETIVOS Y POLÍTICAS ESTABLECIDAS POR LA INSTITUCIÓN Y LOS RECURSOS (HUMANOS, MATERIALES Y TECNOLÓGICOS) DISPONIBLES.	PERIÓDICAMENTE
3	CONTROLAR QUE LOS DATOS Y/O INFORMACIONES QUE DEBEN GENERAR LOS DIFERENTES SECTORES SE ENCUENTREN AL DÍA, A LOS EFECTOS DE CONTAR CON UN BUEN SISTEMA DE INFORMACIÓN QUE FACILITE LA TOMA DE DECISIONES.	DIARIAMENTE
4	CONTROLAR QUE TODOS LOS DOCUMENTOS DIRIGIDOS AL SECTOR SEAN TRAMITADOS EN LA BREVEDAD POSIBLE.	DIARIAMENTE
5	REALIZAR LOS INFORMES REFERENTES A LAS GESTIONES EFECTUADAS POR EL DEPARTAMENTO, ANEXANDO LA DOCUMENTACIÓN PERTINENTE.	MESES
6	PARTICIPAR DE LAS REUNIONES DE TRABAJO CUANDO SEA CONVOCADO A ELAS.	PERIÓDICAMENTE
7	ATENDER TODAS LAS CONSULTAS DE LOS DEMÁS SECTORES DE LA INSTITUCIÓN Y DE TERCEROS.	EN CADA CASO
8	REALIZAR TODA OTRA ACTIVIDAD DISPUESTA POR EL SUPERIOR, DENTRO DEL ÁREA DE SU COMPETENCIA.	EN CADA CASO
9	CONTROLAR LA UTILIZACIÓN DE LOS MÓDULOS INFORMÁTICOS HABILITADOS EN EL SECTOR.	DIARIAMENTE
10	CONTROLAR QUE LAS NORMATIVAS Y REGLAMENTACIONES, ESTABLECIDAS EN LAS LEYES, DECRETOS, RESOLUCIONES, ANEXOS Y CIRCULARES EMITIDOS A NIVEL GOBIERNO SEAN UTILIZADAS DENTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO.	SEGÚN REQUERIMIENTO
11	CUMPLIR CON LOS PROCEDIMIENTOS, DIAGRAMAS, FLUJOGRAMAS, FORMULARIOS, ESTABLECIDOS EN LA INSTITUCIÓN QUE AFECTEN AL SECTOR.	EN CASO ESPECÍFICO
12	ANALIZAR Y SUGERIR SOLUCIONES SOBRE LOS TRÁMITES Y EXPEDIENTES SOMETIDOS A SU CONSIDERACIÓN, CONFORME A LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS VIGENTES.	EN LOS CASOS REQUERIDOS

Validado por una institución reconocida como sector de la política institucional del país, estableciendo el acceso universal a la vivienda y al hábitat digno.

Arg. María Alejandra Vardellita
Ejecutiva de Desarrollo Organizacional



Misión: Ser la institución pública responsable de establecer, regular y complementar la política institucional del país con énfasis en los sectores de escasos recursos.

Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas
Dirección de Desarrollo Organizacional

TAREAS ESPECÍFICAS		
ITEM	TAREAS ESPECÍFICAS	FRECUENCIA
1	VERIFICAR LOS INDICADORES DE HABITABILIDAD DE LOS PROYECTOS QUE INGRESAN A LA DIRECCIÓN.	
2	FORMULAR Y CONSTRUIR INDICADORES DE HABITABILIDAD, MEDIR LA EFICACIA, EFICIENCIA Y CALIDAD DE LOS SERVICIOS BÁSICOS.	
3	ELABORAR LOS INDICADORES DE EFICIENCIA ENERGÉTICA CON ÉNFASIS EN LOS SISTEMAS SOLARES PASIVOS, PROTECCIÓN SOLAR, VENTILACIÓN NATURAL Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON LA ENERGÍA RENOVABLE.	
4	ELABORAR INDICADORES DE USO EFICIENTE DE AGUA, CALIDAD, GARANTÍA DE SUMINISTRO, EFICIENCIA Y NIVEL DE CONSUMO DOMICILIARIO EN LO REFERENTE AL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVA PARAGUAYA.	
5		
Elaborado por		
Dirección de Desarrollo Organizacional	Firma del/a Superior inmediato	Firma del/a Director/a Gral. del Área
Fecha de Elaboración	Firma del/a Director/a Gral. Gestión y Desarrollo de las Personas	Ministro/a Secretario/a Ejecutivo/a
MAYO - 2017		

Arg. María Alejandra Vardellita
Ejecutiva de Desarrollo Organizacional

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo

La SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

"Al respecto se adjunta Manual de funciones de la Dirección General del Hábitat y su demás dependencias aprobado y firmado por la máxima autoridad con Resolución N° 1074/18."

Evaluación del descargo

El descargo presentado remite documentos que hacen referencia a la Res. N° 1074/18 "Por la cual se aprueba el formato N° 62, parámetros para definición de cargos correspondientes a la Dirección General del Hábitat, en el marco de la implementación del MECIP en la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat", el mismo data de fecha 20/05/18.

El formato N° 62 se refiere a los parámetros definición de Cargos y se encuentra algunas de sus funciones del cargo directivo y no contiene los procedimientos y de servicios realizados como tampoco posee los sistemas de comunicación y principales procedimientos.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la observación.**

Conclusión

La Dirección General del Hábitat no cuenta con un manual de funciones formalmente establecido, actualmente cuenta con el formulario MECIP N° 62, parámetros para definición de cargos, si no se tienen funciones claramente definidas es probable que las responsabilidades no sean claras, lo que imposibilita o dificulta a realizar controles necesarios para evaluar el funcionamiento y la gestión de la institución.

Recomendación

La SENAIVATAT deberá iniciar las gestiones administrativas necesarias e impulsar hasta lograr tener funciones claras, diferenciadas y con responsabilidad definidas. Esta secretaría de estado debe custodiar que su organigrama y las funciones de cada dependencia estén claramente definidas y aprobadas por la máxima autoridad.

Es nuestro Informe

Asunción, agosto 2018



Ing. Amb. Jorge Paredes
Auditor



Lic. Graciela Aguilar
Auditora




Lic. Ignacio Ávila
Auditor



Ing. Agr. Analía Gómez
Coordinadora y Supervisora



Ing. Ecol. MSc. Liliana Macoritto
Dirección General de Control de la Gestión Ambiental

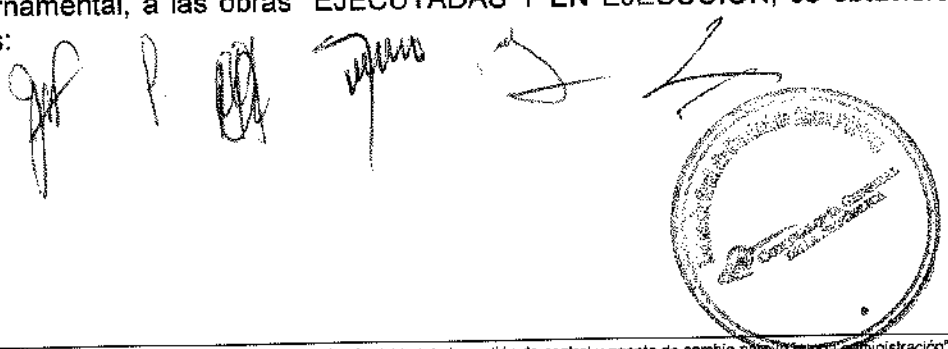
Informe Final

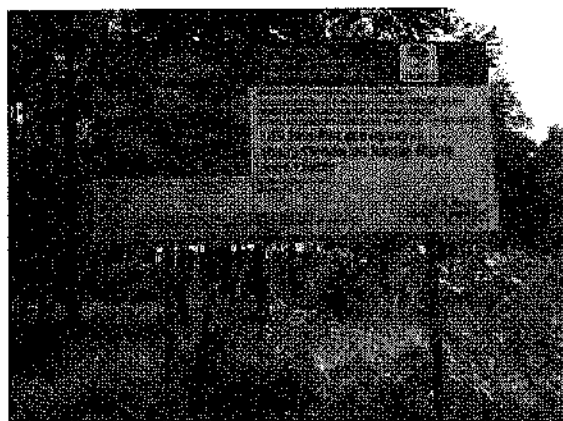
CAPÍTULO IV**CONSTRUCCIONES Y OTROS****INTRODUCCIÓN**

Las revisiones se realizaron conforme a los Contratos de las obras, mencionados en el siguiente cuadro general de control, acompañaron las verificaciones los representantes de la SENAVITAT y las Contratistas, aportando informaciones.

LPN N° 006/17 - ID N° 332.842 "CONSTRUCCIÓN DE 650 VIVIENDAS DE INTERÉS SOCIAL EN ASENTAMIENTOS RURALES DEL PARAGUAY, EN LOS DEPARTAMENTOS DE CAAGUAZÚ, ALTO PARANÁ, CANINDEYÚ, ITAPÚA Y CORDILLERA" EN EL MARCO DEL PROGRAMA "SEMBRANDO OPORTUNIDADES"				
N° de Contrato	Obra	Contratista	Distrito/Dpto.	Monto del Contrato. G.
CONTRATO N° 051-17 del 13/09/2017	- Construcción de 103 Viviendas Estandar Tipo CJ-2D - Construcción de 2 Viviendas Tipo CJ-2D para discapacitados.	TECNOEDIL S.A. CONSTRUCTORA	Lote N° 05 – Asentamiento Chino Cue I – Itakyry -Dpto. de Alto Paraná.	7.728.081.443 (Guaraníes siete mil setecientos veintiocho millón ochenta y un mil cuatrocientos cuarenta y tres)
CONTRATO N° 049-17 del 15/12/2017	- Construcción de 120 Viviendas Estandar Tipo CJ-2D - Construcción de 1 Viviendas Tipo CJ-2D para discapacitados.	INGENIERIA APLICADA S.A.	Lote N° 2 – Asentamiento Palmital - Dpto. de Itapúa.	8.498.897.309 (Guaraníes ocho mil cuatrocientos noventa y ocho millón ochocientos noventa y siete mil trescientos nueve)
LPN N° 16/17 - ID N° 335.909 "CONSTRUCCIÓN DE 259 VIVIENDAS DE INTERES SOSICIAL EN ASENTAMIENTO RURALES DEL PARAGUAY, EN LOS DEPARTAMENTOS DE CORDILLERA, CAAGUAZÚ Y ALTO PARANA"				
CONTRATO N° 89-17 del 15/12/2017	- Construcción de 105 Viviendas Estandar Tipo CJ-2D	VIAL SUR S.A.	Lote N° 3 – Asentamiento Chino Cue II – Itakyry- Dpto. de Alto Paraná	7.875.602.702 (Guaraníes siete mil ochocientos setenta y cinco millones seiscientos dos mil setecientos dos)

En base a la documentación presentada por la Institución, Memorándum DGAI 66/18, documentos remitidos en contestación al Memorándum CGR/SENAVITAT N° 03/2018, así como las indicaciones impartidas al EA por los representantes de la institución, las Verificaciones Físicas In Situ practicadas desde el 23 al 28 de abril de 2018 y del 28/05 al 01/06, mediante la aplicación de los procedimientos técnicos de Auditoría Gubernamental, a las obras "EJECUTADAS Y EN EJECUCIÓN, se obtuvieron las siguientes observaciones:



Observación CGR N° 50**SITUACIÓN DE LAS OBRAS Y CUMPLIMIENTO DE LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS****1.1. CARTEL DE OBRAS: No Cumple con las Especificaciones Técnicas.**

En las Especificaciones Técnicas se establece:

CONFECCIÓN Y COLOCACIÓN DE CARTEL DE OBRA

Se menciona que los mismos deberán ir montados sobre parantes metálicos tipo reticulado con varillas de 10mm y 6mm.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

Al momento de la verificación la obra tenía un 9.03% de avance, se solicita a la empresa contratista que el Cartel de Obra se realice según las EETT (se adjunta libro de Obra). En cuanto al Cartel de Obra propiamente dicho Cumple en Medidas y Diseño según Especificaciones Técnicas.

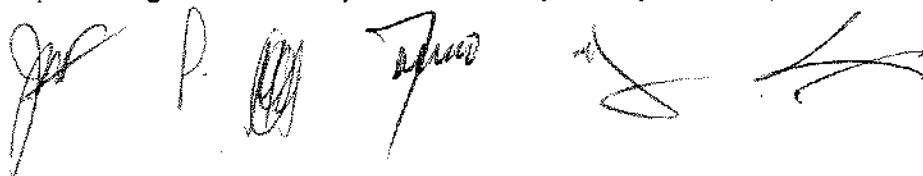
Evaluación del Descargo

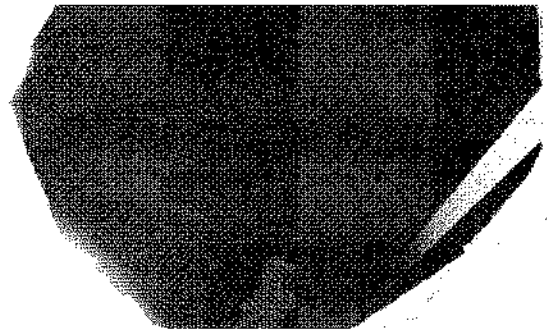
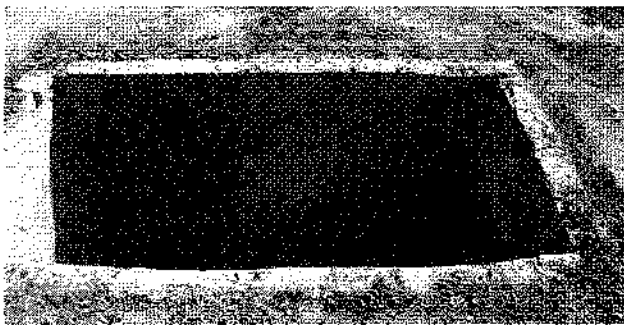
El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, ya que reconoce el incumplimiento de lo establecido en las EETT para la Confección y Colocación de Cartel de Obra, donde dicho cartel debía ir montado sobre parantes metálicos, tipo reticulado, con varillas de 10 y 6 mm, sin embargo, se colocaron sobre caños metálicos.

Por lo tanto nos ratificamos en la presente observación.

1.2 POZO ABSORBENTE, CAMARA SÉPTICA Y REGISTROS REALIZADOS SIN PERFORACIONES PREVIAS.

Vivienda 68 – Constructora VIAL SUR: Se observa que la cámara séptica presenta fisuras y mala terminación, el pozo ciego no reúne la profundidad requerida por las Especificaciones Técnicas.



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

De acuerdo con lo observado en la fotografía en cuanto a la Cámara Séptica la fiscalización Solicito mejor terminación en paredes de las mismas, cabe mencionar que la fiscalización autoriza el cierre de la misma una vez verificado y si en caso que encuentre fisuras solicita primeramente su reparación para luego proceder al cierre.

En cuanto a la profundidad del pozo ciego según se trata de observar en la fotografía figura 2.00mts. Profundidad acorde al plano ya que: en plano se solicita desde la base del pozo hasta el asiento de la base de la bóveda 2.00 mts. Y desde base de bóveda hasta el cierre una profundidad de 0.50 mts.

Cabe mencionar que el pozo está en proceso de construcción por lo que no podemos dar como terminado y aprobado el trabajo del rubro. No será aprobado ningún trabajo que no cumpla con las EE.TT.

A partir de esta recomendación se les solicita a los fiscales de obra tener en cuenta dicho punto a fin de cumplir a cabalidad con las medidas establecidas en los planos.

Se menciona además que las soluciones de los pozos ciegos se dan de acuerdo a cada terreno teniendo en cuenta que el nivel de la NAPA FREÁTICA se encuentra bastante superficial. En algunos casos se recomienda la modificación de las medidas del Pozo Absorbente sin que esta modificación afecte la Volumetría prevista y tampoco un Sobre costo a la Contratante. Esta Aclaración se deja asentado en el Libro de obras.

Como cada caso es dependiendo de cada sitio de obra no se puede hacer un convenio modificadorio que modifique las dimensiones del pozo a un nivel general por lo que las indicaciones se dan en el sitio una vez verificada la situación.

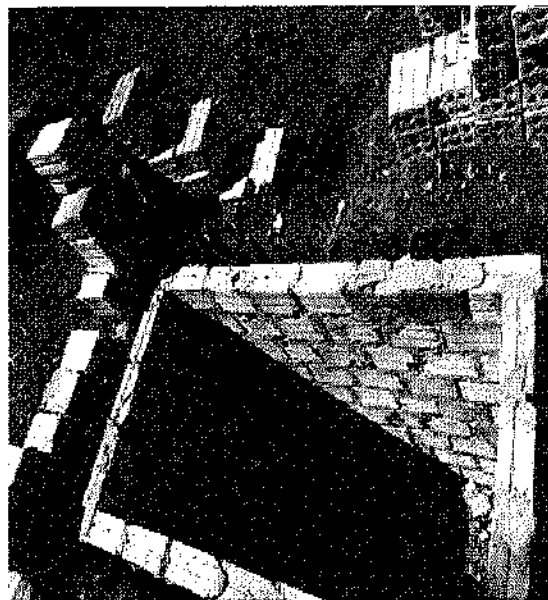
Evaluación del Descargo

El descargo presentado hace referencia a las observaciones, por tal motivo se ha modificado la observación correspondiente a fisuras y mala terminación de la cámara séptica, no así en cuanto a la profundidad del pozo ciego.

Salvo lo expuesto anteriormente, nos ratificamos en la presente observación.

Vivienda 32 y 35 – Constructora VIAL SUR: Se observa que los ladrillos para la construcción de la cámara séptica y el pozo ciego no son las requeridas por la Especificaciones Técnicas.





En las Especificaciones Técnicas se establece:

Ladrillos.

Comunes: macizos: uniformemente cocidos y de tamaño regular

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

La fiscalización recibió la muestra del ladrillo común y la del ladrillo hueco Laminado de 6 agujeros, el mismo rechaza la utilización del ladrillo común de la Zona por Mala Calidad y poca resistencia. Y autorizo el uso de ladrillos huecos de 6 agujeros en cámaras sépticas pozos ciegos y registros, debido a que estos ladrillos son fabricados en la zona, son de mejor calidad y poseen mayor resistencia a la compresión.

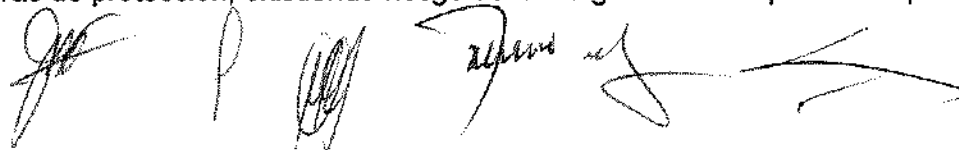
Solicito a la Empresa contratista la utilización de Ladrillos Comunes de mejor calidad para la Construcción de la Vivienda.

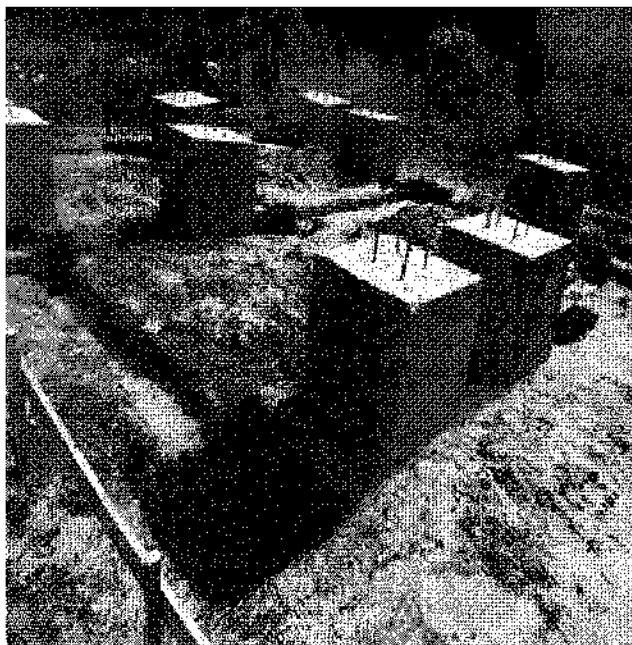
Se encuentra en proceso la realización del Convenio Modificadorio para el Cambio de Material por recomendación de la Fiscalización de Obra.

Evaluación del Descargo

La institución reconoce la observación y propone subsanar a través de un Convenio Modificadorio por tanto, y hasta se sustancie la propuesta, nos ratificamos en la presente observación.

Vivienda 112 – Constructora TECNOEDIL: Se Observa que las obras no cuentan con ningún tipo de barreras de protección, existiendo riesgo de la integridad de las personas que transitan por el sitio.



En las Especificaciones Técnicas se establece:

Seguridad en Obra

El contratista asumirá todas las responsabilidades de la obra y tomará las precauciones de tal manera a evitar daños a personas que transiten por el sitio, y propiedades dentro o en las inmediaciones del trabajo, colocando barreras de protección, así mismo tomar las medidas de no interferir el normal tránsito peatonal y vehicular.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

En el momento de la fotografía se estaba realizando la excavación de dicho pozo una vez culminado se procedió al vallado de seguridad.

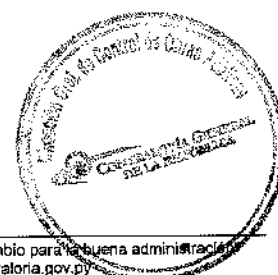
Se menciona que la fiscalización no permite que ningún pozo quede sin protección a fin de evitar accidentes.

Evaluación del Descargo

No obstante, el descargo presentado por la SENAVIDAT, la misma no remite documentos que respalden la colocación del vallado de seguridad, por lo tanto nos ratificamos en la presente observación.

Vivienda 08 – Constructora VIAL SUR: Pozo ciego con mala terminación, el nivel del mismo se encuentra por arriba del nivel del terreno.

[Handwritten signatures and initials]



**Descargo del ente sujeto de control**

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

La obra aún no se encuentra finalizada. No serán aceptados los trabajos que no cumplan con las EE.TT.

La fiscalización solicito la apertura del pozo y que el mismo siga las indicaciones realizadas en el libro de obra.

Se adjunta copia de los libros de obra mencionados.

Evaluación del Descargo

No obstante el descargo presentado, atendiendo la insuficiente documentación que respalda lo actuado, nos ratificamos en la presente observación.

1.3. REPLANTEO Y MARCACION:

Vivienda 098 y 013 – Constructora TECNOEDIL: No se observan los listones de madera que conforman la camilla de replanteo.



En las Especificaciones Técnicas se establece:

Replanteo y Marcación.

Los ejes de paredes y espesor de cimientos deberán fijarse con clavo en los listones de madera que conforman la camilla de replanteo (que se ubicara a una altura conveniente sobre el nivel del suelo) y de linearse con cordeles bien tensos y seguros.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

*Se le solicito a la contratista cumplir con las EE.TT para los nuevos replanteos.
Se adjunta copia de los libros de obra mencionados.*

Evaluación del Descargo

No obstante, el descargo presentado, no satisface a lo observado por el equipo auditor, ya que no acompaña documentación suficiente que sustente la solicitud realizada a la contratista y el cumplimiento efectivo de dicha observación. No se han adjuntado las copias de los libros de obras, si algunas imágenes ilegibles insertadas en los textos.

Por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

1.4. CARTEL METÁLICO PARA NUMERACIÓN DE VIVIENDAS.

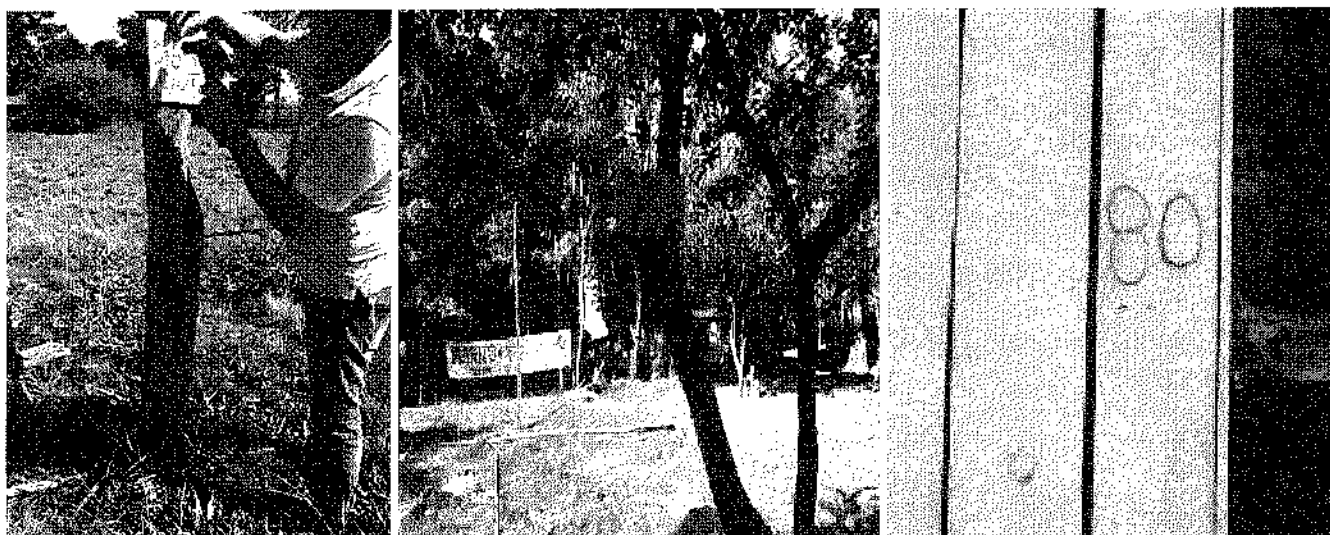
Constructora TECNOEDIL: Se observan Carteles para Numeración de las viviendas colocados sobre cortes de maderas terciadas.



Constructora Vial Sur: Se observan Carteles para Numeración de viviendas colocados sobre cortes de maderas terciadas, ladrillos y/o marcadas por la pared de las viviendas.

[Handwritten signatures and initials]





Constructora IASA: Se observan carteles para numeración de viviendas, pegados con adhesivos por las tapas de medidores de la ANDE.



En las Especificaciones Técnicas se establece:

CARTEL METÁLICO PARA NUMERACION DE VIVIENDAS

Los carteles Metálicos deberán ser colocados como máximo a los 30 días de inicio de las Obras a manera de identificación de cada una de las viviendas y fijados definitivamente al culminar la vivienda por la pared de la fachada principal de la vivienda, esto deberá ser realizados con el visto bueno del Fiscal de Obras.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNV/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

La Numeración de las Viviendas al inicio de obra es una numeración provisoria a fin de que la Fiscalización pueda identificar las Viviendas a la hora de fiscalizarlas. En la etapa de finalización esta Numeración cumple a cabalidad con las EE.TT y la Fiscalización aprueba y autoriza su Colocación en la Fachada de la Misma. En el caso de la Empresa IASA la numeración de la vivienda es como muestra la fotografía adjunta. Cabe mencionar que las obras aún se encuentran en ejecución y que la recepción final será dada una vez concluidos los rubros de la planilla del contrato acorde a las EE.TT.

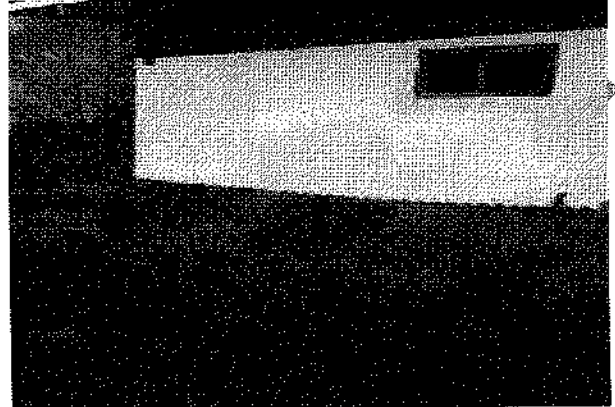
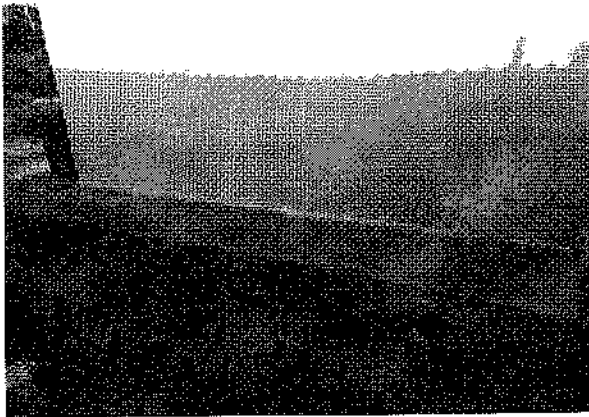



Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el Equipo Auditor, ya que no da cumplimiento con lo establecido por las Especificaciones Técnicas, respecto a que los carteles metálicos debían ser colocados como máximo a los 30 días del inicio de las obras, por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

1.5. INSTALACIÓN DE AGUA CORRIENTE INTERIOR: baño, cocina y lavadero.

Vivienda 33 – Constructora IASA: no se observan boca para canilla de patio y caño de ventilación conforme a plano.



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

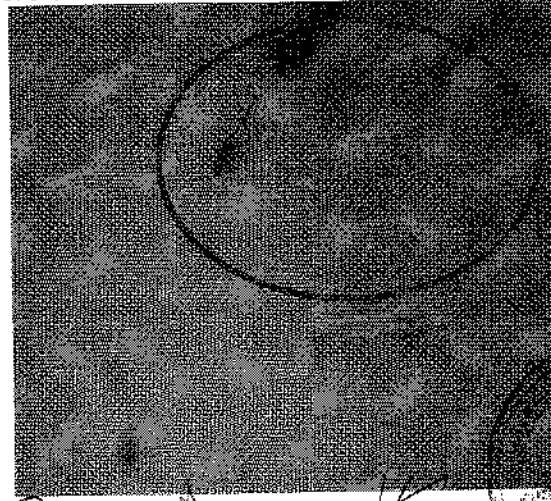
*En cuanto a la boca para la canilla de patio, en algunas viviendas se coloca hacia el lado del lavadero de acuerdo a las indicaciones de la fiscalización de obra. **Teniendo en cuenta lo observado se aclara que ninguna vivienda va ser entregada antes de la culminación de todos los rubros de acuerdo con las EE.TT (la negrita es de la auditoría)***

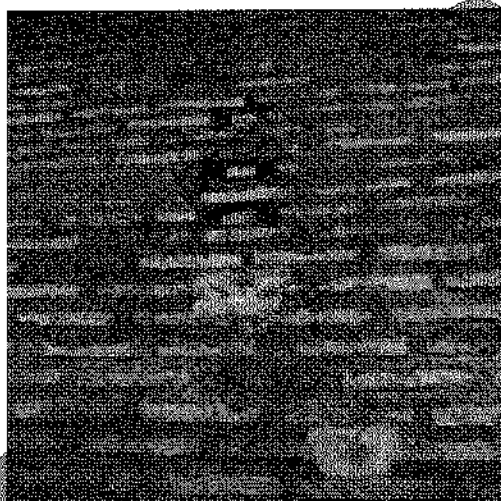
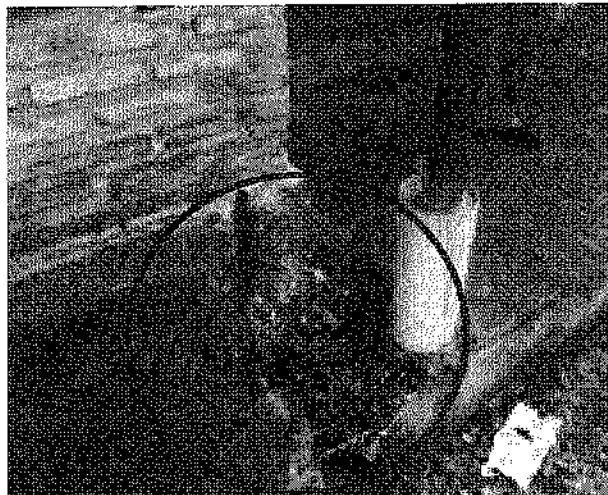
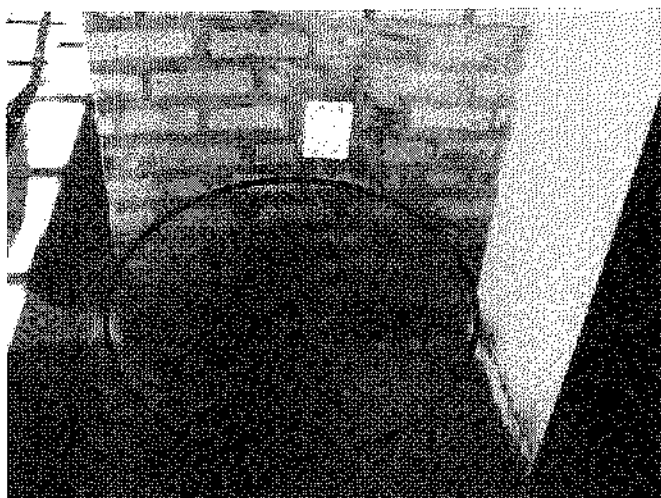
Evaluación del Descargo

No obstante el descargo presentado por la SENAVIDAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en las Especificaciones Técnicas, por tanto nos ratificamos en la presente observación.

1.6. PARED

Viviendas 50, 57, 99 y 2 – Constructora IASA: Fisuras, humedad en la pared y mala terminación en trabazón de ladrillos, diferente dosaje de mortero de asiento de ladrillos (diferencia de color).





Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

Teniendo en cuenta lo observado se aclara que ninguna vivienda va ser entregada antes de la culminación y o reparación de todos los rubros de acuerdo con las EE.TT.

La diferencia de dosaje de morteros se debe al embarillado en las mamposterías. Cuyo dosaje es del tipo A 1:3.

También se aclara que como las viviendas están en proceso de terminación, las mamposterías vistas están siendo pulidas a fin de dar el acabado necesario en dicho proceso también se puede observar en paredes no pulidas la variación de color en los morteros.

Evaluación del Descargo

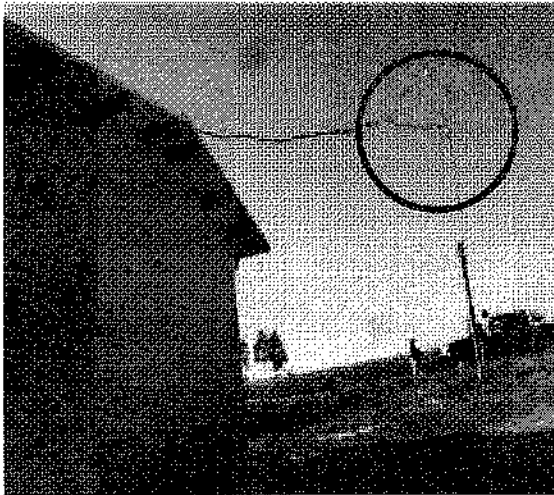
No obstante el descargo presentado por la SENAVITAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en las Especificaciones Técnicas, por tanto nos ratificamos en la presente observación.

1.7. INSTALACIÓN ELÉCTRICA.

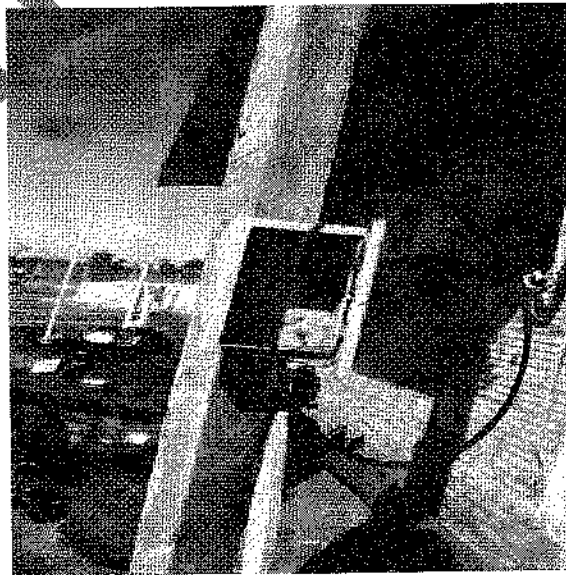
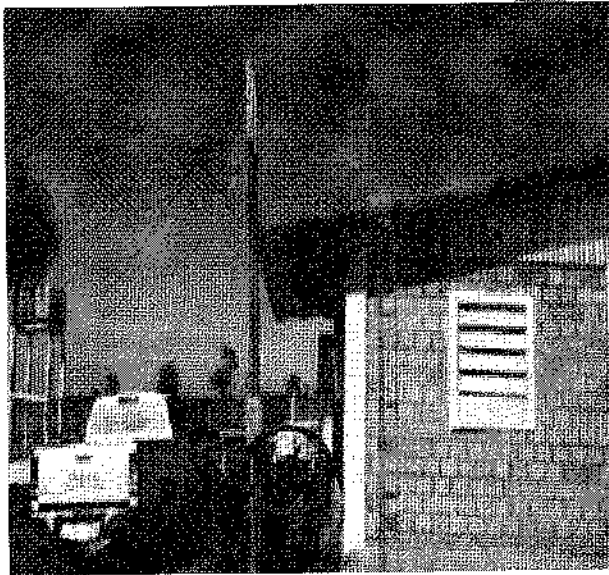
Vivienda 95 – Constructora IASA: Conexión directa.



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".



Obrador TECNOEDIL: Conexión directa.



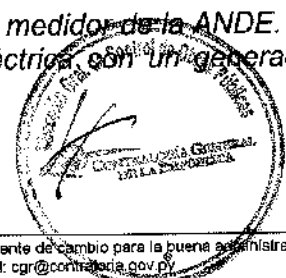
Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Para la Entrega Definitiva todas las viviendas son entregadas conectadas al medidor de la ANDE. En los caso que la vivienda no cuente con Medidor se realiza la prueba eléctrica con un generador propio y deja en espera de la conexión por funcionarios de la ANDE.

[Handwritten signatures]

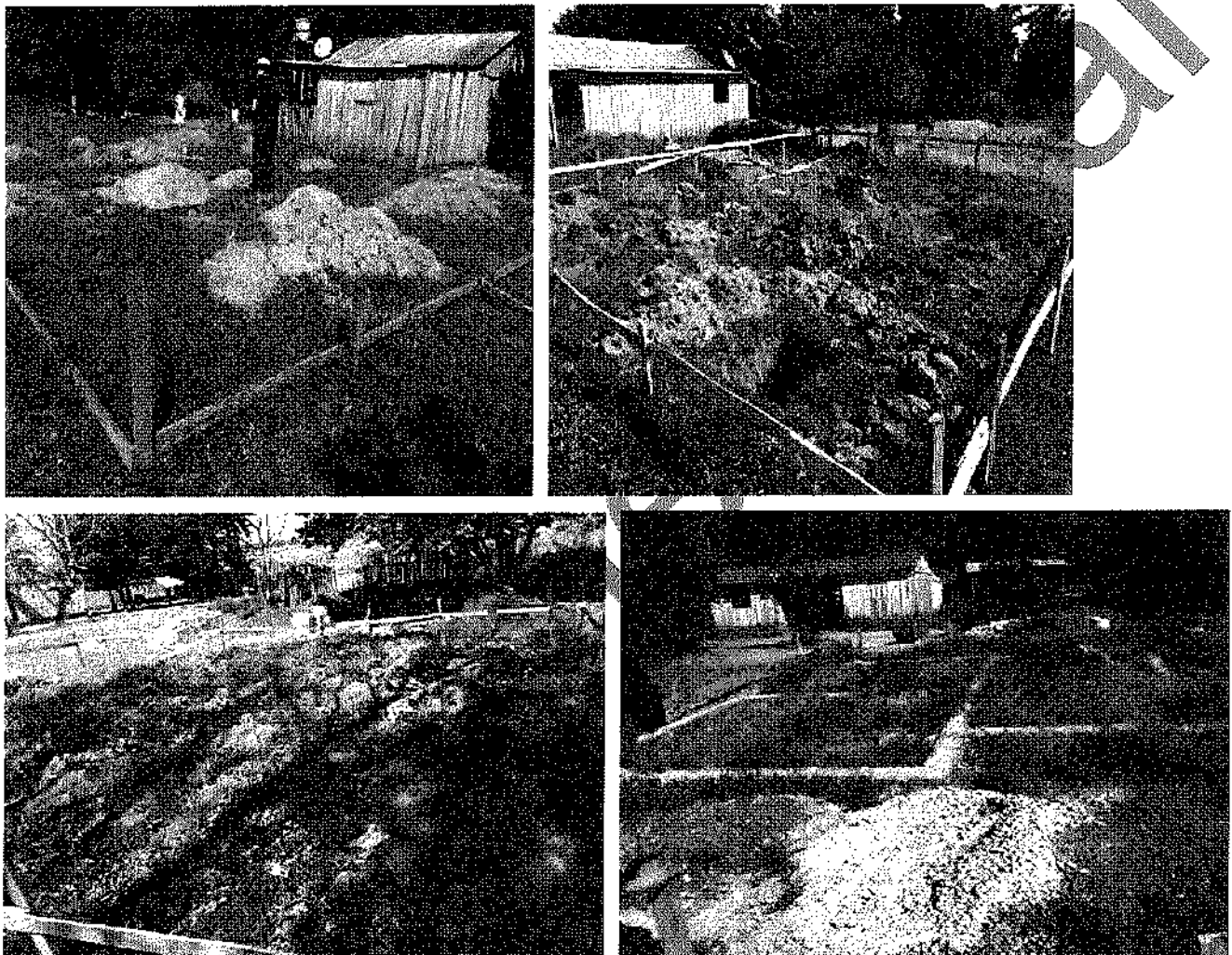


En el caso del Obrador de la Empresa TECNOEDIL se le solicito cambie su sistema de alimentación, por el correcto. La Empresa informo que el local es un local alquilado y que la misma está realizando las gestiones en la ANDE para la Regularización del caso.

Evaluación del Descargo

No obstante, el descargo presentado por la SENAVIDAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en las Especificaciones Técnicas, por tanto nos ratificamos en la presente observación.

1.8. OBRAS PARALIZADAS. En el momento de la verificación varias obras se encontraban paralizadas, sin actividad de obreros.



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Se menciona que cada empresa tiene una planificación de trabajos, eso significa que en un mes puede haber sectores donde se estén trabajando y sectores donde no se trabaje. Queda a cargo de cada contratista la ejecución de los trabajos según planificación y cronograma físico/financiero de obra. **En caso de incurrir en atrasos la Coordinación Técnica procede al cálculo y la aplicación de las multas correspondientes. Según como Indica en las Condiciones Generales del Contrato (la negrita es de la auditoria).**

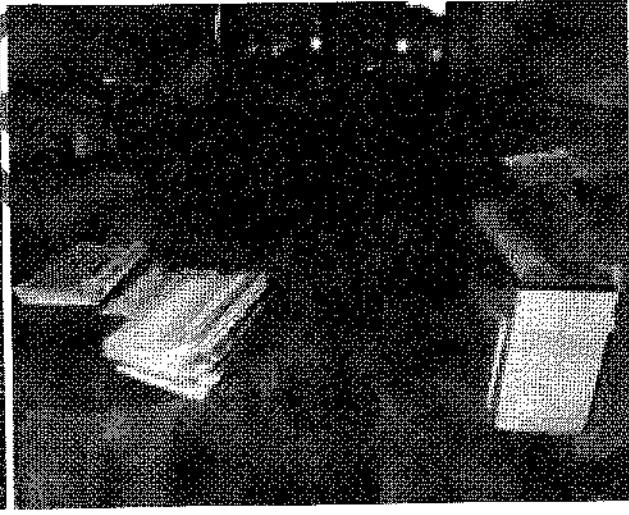
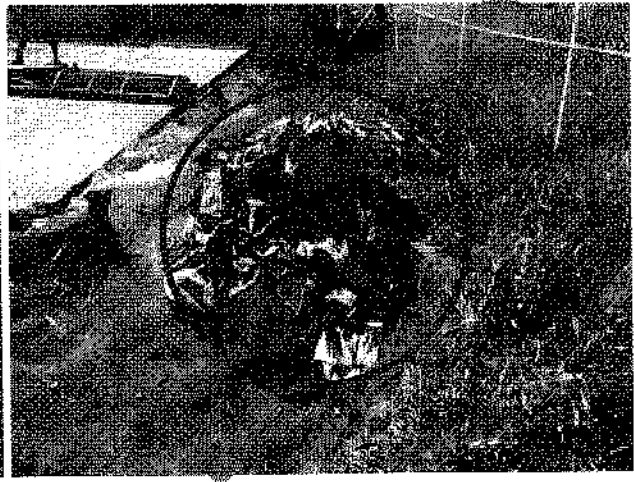
Handwritten signatures and a circular stamp of the Contraloría General de la República.

Evaluación del Descargo

No obstante el descargo presentado por la SENAVIDAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en los documentos contractuales, por tanto nos ratificamos en la presente observación.

1.9. INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS AMBIENTALES.

Obrador IASA y TECNOEDIL: No cuentan con contenedores para Acopio y disposición transitoria/final, en obras, de residuos domésticos y especiales, el campamento obrador sin condiciones de higiene.



Descargo del ente sujeto de control

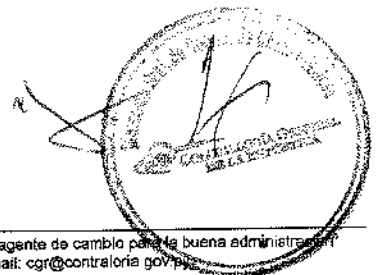
Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTGO 109/18

Se le solicitara a la empresa una mejor distribución de las áreas en el Obrador a fin que el lugar cuente con las condiciones de higiene requeridas en una obra. Y que defina áreas específicas para acopio y disposición transitoria o final de materiales a ser utilizados.

Se le solicitara a la empresa una mejor distribución de las áreas en el Obrador a fin que el lugar cuente con las condiciones de higiene requeridas en una obra. Y que defina áreas específicas para acopio y disposición transitoria o final de materiales a ser utilizados.

Para el efecto se le solicita a la contratista el cumplimiento a las EE.TT.



Evaluación del Descargo

No obstante, el descargo presentado por la SENAVITAT la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en los documentos contractuales.

Por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

Conclusión

La falta de un control de calidad oportuno y eficiente, de los trabajos desarrollados en los diferentes componentes del proyecto, por parte de la Fiscalización del SENAVITAT (responsable de velar por la correcta ejecución de las obras), han permitido la ejecución de varios ítems de la planilla de ofertas que presentaban vicios constructivos e incumplimientos de especificaciones técnicas establecidas en los documentos contractuales (PBC-Sección III- Alcance de las Obras -B Especificaciones Técnicas Generales).

Recomendación

La Institución debe:

- Exigir a la empresa contratista el cumplimiento de las especificaciones técnicas establecidas en el PBC y la reparación de los defectos constructivos detectados, de manera previa a la recepción provisional de cada obra.
- Elaborar las EETT en forma clara, precisa y detallada de manera a determinar taxativamente, el alcance de cada rubro o ítem de obra a realizar, de cada proyecto definitivo elaborado, de modo que se minimicen las modificaciones, sustituciones, u otros inconvenientes que puedan llegar a afectar la calidad y cantidad de las obras.

Observación CGR N° 51

DE LOS ATRASOS EN LA EJECUCIÓN DE OBRA

➤ Contratista VIAL SUR S.A.

El contrato N° 89/17 se firmó el 15/12/2017, siendo el plazo contractual de 150 días calendarios. La Institución emite la Orden de Inicio el **01/03/2018** con entrada de vigencia del plazo de 150 días a partir del **09/03/2018**, con la observación de aplicación de multa por atraso.

En fecha **21/12/2017** el Contratista, por Nota N° 0401, presenta a la SENAVITAT documentos con el objeto de dar cumplimiento al **punto 15.4.1 de las CGC** referente al pago de anticipo.

➤ Contratista TECNOEDIL CONSTRUCTORA S.A.

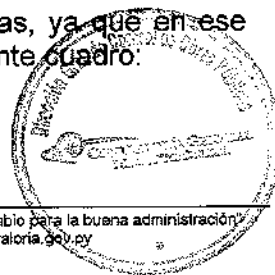
El contrato N° 051/17 se firmó el 13/09/2017 siendo el plazo contractual de 150 días calendarios. La Institución suscribe la Orden de Inicio el **15/11/2017** con entrada de vigencia del plazo 150 días a partir del **22/11/2017**, con la observación de aplicación de multa por atraso.

A los **01/03/2018** se emite la Orden de ejecución 01/18 en respuesta a la solicitud de suspensión de obras realizada por la empresa Contratista en Exp. N° 303-18.

A los **05/03/2018** se emite la Orden de ejecución 02/18 que aprueba la reprogramación del cronograma de ejecución del proyecto fijando como fin del plazo de ejecución el **05/08/2018**.

En este sentido, y en ambos Contratos, debido a la falta de acuerdo previo a la suscripción del contrato con los adjudicados y la disponibilidad de terrenos dispuestos por el INDERT, permitieron la extensión excesiva en la concesión de prórrogas, y por lo tanto, el atraso en el inicio de las obras sin la aplicación de multas y con el riesgo en los reajustes en los costos finales.

A la fecha de la Verificación In Situ, se constató atrasos en el inicio de las obras, ya que en ese momento recién daban inicio a las obras preliminares, como se detalla en el siguiente cuadro:

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Contrato	Fecha del Contrato	Acta de inicio de Obra	Días de Atraso desde la fecha de inicio hasta la fecha de Verificación CGR
N° 51/2017 : "Asentamiento Chino Cue I"	13/09/2017	5/03/2018 (reprogramado)	45 días
N° 89/2017 : "Asentamiento Chino Cue II"	15/12/2017	1/03/2018	49 días

La SENAVIDAT dilató en exceso la suscripción de la orden de inicio contraviniendo las Condiciones Generales del Contrato que establecen:

CGC 15.4.1

El anticipo a ser entregado es del 30% del monto total del lote adjudicado.

Para acceder al anticipo, el Contratista deberá presentar dentro de los 5 (cinco) días hábiles posteriores a la firma del contrato la solicitud de pago de anticipo, acompañada de:

- El Plan de inversión, conforme al formulario incluido en la Sección VI, el cual será aprobado por la DIRECCIÓN UNE SEMBRANDO OPORTUNIDADES.*
- Garantía de anticipo, en alguna de las formas establecidas en el artículo 81 del Decreto reglamentario N° 21.909/03;*
- La Factura correspondiente.*

Para los efectos de la presentación el Contratista deberá hacerlo ante: Mesa de Entrada de la SENAVIDAT, ...

*Se verificarán las documentaciones requeridas y previa aprobación del Plan de inversión del anticipo y constatación de la extensión adecuada de la garantía y factura correspondientes, se abonará al Contratista el monto total anticipado, **a más tardar en 30 (treinta) días, siguientes a la fecha de presentación de la solicitud. (las negritas son de la auditoría)***

CGC 21.1

El Plazo de ejecución de las obras es de (150) días calendarios contados desde la entrada en vigor del cronograma de obra.

El cronograma de obra entrará en vigencia luego del periodo de movilización que será de 7 (siete) días calendarios, contados a partir de la fecha en la que el Contratista recibe la Orden de Inicio.

Descargo del ente sujeto de control

Memo MCTSO 109/18

La obra en el asentamiento CHINO CUE fue realizado en 2 llamados diferentes siendo adjudicado primeramente la Empresa TECNOEDIL y luego la Empresa VIAL SUR, se procede al pago de anticipo de la Empresa TECNOEDIL y a la Emisión de la Orden de INICIO de 105 viviendas, primeramente.

*Una vez cumplidos los 7 días de movilización la Empresa Contratista se presenta al lugar a iniciar los trabajos y **se encuentra con una problemática social que es la de que los Dirigentes de la Comunidad no DEJABAN INICIAR LOS TRABAJOS SI ES QUE NO IBAN A INICIAR EN LA TOTALIDAD LAS 210 VIVIENDAS.***

Por lo que la UNE Sembrando Oportunidades en Reunión con la Comunidad trata de destrabar esta problemática, pero sin resultados.

Por lo que la Empresa solicita la paralización de los plazos a fin de esperar la Adjudicación de la Otra empresa encargada de construir las otras 105 viviendas restantes.

Una vez Adjudicado la Empresa Vial Sur se procede a levantar la paralización de la Empresa Tecnoedil e iniciar la Obra en forma Paralela.

Se menciona que no se dilata la emisión de las órdenes de inicio ya que las mismas se dan una vez que la Empresa Vial Sur recibió el desembolso de su anticipo financiero.

Las fotografías adjuntas son de las reuniones en el asentamiento para el inicio de Obra **(las negritas son de la auditoría)**

Evaluación del Descargo

No obstante el descargo presentado por la SENAVITAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en los documentos contractuales, ya que cuando la Verificación In Situ practicada del 23 al 28 de abril, recién daban inicio a las obras.

Por lo tanto, **nos ratificamos en la presente observación.**

Conclusión

Los trabajos correspondientes a los Contratos 089 y 051/2017, registran atrasos en el inicio de los mismos, sin que las autoridades de la SENAVITAT apliquen las multas previstas en el Pliego de Bases y Condiciones, Apartado CGC 17.3.2 Plazos; CGC 25.1 Penalidades, así como en los Contratos en el punto 12-Multas (Art. 37 i, de la Ley 2051/03), ni dieran inicio a las acciones tendientes a precautelar los intereses de la Institución.

Recomendación

La Institución debe:

- Promover acciones a fin de deslindar responsabilidades por la no aplicación de multas previstas.

Observación CGR N° 52

INCUMPLIMIENTO DE ASPECTOS AMBIENTALES

3.1. DEL INCUMPLIMIENTO DE LA LEY N° 294/94 Y SU DECRETO REGLAMENTARIO

Durante la Verificación In situ del EA, en los Campamentos se han observado los siguientes incumplimientos

Ítem ambiental social de cumplimiento obligatorio	Cumplimiento según Informe Ambiental		Observaciones CGR
	C	NC	
Cartel indicador con señalización e identificación de la obra instalado	X		
Campamento obrador con condiciones de higiene y seguridad en los dormitorios, comedores, cocina y		X	No se observó estas dependencias mencionadas.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Ítem ambiental social de cumplimiento obligatorio	Cumplimiento según Informe Ambiental		Observaciones CGR
	C	NC	
alimentos.			
Sistema de combate contra incendios, extintores		X	No se observó en el obrador de IASA y VSUR
Acopio y disposición transitoria/final en obras de residuos domésticos y residuos especiales		X	No se observó
Servicios de primeros auxilios (botiquín manual de urgencias con elementos materiales básicos)		X	No se observó
Suministro y uso de equipos de protección individual (guantes, botines, casco, chalecos, arnés de seguridad, mascarilla facial, protectores oculares y auditivos)		X	No se observó. El personal que se encontraba trabajando en el sitio al momento de la verificación, no contaba con estos equipos.
Instalación de señalización de seguridad en zona de obra, diurna/nocturna		X	No se observó

*C: Cumple

*NC: No Cumple

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Se harán cumplir las EE.TT en cuanto a lo mencionado en las observaciones. Se realizará un mejor control respecto a los aspectos ambientales y de seguridad en obra.

Se le comunicó a las empresas solicitando cumplan con los aspectos ambientales y de higiene a fin de dar cumplimiento a las EE.TT

Ver anexo

Evaluación del Descargo

No obstante el descargo presentado por la SENAVITAT, la misma no satisface a lo observado por el Equipo Auditor, ya que aún no se da cumplimiento a lo establecido en las Especificaciones Técnicas.

Por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

Conclusión

La falta de una fiscalización efectiva propició el incumplimiento de la Ley 294/94 y su Decreto Reglamentario, en cuanto a los aspectos ambientales y de higiene que ponen en riesgo la seguridad de las obras.

RECOMENDACIÓN

La Institución debe:

- Exigir la regularización de los aspectos observados por la CGR, con relación a las Especificaciones Técnicas, en cuanto a los aspectos ambientales y mediar esfuerzos para deslindar e individualizar responsabilidades.

Observación CGR N° 53

DEL DEFICIENTE CONTROL INTERNO

4.1. DE LA ADMINISTRACIÓN DE LAS OBRAS Y DEL CUMPLIMIENTO DE LAS METAS Y OBJETIVOS PROPUESTOS

A la fecha de la "verificación in situ", de las obras encaradas en el Distrito del Departamento de Alto Paraná (del 23 al 28/04/2018), se ha verificado la situación de las zonas de obras y viviendas conforme a lo siguiente: a) CONTRATO N° 051-17 "Construcción de 103 Viviendas Estándar Tipo CJ-2D - Construcción de 2 Viviendas Tipo CJ-2D para discapacitados": CONTRATISTA TECNOEDIL S.A. y b) CONTRATO N° 89-17 del 15/12/2017 "CONSTRUCCIÓN DE 105 VIVIENDAS ESTANDAR TIPO CJ-2D": CONTRATISTA VIAL SUR S.A. Lote N° 05 y Lote N° 3 respectivamente- Asentamiento Chino Cue I y II, en cuanto a la ejecución y terminación de vivienda, de acuerdo a las Condiciones Generales del Contrato.

Al respecto se observa que las obras se encontraban en etapa de inicio con prorrogas de plazos no contemplados en las CGC.

La gestión de la SENAVITAT puede resumirse en los siguientes aspectos:

El Proyecto Sembrando Oportunidades es el programa nacional que integra acciones/programas/proyectos de las instituciones públicas integrantes del Gabinete Social articuladas a su vez con los gobiernos sub-nacionales para trabajar por el cumplimiento de los derechos de las familias y comunidades más vulnerables del país.

Tiene por objetivo aumentar los ingresos y el acceso a servicios sociales básicos de las familias que viven en situación de pobreza extrema.

En ese contexto, la institución llamó a Licitación LPN N° 06/2017, LPN N° 16/2017 y adjudicó las obras sin contar efectivamente con el predio o sitios de obras disponibles.

En las EE.TT. se establece en el punto:

B. Especificaciones Técnicas Generales

Inicio de las Obras

El Cronograma oficial de la Obra entrará en rigor a los 7(siete) días posteriores a la recepción de la Orden de Inicio.

La orden de inicio de los trabajos es la instrucción escrita con prueba de recepción entregada por la Contratante a la firma Contratista para comenzar las obras.



Para que la Contratante entregue esta Orden, previamente deben cumplirse los requisitos establecidos en la CGC 21.1

A dicho efecto, la Dirección Financiera deberá comunicar por escrito a la UNE Sembrando Oportunidades inmediatamente cuando se proceda al pago del anticipo al Contratista, remitiendo copia autenticada del comprobante de pago.

El inicio de obra se registrará en la primera página del libro de obra redactándose el acta de inicio en presencia del residente y fiscal de obra. **(las negritas son de la auditoria)**

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Según lo observado se menciona que para el inicio de obra de las Contratistas Vial Sur y Techoedil, la UNE Sembrando Oportunidades contaba con toda la lista de los Beneficiarios provistas por el INDERT.

Para el inicio de las Obras se cumplió con lo indicado según las Especificaciones Técnicas para el Inicio de las Obras

Memo MCTSO 109/18

Todas las observaciones y las correcciones están a tiempo de ser corregidas ya que las obras aún no fueron entregadas. Estando las mismas dentro del plazo de ejecución.

Además, se ha establecido en el manual de funciones de la Unidad Ejecutora las responsabilidades y funciones específicas de los fiscales. Las mismas se detallan la responsabilidad de comunicar a la superioridad sobre la calidad de la obra ejecutada en relación a las Especificaciones Técnicas, Reglamentaciones y Normas. También la de realizar solicitudes de ampliación de plazos en base a justificaciones técnicas, y/o del retraso de las mismas.

Evaluación del Descargo

La SENAVIDAT manifiesta que: **"Para el inicio de las Obras se cumplió con lo indicado según las Especificaciones Técnicas para el Inicio de las Obras"** y no se refiere a lo observado por el Equipo Auditor respecto a la disponibilidad efectiva del terreno para la ejecución de las obras.

Por lo tanto, ***nos ratificamos en la presente observación.***

Conclusión

El Control Interno de la Institución no se realiza en forma eficiente tal como lo establecen la Ley 2051/03 y específicamente el enunciado de su Misión institucional, la que tiene por objetivo aumentar los ingresos y el acceso a servicios sociales básicos de las familias que viven en situación de pobreza extrema en forma oportuna y eficiente en consideración a los acuerdos previos de cantidad de beneficiarios, motivo principal de los atrasos en la ejecución de obras y disponibilidad de terreno previo a la firma del contrato.

Recomendación

La Institución debe:

- Implementar para todas las áreas que intervienen en los distintos procedimientos de gestión de obras públicas, un sistema estructural eficiente y coordinado de control, dando cumplimiento a las normativas de la institución y las legislaciones vigentes, para reducir a un nivel mínimo el riesgo de

errores e irregularidades, que puedan incidir significativamente sobre las operaciones y los resultados financieros.

- Fortalecer las áreas de Fiscalización y Supervisión de Obras, teniendo en cuenta la importancia de las obras emprendidas, a fin de cumplir con los objetivos de la institución.
- Realizar un relevamiento pormenorizado del estado actual de las obras de los Lotes adjudicados, no solo los indicados en esta Auditoría, debido a los importantes faltantes detectados en forma sistemática, a fin de corregir los mismos en forma adecuada, antes de proceder a las recepciones de esas obras, sobre todo los sitios con obras inconclusas, pozos sin agua, y de corresponder, con la correcta aplicación de las multas establecidas, por atrasos del Contratista.

4.2. DE LA FISCALIZACIÓN Y SUPERVISIÓN DE LAS OBRAS

La Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) tiene una estructura formal de control de obras, con varios profesionales de la construcción (Arquitectos e Ingenieros), sin embargo, se observan faltas técnicas en las obras.

En los Libros de obra se observa escasa información de la fiscalía, limitándose a citar las fechas y el tipo de actividad desarrollada, sin realizar observaciones detalladas ni comunicar a la superioridad sobre la calidad de la obra ejecutada en relación a las Especificaciones Técnicas, Reglamentaciones y Normas, etc. ni sobre las solicitudes de ampliación de plazos en base justificaciones técnicas, y/o del retraso de las mismas.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Todas las observaciones y las correcciones están a tiempo de ser corregidas ya que las obras aún no fueron entregadas. Estando las mismas dentro del plazo de ejecución.

Además, se ha establecido en el manual de funciones de la Unidad Ejecutora las responsabilidades y funciones específicas de los fiscales. Las mismas se detallan la responsabilidad de comunicar a la superioridad sobre la calidad de la obra ejecutada en relación a las Especificaciones Técnicas, Reglamentaciones y Normas. También la de realizar solicitudes de ampliación de plazos en base a justificaciones técnicas, y/o del retraso de las mismas.

Evaluación del Descargo

La SENAVITAT reconoce la observación y expresa que; "Todas las observaciones y las correcciones están a tiempo de ser corregidas ya que las obras aún no fueron entregadas. Estando las mismas dentro del plazo de ejecución.", Por lo tanto, nos ratificamos en la presente observación.

Conclusión

La falta de un control efectivo, por parte de la Fiscalización de obra, ha contribuido al incumplimiento de varios ítems de las especificaciones técnicas establecidas, en contra de los intereses de la Institución.

Recomendación

La Institución debe:

- Realizar un relevamiento pormenorizado del estado actual de las obras, no solo los indicados en esta Auditoría, debido a las deficiencias detectadas, a fin de corregir los mismos en forma adecuada,

antes de proceder a las recepciones de esas obras, y de corresponder, con la correcta aplicación de las multas establecidas, por atrasos del Contratista.

Es nuestro Informe.


Asunción, Agosto de 2018.


Sra. Gricelda Armoa
Auditor


Lic. Marta Montorfano
Auditor

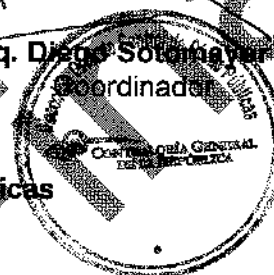

Lic. Mauro Ojeda
Auditor


Arq. Valentín Díaz
Auditor


**Arq. Juana Adriz de
Fernichelli**
Supervisora


Arq. Diego Sotomayor C.
Coordinador

Dirección General de Control de Obras Públicas



Informe

CAPÍTULO V**AUDITORÍA DE DESEMPEÑO A LOS PROGRAMAS SOCIALES****INTRODUCCIÓN**

La SENAVIDAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay.

En el Plan Estratégico Institucional de la SENAVIDAT se menciona: "...En lo que se refiere a vivienda se señala que en Paraguay, 43 de cada 100 familias no cuentan con un techo para vivir o habitan en viviendas de mala calidad.

El déficit total se estima en 1.100.000, impactando en diversos estratos desde la población más vulnerable hasta la clase media..."

Considerando el impacto social que genera el acceso a la vivienda y el mejoramiento de las condiciones de vida de la población vulnerable, esta auditoría tiene como objetivo evaluar la economía, eficiencia y eficacia de las actividades realizadas por la SENAVIDAT, para el efecto fueron seleccionados del Tipo 3 Programa de Inversión los Proyectos: 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapýi y 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades.

Desarrollo de Observaciones**V.1 Cumplimiento de Metas y Objetivos****Observación CGR N° 54****Incumplimiento de metas establecidas para los Subprogramas incluidos en el Tipo 2 Programas de Acción y Tipo 3 Programas de Inversión.**

En el Plan Operativo Institucional (POI) periodo 2017-2019, fueron establecidos los objetivos, productos, unidades de medida y metas para cada Subprograma incluido en los Tipos de Programa 2 y 3, ejercicio fiscal 2017.

Verificado el Informe de Control y Evaluación Resumido – año 2017, se evidencia la falta de cumplimiento de las metas establecidas conforme a lo expuesto en los cuadros siguientes:

Tipo: 2 Programas de Acción
Programa: 1 Habitat Adecuado y Sostenible

Proyecto: 0
Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias de nivel medio.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
456	Préstamos para la vivienda otorgados	Créditos	75	0	0,00	20.239.361.647	4.145.305.384	20,48
611	Viviendas Construidas	Viviendas	100	116	116,00	24.560.134.868	7.541.654.564	30,71
612	Construcciones de viviendas en Asentamientos Indígenas.	Viviendas	32	20	62,50	6.887.128.181	1.747.351.287	25,37
Total Proyecto						51.686.624.696	13.434.311.235	25,99

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Proyecto: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias de nivel medio.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
249	Subsidio Habitacional para compra de viviendas	Susidios	6.708	3.446	51,37	428.108.572.163	311.816.043.340	72,84
Total Proyecto						428.108.572.163	311.816.043.340	72,84

Proyecto: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias en situación de pobreza extrema

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
611	Viviendas construidas	Viviendas	280	223	80,36	19.318.774.803	12.869.365.837	66,62
Total Proyecto						19.318.774.803	12.869.365.837	66,62

Tipo: 3 Programas de Inversión

Programa: 1 Hábitat Adecuado y Sostenible

SubProg.: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias en situación de pobreza extrema

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
611	Viviendas construidas	Viviendas	185	0	0,00	10.851.227.980	1.814.004.975	16,72
Total Proyecto						10.851.227.980	1.814.004.975	16,72

Resultado: 60 Familias del barrio Chacarita Alta mejoran su condición de Habitabilidad.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
1360	Obras de reconversión urbana construidas	M2	500	0	0,0	1.857.000.000	0	0,00
Total Proyecto						1.857.000.00	0	0,00

Resultado: 700 Familias del área Metropolitana de Asunción mejoran su condición habitacional.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avances	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
1316	Viviendas mejoradas	Viviendas	335	0	0,00	21.706.031.507	5.878.273.333	27,08
Total Proyecto						21.706.031.507	5.878.273.333	27,08

De lo expuesto se evidencia que al cierre del ejercicio fiscal 2017 la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), no cumplió con las metas establecidas para los subprogramas expuestos, presentando además una baja ejecución del presupuesto asignado a cada sub programa o proyecto.

En el Tipo 2 Programas de Acción fue ejecutado el 67,74% del presupuesto asignado a este programa, el cual tiene como objetivo: *"Posibilitar el acceso a una vivienda adecuada a familias de diferentes estratos socioeconómicos, estimular y promover la construcción de viviendas económicas, preferentemente viviendas de interés social"*.

En el Tipo 3 Programas Inversión fue ejecutado el 62,99% del presupuesto asignado a este programa, el cual tiene como objetivo: *"...Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCEM"*.

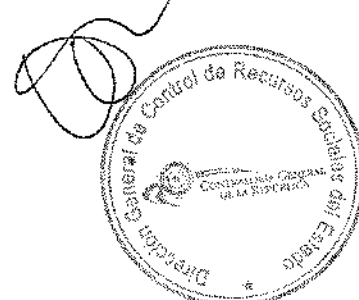
En este programa se resalta el Proyecto 9 Mejoramiento de las condiciones de habitabilidad de Chacarita Alta, el cual no tuvo avances en la meta de producción, así como en su ejecución financiera.

Asimismo, en el Proyecto Mejoramiento y Ampliación de Viviendas del Área Metropolitana de Asunción (AMA), no tuvo avances en la meta de producción, sin embargo, tuvo ejecución financiera del 27,08%.

Conforme a lo señalado, la institución contaba con los recursos para dar cumplimiento a los objetivos y metas programadas.

El artículo 13 - Programación del Presupuesto de la Ley N° 1535/99 establece en el inciso...b) *"la programación de gastos constituirá la previsión de los egresos, los cuales se calcularán en función al tiempo de ejecución de las actividades a desarrollar durante el ejercicio fiscal, para el cumplimiento de los objetivos y metas. Dicha programación se hará en base a un plan de acción para el ejercicio proyectado, de acuerdo con los requerimientos de los planes de corto, mediano y largo plazos. Se fijarán igualmente los objetivos y metas a conseguir, los recursos humanos, materiales y equipos necesarios para alcanzarlos sobre la base de indicadores de gestión o producción cualitativos y cuantitativos que se establezcan..."*

[Handwritten signatures and initials]



Descargo del ente sujeto de control**Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo**

Tipo: 2 Programas de Acción

Programa: 1 Hábitat Adecuado y Sostenible

Proyecto: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias de nivel medio.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
456	Préstamos para la vivienda otorgados	Créditos	75	0	0,00	20.239.361.647	4.145.695.384	20,48
611	Viviendas Construidas	Viviendas	100	116	116,00	24.560.139.868	7.841.654.564	30,71
612	Construcciones de viviendas en Asentamientos Indígenas.	Viviendas	32	20	62,50	8.887.128.181	1.747.351.287	25,37
Total Proyecto						51.686.624.696	13.434.311.235	25,99

Respuesta Dirección General Técnica MDGTE N° 167/18:**➤ 611 – Viviendas Construidas**

Corresponde a las viviendas ejecutadas en el marco del Programa Viviendas Económicas.

- LPN N° 03/11 - 100 viviendas reactivadas en Presidente Franco (EL PROGRESO)
- LPN N° 19/11 - 16 viviendas reactivadas en San Pedro del Ycuamandiyu (CIVIALPAR)

El monto no ejecutado corresponde a proyectos de licitaciones que quedaron desiertas: **LPN N° 03/17** "Adquisición de terrenos en el Área Nuclear y Amortiguamiento del Centro Histórico de Asunción" y **LPN N° 05/17** "Construcción de Bloques de Departamentos en Zeballos Cue", además del anticipo financiero previsto desembolsar en diciembre 2017 para la "Terminación de bloques de departamentos en Encarnación" en el marco de la **LPN N° 012/17** que fue desembolsado en el 2018.

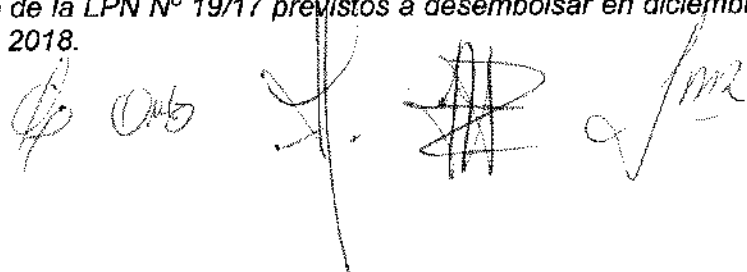
➤ 612 – Construcciones de viviendas en Asentamiento Indígenas

Corresponde al Programa Pueblos Originarios, avocado exclusivamente a la reactivación de obras paralizadas heredadas de administraciones anteriores.

Las 32 viviendas de la meta corresponden a la reactivación del Proyecto Ita Poty en el marco de la **LPN N° 10/15**, culminadas en el 2018 debido a que las viviendas fueron demolidas por la comunidad antes de la orden de inicio, por lo que se procedió a suscribir un Convenio Modificatorio por trabajos adicionales y ampliación del plazo de ejecución.

Las 20 viviendas culminadas corresponden a la reactivación del Proyecto de la Comunidad Ñgalec Qom en Benjamín Aceval correspondiente a la **LPN N° 05/16**.

El monto no ejecutado corresponde gran parte a que la licitación LPN N° 10/16 Terminación de 85 viviendas en Alto Paraná quedó desierta y los anticipos financieros de los contratos firmados en el marco de la LPN N° 19/17 previstos a desembolsar en diciembre del 2017 fueron desembolsados en el año 2018.




Proyecto:	0							
Resultado:	Acceso a Viviendas dignas para familias de nivel medio.							
N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
249	Subsidio Habitacional para compra de viviendas	Susidios	6.708	3.446	51,37	428.108.572.163	311.816.043.340	72,84
				Total Proyecto		428.108.572.163	311.816.043.340	72,84

Memo MDIOP 152-18

Meta Inicial de Producción 2017: 6.708 Subsidios Habitacionales – Avance: 3.446; en tal sentido corresponde hacer las siguientes puntualizaciones:

- Cabe señalar que la meta de producción de 6.708 subsidios habitacionales incluye también las viviendas iniciadas en el 2016 (compromisos de años anteriores) por corresponder a Llamados Plurianuales del 2016.
- Esta meta inicial de 6.708 subsidios habitacionales estaba compuesta por 1.188 viviendas iniciadas en el 2016 y previstas de culminación en el 2017 y una planificación de emisión de 5.520 nuevos subsidios habitacionales durante el ejercicio fiscal 2017 según se indica más adelante en la **Tabla "Presupuesto 2017"**
- Durante el año 2017 fueron emitidas 5 Resoluciones para 5 llamados de emisión de subsidios, totalizando 4.211 subsidios de vivienda social emitidos, según puede verse el detalle en la **Tabla Año 2017**. Además, se anexan las copias de las resoluciones firmadas.
- El 3º, 4º y 5º Llamados fueron PLURIANUALES aprobándose en las siguientes fechas: 22/09/2017, 20/12/2017 y 29/12/2017.
- Finalmente, el 4º y 5º Llamados fueron ejecutados íntegramente ya en el Ejercicio Fiscal 2018, por la no asignación total del plan de caja en los últimos meses del año.

Además, es importante reforzar el concepto de subsidio a la demanda como política pública, que nos convoca en este caso:

- El Programa FONAVIS es un programa que se ejecuta a través de los Servicios de Asistencia Técnica (SAT), que son personas jurídicas o físicas habilitadas por la SENAVITAT a operar en el marco del mencionado Programa. En ese sentido, el Programa es ejecutado a partir de la demanda de soluciones habitacionales existente y que contrata los servicios de un SAT. Partiendo de esto, se entiende que la aprobación de los proyectos depende de la gestión realizada por los SAT para la presentación completa de la documentación de un proyecto de viviendas para ser aprobado y ejecutado.
- Para la emisión de subsidios de vivienda social, cuyos montos son desembolsados a los Servicios de Asistencia Técnica para el inicio de las obras, se habilitan Llamados por Resolución de la Máxima Autoridad, a través de los cuales se establece el monto total a destinar a la emisión de subsidios. Dichas Resoluciones son emitidas una vez que se cuenta con disponibilidad presupuestaria y con proyectos de viviendas con documentación completa en condiciones de ser aprobadas.
- En el año 2017, la Resolución para el 1er Llamado fue emitida el 28/04/2017, teniendo en cuenta que no se contaban con proyectos para aprobación y por haber iniciado un proceso de depuración y re-evaluación de Servicios de Asistencia Técnica para dar continuidad o no a su permanencia en el registro. Dicho proceso culminó en el mes de marzo según resolución Nº 535 revocando habilitaciones de varios SATs.
- Teniendo en cuenta el punto precedente, los proyectos pudieron ser aprobados recién a partir del mes de Abril del 2017, y por ende la emisión de los subsidios habitacionales correspondientes.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

- Cada proyecto tiene un plazo de ejecución particular conforme la cantidad de viviendas, su ubicación y su tecnología, por lo que varían las fechas de culminación de las obras.

Proyecto: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias en situación de pobreza extrema

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
611	Viviendas construidas	Viviendas	280	225	80,36	19.318.774,80 3	12.669.365.837	65,6 2
		Total Proyecto				19.318.774,80 3	12.669.365.837	65,6 2

Respuesta Dirección General Técnica MDGTE N° 167/18:

➤ **Construcciones de viviendas en Municipios del PY**

Corresponde al Programa Vy'a renda, avocado exclusivamente a la reactivación de obras paralizadas heredadas de administraciones anteriores.

Las 280 viviendas de la meta corresponden a los siguientes proyectos:

- LVE 41-12 – 50 viviendas reactivadas en San Carlos del Apa (ING. RAMON SIENRA ZAVALA)
- LPN N° 02/12 – 40 viviendas reactivadas en Itape (VARELA CONSTRUCCIONES)
- LPN N° 03/15 – 50 viviendas reactivadas en Mayor Otaño (ING. JUAN ARAR CASOLA)
- LPN N° 20/11 – 90 viviendas reactivadas en Aregua (INGENIERÍA APLICADA S.A.)
- LPN N° 18/12 - 50 viviendas reactivadas en Pedro Juan Caballero (MULTIOBRA SRL)

De los cuales fueron culminadas 50 viviendas en Mayor Otaño y 90 viviendas en Aregua, además de 28 viviendas reactivadas en Villa Elena Nemby de la LPN N° 08/16 (CONSTRUCTORA ECO) y 57 viviendas reactivadas en Santa Rosa del Mbutuy de la LPN N° 06/16 (DECO S.R.L.); los demás contratos fueron rescindidos o se encuentran en proceso de rescisión.

Tipo: 3 Programas de Inversión

Programa: 1 Hábitat Adecuado y Sostenible

SubProg.: 0

Resultado: Acceso a Viviendas dignas para familias en situación de pobreza extrema

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
611	Viviendas construidas	Viviendas	185	0	0,00	10.851.227,98 0	1.814.004.975	16,7 2
		Total Proyecto				10.851.227,98 0	1.814.004.975	16,7 2

Respuesta UNE-FOCEM MUNFM N° 067/18:

Al respecto cumpla en informar que el incumplimiento de la Meta de producción de 185 viviendas en la localidad de Encarnación, Departamento de Itapúa, en el marco del Proyecto Mercosur Roga, se hallan fundamentados en la Resolución N° 778, de fecha 10 de Abril del 2018, por la cual se aprueba la suspensión de las obras del Lote N° 3 – Encarnación- Colonia Santo Domingo, a cargo de la Empresa M&T S.A., desde el 20 de Noviembre del 2017". Se adjuntan los antecedentes correspondientes que respaldan la Resolución mencionada, en formato impreso y digital.

A la fecha y conforme Dictamen DIDI N° 761/18, de fecha 14/06/18, se encuentra pendiente la suscripción del Convenio Modificatorio N° 2 y el levantamiento de la paralización de las obras.

Resultado: 60 Familias del barrio Chacarita Alta mejoran su condición de Habitabilidad.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
1360	Obras de reconversión urbana construidas	M2	500	0	0,00	1.857.000.000	0	0,00
Total Proyecto						1.857.000.000	0	0,00

Respuesta UEP-BID MUEDB N° 94/18:

Referente a **Proyecto 9: "Mejora de las condiciones de habitabilidad de Chacarita Alta"**.

En el año 2017, si bien no se observan obras físicas de reconversión que hayan tenido impacto directo en el presupuesto asignado, el proyecto ha presentado avances sustanciales que han sido posibles a través de fondos de cooperación y aportes locales con colaboraciones de diferentes direcciones de SENAVITAT.

Es importante notar que el proyecto Chacarita Alta es el primer proyecto de reconversión urbanística que lidera SENAVITAT. Chacarita Alta, correspondiente a la zona no inundable del Barrio Ricardo Brugada, se encuentra altamente consolidada, pero con limitaciones en información veraz y oportuna que permitan la realización de licitaciones directas de las obras de reconversión. Es por esto que, ante la necesidad de estudios más detallados y específicos de la zona y sus habitantes, así como de la realización de acciones sociales con la comunidad, el año 2017 no presenta obras físicas en el lugar.

Sin embargo, ha habido avances significativos que no reflejan un impacto directo en el presupuesto asignado. Entre éstos, se destaca el trabajo realizado a través de la Cooperación Técnica entre el Fondo Multilateral de Inversiones del Banco Interamericano de Desarrollo y Hábitat para la Humanidad Paraguay. A través de esta cooperación, se ha instalado el brazo social del Proyecto en el barrio realizando distintas actividades sociales e informativas y facilitando la comunicación directa con la comunidad.

Asimismo, a través de esta cooperación técnica, se cuenta con el Censo actualizado del Barrio Chacarita Alta y se ha accedido al asesoramiento técnico y social de la Empresa de Desarrollo Urbano, EDU. A través de la transferencia de su metodología a colaboradores de SENAVITAT, Hábitat para la Humanidad Paraguay y la Municipalidad de Asunción, durante el año 2017 se ha elaborado el diagnóstico actualizado y se cuenta con el Proyecto Urbanístico presentado a la Municipalidad de Asunción a inicios del año 2018.

Sobre los avances en los estudios que permitirán las licitaciones de obras mayores, se debe resaltar que el Componente Social ha financiado un relevamiento de terreno y viviendas actualizado de la zona. Esta información es invaluable al momento de realizar la licitación del Diseño Ejecutivo de las obras, así como la identificación de las familias a ser relocalizadas y como insumo de lo que podría convertirse en el primer catastro del Barrio Chacarita Alta.

En esa misma línea, a través de una Cooperación Técnica administrada por el Banco Interamericano de Desarrollo, durante el 2017 se ha financiado el estudio de los cauces Antequera y Tacuarí que ha resultado en la elaboración de un proyecto de contención de cauces, reubicación de familias que se encuentran en zona de riesgo y el diseño de ingeniería y arquitectónico de los parques lineales.

Por lo anteriormente expuesto, el 2017 ha sido un año de énfasis en diagnósticos y estudios específicos muy importantes que se han financiado con otros recursos y que no han representado

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

impacto en el presupuesto. De esta forma, esos recursos serán utilizados para las obras mayores, resultado de las licitaciones y diseño ejecutivo de obras que impactarán en el presupuesto del proyecto siguientes años. Para los años inmediatos, se proyecta realizar obras menores y de confianza, así como financiar estudios adicionales que permitan la licitación del diseño ejecutivo para la realización de las obras de mayor impacto en el presupuesto.

Es importante mencionar que este semestre hemos elaborado y presentado una propuesta de ajuste de metas e indicadores del POI para el año 2019 que permita un reflejo más realista de los avances del proyecto, dadas sus particularidades.

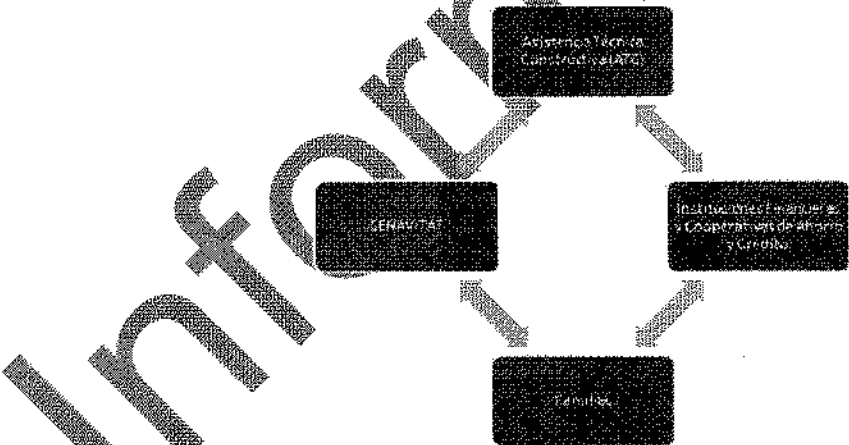
Resultado: 700 Familias del área Metropolitana de Asunción mejoran su condición habitacional.

N°	Denominación	Datos al mes 12 del año 2017						
		Metas de Producción				Ejecución Financiera		
		Unidad	Meta Inicial	Avance	%	Plan Financiero Anual	Ejecución Acumulada	%
1316	Viviendas mejoradas	Viviendas	335	0	0,00	21.706.031.507	5.878.273.333	27,08
Total Proyecto						21.706.031.507	5.878.273.333	27,08

Respuesta UEP-BID MUEDB N° 94/18:

Referente a Proyecto 10 "Mejoramiento y Ampliación de Viviendas del AMA".

La Ejecución del Proyecto y el alcance de las metas de subsidios otorgados y viviendas mejoradas involucran la participación de otros actores, además de la SENAVITAT. Estos actores son la Asistencia Técnica Constructiva (ATC), las Instituciones Financieras y Cooperativas de Ahorro y Crédito, la Agencia Financiera de Desarrollo (AFD) en calidad de administrador de fideicomiso y las familias que presenten un déficit habitacional cualitativo y que perciban hasta dos unidades de salario mínimo:



De esta forma, y para lograr el involucramiento de los demás actores del proyecto, se realizaron las siguientes acciones:

En el mes agosto del 2016 se convocó un llamado a Instituciones Financieras y Cooperativas de Ahorro y Crédito para incorporarse en la ejecución del proyecto ya que de acuerdo a la ley 5665/16 éstas son consideradas sub ejecutoras del proyecto.

Por Resolución N° 2759 de fecha 09 de diciembre de 2016 se aprueba el Reglamento Operativo del Programa.





Por Resolución N° 215 del 31 de enero de 2017 se autoriza la transferencia de recursos de la cuenta N° 1064 "MH-SENAVITAT-PROG.MEJ.VIVIENDA Y HÁBITAT" a la cuenta operativa del Fideicomiso N° FAFD3040 PYG por valor de Gs. 5.773.440.000 (Guaraníes cinco mil setecientos setenta y tres millones cuatrocientos cuarenta mil) equivalente a USD 1.000.000 (Dólares de los Estados Unidos de América Un Millón) en concepto de aporte inicial al fideicomiso.

Por Resolución N° 783 del 21/04/2017 se aprueba la Selección de las Entidades a participar en el Programa como IF y CAC, siendo estas Instituciones un eslabón fundamental para la ejecución del Proyecto.

Si bien las acciones previamente enunciadas se realizaron de forma a involucrar a todos los actores en el proceso y lograr el lanzamiento del componente, esta participación se vio debilitada al momento de formalizar los acuerdos con las instituciones financieras y cooperativas de ahorro y crédito en los que se plasmaban las tareas, obligaciones y procesos que éstas debían realizar de acuerdo a lo establecido en la Ley 5665/16. De esta forma, y a pesar de agotar varias instancias de consenso, no se obtuvo respuesta afirmativa y definitiva a la firma de convenios de subejecución.

En este sentido, a fin de mitigar el riesgo que ha resultado de no poder contar con Instituciones Financieras y Cooperativas de Ahorro dispuestas a acompañar el proyecto, exploramos la posibilidad de involucrar a la banca pública en una primera fase. El objetivo a lograr en esta fase es validar los procesos y, en el futuro, involucrar a las demás a través de la demostración de un modelo exitoso y escalable. De esta forma, y como resultado de reuniones de trabajo desarrolladas para ampliar las Instituciones Financieras o Cooperativas de Ahorro y Crédito que colaboren con el proyecto, el Banco Nacional de Fomento ha accedido a suscribir un convenio de cooperación interinstitucional en fecha 21 de junio de 2018.

A la par de las acciones anteriormente mencionadas y a través del apoyo del Banco Interamericano de Desarrollo, se realizó una consultoría que presentó una propuesta para rediseñar el producto a ser ofrecido y sus mecanismos de intervención, a los efectos de ajustar los intereses de los actores y las normativas expuestas en la Ley que aprueba el préstamo.

Resultado de esta consultoría, se presenta la modificación del ROP (Reglamento Operativo del Programa) en su componente AMA que ha sido aprobada en el presente ejercicio fiscal en fecha 02 de julio de 2018.

Actualmente, la Unidad Ejecutora, en conjunto con la organización que tiene experiencia en las acciones de Asistencia Técnica Constructiva, se encuentran abocadas a la implementación de una Fase I con una meta de 100 subsidios a ser otorgados con lo cual se estaría informando el primer producto en el presente ejercicio fiscal.

La primera transferencia al fideicomiso de la AFD realizado presenta la primera ejecución financiera, cuyo monto está disponible en su totalidad y será utilizado para el pago de los primeros subsidios a ser otorgados en la Fase I. De esta forma, la ejecución financiera del 2017 consistió en su mayor parte en una transferencia al fideicomiso en el marco del "Contrato de Fideicomiso de Administración y Pagos" suscrito entre la Agencia Financiera de Desarrollo (AFD) y la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT).

Por otro lado, el remanente de la ejecución correspondió al pago de honorarios profesionales al personal contratado para el proyecto. Es de destacar que únicamente dentro del pago de honorarios se realizó la imputación a la Econ. Verónica Herken Directora General de la Unidad Ejecutora del Programa, la cual se incorporó en el mes de junio del 2017.

A lo largo del 2017 se realizaron actividades para conformar la Unidad Ejecutora del Programa como también reuniones con los diferentes actores intervinientes del proyecto, como ser; Instituciones Financieras y Cooperativas de Ahorro y Crédito, la Agencia Financiera de Desarrollo, Asistencia Técnica Constructiva, las Familias. Estas actividades no representaron un impacto en la ejecución presupuestaria con fondos del crédito.

Es importante notar que dentro de la previsión presupuestaria solamente se incluyen los gastos elegibles a ser financiados con fondos del crédito BID, no así los que representan fondos de aporte local institucional a través de gastos corrientes como ser espacios físicos, personal financiado con recursos de la SENAVITAT (comisionados, contratados y permanentes), materiales, etc. Es por esto que existen avances en las gestiones y acuerdos, pero estos no se ven directamente reflejados en la ejecución presupuestaria asignada.

Se anexa la siguiente documentación de respaldo:

- **Proyecto 9: "Mejora de las condiciones de habitabilidad de Chacarita Alta".**
 - ✓ Copia de documento Levantamiento de Base en Chacarita Alta.
 - ✓ Copia de nota de cumplimiento de condiciones previas de ejecución del componente.
 - ✓ Copia del acuerdo específico entre HABITAT y la SENAVITAT
 - ✓ Copia del resumen ejecutivo del proyecto urbanístico
 - ✓ Copia de la nota del relevamiento planialtimétrico y mapeo de datos urbano
- **Proyecto 10 "Mejoramiento y Ampliación de Viviendas del AMA".**
 - ✓ Copia de la resolución N° 1514 de fecha 02/07/2018
 - ✓ Copia del reglamento operativo del programa (proyecto 9 y 10)
 - ✓ Copia del convenio de cooperación interinstitucional BNF – SENAVITAT
 - ✓ Copia del contrato de fideicomiso entre AFD – SENAVITAT
 - ✓ Copia de la resolución N° 783 de fecha 21/04/2017
 - ✓ Copia de la resolución N° 215 de fecha 31/01/2017
 - ✓ Copia de la resolución N° 1767 de fecha 11/08/2016
 - ✓ Copia de la resolución N° 2759 de fecha 09/12/2016

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, esto considerando que lo expresado más bien corresponde a una justificación por el incumplimiento de las metas establecidas. El Equipo Auditor **se ratifica** en la observación, debido a que:

1- Subprograma 1 Soluciones habitacionales:

Se hace mención al producto 611 Viviendas construidas, señalando que el monto no ejecutado corresponde a proyectos de licitaciones que quedaron desiertas; referente al producto 612 Construcción de viviendas en Asentamientos Indígenas, se adjuntó la Resolución N° 961 del 17/05/17 la cual aprueba la suscripción del Convenio Modificadorio por trabajos adicionales y ampliación de plazo de ejecución en 160 días, sin embargo las viviendas fueron culminadas en el año 2018 según lo informado, asimismo se menciona que el monto no ejecutado corresponde gran parte a que la licitación LPN N° 10/16 que quedó desierta.

Con respecto al producto 456 Préstamos para viviendas otorgados, no se realizó ningún descargo.

2- Subprograma 2 FONAVIS:

Se menciona que fueron emitidas 5 resoluciones para llamados de emisión de subsidios, de las cuales el 3° 4° y 5° llamados plurianuales fueron aprobadas en setiembre y diciembre de 2017, siendo ejecutados íntegramente los llamados 4° y 5° en el ejercicio fiscal 2018.

Asimismo, se menciona que el 1° llamado fue emitido en fecha 28/04/17 por no contar con proyectos para aprobación, "...los proyectos pudieron ser aprobados recién a partir del mes de Abril del 2017, y por ende la emisión de los subsidios habitacionales correspondientes.

3- Subprograma 3 Construcciones de viviendas en Municipios del PY

No se efectuó un descargo, más bien se detalló la composición de la meta establecida mencionando cuales fueron las viviendas culminadas e indicando que los demás contratos fueron rescindidos o se encuentran en proceso de rescisión.

4- Proyecto 2 SP Mercosur Roga

En el descargo presentado, se reconoce lo observado, ya que ese expresa: "... *cumplo en informar que el incumplimiento de la Meta de producción de 185 viviendas... se hallan fundamentadas en la Resolución N° 778, de fecha 10 de Abril del 2018...*"

Verificada la Resolución N° 778 del 10/04/18, la cual se adjuntó al descargo, se evidencia que la suspensión de obras correspondiente al lote N° 3 – Encarnación - Colonia Santo Domingo, corresponde al Contrato N° 003/12 del 17/12/12, es decir la suspensión de las obras se realizó luego de 5 años y cuatro meses posteriores a la firma del contrato.

5- Proyecto 9 Mejoramiento de las condic. de habitab. de Chacarita Alta.

En el descargo presentado se reconoce lo observado, expresando: "...*En el año 2017, si bien no se observan obras físicas de reconversión que hayan tenido impacto directo en el presupuesto asignado...*"

Por otra parte, se expresa: "...*Es importante mencionar que este semestre hemos elaborado y presentado una propuesta de ajuste de metas e indicadores del POI para el año 2019 que permita un reflejo más realista de los avances del proyecto...*"

6- Proyecto 10 Mejoramiento y ampliación de viviendas del AMA

En el descargo se expresa que en la ejecución del proyecto y el alcance de las metas de subsidios se encuentran involucrados otros actores además de la SENAVITAT, se mencionan además las actividades realizadas desde el año 2016 a fin del involucramiento de todos los actores, surgiendo dificultades en la implementación del proyecto, por ende, no se tuvieron avances en las metas de producción durante el ejercicio fiscal 2017.

Con respecto a la ejecución financiera se expresó que la misma consistió en una *trasferencia al fideicomiso en el marco del "Contrato de Fideicomiso de Administración y Pagos" suscripto entre la Agencia Financiera de Desarrollo (AFD) y la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT)...el remanente de la ejecución correspondió al pago de honorarios profesionales al personal contratado para el proyecto.*

Se debe señalar que durante el ejercicio fiscal 2017 la SENAVITAT contaba con un presupuesto de ₡ 889.458.852.108 (Guaraníes ochocientos ochenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y ocho millones ochocientos cincuenta y dos mil ciento ocho), registró obligaciones por ₡ 590.627.523.876 (Guaraníes quinientos noventa mil seiscientos veintisiete millones quinientos veintitrés mil ochocientos setenta y seis) éste monto representa una ejecución del 66,40% del presupuesto asignado.

Al respecto, se debe señalar que la programación de gastos debe constituir la previsión de egresos, los cuales se calcularán en función al tiempo de ejecución de las actividades a desarrollar durante el ejercicio fiscal, para el cumplimiento de los objetivos y metas.

Al momento de la fijación de metas y objetivos, las mismas se deben realizar en base a planes de acción para el ejercicio proyectado, de acuerdo con los requerimientos de corto, mediano y largo plazos, considerando los diferentes factores que podrían incidir en el logro de los resultados.

El incumplimiento de las metas establecidas, además afectó a los objetivos instituciones, ya que no se permitió el acceso a la vivienda digna a numerosas familias paraguayas, especialmente a las de escasos recursos, para el mejoramiento su calidad de vida.

Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 11: Ciudades y Comunidades Sostenibles; Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles

Meta 11.1 De aquí a 2030, asegurar el acceso de todas las personas a viviendas y servicios básicos adecuados, seguros y asequibles y mejorar los barrios marginales...

Conclusión

Ineficaz gestión de la SENAVIDAT, considerando la falta de cumplimiento de metas establecidas para subprogramas y proyectos de impacto social, presentando además una baja ejecución del presupuesto asignado, situación que afectó al cumplimiento de los objetivos institucionales, ya que no se permitió el acceso a la vivienda digna a numerosas familias paraguayas, especialmente a las de escasos recursos, no contribuyendo además al mejoramiento su calidad de vida y al logro del ODS 11, en su meta 1.1.

Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes para el cumplimiento de las metas establecidas en los sub programas y proyectos, considerando los diferentes factores que podrían incidir en el logro de los resultados, a efectos de lograr eficacia y eficiencia en la gestión institucional.

Observación CGR N° 55

Dependencias de la SENAVIDAT no cuentan con procedimientos documentados, ni determinación de funciones.

A efector de tomar conocimiento de las funciones establecidas para cada dependencia de la SENAVIDAT, fue solicitado el Manual de funciones y su disposición de aprobación, en contestación fue remitido el Memorando MDIDO 021-18 de la Dirección de Desarrollo Organizacional, a través del cual se informó: "Al respecto, se remite la Resolución N° 820 del 26 de abril de 2016, en la que se aprueban Manuales de Funciones de algunas de las unidades organizacionales de la Institución, cabe aclarar que los citados Manuales son los que cuentan con Resolución de Aprobación.

Los Manuales de Funciones del año 2017 fueron remitidos en formato borrador a las distintas dependencias de la institución para la revisión y ajuste. Es importante destacar que las elaboraciones de estos manuales fueron ajustados a los estándares y formatos que exige el MECIP, motivos por el cual siguen en revisión".

Se realizó la comparación de la estructura organizacional de la SENAVIDAT con las dependencias que cuentan con Manual de Funciones según lo expuesto en la Resolución N° 820/16, evidenciándose que varias dependencias no cuenta con Manual de Funciones, las cuales se detallan:

Dependencias de la SENAVIDAT	Dependencias de la SENAVIDAT
Secretaría Ejecutiva	Dirección General del Hábitat
Asesoría de la Secretaría Ejecutiva	Coordinación adjunta
Secretaría Privada	Dirección de Intervención urbana
Coordinación de Metas	Dirección de Gestión Socio Ambiental
Dirección de Protocolo y Ceremonial	Dirección de Atención conjuntos habitacionales de SENAVIDAT
Secretaría General	Dirección de desarrollo y bienestar de las personas
Coordinación Adjunta	Dirección General Social
Control de Calidad	Coordinación adjunta
Dirección de Expediciones	Coordinación de intervención socio territorial
Dirección de Recepción y gestión documental	Coordinación social Barrio San Francisco
Dirección General de Gabinete	Coordinación técnica Barrio San Francisco
Unidad de Transparencia y Participación Ciudadana	Dirección de desarrollo social y Derechos humanos
Coordinación Adjunta	Dirección de Registro y Estadística de Información Social

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dependencias de la SENAVITAT	Dependencias de la SENAVITAT
Dirección de Comunicación	Dirección de Postulación Evaluación y Adjudicación FONAVIS
Dirección de Agencias Regionales	Dirección General de Proyectos Estratégicos
Unidad Operativa de Contrataciones	Coordinación adjunta
Coordinación Adjunta	Staff de Directores de Proyectos Estratégicos
Dirección General de Control Interno	Coordinación Social
Coordinación Adjunta	Coordinación Técnica
Dirección MECIP	Staff técnico
Dirección de Control de Calidad	Dirección General de Crédito y Financiamiento para la Vivienda
Dirección de Desarrollo Organizacional	Unidad de Análisis Financiero
Dirección General de Auditoría Interna	Coordinación Adjunta
Coordinación Adjunta	Dirección de Análisis y Adjudicaciones de Créditos
Dirección de Auditoría financiera	Dirección de Viviendas Económicas
Dirección de Auditoría de Gestión	Dirección de Administración y Recuperación de Cartera
Dirección de Auditoría Técnica	Unidad ejecutora del Programa BID
Dirección General de Gestión y Desarrollo de las Personas	Asesoría Legal
Coordinación Adjunta	Coordinación Administrativa
Administración y Finanzas	Unidad de Monitoreo y Evaluación
Dirección de desarrollo y bienestar de las personas	Unidad de Adquisiciones
Dirección de Remuneraciones y Control del Personal	Dirección del proyecto Asunción y Área Metropolitana
Dirección General Jurídica y Notarial	Dirección del Proyecto Chacarita Alta
Dirección Jurídica Adjunta	Dirección de fortalecimiento institucional
Dirección General de Planificación Habitacional	Coordinación de calidad
Coordinación adjunta	
Dirección de cooperación	
Dirección de Investigación Evaluación y Monitoreo	

Asimismo, se debe señalar que dicha situación fue detectada por la SENAVITAT como una debilidad en el análisis interno efectuado en el marco del Plan Estratégico 2015-2018.

La Resolución CGR N° 377/16 "POR LA CUAL SE ADOPTA LA NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP:2015", en el Componente Control de la Planificación; Principio 3 Estructura Organizacional, establece: "...La asignación de los niveles de autoridad y responsabilidad debe respetar el criterio de separación de funciones, buscando evitar la concentración de responsabilidades en aquellos puestos que sean incompatibles o generen conflictos de interés..."

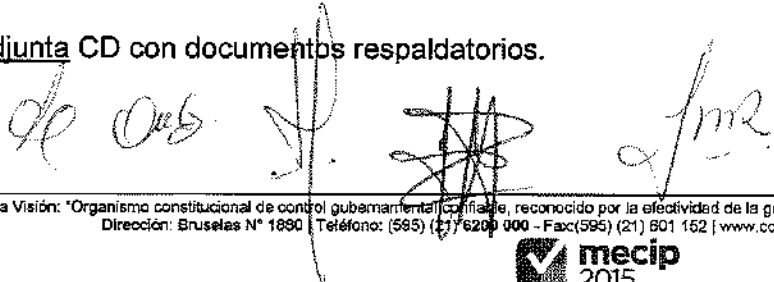
"...La institución debe establecer mecanismos para asegurar que cada funcionario conoce cabalmente sus deberes y responsabilidades, de modo que pueda rendir cuenta por los mismos". Además, en el Componente de Control de la Implementación se establece: "...La institución debe desarrollar procedimientos documentados para cubrir situaciones en que su ausencia podría afectar la capacidad de control y/o causar desviaciones a las políticas y objetivos definidos".

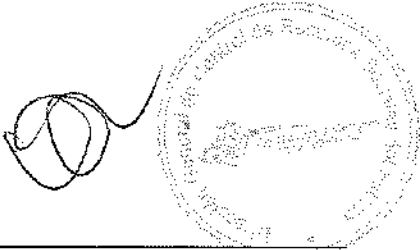
Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

MEMORANDUM DGCI N° 083/2018

Se adjunta CD con documentos respaldatorios.





Evaluación del Descargo

Al descargo se adjuntan Resoluciones números 1723; 1725; 1726; 1742; 1743; 1756; 1755 y 1758 por las cuales se aprueban los formatos N° 62, *Parámetros para la definición de cargos*, adjuntando copia de dichos formatos, se debe señalar la emisión de las resoluciones corresponden al mes de julio del 2018, con posterioridad a la fecha de recepción de la Comunicación de Observaciones; constituyendo una acción de mejora por parte de la SENAVITAT.

Por tanto, el Equipo Auditor **se ratifica** en la observación.

Conclusión

Durante el ejercicio fiscal 2017, dependencias de la SENAVITAT no contaban con procedimientos documentados, ni determinación de funciones, a efectos de que cada funcionario conozca cabalmente sus deberes y responsabilidades, evitando causar desviaciones de las políticas y objetivos institucionales.

Recomendación

La Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), deberá establecer mecanismos para asegurar la implementación y el cumplimiento de los procedimientos legalmente establecidos, a fin de asegurar que las actividades se realicen de manera eficaz y eficiente.

V. 2 Tipo 3 Programa de Inversión

El Programa de Inversión en el cual están incluidos Proyectos dirigidos a una población en condiciones vulnerables, el importe "Obligado" para este programa al 31/12/17 fue de G. 209.871.887.479 (Guaraníes doscientos nueve mil millones ochocientos setenta y un millones ochocientos ochenta y siete mil cuatrocientos setenta y nueve), conforme se expone en el cuadro siguiente:

GRUPOS	Descripción	Presupuesto Vigente G	Obligado G
Tipo	3 PROGRAMAS DE INVERSIÓN	333.166.199.775	209.871.887.479
Programa	1 Hábitat Adecuado y Sostenible	333.166.199.775	209.871.887.479
Proyecto	2 SP Mercosur Roga	10.851.227.980	1.814.004.975
Proyecto	7 Construcciones de 4500 soluciones habitacionales en el PY.	75.498.715.632	70.153.276.944
Proyecto	8 Construcciones de 5800 soluciones habitacionales en áreas rurales PY	223.253.224.656	132.026.332.227
Proyecto	9 Mejoramiento de las condiciones de hábitat de Chacarita	1.857.000.000	0
Proyecto	10 Mejoramiento y ampliación de viviendas del AMA.	21.706.031.507	5.878.273.333

Fuente: Datos extraídos de la Ejecución Presupuestaria de Gastos SENAVITAT ejercicio fiscal 2017 del SICO.

Observación CGR N° 56

No se constataron actas de recepción definitiva de viviendas informadas como terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondientes al Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapíi.

En el Balance Anual de Gestión Pública de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) del ejercicio fiscal 2017, se informa que fueron culminadas 986 viviendas del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el Paraguay – Che Tapíi.

A efectos de validar lo informado, el equipo auditor solicitó por Memorando CGR/SENAVITAT N° 38/2018, en el punto 2- los Legajo de Rendición de Cuentas originales, de los Comprobantes de Pagos del Grupo 800 Transferencias (pago a empresas constructoras adjudicadas) del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el Paraguay – Che Tapíi.

En contestación el Departamento de Rendición de Cuentas a través de los Memorandos MDERC-066-18 y MDERC-052-18, así como mediante planillas recibidas, remitió las Autorizaciones de Pagos a las empresas constructoras.

Verificadas las Autorizaciones de Pagos con Devoluciones de Fondo de Reparó fueron evidenciadas Actas de Recepción Definitivas de 101 viviendas terminadas, correspondientes al Asentamiento Lucio Martínez de la ciudad de Capiatá.

Con relación a las 885 viviendas restantes, se evidenció que 585 cuentan con Actas de Recepción Provisorias y que 300 no cuentan ni siquiera con acta de recepción provisoria, según se pudo constatar en los documentos respaldatorios de Autorización de Pagos a las empresas constructoras. Los detalles se observan en el cuadro siguiente:

Viviendas con Actas de Recepción Definitivas y Devolución del Fondo de Reparó

Departamento	Ciudad	Dirección/Ubicación/Referencia	Lot e N°	N° de Contrato	N° de Licitación	Denominación de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas construidas
Central	Capiatá	Asentamiento Lucio Martínez	5	N° 19-16	LPN 01-16	Construcción de 96 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) y 5 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento Lucio Martínez de la Localidad de Capiatá, Central	ING. ALEJANDRO RAUL PÉREZ HERAS	101
Con Actas de Recepción Definitivas y Devolución del Fondo de Reparó								101

Viviendas sin Actas de Recepción Definitiva, ni Actas de Recepción Provisoria.

Departamento	Ciudad	Dirección/Ubicación/Referencia	Lot e N°	N° de Contrato	N° de Licitación	Denominación de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas construidas	Fecha de Acta de Recepción provisoria
Concepción	Horqueta	Asentamiento San Marcos	1	N° 13-16	LPN 01-16	Construcción de 123 viviendas UBH + 2D y 7 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento San Marcos de la Localidad de Horqueta, Concepción	ARQ. CELSO MORENO MARTINEZ	130	05/06/17
Alto Paraná	Minga Guazú	Asentamiento Las Mercedes	2	N° 14-16	LPN 01-16	Construcción de 119 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar – comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) y 6 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento Las Mercedes de la Localidad de Minga Guazú, Alto Paraná	ARQUITECTONICA S.R.L.	125	No tiene
Alto Paraná	Hemandariás	Asentamiento San Isidro II	3	N° 15-16	LPN 01-16	Construcción de 123 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar – comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) y 7 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento San Isidro II de la Localidad de Hemandariás, Alto Paraná	CONSORCIO ZBD	130	02/8/17

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Asentamiento	Ciudad	Dirección/Ubicación/Referencia	Letra Nº	Nº de Contrato	Nº de Uchición	Descripción de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas en cada Uchición	Fecha de Acta de Recepción provisoria
Central	Guarambaré	Asentamiento Ohondivepa	4	Nº 17-16	LPN 01-16	Construcción de 76 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar – comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) y 4 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento Ohondivepa de la Localidad de Guarambaré, Central	NAD CONSTRUCTORA	80	01/09/17
Central	Luque	Asentamiento 16 de Julio	6	Nº 18-16	LPN 01-16	Construcción de 114 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar – comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) y 6 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento 16 de Julio de la Localidad de Luque, Central	PUNTAL CONSTRUCCIONES	120	15/9/17
Boquerón	Mcal. Estigarribia	Comunidad Indígena Santa Teresita	7	Nº 35-16	LPN 04-16	Construcción de 75 viviendas (ER + 3D Espacio reunitivo + 3 dormitorios) en la Comunidad Indígena Sta. Teresita de la localidad Mcal. Estigarribia, Boquerón.	ING. MARIO IBAROLA	75	No tiene
Pte. Hayes	José Falcón	Comunidad Indígena Maka Quenkuket	8	Nº 16-16	LPN 01-16	Construcción de 125 viviendas (ER + 3D Espacio reunitivo + 3 dormitorios) en la Comunidad Indígena Maka Quenkuket de la localidad Pto. Falcón, Presidente Hayes	ING. FERNANDO MARCIAL MORENO MARTINEZ	125	07/07/17
Amambay	Capitán Bado	Barrio Primavera		Nº 10-16	LPN 01-15	Construcción de 100 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar – comedor – cocina – SS.HH. – lavadero - 2 dormitorios) en la localidad de Capitán Bado, Amambay	ALFA Y OMEGA S.A. CONSTRUCTORA	100	No tiene
Sin Actas de Recepción Definitivas y sin Devolución del Fondo de Reparo								885	
Total de viviendas terminadas en el ejercicio fiscal 2017 según Balance Anual de la SENAVIDAT								986	

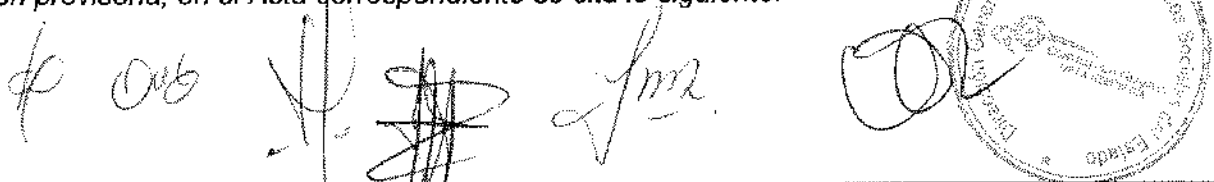
Fuente de información: Autorizaciones de Pagos y documentos de respaldos de la SENAVIDAT.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Se aclara que se considera una obra como terminada físicamente, cuando efectivamente todos los rubros de construcción fueron concluidos, lo cual queda asentado primeramente en el certificado de cierre, es decir por el 100% de avance de obras y donde mediante el período de medición se identifica el último día de ejecución de obra; posterior a eso una vez terminado el proceso de recepción provisoria, en el Acta correspondiente se cita lo siguiente:



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

"El Contratista notificó la terminación de la obra en fecha.....constatada por la consultora iniciándose el periodo de operaciones previas a la recepción provisoria (Condiciones Generales del Contrato - Numeral 41). El Acta de Inspección Técnica fue labrada en fecha....., a partir de la cual se otorgó al Contratista un plazo de 15 (quince) días para efectuar las terminaciones de poca monta pendientes.

A la fecha, conforme verificado, las obras se encuentran terminadas en su totalidad y guardan conformidad con los planos y especificaciones técnicas"

Así mismo se aclara que según cláusula N° 42.1 de los contratos en cuestión, se dio cumplimiento en cuanto al plazo establecido para el otorgamiento de la Recepción Final de Obra:

CGC 42.1	La Recepción Definitiva se podrá realizar a partir de: 30 días transcurridos desde la Recepción Provisoria , no pudiendo sobrepasar 12 meses. La Recepción Definitiva se realizará por el total de las obras.
-----------------	--

A continuación, se presentan los datos actualizados según cuadro de C.G.R. y las Actas correspondientes:

Departamento	Ciudad	Dirección / Ubicación / Referencia	Lote N°	N° de Contrato	N° de Licitación	Denominación de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas construidas	Fecha de Acta de Recepción provisoria	Fecha de Acta de Recepción Definitiva
Concepción	Horqueta	Asentamiento San Marcos	1	N° 13-16	LPN 01-16	Construcción de 123 viviendas UBH + 2D y 7 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento San Marcos de la Localidad de Horqueta, Concepción	ARQ. CELSO MORENO MARTINEZ	130	05/06/17	24/05/18
Alto Paraná	Minga Guazú	Asentamiento Las Mercedes	2	N° 14-16	LPN 01-16	Construcción de 119 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar - comedor - cocina - SS.HH. - lavadero - 2 dormitorios) y 6 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento Las Mercedes de la Localidad de Minga Guazú, Alto Paraná	ARQUITECTONICA S.R.L.	125	27/01/18 (*OBS: el certificado N° 08 por 100% de las obras y firmado por los responsables de contratista y consultora, tiene periodo de ejecución del 06/11/17 al 05/12/18, la cual se considera como fecha en que efectivamente los rubros estuvieron totalmente concluidos)	17/07/18

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Departamento	Ciudad	Dirección / Ubicación / Referencia	Lote N°	N° de Contrato	N° de Licitación	Denominación de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas construidas	Fecha de Acta de Recepción provisional	Fecha de Acta de Recepción Definitiva
Alto Paraná	Hernandarias	Asentamiento San Isidro II	3	N° 15-16	LPN 01-16	Construcción de 123 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar - comedor - cocina - SS.HH. - lavadero - 2 dormitorios) y 7 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento San Isidro II de la Localidad de Hernandarias, Alto Paraná	CONSORCIO ZBD	130	02/09/17	23/07/18
Central	Guarambaré	Asentamiento Ofondivepa	4	N° 17-16	LPN 01-16	Construcción de 76 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar - comedor - cocina - SS.HH. - lavadero - 2 dormitorios) y 4 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento Ofondivepa de la Localidad de Guarambaré, Central	SAD CONSTRUCTORA	80	01/09/17	16/04/18
Central	Luque	Asentamiento 16 de Julio	6	N° 18-16	LPN 01-16	Construcción de 114 viviendas UBH + 2D (Viviendas unifamiliares en una planta contando las mismas con estar - comedor - cocina - SS.HH. - lavadero - 2 dormitorios) y 6 viviendas UBH + 2D inclusivas en el Asentamiento 16 de Julio de la Localidad de Luque, Central	PUNTAL CONSTRUCCIONES	120	15/9/17	27/06/18
Boquerón	Mcal. Estigarribia	Comunidad Indígena Santa Teresita	7	N° 35-16	LPN 04-16	Construcción de 75 viviendas (ER + 3D Espacio reunitivo + 3 dormitorios) en la Comunidad Indígena Sta. Teresita de la localidad Mcal. Estigarribia, Boquerón.	ING. MARIO IBARROLA	75	26/12/17	22/06/18
Pte. Hayes	José Falcón	Comunidad Indígena Maka Quemkuket	8	N° 18-16	LPN 01-16	Construcción de 125 viviendas (ER + 3D Espacio reunitivo + 3 dormitorios) en la Comunidad Indígena Maka Quemkuket de la	ING. FERNANDO MARCIAL MORENO MARTINEZ	125	07/07/17	22/06/18

Departamento	Ciudad	Dirección / Ubicación / Referencia	Lote N°	N° de Contrato	N° de Licitación	Denominación de la Construcción	Empresa Constructora	Cantidad de viviendas construidas	Fecha de Acta de Recepción provisoria	Fecha de Acta de Recepción Definitiva
						localidad Pto. Falcón, Presidente Hayes				

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

01. Copias de Recepciones Provisorias. (En el caso de Minga Guazu, se adjunta también copia del certificado de cierre donde figura el período de medición)
02. Copias de Recepciones Definitivas.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface al equipo auditor, ya que la institución auditada expresa: "...que se considera una obra como terminada físicamente, cuando efectivamente todos los rubros de construcción fueron concluidos..." al respecto no se adjuntó ningún documento que avale esta afirmación.

La situación observada se refiere a que no fueron evidenciadas las actas de recepción definitiva de viviendas informadas como terminadas, confirmándose este hecho con los documentos remitidos en el descargo: Actas de Recepción Definitiva emitidas en el año 2018.

Es importante señalar que, durante los trabajos de campo, no se evidenció la **Ficha Indicador** para el Tipo 3 Programas de Inversión, en la cual se establezcan: Tipo del Indicador, Dimensión, Frecuencia de Carga, Medio de Verificación, Unidad de medida, Fuente de Datos, etc.

Al respecto, ante la consulta realizada por el equipo auditor, la SENAVIDAT informó: que se tiene definido el Indicador 1883) "Porcentaje de Viviendas entregadas a familias en situación de Pobreza Extrema que acceden a la vivienda", sin embargo, en el citado documento no se establece la Dimensión ni el Medio de Verificación.

La Ley N° 5.554 QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016, vigente para el ejercicio fiscal 2017, establece:

"...Artículo 103. Los Organismos y Entidades del Estado (OEE), en virtud de las disposiciones establecidas en el artículo 27, de la Ley N° 1.535/1999 "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO" y el inciso b) del artículo 38 del Decreto N° 8.127/2000, deberán informar semestralmente al Ministerio de Hacienda, sobre los resultados cualitativos y cuantitativos de los programas, y proyectos en ejecución, especificando actividades desarrolladas y el monto de los recursos aplicados."

Artículo 104. El monitoreo de los programas públicos se realizará sobre los avances en la ejecución financiera y el cumplimiento de metas (bienes y/o servicios), registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Dicho procedimiento estará a cargo del Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuesto, para lo cual los responsables institucionales de los programas presupuestarios entregarán información cierta, suficiente y adecuada..."

Conclusión

En el marco del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapýi, al cierre del ejercicio fiscal 2017, la SENAVIDAT informó la terminación de 885 viviendas, las cuales no contaban con Acta de Recepción Definitiva, es decir, se emitieron informes en base a documentos de recepción provisoria.

Recomendación

La institución deberá arbitrar lo mecanismos pertinentes a efectos de que los informes emitidos se efectúen en base a soportes documentales definitivos, suficientes y adecuados, asimismo se deberán establecer los medios de verificación adecuados para los programas, proyectos etc. a efectos de permitir la realización de controles en relación al cumplimiento de las metas.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 57

No se constataron Actas de Recepción Definitiva de viviendas informadas como terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondiente al Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades.

En el Balance Anual de Gestión Pública de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) del ejercicio fiscal 2017, se informa que fueron culminadas 1.921 viviendas del Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades.

A efectos de validar lo informado, el equipo auditor solicitó por **Memorando CGR/SENAVITAT N° 38/2018**, en el punto 2- los Legajo de Rendición de Cuentas originales, de los Comprobantes de Pagos del Grupo 800 Transferencias (pago a empresas constructoras adjudicadas) del Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades.

En contestación el Departamento de Rendición de Cuentas a través de los Memorandos MDERC-066-18 y MDERC-052-18, así como mediante planillas recibidas, remitió las Autorizaciones de Pagos a las empresas constructoras.

Verificadas las Autorizaciones de Pagos con Devoluciones de Fondo de Reparación fueron evidenciadas Actas de Recepción Definitiva de 192 viviendas terminadas, correspondientes a los Asentamientos Tacuatí Poty, Kamba Rembe, San Isidro del Norte del Departamento de San Pedro.

Con posterioridad a la remisión de la Comunicación de Observaciones la SENAVITAT remitió copias autenticadas de Actas de Recepción Definitiva, correspondientes a 649 viviendas, quedando 1080 viviendas, sin Actas de Recepción definitiva, cuyo detalle se expone en el cuadro siguiente:

Viviendas sin Actas de Recepción Definitiva

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTO	LOT EN	CONTINENTE	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDAS	Devolución de Fondo de Reparación		OBSERVACIONES
									Autorización de Pago N°	Fecha Aut. Pago	
Concepción	Barcom S.A.	Horqueta	Arroyito I - Terminación	1	27 / 16	2634 / 16	LPN 2/16	130	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción provisional ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago N° 2635 de fecha 05/10/17, se observa que tiene el Certificado N° 6 de terminación.
San Pedro	CIVSA	Liberación	Arroyo Moroti 2	3	65 / 16	2864 / 16	LPN 9/16	68	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago N° 3689 de fecha 13/12/17, se observa que tiene el Certificado N° 5 y el Acta de recepción provisional.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTO	LOTENº	CONTINENTAL Nº	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN Nº	LICITACIÓN Nº	CANTIDAD DE VIVIENDA	Devolución de Fondo de Reparo		OBSERVACIONES
									Autorización de Pago Nº	Fecha Aut. Pago	
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Vy'a Renda	1	42 / 15	2134 / 15	LPI 1/14	80	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 3562 de fecha 11/12/17, se observa que tiene el Certificado Nº 23. En la misma se observa que cuenta con dos Actas de recepción provisionarias. - Se observa que las viviendas terminadas corresponden a 80 para el año 2017 de 180 según el contrato.
San Pedro	Consorcio Villa Serrana	Santa Rosa del Aguaray	Jaguarete Forest I	3	39 / 15	1412 / 15	LVE 1/15	150	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 1333 de fecha 22/05/17, se observa que tiene el Certificado Nº 16 y el Acta de recepción provisoria.
San Pedro	Ing. Usbaldo Marín Brites Fleitas UB Construcciones	Santa Rosa del Aguaray	Jaguarete Forest I	3	43 / 16	2920 / 16	LPN 4/16	63	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción definitiva ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 3779 de fecha 26/12/17, se observa que tiene el Certificado Nº 8.
San Pedro	Ing. Hernán Giménez	Santa Rosa del Aguaray	Kororo-i	5	44 / 16	2920 / 16	LPN 4/16	55	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 9701/18 de fecha 09/01/18, se observa que tiene el Certificado Nº 18 y el Acta de recepción provisoria.
Caaguazú	Constructora Eco SA	Carayao	Arroyo Norte	9	6 / 17	2920 / 16	LPN 4/16	66	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 32 de fecha 03/01/18, se observa que tiene el Certificado Nº 5 y el Acta de recepción provisoria.
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	María Auxiliadora	2	38 / 15	1412 / 15	LVE 1/15	8	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción provisoria ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2003 de fecha 02/08/17, se observa que tiene el Certificado Nº 15.
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	Santa Clara	2	38 / 15	1412 / 15	LVE 1/15	55	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción provisoria ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2002 de fecha 02/08/17, se observa que tiene el Certificado Nº 15.
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	Karapái	2	38 / 15	1412 / 15	LVE 1/15	51	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción provisoria ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2431 de fecha 23/08/17,

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTO	LOTENº	CONTRATO Nº	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN Nº	LICITACIÓN Nº	CANTIDAD DE VIVIENDA	Devolución de Fondo de Reparo		OBSERVACIONES
									Autorización de Pago Nº	Fecha Aut. Pago	
											se observa que tiene el Certificado Nº 11.
Canindeyú	MM SA	Ybypytá	Britez Cue (Ybyrarobana)	1	74 / 15	249 2/15	LPN 16/15	196	No se observa	No se observa	- No cuenta con Actas de recepción provisoria ni definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2493 de fecha 21/09/17, se observa que tiene el Certificado Nº 17.
Canindeyú	Ing. Manuel Román	Curuguatay	Huber Duré	4	103 / 15	285 9/15	LPN 19/15	80	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2493 de fecha 05/10/17, se observa que tiene el Certificado Nº 11 y el Acta de recepción provisoria.
Canindeyú	Ingeniería Aplicada S.A.	Curuguatay	Suizo Cué	12	50 / 16	292 0/16	LPN 4/16	78	No se observa	No se observa	- No cuenta con Acta de recepción definitiva por las viviendas terminadas. - En la Autorización de Pago Nº 2293 de fecha 05/09/17, se observa que tiene el Certificado Nº 5 y el Acta de recepción provisoria.
Sin Actas de Recepción Definitivas y sin Devolución del Fondo de Reparo								1080			

Fuente de información: Autorizaciones de Pagos y documentos de respaldos de SENAVITAT

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

SEGÚN EL PROCESO DE OBRA la Coordinación Técnica Adjunta la Planilla de las Obras que cuentan Con Acta de Recepción Provisoria y Definitiva, y con inicio del proceso Administrativo para devolución del Fondo de Reparo

Cabe mencionar que El pago del Fondo de Reparo es un proceso administrativo, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas

Dpto.	Empresa	Localidad / distrito	Asentamiento	Lote Nº	Contrato Nº	Resolución De Adjudicación Nº	Licitación Nº	Cantidad de vivienda	OBSERVACIONES
Concepción	Barco m S.A.	Horquetá	Arroyito I - Terminación	1	27/16	2634/16	LPN 2/16	130	Acta de recepción provisoria de fecha 12/08/2017 Acta de recepción definitiva 07/02/2018
Concepción	Iniciativas Constructivas S.A.	Horquetá	Alemán Cue - Terminación	3	29/16	2634/16	LPN 2/16	54	Acta de recepción provisoria de fecha 07/08/2017 Acta de recepción definitiva 18/11/2017
San Pedro	CIVSA	Liberación	Arroyo Moroti 2	3	65/16	2664/16	LPN 9/16	68	Acta de recepción provisoria de fecha 01/09/2017

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	Empresa	Localidad / distrito	Asentamiento	Lote N°	Contrato N°	Resolución De Adjudicación N°	Licitación N°	Cantidad de vivienda	OBSERVACIONES
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Vy'a Renda	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	80	Acta de recepción provisoria de fecha 02/06/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Alemán Cue	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	23	Acta de recepción provisoria de fecha 02/06/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
San Pedro	Consorcio Villa Serrana	Santa Rosa del Aguaray	Jaguarete Forestal	3	39/15	1412/15	LVE 1/15	150	Acta de recepción provisoria de fecha 09/05/2017
San Pedro	Ing. Usbaldo Martín Brítez Fleitas UB Construcciones	Santa Rosa del Aguaray	Jaguarete Forestal	3	43/16	2920/16	LPN 4/16	63	Acta de recepción provisoria de fecha 25/12/2017
San Pedro	Ing. Hernán Giménez	Santa Rosa del Aguaray	Kororo-i	5	44/16	2920/16	LPN 4/16	55	Acta de recepción provisoria de fecha 01/12/2017 Acta de recepción definitiva 19/02/2018
Caaguazú	Construcciones Rivas SA	Cecilio Baez	San Agustín	4	75/15	2402/15	LPN 16/15	15	Acta de recepción provisoria de fecha 22/02/2017 Acta de recepción definitiva 09/11/2017
Caaguazú	Constructora Eco SA	Carayao	Arroyo Norte	9	61/17	2920/16	LPN 4/16	86	Acta de recepción provisoria de fecha 16/12/2017 Acta de recepción definitiva 16/02/2018
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Ytakury	Acaray Costa	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	116	Acta de recepción provisoria de fecha 13/07/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Minga Porá	Vy'a Renda (Lote 9)	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	98	Acta de recepción provisoria de fecha 13/07/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Minga Guazú	21 de Septiembre	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	81	Acta de recepción provisoria de fecha 13/07/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Tavapy	Tavapy II	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	214	Acta de recepción provisoria de fecha 13/07/2017 Acta de recepción definitiva 15/12/2017
Amambay	Yatytá SA	Pedro Juan Caballero	Maria Auxiliadora	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	6	La obra se encuentra concluida pero sin Acta de recepción Provisoria, debido a que la misma es parte de un contrato de 4 obras y solo 3 se encuentran concluidas. Una vez culminada la obra en la totalidad del contrato se procederá a la realización del Acta de Recepción Provisoria. La obra se dio por concluida en el certificado N° 15 aprobado en fecha 14/07/2017

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	Empresa	Localidad / distrito	Asentamiento	Lote N°	Contrato N°	Resolución De Adjudicación N°	Licitación N°	Cantidad de vivienda	OBSERVACIONES
Amambay	Yatytá SA	Pedro Juan Caballero	Santa Clara	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	55	La obra se encuentra concluida pero sin Acta de recepción Provisionaria, debido a que la misma es parte de un contrato de 4 obras y solo 3 se encuentran concluidas. Una vez culminada la obra en la totalidad del contrato se procederá a la realización del Acta de Recepción Provisionaria. La obra se dio por concluida en el certificado N° 15 aprobado en fecha 14/07/2017.
Amambay	Yatytá SA	Pedro Juan Caballero	Karapal	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	55	La obra se encuentra concluida pero sin Acta de recepción Provisionaria, debido a que la misma es parte de un contrato de 4 obras y solo 3 se encuentran concluidas. Una vez culminada la obra en la totalidad del contrato se procederá a la realización del Acta de Recepción Provisionaria. La obra se dio por concluida en el certificado N° 15 aprobado en fecha 14/07/2017.
Canindeyú	MM SA	Ybypyta	Britez Cue (Ybyrarobana)	1	74/15	2492/15	LPN 16/15	196	Acta de recepción provisoria de fecha 03/10/2017. Acta de recepción definitiva 18/02/2018.
Canindeyú	Ing. Manuel Román	Curuguaty	Huber Duré	4	103/15	2659/15	LPN 19/15	80	Acta de recepción provisoria de fecha 20/03/2017. Acta de recepción definitiva 15/03/2018.
Canindeyú	Consorcio Inicativas Mach	Curuguaty	Maracaná	2	107/15	2870/15	LPN 21/15	48	Acta de recepción provisoria de fecha 13/07/2017. Acta de recepción definitiva 22/12/2017.
Canindeyú	Ingeniería Aplicada S.A.	Curuguaty	Suizo Cue	1 2	60/16	2920/16	LPN 4/16	78	Acta de recepción provisoria de fecha 05/08/2017. Acta de recepción definitiva 16/03/2018.
Sin Actas de Recepción Definitivas y sin Devolución del Fondo de Reparación								1.725	
Total de viviendas terminadas en el ejercicio fiscal 2017 según Balance Anual de la SENAVITAT								1.821	

Evaluación del Descargo

Al descargo se adjuntaron copias autenticadas de Actas de Recepción Definitiva emitidas en el año 2017, correspondientes a viviendas terminadas en los siguientes asentamientos:

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTO	LOTE N°	CONTRATO N°	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA
Concepción	Inicativas Constructivas S.A.	Horqueta	Alemán Cue - Terminación	3	29/16	2634/16	LPN 2/16	54
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Alemán Cue	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	23
Caaguazú	Construcciones Rivas SA	Cecilio Baez	San Agustín	4	75/15	2492/15	LPN 16/15	15
Alto Paraná	Consortio Itasa	Ytakry	Acaray Costa	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	116
Alto Paraná	Consortio Itasa	Minga Porá	Vy'a Renda (Lote 9)	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	98
Alto Paraná	Consortio Itasa	Minga Guazú	21 de Setiembre	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	81
Alto Paraná	Consortio Itasa	Tavapy	Tavapy II	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	214
Canindeyú	Consortio Inicativas Mach	Curuguaty	Maracaná	2	107/15	2870/15	LPN 21/15	48

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTO	LOTE N°	CONTRATO N°	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA
Total								648

El equipo auditor se ratifica parcialmente en la observación ya que la situación observada se mantiene en consideración a que al descargo se adjuntaron Actas de Recepción Definitiva emitidas en el año 2018, es decir al cierre del ejercicio fiscal 2017 fueron informadas como viviendas terminadas, sin contar con actas de recepción definitiva de las mismas.

Es importante señalar que, durante los trabajos de campo, no se evidenció la **Ficha Indicador** para el Tipo 3 Programas de Inversión, en la cual se establezcan: Tipo del Indicador, Dimensión, Frecuencia de Carga, Medio de Verificación, Unidad de medida, Fuente de Datos, etc.

Al respecto, ante la consulta realizada por el equipo auditor, la SENAVITAT informó que se tiene definido el Indicador 1883) "Porcentaje de Viviendas entregadas a familias en situación de Pobreza Extrema que acceden a la vivienda", sin embargo, en el citado documento no se establece la Dimensión ni el Medio de Verificación.

La Ley N° 5554 QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016, vigente para el ejercicio fiscal 2017, establece:

"...Artículo 103. Los Organismos y Entidades del Estado (OEE), en virtud de las disposiciones establecidas en el artículo 27, de la Ley N° 1.535/1999 "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO" y el inciso b) del artículo 38 del Decreto N° 8.127/2000, deberán informar semestralmente al Ministerio de Hacienda, sobre los resultados cualitativos y cuantitativos de los programas, y proyectos en ejecución, especificando actividades desarrolladas y el monto de los recursos aplicados...

Artículo 104. El monitoreo de los programas públicos se realizará sobre los avances en la ejecución financiera y el cumplimiento de metas (bienes y/o servicios), registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Dicho procedimiento estará a cargo del Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuesto, para lo cual los responsables institucionales de los programas presupuestarios entregarán información cierta, suficiente y adecuada..."

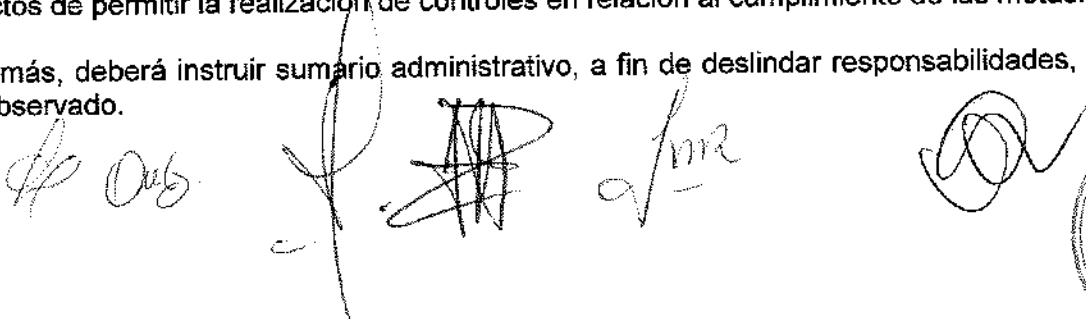
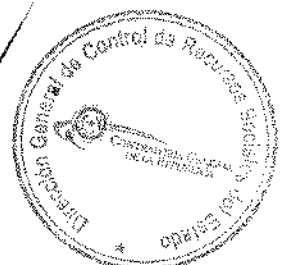
Conclusión

En el marco del Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades, al cierre del ejercicio fiscal 2017, la SENAVITAT informó la terminación de 1080 viviendas, las cuales no contaban con Acta de Recepción Definitiva, es decir se emitieron informes en base a documentos de recepción provisoria, incumpliendo los artículos 103 y 104 de la Ley N° 5554 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2016", vigente para el ejercicio fiscal 2017.

Recomendación

La institución deberá arbitrar lo mecanismos pertinentes a efectos de que los informes emitidos se efectúen en base a soportes documentales definitivos, suficientes y adecuados, asimismo se deberán establecer los medios de verificación adecuados para los programas, proyectos etc. a efectos de permitir la realización de controles en relación al cumplimiento de las metas.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 58

Diferencia de 541 viviendas terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondiente al Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades, resultante de la comparación realizada entre informes proveídos por dependencias de la SENAVIDAT.

Al verificar las planillas de viviendas terminadas proveídas por la Unidad Nacional Ejecutora (UNE) - Sembrando Oportunidades de la SENAVIDAT, se observa que en la columna de Fecha de Terminación se registra 2.462 viviendas con terminación en el ejercicio fiscal 2017.

Sin embargo, en el Balance Anual de Gestión Pública de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) del ejercicio fiscal 2017, se informa que fueron culminadas 1.921 viviendas del Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades; resultando una diferencia de 541 terminadas en el año 2017, conforme se expone en el cuadro siguiente:

Dpto	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LOTES	CONTRATO N°	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	% DE AVANCE AL 31/12/17	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Concepción	Barcom S.A.	Horqueta	Arroyito I - Terminación	1	27/16	2684/16	LPN 2/16	130	100	08/02/17	12/08/17
Concepción	Iniciativas Constructivas S.A.	Horqueta	Alemán Cue - Terminación	3	29/16	2634/16	LPN 2/16	54	100	08/02/17	22/08/17
San Pedro	CIVSA	Liberación	Arroyo Moroti 2	3	65/16	2664/16	LPN 9/16	68	100	07/03/17	06/09/17
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Vy'a Renda	1	15	2134/15	LPI 1/14	80	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Proel Ingeniería	Yrybucua	Alemán Cue	1	15	2134/15	LPI 1/14	23	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Consorcio Villa Serrana	Santa Rosa del Aguairay	Jaguarete Forest I	3	39/15	2172/15	LVE 1/15	150	100	09/12/15	09/05/17
San Pedro	Ing. Juan Canalla	Tacuati	Tacuati Ref. I	1	150/1	2859/15	LPN 19/15	40	100	16/02/16	26/01/17
San Pedro	Constructora Eco SA Ing. Rubén López	General Resquín	Kamba Renda	2	101/15	2859/15	LPN 19/15 ADICIONAL	19	100	08/03/16	08/06/17
San Pedro	Tecnoedil SA	Yrybucua	San Isidro del Norte	1	64/16	2684/16	LPN 9/16	133	100	08/03/16	03/08/17
San Pedro	Ing. Usbaldo Martín Brítez Fleitas UB Construcciones	Santa Rosa del Aguairay	Jaguarete Forest I	3	43/16	2920/16	LPN 4/16	63	100	04/04/17	25/12/17
San Pedro	Ing. Hernán Giménez	Santa Rosa del Aguairay	Kororo-i	5	44/16	2920/16	LPN 4/16	55	100	05/03/17	13/12/17
Caaguazú	Constructora de Rivas SA	Cecilio Báez	San Agustín	4	75/15	2492/15	LPN 16/15	15	100	22/02/16	22/02/17
Caaguazú	Constructora Eco SA	Garayao	Arroyo Norte	9	6/17	2920/18	LPN 4/16	66	100	17/07/17	25/12/17
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Ytakyrí	Acaray Costa	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	116	100	01/02/16	07/04/17
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Minga Porá	Vy'a Renda (Lote 9)	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	98	100	01/02/16	07/04/17
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Minga Guazú	21 de Setiembre	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	81	100	01/02/16	07/04/17
Alto Paraná	Consorcio Itasa	Tavapy	Tavapy II	3	44/15	2134/15	LPI 1/14	214	100	01/02/16	07/04/17
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	Maria Auxiliadora	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	8	100	05/11/15	05/02/17
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	Santa Clara	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	55	100	05/11/15	05/02/17
Amambay	Yatyta SA	Pedro Juan Caballero	Karapái	2	38/15	1412/15	LVE 1/15	51	100	05/11/15	05/02/17
Canindeyú	MM SA	Ybypyta	Brítez Cue (Ybyrarobana)	1	74/15	2492/15	LPN 16/15	196	100	24/03/16	03/10/17
Canindeyú	Ing. Manuel Román	Curuguaty	Huber Duré	4	103/15	2859/15	LPN 19/15	80	100	08/04/16	20/03/17

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LOTES	CONTRATO N°	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	% DE AVANCE AL 31/12/17	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
Canindeyú	Consortio Inicativas Mach	Curuguaty	Maracaná	2	107/15	2870/15	LPN 21/15	48	100	14/04/16	13/07/17
Canindeyú	Ingeniería Aplicada S.A.	Curuguaty	Suizo Cué	12	50/16	2920/16	LPN 4/16	78	100	03/03/17	22/08/17
Viviendas Culminadas en el 2017 que forma parte del Balance Anual de Gestión Pública - año 2017 del Programa Sembrando Oportunidades								1.921			

San Pedro	Proel Ingeniería	Guayaibí	Toro Piru II	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	90	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Proel Ingeniería	Liberación	Arroyo Moroti	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	52	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Ing. Juan Canatta	Py'aguapy	Tacuati Poty	1	100/15	2859/15	LPN 19/15	53	100	18/02/16	25/01/17
San Pedro	Constructora Eco SA Ing. Ingrid Prieto	General Resquín	Kamba Rembe	2	101/15	2859/15	LPN 19/15	139	100	08/03/16	08/06/17
Caazapá	Ingeniería Aplicada S.A.	Tavai	7 de Diciembre	4	76/15	2501/15	LVE 1/15	120	100	18/02/16	05/01/17
Itapúa	Ingeniería Aplicada S.A.	Carlos A. López	Santa Isabel	4	76/15	2501/15	LVE 1/15	47	100	18/02/16	05/01/17
Itapúa	Ingeniería Aplicada S.A.	Yatytay	San Gerónimo	4	76/15	2501/15	LVE 1/15	40	100	18/02/16	05/01/17
Viviendas Culminadas en el 2017 que no forma parte del Balance Anual de Gestión Pública - año 2017, según planilla remitida por la UNE Sembrando Oportunidades.								541			

Total de Viviendas Culminadas en el año 2017, según planilla remitida por la UNE Sembrando Oportunidades.	2.462
---	-------

Al respecto, en el Memorando M CTSO 64-18 la Coordinadora Técnica de la UNE Sembrando Oportunidades, ante la consulta realizada por el equipo auditor a través del Memorandum CGR/SENAVITAT N°30/18, informó: "... Es importante resaltar que el indicador de medición de metas productivas de la SENAVITAT es el de viviendas culminadas en un ejercicio fiscal, y no el de iniciada y culminada en el mismo ejercicio..."

La Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su artículo 1 Principios Generales establece: "Esta ley regula la administración financiera del Estado, que comprende el conjunto de sistemas, las normas básicas y los procedimientos administrativos a los que se ajustarán sus distintos organismos y dependencias para programar, gestionar, registrar, controlar y evaluar los ingresos y el destino de los fondos públicos, a fin de:

- lograr que las acciones en materia de administración financiera propicien economicidad, eficiencia, eficacia y transparencia en la obtención y empleo de los recursos humanos, materiales y financieros, con sujeción a las normas legales pertinentes;
- desarrollar sistemas que generen información oportuna y confiable sobre las operaciones;..."

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Las obras que se mencionan en la planilla adjunta son obras cuyos rubros se han ejecutado al 100% en el ejercicio fiscal 2016 informándose en ese año como obra terminada.

En el caso de Toro Piru y Arroyo Moroti de la empresa contratista Proel las viviendas fueron terminadas por etapas debido a la necesidad de las familias en los asentamientos. Como el programa tiene por objetivo el acceso a servicios sociales básicos de las familias en situación de pobreza extrema se solicitó a la contratista este tipo de planificación y culminación de viviendas por

etapas a fin de dar mayor calidad de vida en los asentamientos intervinientes. Esta culminación por etapas se puede observar en las certificaciones de obra correspondiente a ese año.

Los demás proyectos fueron culminados en el año 2016 según el acta de recepción provisoria

Técnicamente la vivienda se encuentra concluida una vez ejecutado todos los rubros de obra

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LOTE N°	CONTRATO N°	RESOLUCIÓN DE ADJUDICACIÓN N°	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDAS A TOTAL	% DE AVANCE AL 31/12/17	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN
San Pedro	Proel Ingeniería	Guayaibí	Toro Piru II	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	90	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Proel Ingeniería	Liberación	Arroyo Moroti	1	42/15	2134/15	LPI 1/14	52	100	29/09/15	02/06/17
San Pedro	Ing. Juan Canatta	Py'aguapy	Tacuati Poty	1	100/15	2859/15	LPN 19/15	53	100	08/02/16	29/01/17
San Pedro	Construtora Eco SA Ing. Ingrid Prieto	General Resquín	Kamba Rembe	2	101/15	2859/15	LPN 19/15	139	100	06/03/16	08/06/17
Caazapá	Ingeniería Aplicada S.A.	Tavai	7 de Diciembre	4	78/15	2501/15	LVE 1/15	120	100	18/02/16	05/01/17
Itapúa	Ingeniería Aplicada S.A.	Carlos A. López	Santa Isabel	4	78/15	2501/15	LVE 1/15	47	100	18/02/16	05/01/17
Itapúa	Ingeniería Aplicada S.A.	Yatyty	San Gerónimo	4	78/15	2501/15	LVE 1/15	40	100	18/02/16	05/01/17
								541			

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface al equipo auditor, ya que se menciona: "...son obras cuyos rubros se han ejecutado al 100% en el ejercicio fiscal 2016 informándose en ese año como obra terminada...fueron culminados en el año 2016 según el acta de recepción provisoria...", sin embargo, se informa que la fecha de terminación de las viviendas se efectuó en el año 2017.

Respecto a que "Técnicamente la vivienda se encuentra concluida una vez ejecutado todos los rubros de obra", no se adjuntó ningún documento que avale dicha afirmación, por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

La Ley N° 5.554 QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016, vigente para el ejercicio fiscal 2017, establece:

Artículo 104. El monitoreo de los programas públicos se realizará sobre los avances en la ejecución financiera y el cumplimiento de metas (bienes y/o servicios), registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Dicho procedimiento estará a cargo del Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuesto, para lo cual los responsables institucionales de los programas presupuestarios entregarán información cierta, suficiente y adecuada..."

Conclusión

De la comparación realizada entre informes proveídos por dependencias de la SENAVITAT, referentes a viviendas terminadas en el ejercicio fiscal 2017, en el marco del Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades, se constató una diferencia de 541 viviendas, resultante de la provisión de información no ajustada a soporte documental definitivo.

Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los informes emitidos se efectúen en base a soportes documentales definitivos, suficientes y adecuados, asimismo se

deberán establecer los medios de verificación adecuados para los programas, proyectos etc. a efectos de permitir la realización de controles en relación al cumplimiento de las metas.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 59

Viviendas no concluidas al cierre del ejercicio fiscal 2017, cuyas fechas de inicio datan inclusive del año 2015.

El equipo auditor solicitó información sobre la ejecución de obras durante el ejercicio fiscal 2017 correspondiente al *Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades*.

Verificada la información remitida por Memorando M UNSO 069-18 se constataron viviendas no culminadas al cierre del ejercicio fiscal 2017, cuyas fechas de inicio de la obra datan inclusive del año 2015.

Se solicitó informar el motivo por el cual, no culminaron dichas obras, al Memorando DGAJ 213/18 de fecha 24/05/2018 se adjuntó una planilla detallando las justificaciones, de dicha planilla se extrae lo siguiente:

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LICITACION N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	Respuesta SENAVITAT al Memorando DGAJ 213/18 de fecha 24/05/2018
Concepción	William Negrete	Sgto. José Félix López	Norte Pyahu	LVE 1/15	77	4.957.805.672	26/10/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa William Negrete. Actualmente se encuentra en proceso la licitación para culminación de las obras.
Concepción		Azoley	Kuruzú de Hierro		153	3.051.994.510	26/10/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa William Negrete. Actualmente se encuentra en proceso la licitación para culminación de las obras.
San Pedro	Roberto Chavez	Lima	Paso Tuna	LPN 1/15	120	7.417.810.760	24/7/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Roberto Chávez. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa UB Contracciones, en el marco de la LPN 1/18.
San Pedro	Ing. Manuel Román	Capitán	Ara Pyahu	LPN 4/16	78	5.029.372.279	10/4/2017	EN EJECUCIÓN	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido.
Caazapa	Pilar SA	Bertoni	Ma. Auxiliadora	LPN 08/14	99	7.129.810.974	11/5/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Pilar SA. Para la culminación de la obra fue adjudicada la empresa Edifica Constructora, en el marco de la LPN 2/16.
Caazapa	Edifica Constructora	Bertoni	Ma. Auxiliadora - Terminación	LPN 2/16	99	4.743.999.010	9/3/2017	EN EJECUCIÓN	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido.
Misiones	Pilar SA	Santa Rosa	Katatygue	LPN 08/14	40	3.652.640.754	11/5/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Pilar SA. Para la culminación de la obra fue adjudicada la empresa RG Ingeniería y Servicios, en el marco de la LPN 2/16.
Misiones	RG Ingeniería y Servicios	Santa Rosa	Katatygue - Terminación	LPN 2/16	40	1.797.189.349	3/3/2017	EN EJECUCIÓN	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido.
Alto Paraná	Grupo V.P SA	San Cristóbal	1° de Mayo	LPN 08/14	80	5.170.746.610	3/6/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Grupo VP SA. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Constructora Alpa SA, en el marco de la LPN 2/16.
Amambay	Yatyta SA	Bella Vista	Nueva Esperanza	LVE 1/15	45	3.012.100.394	5/11/2015	OBRA PARALIZADA	La obra se encuentra actualmente paralizada, debido a los problemas de inseguridad en la zona que impide a la contratista dar cumplimiento al cronograma.

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	Respuesta SENAVITAT s/Memorando DGA/213/18 de fecha 24/05/2018
Canindeyú	Constructora Baumann	Villa Ygatymí	Marquetí (Ko'e Porá)	LPN 4/15	191	12.476.962.444	12/8/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Constructora Baumann. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Ing. Hernán Giménez, en el marco de la LPN 1/18.
Canindeyú		Curuguaty	Maracaná		100	6.537.677.712	14/4/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Constructora Baumann. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Ing. Ramon Salvioni, en el marco de la LPN 1/18.

La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVITAT" en su artículo 2 establece: "La SENAVITAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, vales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

Asimismo, en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión tiene como objetivo: "...Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCEM".

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo

Memo MCTSO 109/18

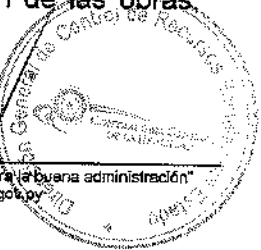
Dpto.	EMPRESA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMIENTOS	LICITACIÓN N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	MONTO DEL CONTRATO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	Respuesta SENAVITAT s/Memorando DGA/213/18 de fecha 24/05/2018
Concepción	William Negrete	Srta. José Feliciano	Norte Pyahu	LVE 1/15	77	4.967.805.672	26/10/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa William Negrete. Actualmente se encuentra en proceso la licitación para culminación de las obras. La licitación LPN 03/18 fue declarada desierta y la UNE Sembrando Oportunidades solicitara un Nuevo Llamado a Licitación
Concepción		Azoley	Kuruzú de Hierro		163	9.861.994.510	26/10/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa William Negrete. Actualmente se encuentra en proceso la licitación para culminación de las obras. La licitación LPN 03/18 fue declarada desierta y la UNE Sembrando Oportunidades solicitara un Nuevo Llamado a Licitación
San Pedro	Roberto Chávez	Lima	Paso Tuna	LPN 1/15	120	7.417.810.760	24/7/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Roberto Chávez. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa UB Contracciones, en el marco de la LPN 1/18. El Contrato con la Empresa UB Contracciones se encuentra actualmente en ejecución, con

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Dpto.	EMPRE SA	LOCALIDAD / DISTRITO	ASENTAMENT OS	LICITACI ON N°	CANTIDAD DE VIVIENDA TOTAL	MONTO DEL CONTRA TO	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACION	Respuesta SENAVITAT s/Memorando DGAI 213/18 de fecha 24/05/2018
									fecha de inicio 14/06/17
San Pedro	Ing. Manue l Romá n	Capibary	Ara Pyrehu	LPN 4/16	78	5.029.3 72.279	10/4/2017	EN EJECUCION	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido, debido a que el INDERT remitió de forma tardía la Resolución donde se habilita la Lista Total de Beneficiarios
Caazapá	Pilar S.A	Bertoni	Ma. Auxiliadora	LPN 08/14	99	7.129.8 10.974	11/5/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Pilar S.A. Para la culminación de la obras fue adjudicada la empresa Edifica Constructora, en el marco de la LPN 2/16.
Caazapá	Edifica Constr uctora	Bertoni	Ma. Auxiliadora - Terminación	LPN 2/16	99	4.743.9 99.010	9/3/2017	EN EJECUCION	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido. El plazo extendido se da debido al cometimiento de plazos solicitadas por la contratista correctamente fundamentadas
Misiones	Pilar S.A	Santa Rosa	Ka'atygue	LPN 08/14	40	3.652.6 40.754	11/5/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Pilar S.A. Para la culminación de la obras fue adjudicada la empresa RG Ingeniería y Servicios, en el marco de la LPN 2/16.
Misiones	RG Ingeni ería y Servici os	Santa Rosa	Ka'atygue - Terminación	LPN 2/16	40	1.797.1 89.349	3/3/2017	EN EJECUCION	Obra actualmente en ejecución con plazo extendido. El plazo extendido se da debido al cometimiento de plazos solicitadas por la contratista correctamente fundamentadas. Actualmente la obra cuenta con recepción Provisoria de fecha 09/01/2018
Alto Parana	Grupo V.P S.A	San Cristobal	1° de Mayo	LPN 08/14	80	5.170.7 45.610	3/6/2015	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Grupo VP S.A. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Constructora Alpe S.A, en el marco de la LPN 2/16. La obra cuenta con Recepción Provisoria de Fecha 02/05/2018
Amambay	Yatyta SA	Bella Vista	Nuevas Esperanza	LVE 1/15	45	3.012.1 00.394	5/11/2015	OBRA PARALIZADA	La obra se encuentra actualmente paralizada debido a los problemas de inseguridad en la zona que impide a la contratista dar cumplimiento al cronograma.
Canindeyú	Constr uctores Bauma nn	Villa Ygatymé	Marqueti (Kibá Borá)	LPN 4/15	191	12.476. 962.444	12/8/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Constructora Baumann. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Ing. Hernan Gimenez, en el marco de la LPN 1/18. El Contrato con la Empresa ING. HERNAN GIMENEZ se encuentra actualmente en Ejecución, con fecha de inicio 14/08/17
Canindeyú		Curuguaty	Maracana		100	6.537.6 77.712	14/4/2016	s/d	Contrato rescindido por incumplimiento de la empresa Constructora Baumann. Para la culminación de las obras fue adjudicada la empresa Ing. Ramon Salvioni, en el marco de la LPN 1/18. El Contrato con la Empresa ING. RAMON SALVIONI se encuentra actualmente en Ejecución, con fecha de inicio 16/06/17

Evaluación de descargo

El descargo presentado por la institución no satisface al equipo auditor, ya que se limita a la justificación de los atrasos, mencionando que por incumplimiento de las empresas constructoras, se rescindieron los contratos, siendo adjudicadas a nuevas empresas para la ejecución de las obras, además fueron extendidos los plazos para la ejecución de algunas obras.



Por otra parte, con relación a la construcción de 100 viviendas en el Distrito de Curuguaty se expresa que la obra se encuentra actualmente paralizada debido a los problemas de inseguridad en la zona que impide a la contratista dar cumplimiento al cronograma.

De todos los casos observados, ninguna fue culminada a la fecha de presentación del descargo, habiendo transcurrido un tiempo prolongado desde el inicio de las obras. Un punto a destacar es que en todos los contratos con las empresas constructoras verificadas se establece un plazo de ejecución de 150 días *calendarios contados desde la entrada en vigor del cronograma de obra*.

La demora en la culminación de las obras denota la falta de eficiencia y eficacia en las actividades desarrolladas por la SENAVIDAT, por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

Se evidenció que al cierre del ejercicio fiscal 2017, en el marco del *Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades*, no fueron concluidas viviendas cuyas fechas de inicio datan inclusive del año 2015, causadas por incumplimientos por parte de las empresas constructoras, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales, incumpliendo el artículo 2 de la Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT"; asimismo el objetivo establecido en el POI 2017-2019 el Tipo 3 *Programas Inversión*.

Recomendación

La SENAVIDAT deberá establecer estrategias de manera a agilizar las gestiones en controversia, además arbitrar lo mecanismos pertinentes a efectos de que los controles en cuanto a la ejecución de las obras sean oportunos, para así lograr el cumplimiento de las metas y objetivos de manera eficaz y eficiente.

Observación CGR N° 60

Construcción de viviendas en terrenos de propiedad privada, construidas en el marco Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades.

Durante la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del Distrito de Minga Guazú, Departamento de Alto Paraná el cual se encuentra dentro del *Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades*, se entrevistó a los beneficiarios ubicados en el citado asentamiento.

En la vivienda N° 78 del Asentamiento, se consultó a la beneficiaria sobre como obtuvo el terreno donde está construida la vivienda, respondiendo que efectuó la compra de otra persona, motivo por el cual se solicitó poner a la vista el documento que acredite la compra, presentándose un contrato privado firmado entre las partes, de lo actuado se dejó constancia en el Acta N° 1 de fecha 29/05/18.

Referente a esta situación, se solicitaron documentos de respaldo y antecedentes de los beneficiarios adjudicados del Asentamiento 21 de Setiembre, evidenciando lo siguiente:

- ✓ En la ficha de inscripción obrante en el legajo de la beneficiaria de la vivienda N° 78, no se expone el N° de Resolución del INDERT, que la acredite como potencial beneficiario.
- ✓ En la Nota SNVH/NSG0976-16 de fecha 17/06/16 remitida por la Ministra – Secretaria Ejecutiva de la SENAVIDAT al presidente del INDERT, se solicita emitir la Resolución Administrativa a través de la cual se aprueba la lista de beneficiarios para la construcción de las viviendas de interés social por la SENAVIDAT en territorio del INDERT, específicamente en el Asentamiento 21 de Setiembre del Distrito de Minga Guazú, Departamento de Alto Paraná, a la cual se adjunta la nómina de potenciales beneficiarios.

En contestación se remite la Nota S.G. N° 376 de fecha 22/07/16, adjuntando la nota del Jefe del Departamento Técnico de Registro y Logística del INDERT, el cual en la parte pertinente informa: "Colonia 21 de Setiembre, sito en el Distrito de Minga Guazú, se realizó la identificación de cada ocupante... con el siguiente detalle:... las Sras. Alba Duarte de González – CIC N° 2.593.237 y Estelvina González – CIC N° 2.593.379, ocupan un lote cada una, respectivamente, en un loteamiento de una propiedad privada lindante a la Colonia 21 de Setiembre, de la cual poseen contrato privado, pero que no forman parte de la Colonia 21 de Setiembre, para lo cual se deja a criterio de la Senavitat la ejecución de programas en dichos terrenos..."

En el Memorando M CSSO 228-16 de fecha 15/11/16 remitido por la Coordinadora Social a la Directora – UNE Sembrando Oportunidades, en la parte pertinente se informa: "...Asentamiento 21 de Setiembre cuenta con observaciones que el "Lote se encuentra fuera del asentamiento, según referentes corresponde a una propiedad privada, conocida como Calle Diez Mil" sin embargo ha sido habilitado como beneficiario del programa Sembrando Oportunidades y las personas mencionadas no fueron certificadas por Resolución Administrativa del Indert..."

- ✓ A través de la nota NE UNOS 13-16 remitida a Consorcio ITASA S.A y Asociados por la Directora – UNE Sembrando Oportunidades SENAVIDAT, se adjunta el listado ampliado de beneficiarios habilitados para la construcción y las Resoluciones del INDERT donde figuran las coordenadas georreferenciadas corregidas correspondientes a los beneficiarios de los cuatro asentamientos del Departamento de Alto Paraná.

En el listado correspondiente al Asentamiento 21 de Setiembre figuran las personas citadas como ocupantes de una propiedad privada.

Por todo expuesto, se constata que dos viviendas fueron construidas en el marco del Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades en terrenos que no son del INDERT.

Al respecto, la Resolución SENAVIDAT N° 401/16 "Por la cual se aprueba reglamento para adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) destinado a la construcción de viviendas rurales, Programa Nacional de Reducción de la Pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del Decreto 291/2013", en su Anexo I, capítulo II. De las Definiciones, establece:

Artículo 1° del Beneficiario/a: Potencial Beneficiario/a que habiendo cumplido con los criterios y requisitos de elegibilidad establecidos en el presente Reglamento, fue adjudicado con un SHD, destinado a la construcción de una vivienda rural en un territorio del INDERT,...

...**Artículo 4°:** Los recursos del Subsidio Habitacional Directo (SHD), no podrán ser destinados para la adquisición de terrenos, razón por la cual los Potenciales Beneficiarios/as del Subsidio deberán ser beneficiarios de inmuebles otorgados por el INDERT, y realizar las gestiones para la transferencia de los mismos a su nombre...

...**Artículo 6°** A fin de dar cumplimiento a los lineamiento del Decreto N° 291/13, los requisitos básicos que deben reunir las personas contempladas en la lista de Potenciales Beneficiarios/as para ser Beneficiarios/as del SHD, en el punto 1- Haber sido identificado como Potencial Beneficiario/a por la STP, por la SENAVIDAT o por el INDERT y certificado como ocupante regular de un lote, por el INDERT; en el cual interviene el Programa Sembrando Oportunidades.

[Handwritten signatures and initials]



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MUNSO 117/18

Dentro del marco General de la Unidad Nacional Ejecutora Sembrando Oportunidades participa mejorando las condiciones de habitabilidad y la Secretaria Técnica de Planificación (STP) diagnostica, aplica ficha social para identificar a las familias, no se puede desconocer la práctica dentro de la Intervención Social, si bien es cierto se trabajó priorizando la adjudicación en los terrenos del Indert y posteriormente derivó al reglamento, cuyo objetivo macro del Programa es atender a familias situados en áreas rurales en situación de pobreza, pobreza extrema y vulnerabilidad según la base de datos de la Secretaria Técnica de Planificación (STP) **EN EL MARCO DEL DECRETO 291/13 DE FECHA 13/09/13 POR LA CUAL SE DECLARA COMO PRIORIDAD NACIONAL DEL GOBIERNO LA META "REDUCCION DE LA POBREZA" Y SE ENCARGA A LA SECRETARIA TECNICA DE PLANIFICACION DEL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL (STP) LA ELABORACION E IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA NACIONAL DE REDUCCION DE POBREZA"**

Se aclara que en el momento de la selección no se contaba con reglamento vigente, teniendo en cuenta el reglamento aprobado por Resolución N° 401 de fecha 24/02/2016.

Antecedentes:

Resoluciones del Indert

- 1) Resolución Nro. 2381/15 de fecha 21/07/2015 "que aprueba la construcción de **486 viviendas** en los asentamientos Tavapy II, 21 de Setiembre, Vy'a Renda (Lote 9) y Acaray Costa, todos del Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat, en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que Declara prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la Pobreza" y Certifica el listado de beneficiarios.
- 2) Resolución Nro. 020/16 de fecha 13/01/2016 "que deja sin efecto la Resolución Nro. 2381/15, de fecha 21/07/2015 y aprueba la construcción de **479 viviendas** en varias Colonias, situadas en el Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat, en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que declara prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la pobreza" y certifica el listado de beneficiarios.
- 3) Resolución Nro. 053/16 de fecha 14/01/2016 "que amplía la Resolución Nro. 20/16, de fecha 13/01/2016 y aprueba la construcción de **42 viviendas** en varias colonias, sitios en el Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat, en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que declara Prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la Pobreza" y certifica el listado de beneficiarios".

■ ASENTAMIENTO 21 DE SETIEMBRE EMPRESA CONSTRUCTORA ITASA

1. Resoluciones del Indert

- 4) Resolución Nro. 2381/15 de fecha 21/07/2015 "que aprueba la construcción de **486 viviendas** en los asentamientos Tavapy II, 21 de Setiembre, Vy'a Renda (Lote 9) y Acaray Costa, todos del Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat, en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que Declara prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la Pobreza" y Certifica el listado de beneficiarios".
- 5) Resolución Nro. 020/16 de fecha 13/01/2016 "que deja sin efecto la Resolución Nro. 2381/15, de fecha 21/07/2015 y aprueba la construcción de **479 viviendas** en varias Colonias, situadas en el Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat,

en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que declara prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la pobreza" y certifica el listado de beneficiarios.

6) **Resolución Nro. 033/16 de fecha 14/01/2016 "que amplía la Resolución Nro. 20/16, de fecha 13/01/2016 y aprueba la construcción de 42 viviendas en varias colonias, sitios en el Departamento de Alto Paraná, a ser ejecutadas por la Senavitat, en el marco del Decreto Nro. 291/13 "Que declara Prioridad Nacional del Gobierno en el programa: "Reducción de la Pobreza" y certifica el listado de beneficiarios".**

- Fecha 4 de setiembre de 2015 NE UN SO N° 79-15 el Ing. Guillermo Benítez Coordinador Adjunto y UNE Sembrando Oportunidades cumple en dar la ORDEN DE SERVICIO por 500 (quinientas) viviendas estándar a la empresa Itasa.
- Fecha 07 de octubre de 2015 NE UN SO N° 101-15 el Ing. Guillermo Benítez Coordinador Adjunto y la Ing. Claudia Gonzalez Directora UNE Sembrando Oportunidades cumplen en dar la ORDEN DE INICIO por 48 (cuarenta y ocho) viviendas estándar en el Asentamiento 21 de Setiembre a la empresa Itasa
- **Memorándum PS 87/2015 de fecha 09/11/2015 con Ref. Informe de actividades realizadas – Asentamiento 21 de Setiembre**
- **Nota Interna CSSO 10-16 de fecha 22/01/2016 con Ref. Lista de Beneficiarios Asentamiento Acaray Costa y 21 de setiembre Alto Paraná, la Coordinadora Social Lic. Norma Domínguez remite a la Dirección UNE a fin de completar cantidad de 500 beneficiarios, para la construcción de viviendas estándar, la siguiente lista corresponde a los asentamientos Acaray Costa y 21 de setiembre del Departamento de Alto Paraná, se identifican también en una segunda visita (2) dos beneficiarios con discapacidad, en total se detecta 12 personas con discapacidad (Nota Interna Nro. 77-15**
- **Nota Interna CSSO 13-16 de fecha 25/01/2016 con Ref. Listado total de beneficiarios - Consorcio Itasá, la Coordinadora Social Lic. Norma Domínguez remite a la Dirección UNE el listado de los 500 (quinientos) beneficiarios para vivienda Estándar y los 12 beneficiarios para vivienda para Discapacitados del Programa Sembrando Oportunidades, de los Asentamientos: Acaray Costa, Tapavy II, Vya Renda y 21 de setiembre en resumen a continuación.**

Nota Interna: CSSO 13-16		
	Vivienda Estándar	Vivienda Inclusiva
Acaray Costa	113	3
Tavapy II	211	3
Vy'a Renda	97	3
21 de Setiembre	79	3
Total Gral.	500	12

- Fecha 20 de noviembre de 2015 NE UN SO N° 135-15 el Ing. Guillermo Benítez Coordinador Adjunto y la Ing. Claudia González Directora UNE Sembrando Oportunidades cumplen en dar la ORDEN DE INICIO amplia a 65 (sesenta y cinco) viviendas estándar en el Asentamiento 21 de Setiembre a la empresa Itasa.
- Fecha 01 de febrero de 2016 NE UNSO N° 13/16 la Arq. Maria Mercedes Florentín Directora UNE Sembrando Oportunidades cumple en dar 2da de ORDEN DE INICIO con cantidad ampliada siendo 79 (setenta y nueve) viviendas estándar.
- Fecha 19 de mayo de 2016 NE UNSO N° 130/16 la Arq. Maria Mercedes Florentín Directora UNE Sembrando Oportunidades cumple en dar 2da de ORDEN DE INICIO y SERVICIO por 11 viviendas para discapitados, de los cuales 2 (dos) del asentamiento 21 de Setiembre.
- **Memorándum PS 87/2015 de fecha 09/11/2015 con Ref. Informe de actividades realizadas –en el Asentamiento 21 de Setiembre.**

- Fecha 15 de noviembre de 2016 M CSSO N° 228-16 la Lic. Leticia Melgarejo Coordinadora Social UNE Sembrando Oportunidades informa situación encontrada del Asentamiento 21 de Setiembre del Distrito de Minga Guazú Departamento de Alto Paraná, el mismo cuenta con todos los antecedentes documentales como Resoluciones Administrativas del Indert, Memorandos, Notas internas y otros documentos de las nóminas emitidas por la Coordinación Social y la evolución de las mismas, en las diferentes coordinaciones.

Obs. Las copias de los documentos respaldatorios se encuentran registrados en el bibliorato correspondiente a la Observación N°63.

Evaluación del Descargo

El **equipo auditor se ratifica** en la observación, debido a que el descargo presentado no satisface lo observado, ya que se mencionan todos los antecedentes del caso, los cuales ya fueron de conocimiento del equipo auditor durante los trabajos de campo.

Entre otros documentos adjuntos al descargo presentado por la SENAVIDAT, se encuentra el Memorando M UNSO 106-16 de fecha 16/06/16, donde se solicita la inclusión de las Sras. Estelvina González y Alba Duarte de González para figurar en la Resolución Administrativa del Indert.

Si bien al momento de la selección no se contaba con reglamento vigente, el cual fue aprobado por Resolución N° 401 de fecha 24/02/2016, al momento de la solicitud la inclusión de la persona mencionada, dicha Resolución se encontraba vigente.

En el marco del Expediente Administrativo N° 6774/16, funcionarios del INDERT se constituye en la Colonia 21 de setiembre a los efectos de realizar trabajos de verificación e identificación de las parcelas ocupadas por las familias campesinas, evidenciándose que dos personas ocupan lotes de propiedad privada, para lo cual se deja a criterio de la SENAVIDAT la ejecución de programas en dichos terrenos.

En el momento de la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, también se pudo constatar que la vivienda N° 78 se encuentra en una propiedad privada, conforme a la documentación presentada en esa oportunidad.

En fecha 30/06/18 posterior a la verificación in situ, la Dirección de Dictámenes a través del Memorando MDIDI N° 480 de fecha 30/06/18, solicita a la UNE Sembrando Oportunidades lo siguiente: 1- Informe técnico por el cual fueron evaluados los sitios de obras a favor de la señoras Alba Duarte de Gonzales y Etelvina González de Ortiz, 2- Documento por el cual fue autorizada la empresa constructora para la edificación de una solución habitacional en los inmuebles de las mencionadas en el punto uno..., 3 - Estado actual de la obra 4- Funcionarios responsables de la emisión de las ordenes de inicio de la obra.

Conclusión

En el marco Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY - Sembrando Oportunidades, en el Asentamiento 21 de Setiembre del Distrito de Minga Guazú fueron construidas viviendas, en terrenos de propiedad privada, en incumplimiento de Resolución 401/2016 "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD)".

Recomendación

La SENAVIDAT deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los requisitos establecidos en las disposiciones para selección y adjudicación del Subsidio Habitacional Directo sean cumplidos, para de esta manera beneficiar a la población meta.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 61

Subsidio Habitacional Directo (SHD) en el Proyecto Sembrando Oportunidades, fueron otorgados a personas que no son jefe de familia constituida.

El equipo auditor, conforme a una muestra seleccionada, realizó la verificación de legajos de beneficiarios de los Asentamiento 21 de setiembre, Acaray Costa, San Geronimo, Tavapy II, Santa Isabel, 7 de diciembre, Maracaná INC, Vy'arenda lote 9, Britéz Cue, Suizo Cue dentro del Proyecto 8 –Construcción de 5.800 soluciones habitacionales en áreas rurales del Py- Sembrando Oportunidades.

En el procedimiento se constató que los beneficiarios seleccionados no son jefe de familia, en consideración a que en la Ficha Social, en el ítem *II Composición familiar* no se registran datos. En el siguiente cuadro se exponen los detalles:

Proyecto Sembrando Oportunidades	
Asentamiento	C.I.N° del Beneficiario
21 de Setiembre	3.347.887
	951.828
	3.475.643
Acaray Costa	1.319.179
	4.151.594
	7.188.160
	5.265.117
	5.761.954
	2.249.772
	2.681.123
San Gerónimo	1.470.107
Tavapy II	3.910.431
	5.592.078
	3.353.563
	4.480.022
	2.215.425
	4.152.635
	3.315.491
	2.542.028
	2.631.604
	1.366.451
	719.467
	4.466.044
	3.022.001
	3.302.438
	2.650.991
	906.24
	2.031.586

Proyecto Sembrando Oportunidades	
Asentamiento	C.I.N° del Beneficiario
Santa Isabel	3.457.816
	7.305.244
	3.930.809
	5.464.405
Maracaná	4.045.242
	4.139.660
	7.034.324
	1.866.376
Vy'a Renda Lote 9	2.249.147
	3.276.272
	5.831.040
Britéz Cue	3.347.005
Suizo Cue	1.900.312
7 de Diciembre	4.142.882
	2.689.481
	4.968.579
	1.333.375
	6.758.011
	4.007.554
	3.254.324
	1.614.483
	5.239.950
	5.385.818
	6.677.185
	2.833.563
	5.401.919
	1.206.166
	5.134.755
	3.720.829

Dicha situación se encuentra en incumplimiento Resolución 401/2016. "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) destinado a la construcción de viviendas rurales, programa Nacional de reducción de la pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del decreto 291/2013", establece:

Artículo 6°:

A fin de dar cumplimiento a los lineamientos del Decreto N° 291/13, los requisitos básicos que deben reunir las personas contempladas en la lista de Potenciales Beneficiarios/as para ser Beneficiarios/as del SHD son los siguientes:

...4: Ser jefe/a de familia constituida de hecho o de derecho.

Asimismo, el artículo 7°: establece:

Se considerarán miembros del grupo familiar:

- 1- El/la Potencial Beneficiario/a.
- 2- El cónyuge, o concubina/o.
- 3- Los hijos menores de edad no emancipados del Potencial Beneficiario/a, de su cónyuge o de su concubina/o que habiten con ellos, incluidos aquellos que cumplan la mayoría de edad durante el año calendario en que se postula.
- 4- Los hijos de Potencial Beneficiario/a, de su cónyuge o de su concubino/a, con algún tipo de discapacidad, sean menores o mayores de edad y que habiten con ellos.
- 5- Las personas respecto de las cuales el Potencial Beneficiario/a, su cónyuge o su concubino/a, tenga a su cargo la tutela o curatela legal, o la obligación de prestar alimentos de acuerdo a la legislación civil y que residan con ellos.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MUNSO 117/18

En relación a la Observación CGR N° 64 que antecede, se han verificado en los archivos de la Coordinación social las documentaciones donde se visualizan los nombres de los beneficiarios conforme a una muestra seleccionada por los auditores del Programa. En ese sentido se aclara que los beneficiarios según la muestra correspondiente a los asentamientos 21 de Setiembre, Acaray Costa, San Gerónimo, Tavapy II, Santa Isabel, Britez Cue, Vya Renda Lote 9., cuyos documentos fueron emitidos a las instancias pertinentes para su habilitación, una vez aprobados por el Indert, el cual se detalla a continuación:

Descargo Documental:

Proyecto Sembrando Oportunidades		Nombre del beneficiario	Descargo Documental
Asentamiento	C.I.N° del Beneficiario		
21 de Setiembre	3.347.887	Dominica Diarte	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	951.828	Pedro Gutiérrez Baibueno	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	3.475.643	Feliciano Ortega Fernández	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
Acaray Costa	1.319.179	Ramón Benjamín Acosta López	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	4.151.594	Adriano Benítez Báez	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.088.160	Pedro Carara	NI CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	5.265.117	Danis Osmar De Barros Duarte	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	5.761.522	Rodrigo Ariel Helman	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.249.772	Julio Javier Peralta Ortiz	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.683.123	Julio Segovia León	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	1.470.107	Bernardino Andino Alegre, separado sin carga familiar/ según cedula casado, 46 años	PS 108/15 de fecha 26/11/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2016 NI CSSO 35/16 de fecha 16/02/2016 CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016
Tavapy II	3.910.431	Luisa Alcaraz	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	5.592.078	Cipriana Barrios Vitalba	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	3.353.563	Antoniano Benítez Vera	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	4.460.022	Lida Rosa Benítez Vera	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.215.425	Máxima Ferreira Brizuela	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	4.152.953	Pedro Florentín Flecha	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	3.318.491	Ladislao Franco de Escobar	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.542.028	Francisco Javier Gonzalez Garay	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.631.601	Arsenio Ibarra Patiño	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	1.366.451	Laureano Núñez Ramoa	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	719.467	Guillermina Ortiz	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	4.460.044	Rubén Darío Peña Gonzalez	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Proyecto Sembrando Oportunidades		Nombre del beneficiario	Descargo Documental
Asentamiento	C.I.N° del Beneficiario		
	3.022.001	Herminio Rivero Enrique	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	3.302.438	Bernardino Salinas	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.650.991	Odilón Sánchez Duarte	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	906.24	Ángel Santander	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
	2.031.586	María Eusebia Villareal Montiel	CSSO 13/16 de fecha 25/01/2016
Santa Isabel	3.457.818	MAXIMINO ACUÑA PORTILLO, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 54 AÑOS	NI CSSO 82/15 de fecha 03/12/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2015 35/16 de fecha 16/02/2016 de fecha 21/06/2016 de fecha 13/07/2016 02/12/2016 NI CSSO 125/16 CSSO 142/16 de PS 498/16 de fecha
	7.305.244	MARIA ANGELA BAEZ MERELLES, ADULTA MAYOR, 96 AÑOS	NI CSSO 82/15 de fecha 03/12/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2015 35/16 de fecha 16/02/2016 de fecha 21/06/2016 de fecha 13/07/2016 02/12/2016 NI CSSO 125/16 CSSO 142/16 de PS 498/16 de fecha
	3.930.809	JUANA BAUTISTA ESPINOLA CABAÑAS, SOLTERA SIN CARGA FAMILIAR, 59 AÑOS	NI CSSO 82/15 de fecha 03/12/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2015 35/16 de fecha 16/02/2016 de fecha 21/06/2016 de fecha 13/07/2016 02/12/2016 NI CSSO 125/16 CSSO 142/16 de PS 498/16 de fecha
	5.464.405	MILCIADES MAIDANA BENEGAS, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 28 AÑOS	NI CSSO 82/15 de fecha 03/12/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2015 35/16 de fecha 16/02/2016 de fecha 21/06/2016 de fecha 13/07/2016 02/12/2016 NI CSSO 125/16 CSSO 142/16 de PS 498/16 de fecha
	4.045.242	PATROCINIO MERCADO RAMIREZ, ADULTO MAYOR/VIUDO, 86 AÑOS	NI CSSO 82/15 de fecha 03/12/2015 CSSO 85/15 de fecha 04/12/2015 35/16 de fecha 16/02/2016 de fecha 21/06/2016 de fecha 13/07/2016 02/12/2016 NI CSSO 125/16 CSSO 142/16 de PS 498/16 de fecha
Vy'a Renda Lote 9	3.276.272	Aparicio Acosta	NI CSSO 48/15 de fecha 16/10/2015 71/15 de fecha 16/11/2015 de fecha 25/01/2016 NI CSSO 13/16
	5.831.040	Pedro Medina Leiva	NI CSSO 48/15 de fecha 16/10/2015 71/15 de fecha 16/11/2015 de fecha 25/01/2016 NI CSSO 13/16
	3.347.005	Flavio Pereira	NI CSSO 48/15 de fecha 16/10/2015 71/15 de fecha 16/11/2015 de fecha 25/01/2016 NI CSSO 13/16
7 de Diciembre	2.689.481	ALODIO MILCIADES BENITEZ PORTILLO, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR CON 61 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	4.968.579	EVER ANTONIO BENITEZ VERA, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR CON 32 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	1.333.375	JUSTO BORDON BARRETO, ADULTO MAYOR/SEGÚN C.I CASADO/SEGÚN ACTA SEPARADO HACE 10 AÑOS CON 65 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	6.758.011	ISIDRO BRITOS ESPINOLA, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR CON 24 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	4.007.554	ELIZER GONZALEZ FERNANDEZ, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 33 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	3.254.324	OSCAR ATILIO GONZALEZ FERNANDEZ, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 41	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad"

Proyecto Sembrando Oportunidades		Nombre del beneficiario	Descargo Documental
Asentamiento	C.I N° del Beneficiario		
		AÑOS.	
	1.614.483	MARGARITA MAIDANA ARZAMENDIA, SOLTERA SIN CARGA FAMILIAR, 63 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	5.239.950	OCTAVIO RAMON MARIN GONZALEZ, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR/SEGÚN ACTA SEPARADO DE CONYUGE HACE 5 AÑOS ATRÁS TIENE DOS HIJOS QUE VIVEN CON SU MADRE, 31 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	5.385.818	JOSE DEL ROSARIO MARTINEZ APONTE, ADULTO MAYOR/SU CONYUGE FALLECIO HACE 6 AÑOS ATRÁS ESCOLASTICA BENITEZ SEGÚN ACTA VIVE SOLO ACTUALMENTE CON 79 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	6.677.185	ALDO MARTINEZ ARAUJO, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 24 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	2.833.563	JUAN BAUTISTA MEDINA, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 52 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	5.401.919	MARCOS MEDINA LÓPEZ, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 22 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	1.206.166	JUAN MIGUEL RODRIGUEZ, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 54 AÑOS	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	5.134.755	ELADIO SANABRIA TORRES, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 27 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016
	3.720.829	BALDOBINA TROCHE DE RIVAS, CASADA/ SEGÚN ACTA SU CONYUGE ELISEO RIVAS FALLECIO HACE 10 AÑOS ATRÁS NO CUENTA CON CERTIFICADO DE DEFUNCIÓN, 56 AÑOS.	CSSO 40/16 de fecha 26/02/2016 CSSO 78/16 de fecha 30/05/2016

Proyecto Sembrando Oportunidades		Nombre del Beneficiario	Descargo Documental
Asentamiento	C.I N° del Beneficiario		
Maracaná	4.139.660	ISIDORA FERREIRA, SOLTERA SIN CARGA FAMILIAR, 56 AÑOS	PS 02/16 de fecha 19/01/16 CSSO 32/16 de fecha 16/03/16
	7.034.324	ILARIO GAMARRA VILLASANTI, SOLTERO SIN CARGA FAMILIAR, 34 AÑOS.	PS 81/15 de fecha 05/ 11/ 15 MCSSO 41/16 de fecha 5/04/16
	1.866.376	PASCUAL SAMUDIO VALDEZ, ADULTO MAYOR/CASADO SEGÚN C.I, 65 AÑOS	PS 02/16 de fecha 19/01/16 32/16 de fecha 16/03/16
	2.249.147	LUCIANO VILLASANTI ORTEGA, ADULTO MAYOR/SEPARADO SEGÚN ACTA DE MANIFESTACIÓN/SEGÚN C.I CASADO,	M CSSO 41/16 de fecha 05/04/16 MPS 66/15 de 19/10/15
Suizo Cue	4.142.882	FRANCISCO FRETES GALEANO, SOLTERO SIN CARGA CON 39 años.	PS 54/16 de fecha 24/02/16 PS 113/16 de fecha 31/03/16 PS 155/16 de fecha 26/04/16. 231/16 de fecha 25/10/16 CSSO 231/16 de fecha 25/10/16

La Observación CGR N° 64 menciona: Incumplimiento Resolución 401/2016. "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) aprobada en fecha 24-02-16, se aclara que en ese momento no se contaba con el reglamento vigente.

La selección se realiza según la base de datos de la Secretaría técnica de Planificación (STP) EN EL MARCO DEL DECRETO 291/13 DE FECHA 13/09/13 POR LA CUAL SE DECLARA COMO PRIORIDAD NACIONAL DEL GOBIERNO LA META "REDUCCION DE LA POBREZA "Y SE ENCARGA A LA SECRETARIA TECNICA DE PLANIFICACION DEL DESARROLLO ECONOMICO Y SOCIAL (STP) LA ELABORACION E IMPLEMENTACION DEL PROGRAMA NACIONAL DE REDUCCION DE POBREZA.

Según la observación del equipo auditor: "En el procedimiento se constató que los beneficiarios seleccionados no son jefe de familia". Se aclara que para la STP la mayoría de los beneficiarios observados son jefes de hogar (se anexa al presente Memorando, las capturas de pantalla de la base de datos de la STP como documentos respaldatorios).

Obs.: Las copias fichas sociales se encuentran adjuntos al presente Memorando.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface lo observado por el equipo auditor, se adjuntaron Memorandos a través de los cuales se remiten listados de potenciales beneficiarios del programa en diferentes asentamientos, se menciona que en ese momento no se contaba con el reglamento vigente, que la selección se realizó según la base de datos de la Secretaría Técnica de Planificación (STP), aclarando que según esta base de datos los beneficiarios observados son jefes de familia.

Al respecto, no se concibe que la SENAVIDAT no haya efectuado un relevamiento de la condición informada por la STP, además verificada la captura de pantalla de la base de datos que se adjuntó al descargo con relación a algunos beneficiarios observados, se evidencia en la columna "poverty_status_original" lo siguiente: "no pobre, ni vulnerable".

Otro hecho a destacar es la fecha del llenado de la Ficha Social, en los casos observados las mismas fueron llenadas en fecha posterior a la emisión de la Resolución N° 401/16. En estas fichas se evidencia que en el ítem II Composición familiar no se registran datos, misma situación se evidencia en el Formulario de Inscripción.

Con esto se evidencia que la SENAVIDAT, no evaluó a cada beneficiario potencial teniendo en cuenta la citada Resolución, a fin de verificar si los posibles beneficiarios reunían todos los requisitos básicos para acceder a un subsidio habitacional directo específicamente en lo referente a "Ser jefe de familia constituida de hecho o de derecho".

Por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

La SENAVIDAT no evaluó a los posibles beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) en el Proyecto Sembrando Oportunidades, en base a la citada normativa y otorgo a personas que no son jefes de familia constituida, incumpliendo lo establecido en la Resolución 401/2016. "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) aprobada en fecha 24-02-16

Recomendación

La SENAVIDAT deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los requisitos establecidos en las disposiciones para selección y adjudicación del Subsidio Habitacional Directo sean cumplidos, para de esta manera beneficiar a la población meta.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 62

En los legajos de beneficiarios del Proyecto 8 – Construcción de 5.800 soluciones habitacionales en áreas rurales del Py- Sembrando Oportunidades, no obran documentos originales requeridos para formar parte de la lista de Beneficiarios del Subsidio Habitacional.

El equipo auditor, conforme a una muestra seleccionada, realizó la verificación de los legajos de beneficiarios de los Asentamientos 21 de setiembre, Acaray Costa, San Geronimo, Tavapy II, Santa Isabel, 7 de diciembre, Maracana INC, Vy'arenda lote 9, Britez Cue, Suizo Cue los cuales se encuentran en el marco del Proyecto 8 – Construcción de 5.800 soluciones habitacionales en áreas rurales del Py- Sembrando Oportunidades.

En el procedimiento realizado no se constataron los siguientes documentos originales: Certificado original de matrimonio o constancia de concubinato vía juzgado, Certificado original de nacimiento de los hijos menores de 18 años, Fotocopia autenticada de la Resolución del INDERT, por la cual se certifica el listado de los/as Potenciales Beneficiarios/as elaborada por la STP, Certificado original de Antecedente Judicial del Potencial Beneficiario/a y su cónyuge o concubino/a.

La Resolución SENAVIDAT N° 401/2016 "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (Shd) destinado a la construcción de viviendas rurales, Programa Nacional de Reducción de la Pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del decreto 291/2013", establece:

VI. DE LAS DOCUMENTACIONES REQUERIDAS

ARTÍCULO 9°

1. Fotocopia de la cédula de Identidad del Potencial Beneficiarios/a y de su cónyuge o concubino/a.
2. Certificado original de matrimonio o constancia de concubinato vía juzgado.
3. Certificado original de nacimiento de los hijos menores de 18 años.
4. Fotocopia de la cédula de identidad de los hijos mayores de 19 años, que aún viven con el grupo familiar.
5. Certificado original de trabajo o Declaración Jurada en formato proveído por la SENAVIDAT.
6. Fotocopia autenticada de la Resolución del INDERT, por la cual se certifica el listado de los/as Potenciales Beneficiarios/as elaborada por la STP.
7. Declaración Jurada de Discapacidad, si existiera uno o más miembros de la familia con ese problema, firmada delante del Promotor Social, quien deberá también firmar la Declaración Jurada.
8. Certificado original de Antecedente Judicial del Potencial Beneficiario/a y su cónyuge o concubino/a.
9. Declaración Jurada de no haber sido Beneficiario/a de ningún Programa o Proyecto de otra institución que haya tenido a su cargo la ejecución de programas de soluciones habitacionales.
10. Ficha Social.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MUNSO 117/18

Actualmente el reglamento de Resolución de Adjudicación N° 401 de fecha 24-02-16 se encuentra en revisión y ajustes solicitados. La Coordinación Social, basándose en el antecedente mencionado considera que como institución rectora en la construcción de viviendas de interés social y principalmente con intervención en asentamientos rurales que en ocasiones distintos programas de la SENAVIDAT intervienen en el mismo territorio considera necesario se unifique principalmente los documentos solicitados a las familias beneficiarias/os del programa considerando fundamentalmente que se tratan de familias que se encuentran en situación de pobreza y pobreza extrema haciendo

referencia al Decreto N° 291/13 por el cual se Declara prioridad Nacional del Gobierno Nacional la Meta "Reducción de la Pobreza" y se encarga a la Secretaría Técnica de Planificación del Desarrollo Social Y Económico (STP), la elaboración, aprobación e implementación del "Programa Nacional de Reducción de Pobreza".

Por otro lado el SIRT (Sistema de Información de Recursos de la Tierra), dependiente del Indert, bajo el proyecto 91446, "Información de Base para la Regularización Jurídica de la Tierra" con apoyo del PNUD (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo) solicitan a las familias las documentaciones a los colonos, cuya información se adjunta en el bibliorato correspondiente.

A continuación, se presenta los antecedentes:

- **MDGSI 492/15 de fecha 01/12/15 Ref.: Reglamento del Programa Sembrando Oportunidades** emitido por la Arq. Lucia Giovine, Directora General Social de la Senavitat con C.C a la Ingeniera Claudia González, Directora UNE-SEMBRANDO dirigido a la Ing. Maria Soledad
- **Nota Interna MCSO 13-15 de fecha 12/08/15 Ref. Verificación de Potenciales beneficiarios**, emitido por el Abog. Víctor Leiva dirigido a Ing. Francisco Lima, Director Interino UNE Sembrando Oportunidades, **donde se pone a Consideración el "Proyecto de Reglamento para Adjudicación de Viviendas."**
- **Nota Interna MCSO 19-15 de fecha 03-09-15 Ref. Proyecto de Reglamento Sembrando Oportunidades** emitido por el Abog. Víctor Leiva dirigido a Ing. Guillermo Benitez Director Interino de la UNE Sembrando Oportunidades, **donde se pone a Consideración el "Proyecto de Reglamento para Adjudicación de Viviendas."**
- **Memorando MCSO 02-16 de fecha 25-06-16 Ref. Remisión de Reglamento** emitido por la Lic. Norma Domínguez dirigido a la Arq. Maria Mercedes Florentin, Directora de la UNE Sembrando Oportunidades, donde menciona: **"remítir el Reglamento del Programa Sembrando Oportunidades ya que el mismo fue revisado por la Dirección General Social" "Considerando que los posibles beneficiarios del Programa son personas en pobreza y pobreza extrema"**
- **Memorando MUNSO 17-15 de fecha 29-01-15** emitido por la Arq. Maria Mercedes Florentin, Directora -UNE Sembrando Oportunidades dirigido al Dr. Enrique Mercado Rotela, Director General -Dirección General de Asesoría Jurídica, donde menciona: **"remítir el Reglamento del Programa Sembrando Oportunidades ya que el mismo fue revisado por la Dirección General Social" "Considerando que los posibles beneficiarios del Programa son personas en pobreza y pobreza extrema"**
- **MDIDI N°069-16** emitido por la Dirección de Dictámenes, dirigido a la Dirección -Sembrando Oportunidades de fecha 08-02-2016, Asunto: Solicitar ampliación del **M UNSO 17-15** el cual menciona: **"Se consulta sobre los motivos que fundamentan esta solicitud, sobre todo el punto 6 y artículo N°9"**
- **Memorando M UNSO 21-16 de fecha 09-02-16 Ref. Revisión del Reglamento Sembrando Oportunidades** emitido por la Arq. Maria Mercedes Florentin Directora- UNE Sembrando Oportunidades dirigido a Abog. Gloria Fretes Bonzi, Directora de Dictámenes donde se menciona: **"sobre el artículo N° 6, inciso 4, se solicita desestimar su modificación ya que el mismo permanece en el reglamento como requisito "sobre el artículo N°9, Inciso 6 y 8: Considerando la población beneficiaria de las viviendas sociales se caracterizan como POBRE EXTREMO, POBRE Y VULNERABLE, según algoritmos establecidos por el censo realizado por la Secretaría Técnica de Planificación (STP) y se encuentran dentro de las Resoluciones emitidas por el Indert"**
- **MCSO 26-16 de fecha 01/01/16 Ref. Revisión del Reglamento** emitido por la Lic. Norma Dominguez Coord. Social Interina-UNE Sembrando Oportunidades, dirigido a la Arq. María Mercedes Florentin el cual se menciona: **"Considerado que la población beneficiaria de las viviendas sociales provienen de un listado proveído por las siguientes instituciones Secretaría Técnica de Planificación (STP) – INDERT, siendo la SENAIVAT receptora de los mencionados listados los cuales se caracterizan como POBRE EXTREMO, POBRE Y VULNERABLE según algoritmos establecidos por el censo realizado por la Secretaría Técnica de Planificación (STP) y se encuentran dentro de las Resoluciones emitidas por el INDERT, en la cual se especifica que ocupan un inmueble propiedad del Indert" "Solicitando las documentaciones requeridas para la conformación del legajo social sean**

copias simples y declaraciones juradas por la Institución y firmada por los beneficiarios y firmadas por los beneficiarios a fin de emitir los certificados de subsidio.

- **Memorando DIDI N°282-16 de fecha 12/02/2016** emitida por la Dirección de Dictámenes dirigido a la Dirección General de Asesoría Jurídica y Notarial Asunto: Por **Memorando MCSSO 205-16 de fecha 16/11/16** la Presentación de Propuesta de Adenda a la Resolución N°401/16 el cual menciona:
- *"Por otro lado cabe mencionar que institucionalmente se encontraron algunos documentos, resoluciones que pueden ser considerados como antecedentes el cual estable la Adjudicación de Beneficios a familias en asentamientos rurales del país específicamente en territorios del INDERT, específicamente la Resolución N° 923 de fecha 17/06/2014 por la cual se amplían los términos del Reglamento de Programas Habitacionales – FONAVIS, que fuera aprobado por Resolución N° 2923 de fecha 30/12/2011, con la creación de la modalidad Viviendas Rurales en Asentamientos del INDERT"*
- Se reitera Por **Memorando MCSSO 08-17 de fecha Ref. Reiteración de la propuesta de Adenda a la Resolución N° 401/16** donde se menciona: *"Es importante contar con una respuesta a la Propuesta de la Adenda de la Resolución N°401/16 emitida puesto que de acuerdo a la contestación recibida de parte de la Instancia competente para que la Coordinación Social, Planifique y organice sus actividades de acuerdo a la respuesta a la propuesta de la Adenda"*
- Por **Memorando MCSSO 99-17 de fecha 20-04-17 Ref. Segunda Reiteración de la Propuesta de Adenda a la Resolución N° 401/16.**
- **Memorando DIDI N° 148-18 de fecha 06-02-18 (anexo al M CSSO 99-17) Ref. Solicitud de modificación del Reglamento para la Adjudicación del Subsidio habitacional Directo-Programa Sembrando Oportunidades Memorando 99/17, de la Dirección General Jurídica y Notarial.**
- Por **MCSSO 246-18 de fecha 09/07/18 Ref. Respuesta al MDIDI N°148-18 de fecha 06-02-18 Ref. Respuesta al Memorando DIDI de fecha 06-02-18.**

Obs: Las copias de los documentos respaldatorios se encuentran registrados en el bibliorato correspondiente a la Observación N°65.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado **no satisface** lo observado por el equipo auditor, se realiza una extensa exposición de antecedentes relacionados a la reglamentación de los requisitos para ser beneficiarios del Proyecto Sembrando Oportunidades.

Por otra parte, se menciona que *"Actualmente el reglamento de la Resolución de Adjudicación N° 401 de fecha 24-02-16 se encuentra en revisión y ajustes solicitados..."*.

Se toma conocimiento de las gestiones realizadas por la SENAVITAT para la modificación de la Resolución 401/16 a lo referente a Documentaciones requeridas a cada beneficiario.

Con esto se evidencia que, si bien se trata de familias que se encuentran en situación de pobreza y pobreza extrema, la reglamentación vigente en el periodo de selección de los posibles beneficiarios exigía que la documentación sea original. Por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

Se constató que en los legajos de beneficiarios no obran documentos originales requeridos para formar parte de la lista de Beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) evidenciándose que la SENAVITAT no cumplió con lo establecido en la Resolución 401/16, referente a documentaciones requeridas a cada beneficiario.

Recomendación

La SENAVITAT deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los requisitos establecidos en las disposiciones para selección y adjudicación del Subsidio Habitacional Directo sean cumplidos, para de esta manera beneficiar a la población meta.

Observación CGR N° 63**Beneficiaria cede vivienda que le fue adjudicada en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades a un familiar.**

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, se realizaron entrevistas a beneficiarios.

En la vivienda N° 78 del asentamiento citado fue entrevistada la beneficiaria quien mencionó que no ocupa la vivienda, y que cedió la misma a su hijo y nuera.

Se debe señalar que esta vivienda fue construida en terreno de propiedad privada, tal como se expone en observaciones anteriores.

La Resolución SENAVITAT N° 401/2016 "Por la cual se aprueba Reglamento para adjudicación del subsidio habitacional directo (SHD) destinado a la construcción de viviendas rurales, programa nacional de reducción de la pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del decreto 291/2013, en su artículo 8 establece:

Será condición ineludible que el Beneficiario/a del Subsidio Habitacional Directo:

- 1- *Se obligue en forma expresa e irrevocable a no enajenar, hipotecar, arrendar o ceder en uso y goce la Vivienda Rural construida, conforme a las disposiciones del presente Reglamento.*

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo MUNSO 117/18

En relación a la verificación in situ mencionada: la vivienda N° 78 del asentamiento citado fue entrevistada la beneficiaria quien mencionó que no ocupa la vivienda, y que cedió la misma a su hijo y nuera". **Se aclara: Cuenta con acta Provisional de la Vivienda y el acta de entrega de vivienda a beneficiarios el cual se visualiza la firma de la beneficiaria Sra. Estelvina Gonzalez con CIN° 2.593.379 quien ha recibido la vivienda otorgada por el Programa Sembrando Oportunidades cuya copia de documento es proveida por la Coordinación Técnica, Esta persona fue seleccionada como beneficiaria del Programa, por la Coordinación Social anterior a la actual.**

Se toma contacto con la beneficiaria, la situación se describe por Memorando PS 490-18 de fecha 22/07/18. La misma manifiesta que no ha cedido su vivienda, sino que todos los que habitan la misma pertenecen al mismo grupo familiar. Se adjunta al presente Memorando el memo PS 490-18.

El equipo auditor señala: "Se debe señalar que esta vivienda fue construida en terreno de propiedad privada, tal como se expone en observaciones anteriores" con respecto construcción en terreno privado fue respondido en el descargo de la Observación CGR N° 63.

Obs. Las copias de los documentos respaldatorios se encuentran registrados en el bibliorato correspondiente a la Observación N°66.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado **no satisface** lo observado por la auditoría, debido a que los responsables señalan que "Se toma contacto con la beneficiaria, la situación se describe por Memorando PS 490-18 de fecha 22/07/18. La misma manifiesta que no ha cedido su vivienda, sino que todos los que habitan la misma pertenecen al mismo grupo familiar..."

Verificado el Memorando PS 490-18 de fecha 22/07/18, se evidencia que la SENAVITAT no se constituyó en el lugar para verificar lo observado, se efectuaron llamadas telefónicas a los beneficiarios, es decir la SENAVITAT utilizó un medio de verificación poco fiable para efectuar el descargo.

Y lo que la SENAVITAT manifiesta esta en contraposición a lo suscripto por la Sra. Etelvina Gonzales en el acta de verificación in situ Nro. 01 de fecha 29 de mayo de 2018, donde la beneficiaria confirma lo observado, por tanto el equipo auditor **se ratifica** en la observación.

Conclusión

En el momento de la verificación in situ realizada por el equipo auditor, se evidencio que la vivienda N° 78 del Asentamiento 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú, no se encontraba ocupada por la beneficiaria, la cual cedió la misma a su hijo y nuera, incumpliendo con lo establecido en el Certificado del Subsidio Habitacional Directo (SHD) en el marco del Decreto SENAVITAT N° 29113, artículo N°8 en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades.

Recomendación

La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

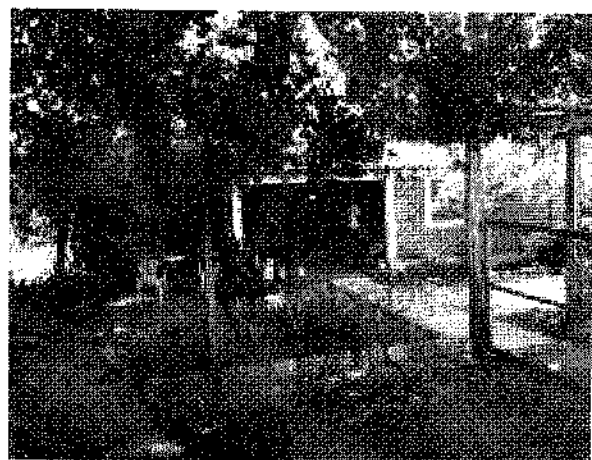
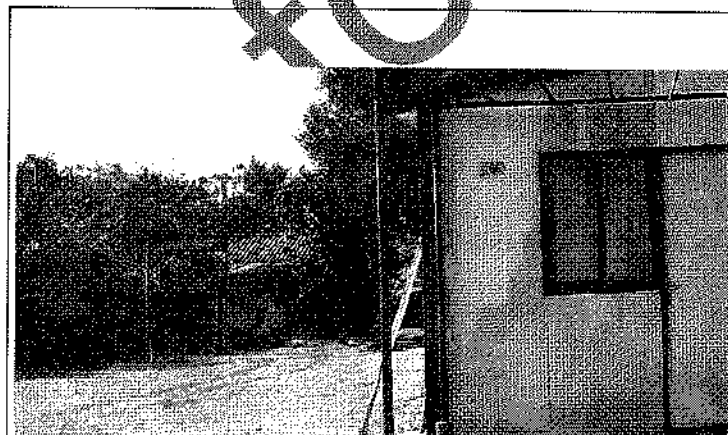
Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de destilar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 64

Al momento de la verificación in situ, se evidenció una vivienda deshabitada en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades.

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná se pudo constatar que la vivienda N° 66 se encontraba deshabitada, se evidenció que la beneficiaria vive en su anterior casa que se encuentra en el fondo del mismo predio que la vivienda prefabricada.

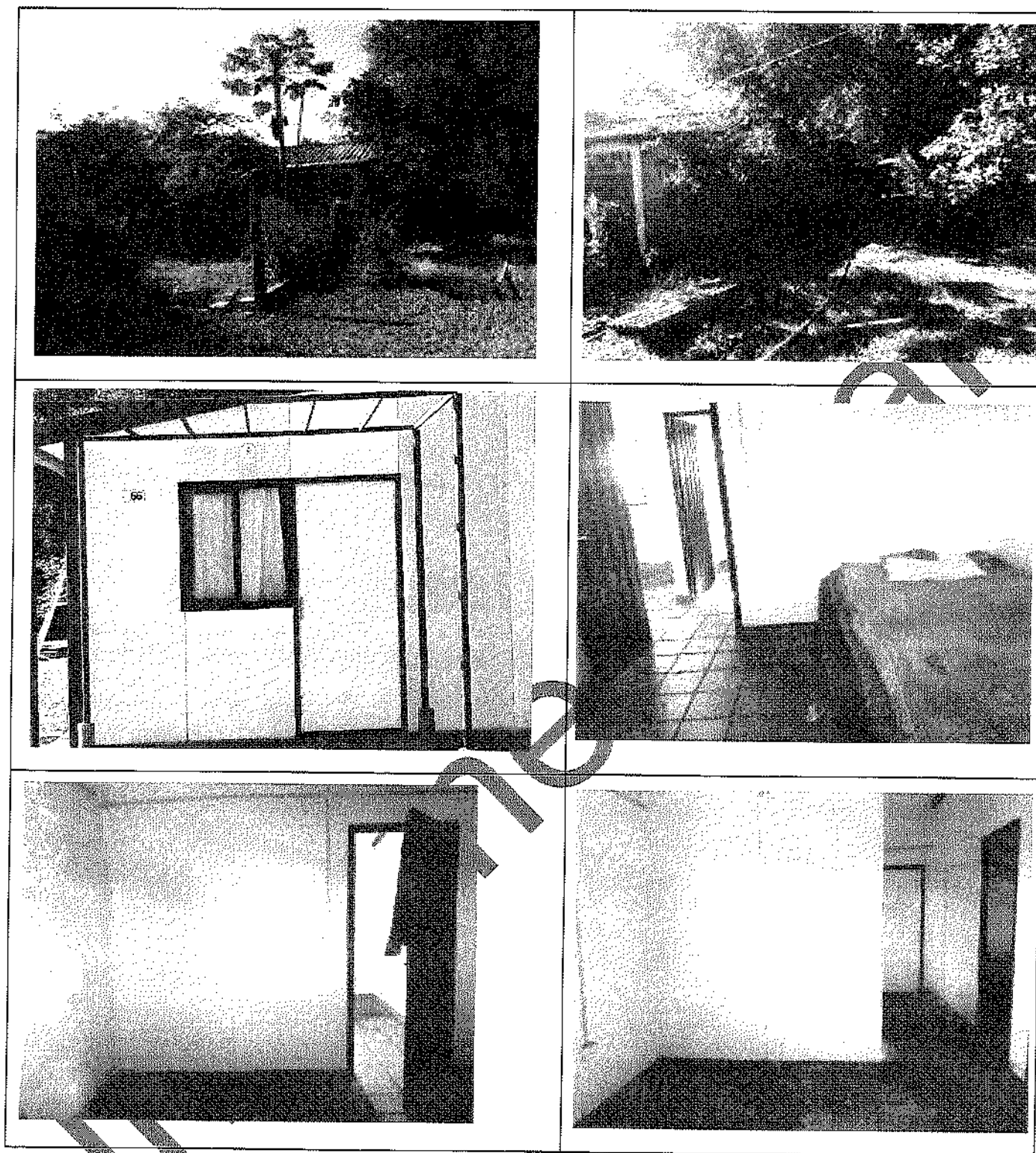
Se exponen fotografías tomadas durante la verificación:



[Firmas manuscritas]



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".



La Resolución SENAVITAT N° 401/14 "Por la cual se aprueba Reglamento para Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) destinado a la construcción de viviendas rurales, Programa Nacional de Reducción de la Pobreza "Sembrando Oportunidades", en el marco del Decreto 291/2013", en su Anexo 2 Acuerdo entre el beneficiario del Subsidio Habitacional Directo y la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), Cláusula Cuarta: Derechos y Obligaciones del Beneficiario, establece:

Son obligaciones del/la Beneficiario/a:

...b) Habitar permanentemente la vivienda con su grupo familiar. Utilizar la vivienda a ser adjudicada para el hogar de su familia, la cual no puede ser arrendada, cedida ni vendida, sino después de transcurrido diez años, contado a partir de la fecha de la entrega de la Vivienda Social, debiendo

ocuparla previo cumplimiento de las formalidades legales establecidas en el Reglamento del Programa Sembrando Oportunidades – SENAVIDAT.

Cláusula Quinta: Extinción del Acuerdo

Este acuerdo quedará extinguido en caso de:

- a) Que el Beneficiario incumpla las condiciones establecidas en el presente Acuerdo de Adjudicación y en el Reglamento Programa Sembrando Oportunidades SENAVIDAT.
- b) La no habitación permanente de la vivienda por parte del Beneficiario y su grupo familiar, por al menos hasta la extinción del plazo de la restricción de dominio (diez años contados a partir de la entrega de la vivienda).
- c) El uso de la vivienda para otros fines que no sea la habitación de la familia.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MUNSO 117/18

En relación a la observación CGR N° 67 En la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná se pudo constatar que la vivienda N° 66 se encontraba deshabitada, se evidenció que la beneficiaria vive en su anterior casa que se encuentra en el fondo del mismo predio que la vivienda prefabricada.

Se aclara que cuenta con acta Provisoria de la Vivienda y el acta de entrega de viviendas a beneficiarios el cual se visualiza la firma de la beneficiario Sr Ramon Ortega Aguinadga con CIN° 3.798.007 quien ha recibido la vivienda otorgada por el Programa Sembrando Oportunidades cuya copia de documento es proveído por la Coordinación Técnica,. Esta persona fue seleccionada como beneficiaria del Programa, por la Coordinación Social anterior a la actual.

Se toma contacto con la cónyuge del beneficiario, la situación se describe por Memorando PS 490-18 de fecha 22/07/18. La esposa manifiesta los habitantes de la vivienda, son del mismo grupo familiar. Se adjunta al presente Memorando el Memorando PS 490-18

Obs.Las copias de los documentos respaldatorios se encuentran registrados en el bibliorato correspondiente a la Observación N°67.

Evaluación del Descargo

El equipo auditor se ratifica en la observación, debido a que el descargo presentado no satisface al EA, en el Memorando PS 490/18 de fecha 22/07/18, se indica que los resultados obtenidos durante la conversación vía telefónica con la Sra. Crismilda, ante la consulta hecha por la Promotora Social, ella manifiesta "que su vivienda está ubicada en la parte trasera de la vivienda nueva, actualmente una habitación ocupan 2 hijos y en la otra habitación la pareja, de día ojatapy yvype icocina tuyape ojapo hagua tembiukuera ha pyharecue oho la ogapyahupe (de día realiza fuego en el piso de cocina vieja para cocinar y de noche ocupan la vivienda nueva)", lo observado se mantiene debido a que la SENAVIDAT no se constituyó en el lugar para verificar lo señalado, utilizando un medio de verificación poco fiable para presentar el descargo.

Al respecto, en el momento de la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, se pudo constatar que la vivienda N° 66 se encontraba deshabitada, conforme se evidencia en las fotografías expuestas anteriormente.

Conclusión

En el momento de la verificación in situ, se constató que la vivienda N° 66 del Asentamiento 21 de Setiembre del distrito Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades, se encontraba deshabitada, incumplimiento el Reglamento para la Adjudicación del Subsidio Habitacional Directo (SHD) aprobado por Resolución SENAVIDAT N° 401/14.

Recomendación

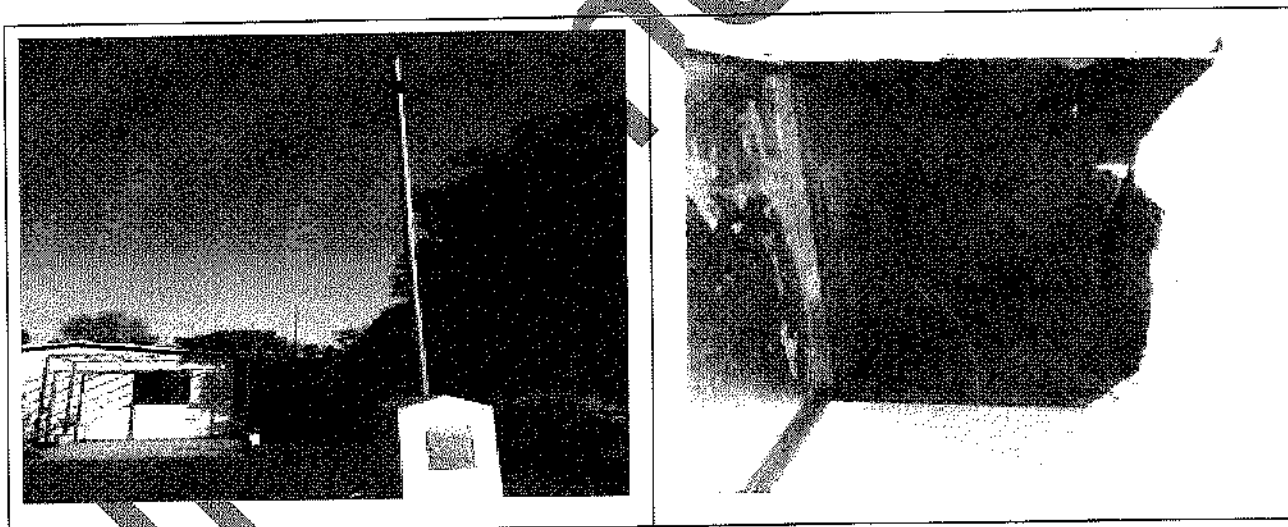
La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

Además, deberá instruir sumario administrativo, a fin de deslindar responsabilidades, con relación a lo observado.

Observación CGR N° 65

Viviendas del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades ubicadas en el Asentamiento 21 de Setiembre no cuentan con conexión a la red eléctrica de la ANDE.

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná - Proyecto 8 Sembrando Oportunidades, se realizaron entrevistas a los beneficiarios, los cuales expresaron que hasta el momento no cuentan con la conexión a la red eléctrica de la ANDE, que se realizaron todas las instalaciones dentro de las viviendas hasta la entrada y allí quedo, por lo que algunos beneficiarios decidieron realizar instalaciones provisionarias al tendido eléctrico, además manifiestan que tampoco cuentan con medidores de la ANDE, según se puede observar en las fotografías



La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT", en su artículo 2 establece: "La SENAVIDAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

En el Contrato N° 44-15 firmado por la SENAVIDAT y el Consorcio ITASA y Asociados, el punto 6. Precio Unitario y el Importe Total a Pagar por las Obras (Art. 37 Inciso c) de la Ley N° 2051/03, de la

Planilla de Precios (Planilla de Computo Métrico y Presupuesto), se indica en el N° 40 *Conexión de Red Eléctrica*.

Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 7 Energía Asequible y no Contaminante: Garantizar el acceso a una energía asequible, fiable, sostenible y moderna para todos...

Meta 7.1: De aquí a 2030, garantizar el acceso universal a servicios energéticos asequibles, fiables y modernos; con el Indicador...

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo MCTSO 109/18

Todas las empresas contratistas de Sembrando Oportunidades se encargan, según la planilla de presupuesto que figura en el contrato, de realizar las gestiones pertinentes para la instalación del medidor de la ANDE, siendo esta la Institución Encargada de proveer Energía Eléctrica a las viviendas Construidas.

40. (39 para VR - 2D Discapacitado) CONEXIÓN A RED ELECTRICA.

El Contratista realizará las gestiones de acuerdo al proyecto presentado con la ANDE a fin de obtener la aprobación y los permisos necesarios para la conexión a la red.

OBSERVACIÓN: la contratista es responsable del pago del derecho de conexión eléctrica domiciliar y deberá incluirse en el costo de la vivienda.

Evaluación del Descargo

El descargo presentado por la SENAVIDAT no satisface lo observado, ya que traslada el incumplimiento a las empresas contratistas, debiendo ser la SENAVIDAT la encargada de velar por el cumplimiento de lo establecido en los contratos respectivos. Por tanto el equipo auditor **se ratifica** en la observación.

Conclusión

En el momento de la verificación in situ realizada por el equipo auditor, en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, se constató que las viviendas construidas en el marco del Proyecto Sembrando Oportunidades, no contaban con conexión a la red eléctrica de la ANDE, afectando el cumplimiento del objetivo institucional establecido en el artículo 2 de la Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat - SENAVIDAT", ya que no se brindó el acceso de servicios básicos a las familias beneficiarias, no contribuyendo además al mejoramiento su calidad de vida y al logro del ODS 7, en su meta 7.1.

Recomendación

La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados, a la empresa contratista, a efectos de prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

[Firmas manuscritas]



Observación CGR N° 66

No fueron subsanados los desperfectos de las viviendas construidas en los Asentamientos 16 de Julio, Oñondivepa, San Isidro II y Las Mercedes, en el marco del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapyi.

Durante la verificación in situ realizada por el equipo auditor, en base a una muestra, en los Asentamientos: 16 de Julio de la ciudad de Luque, Oñondivepa de la ciudad de Guarambaré, San Isidro II de la ciudad de Hernandarias y Las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú, se realizaron entrevistas a los beneficiarios quienes manifestaron que en sus viviendas no fueron subsanadas algunas deficiencias. Los detalles se pueden observar en el siguiente cuadro:

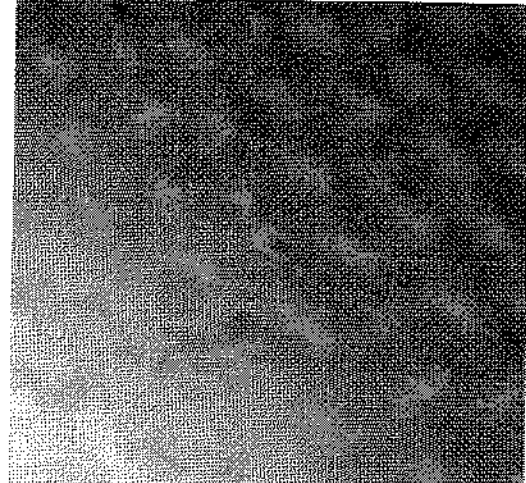
Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones expuestas en el Acta CGR - Asentamiento 16 de Julio
6	22/5/2018	M XII - L 3	En la cocina, el techo tiene goteras. El tipo de canilla instalada no es la que corresponde. El pilar de la galería de la parte trasera está inclinado. No está pintada la reja de las ventanillas del fondo. No se le pasó barniz a los pilares. El pozo ciego no se realizó de la forma correcta, por lo cual los propietarios debieron abonar por la reparación. Fotos de lo manifestado por el beneficiario.
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones expuestas en el Acta CGR - Asentamiento 16 de Julio
7	22/5/2018	M II - L6	El techo de una de las habitaciones tiene goteras que hasta la fecha no se solucionaron. En la galería no se realizó la terminación adecuada del techo y cuando llueve el agua se acumula y cae por el pilar. Fotos de lo manifestado por el beneficiario.
			

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones expuestas en el Acta CGR - Asentamiento - 16 de Julio
8	22/5/2018	M XI - L1	Hay humedad en las paredes de las habitaciones debido a que la construcción de la vivienda se realizó pegada a la vivienda vecina, precariamente fue colocada una canaleta de caño. Además, en días de lluvia filtra el agua a las habitaciones. Mala terminación de los tirantes y pilares de la vivienda. La canilla colocada en el baño no es la que corresponde. La conexión de la ducha del baño no se hizo correctamente por lo que no se puede utilizar. La ventana del frente no tiene tranca hacia abajo y la otra ventana no puede cerrarse totalmente. Los tirantes están hechos de Hormigón.

Fotos de lo manifestado por el beneficiario.

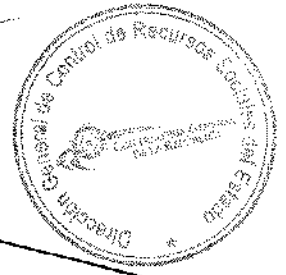


Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones expuestas en el Acta CGR - Asentamiento - 16 de Julio
9	22/5/2018	M XIV - L2	La nivelación del terreno se hizo en forma parcial por lo que ocasiona inconvenientes en la construcción como fisura en las paredes. Mala terminación de los tirantes y pilares. El desagüe cloacal no se realizó correctamente por lo que los propietarios tuvieron que solucionar los inconvenientes. La propietaria manifestó que la llave de la vivienda de su vecina abre su puerta, es decir una misma llave abre puertas de diferentes viviendas. Hay humedad en las paredes del lavadero. La parte de atrás de la casa se llena de raudal en días de lluvia.

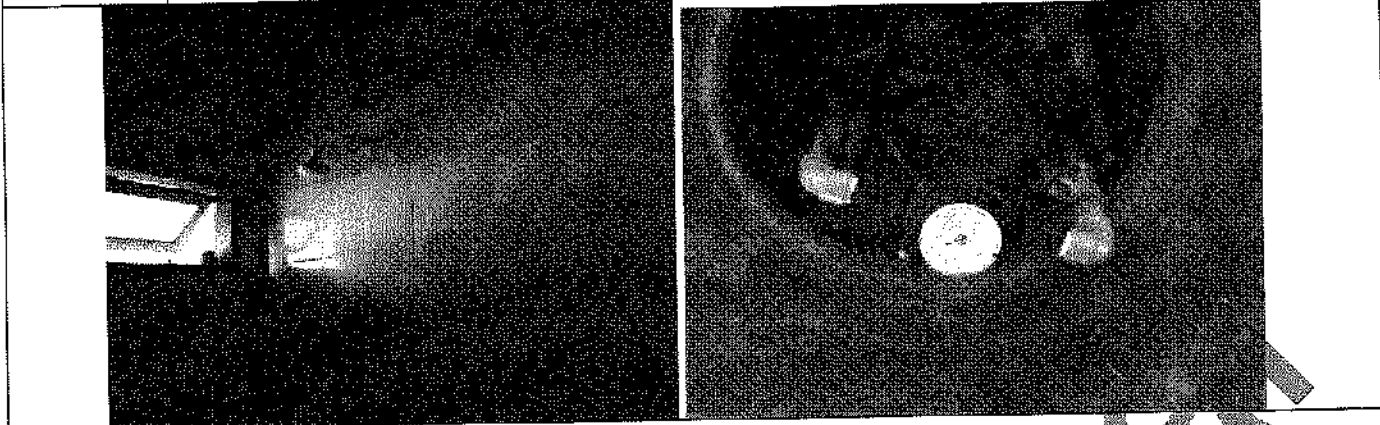
Fotos de lo manifestado por el beneficiario.

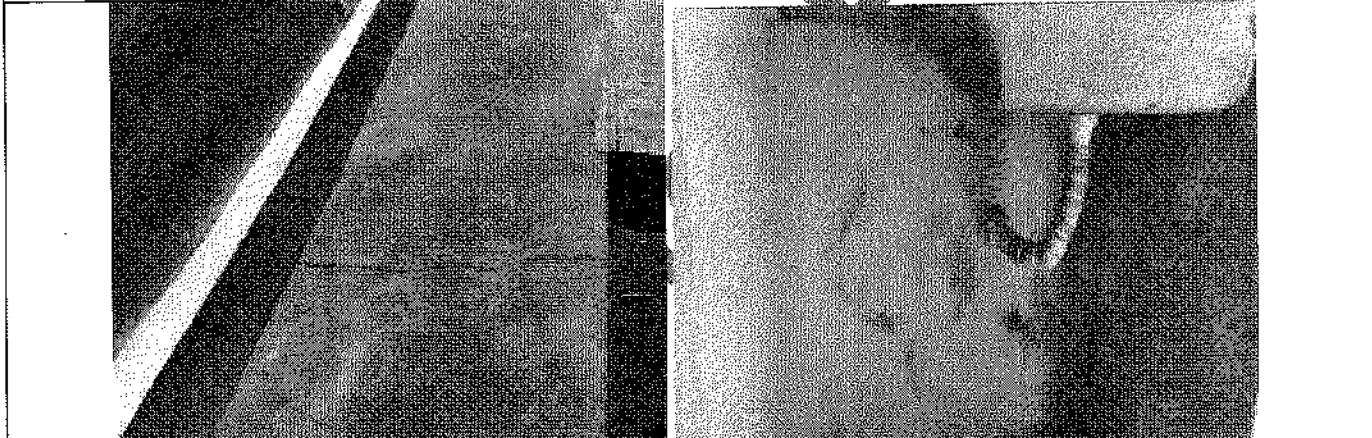


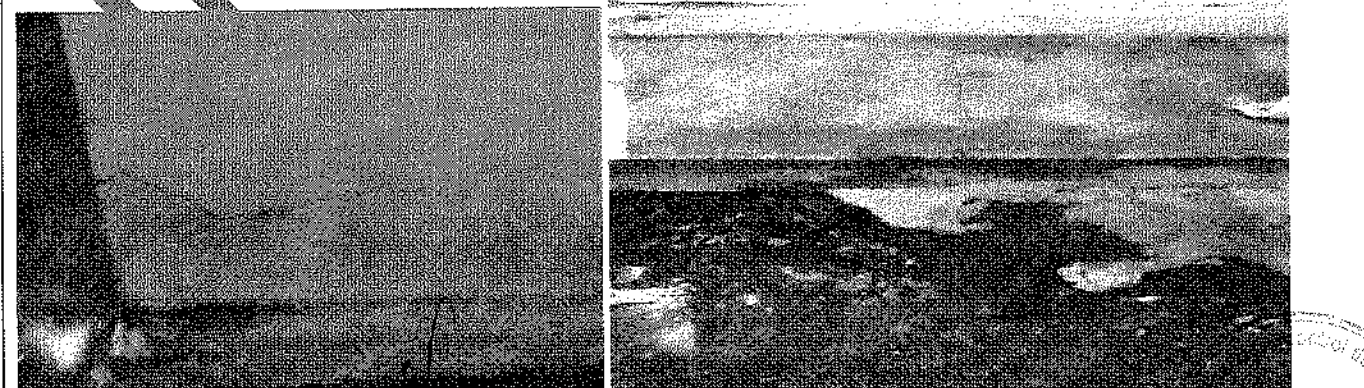
[Firmas manuscritas]



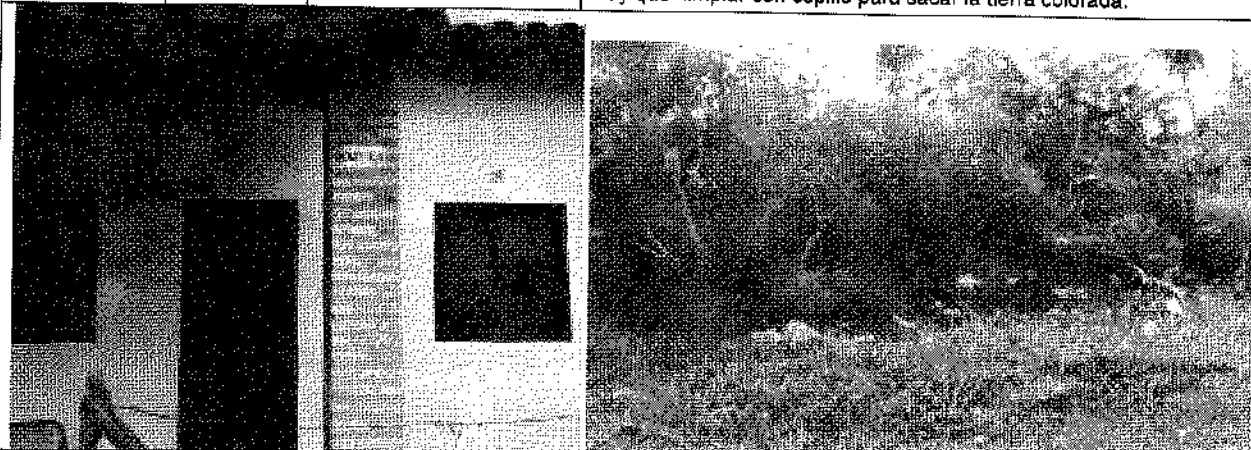
Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Onondivepa.
1	13/06/18	Manzana 6 Lote 3	Hay problemas con la instalación del agua. No sube bien el agua en la ducha del baño. Hace falta mejorar la calle.
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Onondivepa.
8	13/06/18	Manzana 2 Lote 1	Filtra el agua debajo del inodoro, filtra y hay humedad de la pared de la sala, fisura de paredes de la casa, fisura del guarda casa (*). Falta de empedrado frente a la casa, falta de camino de todo tiempo para salir a la ruta principal. Falta capacitación laboral. (*) Guarda Casa: término utilizado por el beneficiario al momento de la entrevista, la misma se refiere a "Guarda Obra perimetral según lo establecido en las Especificaciones Técnicas".
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Onondivepa.
9	13/06/18	Manzana 3 Lote 3	Fisura de guarda casa (*) y pared de la casa. Falta de empedrado frente a la casa, Falta camino de todo tiempo para la salida a la ruta. Falta capacitación laboral. Falta de médicos, enfermeros y medicamentos en el puesto de Salud, falta equipamiento del puesto de salud. (*) Guarda Casa: término utilizado por el beneficiario al momento de la entrevista, la misma se refiere a: Guarda Obra perimetral según lo establecido en las Especificaciones Técnicas.
			

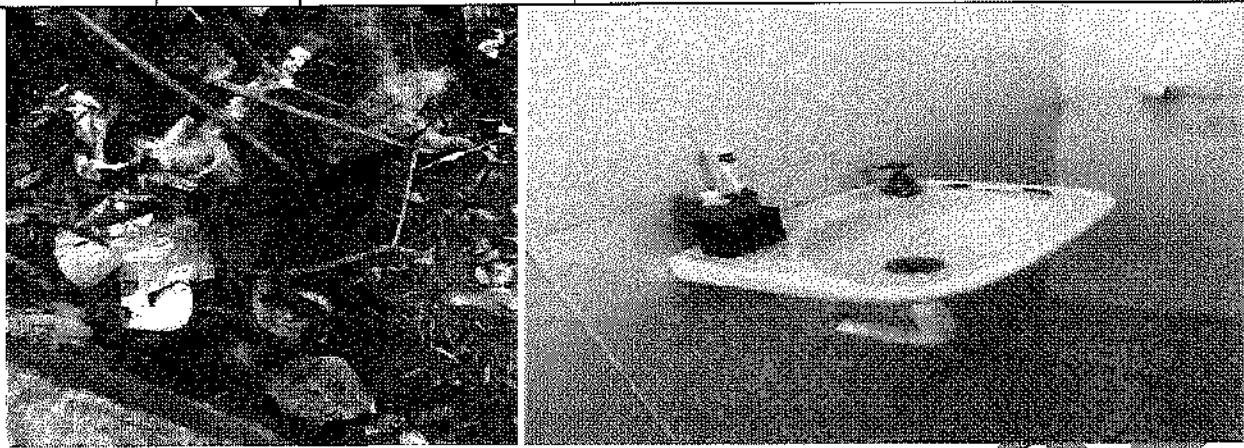
Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

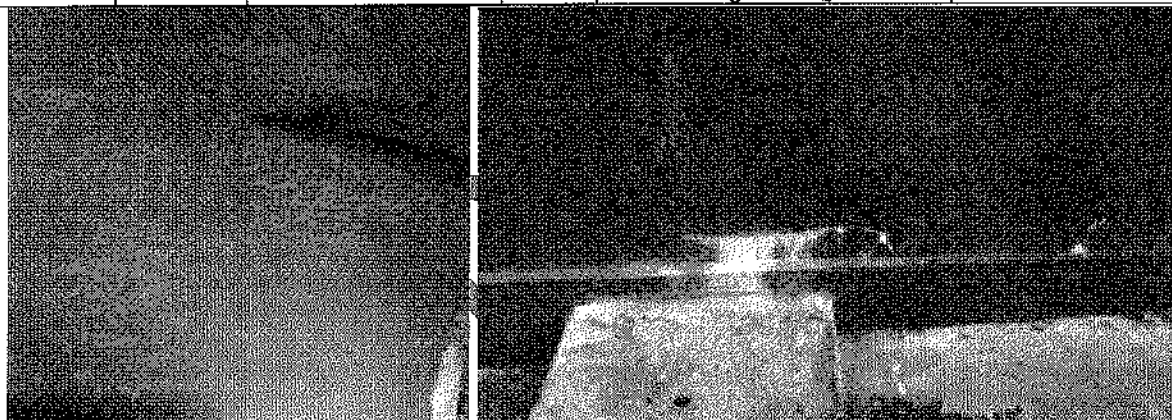
Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Ohondivepa.
10	13/06/18	Manzana 1 Lote 1	Falta empedrado y limpieza de yuyales. La gente aprovecha el yuyal y tiran ahí su basura, así se contamina la comunidad. Falta recolección de basura. Falta canaletas en la casa, cuando llueve salpica por el piso y se mancha, hay que limpiar con cepillo para sacar la tierra colorada.
			

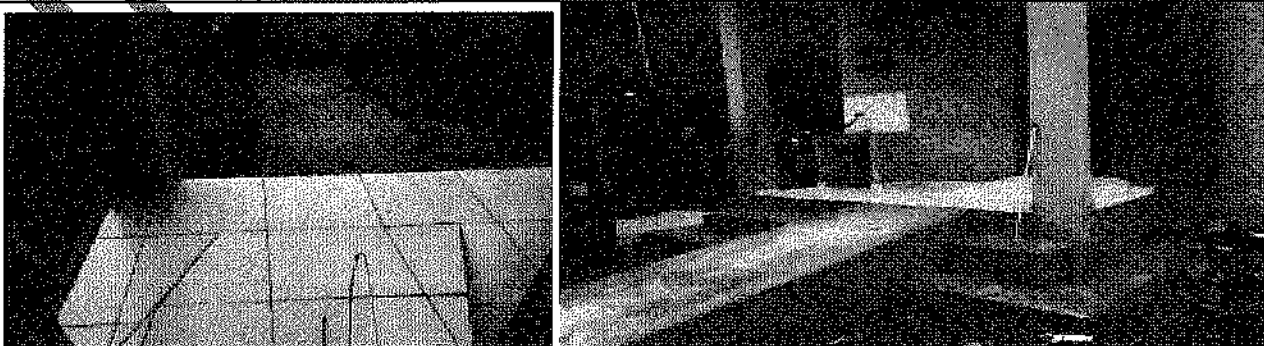
Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Ohondivepa.
12	13/06/18	Manzana:1 Lote: 12	Tuvieron problemas de cañerías, gotea la canilla, la pileta del lavadero se quebró. Falta servicio de recolección de basura. Falta camino empedrado. El vecino de a lado realizan actividades molestosas (Presumiblemente se fuma Marihuana). MIL15
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Ohondivepa.
15	13/06/18	Manzana 4 Lote 12	No sale el agua en el baño, ni en la pileta de la cocina. Fisura de la guarda casa (*). No terminaron en forma la cámara séptica del baño, tiene fuga de olor. Falta empedrado frente a la casa, falta camino de todo tiempo para la salida a la ruta. Falta de funcionamiento del puesto de salud. El techo de la casa no tiene canaleta para la lluvia. (*). Guarda Casa: término utilizado por el beneficiario al momento de la entrevista, la misma se refiere a: Guarda Obra perimetral según lo establecido en las Especificaciones Técnicas.
			


Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".


Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Oñondivepa.
17	13/06/18	Manzana: 4 Lote: 6	El baño tiene gotera de la canilla del lavadero. Falta la recolección de basura. Falta capacitación laboral. Falta escuela primaria para la zona. El pozo ciego tiene problemas cuando llueve (en partes se hunde).
			


Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento San Isidro II.
2	31/05/18	Manzana 3 Lote 7	La Sra. Zalazar manifiesta que el pago de G.30.000 . (guaraníes treinta mil) mensual a recolector particular ya es mucho porque llevan sólo hasta 2 bolsas y vienen 2 veces por semana nomas, lunes y sábados; y no abastece. También le resulta caro el pago de G. 20.000 (guaraníes veinte mil) mensual al tesorero de la comisión. En cuanto a la construcción de la vivienda, necesita arreglo de las fisuras de la pared.
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento San Isidro II.
3	31/05/18	Manzana 2 Lote 13	El Sr. Darío Aguilera manifiesta que necesita Autorización para retirar las rampas del fondo de la casa porque son resbaladizas y algunos miembros de la casa se han resbalado y accidentado.
			

Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios Asentamiento Las Mercedes
3	30/05/18	Manzana 13 Lote 2	Falta muro al costado izquierdo de la casa; corre peligro de desmoronarse, cuando llueve entra mucha agua. La construcción está en una bajada.
			

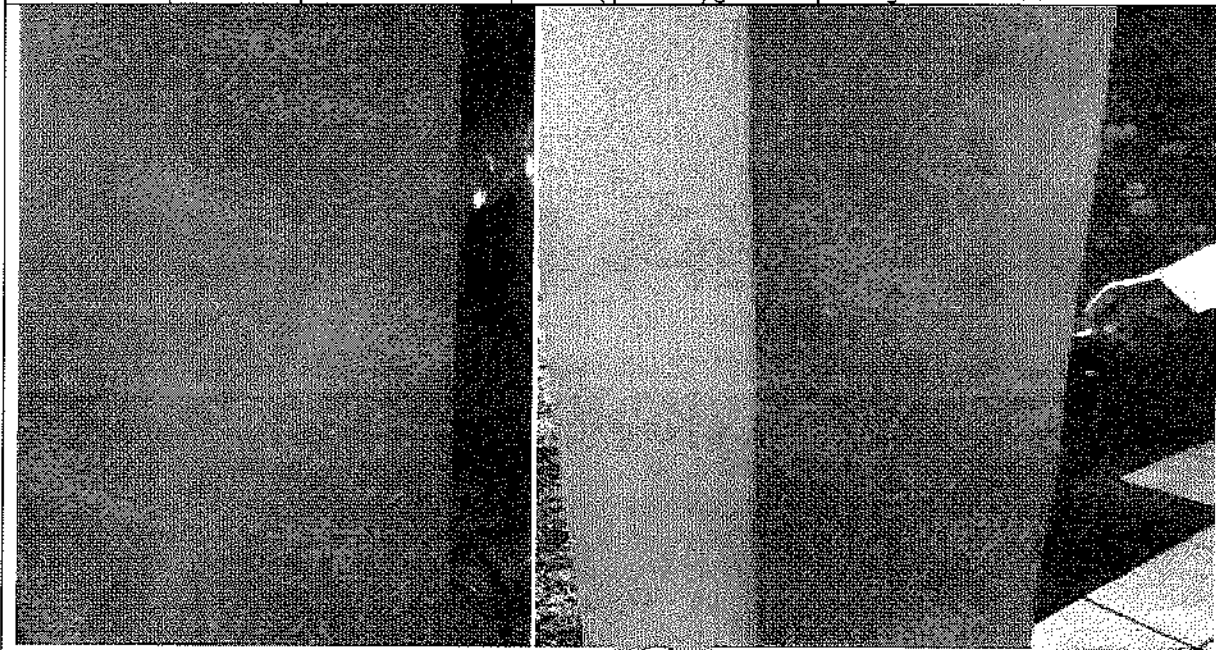
Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios Asentamiento Las Mercedes
10	30/05/18	Manzana 14 Lote 11	Hay un barranco en el fondo de la casa, cuando llueve se desmorona y entra agua a la casa.
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios Asentamiento Las Mercedes
11	30/05/18	Manzana 21 Lote 9	Faltan canaletas. No hay medidor de energía eléctrica. Falta camino de entrada para la casa, aunque sea una escalerita, ya que la casa está por debajo del nivel de la calle.. Falta de cerco perimetral para separar su vivienda de la vivienda de los vecinos.
			

Handwritten signatures and initials: [Illegible signatures]

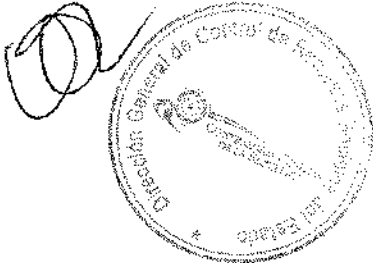


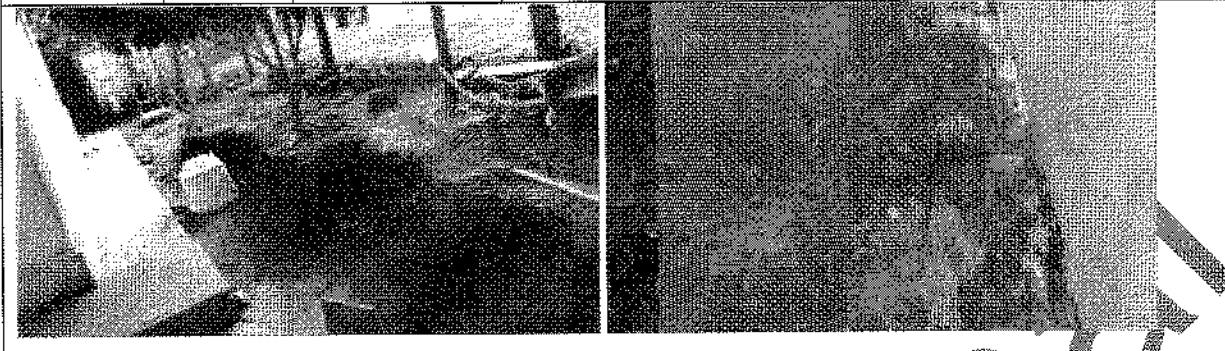
Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Las Mercedes
12	30/05/18	Manzana 14 Lote 20	Necesita capacitación en corte y confección. En cuanto a la construcción, hay fisura en pilares y paredes. Le gustaría que los pilares fueran más fuertes ya que a 800 mts. se encuentra el aeropuerto Guarani, y al despegar los aviones se producen vibraciones en la casa. Urge la construcción del empedrado; no hay delimitación entre la calle, la vereda y el terreno de la vivienda, circulan vehículos grandes, camiones a alta velocidad lo que resulta peligroso para los transeúntes y lugareños. La cañería del agua está conectada por la provisión de agua de la gobernación y no por el de la Senavitat, por lo cual abonan 15.000 (quince mil) guaraníes por el agua a la Comisión.
			

Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios-Asentamiento Las Mercedes
14	30/05/18	Manzana: 13 Lote: 8	Falta de empedrado en frente a la casa. El desnivel de la casa del vecino es muy grande y con la lluvia se va desmoronando.
			





Acta CGR N°	Fecha	Casa	Observaciones manifestadas por los beneficiarios Asentamiento Las Mercedes.
15	30/05/18	Manzana: 21 Lote: 8	Con las lluvias el agua ingresa al terreno que cavaron para la construcción de la casa, eso hace que la guarda casa (*) se hunda y se rompa. Falta de empedrado frente a la casa. (*) (*) Guarda Casa: término utilizado por el beneficiario al momento de la entrevista, la misma se refiere a: Guarda Obra perimetral según lo establecido en las Especificaciones Técnicas.
			

La Licitación Pública Nacional N° 001/16 Contratación excluida de la Ley 2.051/03 "Construcción de ochocientos ochenta y cinco (885) viviendas con infraestructura básica y equipamiento comunitario, con consultorio ambulatorio y mejoramiento de local escolar, en las localidades de: San Marcos - Horqueta - Dpto. Concepción, San Isidro II - Hernandarias y Las Mercedes - Minga Guazú ambas del Dpto. de Alto Paraná, Oñondivepa - Guarambaré - 16 de Julio - Luque, Lucio Martínez - Capiatá - Dpto. Central, Puerto Falcón - Maka Quemkuket - Dpto. Presidente Hayes y Tarumandymi - Luque - Dpto. Central ambas de Pueblos originarios. Con donación de la República De China (Taiwán) - Proyecto "Che Tapyi - Ad Referéndum", en las Condiciones Generales de Contrato CGC establece en la parte pertinente:

39. Defectos de Construcción

39.1 Cuando el Director de Obra considere que existe algún defecto de construcción en una obra, podrá instruir, previo a la terminación del periodo de garantía y mediante orden escrita, las medidas que convengan a fin de poner dicho defecto en evidencia. Tales medidas pueden comprender, llegado el caso, la demolición parcial o total de esa obra...

39.2 Si se comprueba que exista un defecto de construcción los gastos correspondientes a la corrección de la obra, de conformidad con prácticas técnicas establecidas y las estipulaciones del contrato, así como también los gastos resultantes de las operaciones que hayan sido necesarias para poner el defecto en evidencia, correrán por cuenta del Contratista, sin perjuicio de la indemnización que el Contratante pueda reclamar en tal caso...

Asimismo, en la LPN 002/2016 Selección de Firmas Consultor para los servicios de Fiscalización de Obras Trabajos Sociales en el Marco del Proyecto Che Tapyi - Ad Referendum Tercera Etapa", Componente I - FISCALIZACIÓN DE OBRAS...

...B.1 LOS OBJETIVOS MÁS IMPORTANTES DE LA LABOR FISCALIZADORA, SON LOS SIGUIENTES:

- Vigilar y responsabilizarse por el fiel y estricto cumplimiento de las cláusulas del contrato de construcción, a fin de que el proyecto se ejecute de acuerdo con sus diseños definitivos, especificaciones técnicas, programas de trabajo y normas técnicas aplicables.
- Detectar oportunamente errores y/u omisiones de los proyectistas así como imprevisiones técnicas que requieran de acciones correctivas inmediatas que conjuren la situación.
- Garantizar la buena calidad de los trabajos ejecutados
- Proponer y conseguir de manera oportuna que se den soluciones técnicas a problemas surgidos durante la ejecución del contrato...

Además, considerando que el Acta de recepción provisoria se realizó en fecha 15/9/2017, dicha situación incumple lo establecido en el Contrato N° 18/16 con la Empresa Puntal Construcciones en

la Sección VII Condiciones Especiales del Contrato puntos 41.1, 41.2.b) y e) Recepción Provisional de las Obras, donde se establece que:

El contratista notificará, por escrito, a la Dirección de Obras sobre la fecha en la cual considera que los trabajos fueron totalmente terminados, la que comunicará la solicitud de recepción provisoria a la Fiscalización de Obras.

La fiscalización, en representación del director de obras, conjuntamente con el contratista, procederá a las operaciones previas a la recepción de las obras dentro de un plazo de quince (15) días contados a partir de la fecha de recibido de la notificación antes mencionada.

A partir de la inspección técnica de todas las obras, el contratista contará con un plazo máximo de quince (15) días para subsanar las observaciones que se hubiesen asentado en Acta (reservas).

42.1 La Recepción Definitiva se podrá realizar a partir de 30 días transcurridos desde la Recepción Provisoria, no pudiendo sobrepasar 12 meses. La Recepción Definitiva se realizará por el total de las obras.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

ASENTAMIENTO 16 DE JULIO – LUQUE

Manzana XII Lote 3 - Observación CGR:

En la cocina, el techo tiene goteras. El tipo de canilla instalado no es el que corresponde, el Pilar de la galería de la parte trasera está inclinado. No está pintada la reja de las ventanas del fondo. No se le pasó barniz a los pilares. El pozo ciego no se realizó de la forma correcta, por la cual los propietarios debieron abonar por la reparación.

Manzana II Lote 6 - Observación CGR:

Una de las habitaciones tiene goteras que hasta la fecha no se solucionaron. En la galería no se realizó la terminación adecuada del techo y cuando llueve el agua se acumula y cae por el pilar.

Manzana XI Lote 1 - Observación CGR:

La Humedad en las paredes de las habitaciones debido a que la construcción de la vivienda se realizó pegada a la vivienda vecina, precariamente fue colocada una canaleta de caño. Además, en días de lluvia filtra el agua a las habitaciones. Mala terminación de los tirantes y pilares de la vivienda. La canilla colocada en el baño no es la que corresponde. La conexión de la ducha del baño no se hizo correctamente por lo que no se puede utilizar. La ventana del frente no tiene tranca hacia abajo y la otra ventana no puede cerrarse totalmente. Los tirantes están hechos de Hormigón.

Manzana XIV Lote 2 - Observación CGR:

La nivelación del terreno se hizo en forma parcial por lo que ocasiona inconvenientes en la construcción como fisura en las paredes. Mala terminación de los tirantes y pilares. El desagüe cloacal no se realizó correctamente por lo que los propietarios tuvieron que solucionar los inconvenientes. La propietaria manifestó que la llave de la vivienda de su vecina abre su parte, es decir una misma llave abre puerta de diferentes viviendas. La humedad en las paredes del lavadero. La parte de atrás de la casa se llena de raudal en días de lluvia.

Descargo UNE CHE TAPYI:

Se remitió a contratista y consultora, copia de las observaciones de C.G.R. para la corrección en carácter de urgencia de lo observado.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

[Firmas manuscritas]



03. Nota UNCT N° 429-18 para Contratista y Consultora.**ASENTAMIENTO OÑONDIVEPA – GUARAMBARÉ****Manzana 6 Lote 3 - Observación CGR:**

Hay problemas con la instalación del agua. No sube bien el agua en la ducha del baño. Hace falta mejorar la calle.

Manzana 2 Lote 1 - Observación CGR:

Filtra el agua debajo del wáter, filtración y humedad de la pared de la sala, fisura de paredes de la casa, fisura de la guarda casa. Falta de empedrado frente de la casa, falta de camino de todo tiempo para salir a la ruta principal. Falta capacitación laboral.

Manzana 3 Lote 3 - Observación CGR:

Fisura de guarda casa y pared de la casa. Falta de empedrado frente de la casa. Falta camino todo tiempo para la salida a la ruta. Falta capacitación laboral. Falta médicos, enfermeros y remedios en el puesto de Salud, falta equipamiento del puesto de salud.

Manzana 1 Lote 1- Observación CGR:

Falta empedrado y limpieza de yuyales. La gente aprovecha el yuyal y tiran ahí su basura, así se contamina la comunidad. Falta recolección de basura. Falta canaletas en la casa, cuando llueve salpica el piso y se mancha todo, hay que andar limpiando con cepillo para sacar la tierra colorada.

Manzana 1 Lote 12 - Observación CGR:

Tuvo problemas las cañerías, gotea la canilla, la pileta del lavadero se quebró. Falta servicio de recolección de basura. Falta camino empedrado. En el vecino de al lado realizan actividades molestosas (Presumiblemente se fuma Marihuana). M1L18.

Manzana 4 Lote 12- Observación CGR:

No sale el agua en el baño, en la pileta de la cocina. Fisura de la guarda casa. No terminaron en forma la cámara séptica del baño, tiene fuga de olor. Falta empedrado frente de la casa, falta camino todo tiempo para la salida de la ruta. Falta de funcionamiento del puesto de salud. La casa no tiene en el techo canaleta para la lluvia.

Manzana 4 Lote 6 - Observación CGR:

El baño tiene gotera de la canilla del lavadero. Falta la recolección de basura. Falta capacitación laboral. Falta escuela primaria para la zona. El pozo ciego tiene problemas cuando llueve (en partes se hunde).

Descargo UNE OHE TAPYI

Se remitió a contratista y consultora, copia de las observaciones de C.G.R. para la corrección de lo observado en carácter de urgencia.

En lo referente a falta de empedrado, falta de caminos de todo tiempo, falta de capacitaciones y falta de recolección de residuos, se aclara que una vez terminada la intervención de la SENAVITAT las siguientes mejoras y/o actividades que se necesiten, dependen ya de la gestión de la comisión del asentamiento en articulación con el Gobierno Local; no obstante, por Nota UNCT N° 435-18 a la Municipalidad de Guarambaré, se informó del alcance de los trabajos realizados y se solicitó la colaboración para seguir introduciendo beneficios a la comunidad intervenida en el marco de éste Proyecto.

En cuanto a la falta de equipamiento y personal médico para atención en el consultorio ambulatorio, se aclara que una vez terminada la intervención de la SENAVITAT la administración del mismo queda a cargo de la Subcomisión conformada para el efecto, en articulación con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. (M.S.P.B.S.), al cual se hizo entrega oficial en fecha 08/06/18 a fin de garantizar su puesta en marcha.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

04. Nota UNCT N° 430-18 para Contratista y Consultora.
05. Nota UNCT N° 435-18 para Municipalidad.
06. Acta conformación subcomisión para administración de consultorio ambulatorio.
07. Convenio firmado con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social.
08. Acta de traspaso de consultorios ambulatorios, firmada por la Ministra de la Senavitat y un representante del M.S.P.B.S.

ASENTAMIENTO SAN ISIDRO II – HERNANDARIAS

Manzana 3 Lote 7 - Observación CGR:

La Sra. Zalazar manifiesta que el pago de 30.000 gs. (treinta mil) mensual a recolector particular ya es mucho porque llevan sólo hasta 2 bolsas y vienen 2 veces por semana nomas, lunes y sábados; y no abastece. También le resulta caro el pago de 20.000 (veinte mil) guaraníes mensual al tesorero de la comisión. En cuanto a la construcción de la vivienda, necesita arreglo a las fisuras de la pared.

Manzana 2 Lote 13

El Sr. Darío Aguilera manifiesta que necesita autorización para retirar las rampas del fondo de la casa porque son resbaladizas y algunos miembros de la casa se han resbalado y accidentado.

Descargo UNE CHE TAPYI:

Se remitió a contratista y consultora, copia de las observaciones de C.G.R. para la corrección de lo observado en carácter de urgencia.

En lo referente a falta de recolección de residuos, se aclara que una vez terminada la intervención de la SENAVITAT las siguientes mejoras y/o actividades que se necesiten, dependen ya de la gestión de la comisión del asentamiento en articulación con el Gobierno Local; no obstante, por Nota UNCT N° 433-18 a la Municipalidad de Hernandarias, se informó del alcance de los trabajos realizados y se solicitó la colaboración para seguir introduciendo beneficios a la comunidad intervenida en el marco de éste Proyecto.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

09. Nota UNCT N° 431-18 para Contratista y Consultora.
10. Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias. (Ver Anexo N° 01)

ASENTAMIENTO LAS MERCEDES – MINGA GUAZÚ

Manzana 13 Lote 2

Falta muro al costado izquierdo de la casa; corre peligro de desmoronarse, cuando llueve entra mucha agua de hacia arriba. La construcción está en una bajada.

Manzana 14 Lote 11

Hay un barranco en el fondo de la casa, cuando llueve se desmorona y entra agua a la casa.

Manzana 21 Lote 9

Faltan canaletas. Todavía no hay medidor de electricidad. Falta entrada para la casa, aunque sea una escalerita, ya que la casa está por debajo del nivel de la calle. Entra agua cuando llueve en el frente de la casa, es como si la casa estuviera construida en un pocito. Falta algún alambrado para separar la vivienda de la vivienda de los vecinos.

Manzana 14 Lote 20

Necesita capacitación en corte y confección. En cuanto a la construcción, hay fisura en pilares y paredes. Le gustaría que los pilares fueran más fuertes ya que a 800 mts. Se encuentra el aeropuerto Guarani, y al despegar los aviones se producen vibraciones por la casa. A 50 mts de la

casa, por arriba, pasan los aviones resultando peligroso para los moradores de la zona. Urge la construcción del empedrado; no hay delimitación entre la calle, la vereda y el terreno de la vivienda, ya que circulan vehículos grandes, camiones y a alta velocidad resulta peligroso para los transeúntes y lugareños. La cañería del agua está conectada por el caño de la gobernación y no por el de la Senavitat, por lo cual abonan 15.000 (quince mil) guaraníes por el agua a la Comisión.

Manzana 13 Lote 8

Falta de empedrado en frente de la casa. El desnivel de la casa del vecino es muy grande y con la lluvia se va desmoronando.

Manzana 21 Lote 8

Con las lluvias el agua ingresa en el terreno que cavaron para la construcción de la casa, eso hace que la guarda casa (cimiento) se hunda y se rompa. Falta de empedrado frente a la casa.

Descargo UNE CHE TAPYI:

Se remitió a contratista y consultora, copia de las observaciones de C.G.R. para la corrección de lo observado en carácter de urgencia.

En lo referente a:

-Falta de alambrados o divisorias entre terrenos: corresponde a la gestión de cada familia beneficiada, lo cual fue informado en las charlas de sobre uso y mantenimiento de la vivienda.

-Falta de empedrado y falta de capacitaciones: una vez terminada la intervención de la SENAIVAT las siguientes mejoras y/o actividades que se necesiten, dependen ya de la gestión de la comisión del asentamiento en articulación con el Gobierno Local; no obstante, por Nota UNCT N° 436-18 a la Municipalidad de Minga Guazu, se informó del alcance de los trabajos realizados y se solicitó la colaboración para seguir introduciendo mejoras a la comunidad beneficiada en el marco de éste Proyecto.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

11. Nota UNCT N° 432-18 para Contratista y Consultora.
12. Nota UNCT N° 436-18 para Municipalidad de Minga Guazu (Ver Anexo N° 03)
13. Informes y Fotografías – Charlas sobre uso y mantenimiento de la vivienda.

Evaluación de Descargo

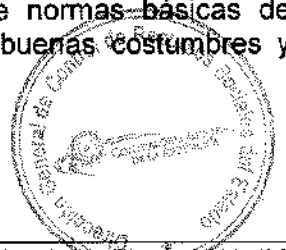
En el descargo presentado por la institución, en la parte pertinente manifiestan: "...Se remitió a contratista y consultora, copia de las observaciones de C.G.R. para la corrección de lo observado en carácter de urgencia..." reconociendo lo observado por el equipo auditor.

Además de los desperfectos señalados por los beneficiarios, se mencionaron otras situaciones como: la falta de equipamiento y personal médico para atención en el consultorio ambulatorio, recolección de residuos, falta de caminos de todo tiempo, falta de capacitación laboral etc., al respecto se informa en el descargo que en fecha 25/07/18 (posterior a la remisión de la Comunicación de Observaciones) se solicitó a los Gobiernos Municipales su colaboración a fin de que se realicen las gestiones necesarias para que las obras ejecutadas puedan gozar de un mantenimiento constante, complementando así, lo ya ejecutado por la SENAIVAT y sobre todo continuar con el fortalecimiento de la comunidad beneficiaria, apuntando siempre a la calidad de vida de cada una de las familias.

Asimismo, se informa que en fecha 08/06/18 se realizó el traspaso de consultorios ambulatorios construidos en el marco del proyecto, a fin de que la misma lleve adelante las acciones tendientes a brindar asistencia sanitaria a los pobladores de las comunidades.

También los beneficiarios hicieron mención a la falta de cumplimiento de normas básicas de convivencia, hecho que debe ser monitoreado a efectos de recuperar las buenas costumbres y valores de la sociedad.

[Handwritten signatures and initials]



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

En cuanto al pedido de autorización para "retirar rampa" se pudo evidenciar que en la casa vive una persona con síndrome de down, pero con movilidad total, y que debido al tipo de discapacidad congénita que presenta, no requiere de instalaciones distintas a las convencionales, con lo que se evidencia que la SENAVITAT no realizó un estudio del tipo de discapacidad y de las necesidades del mismo.

Por tanto, el equipo auditor **se ratifica** en la observación.

Conclusión

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor se constató que no fueron subsanados los desperfectos, reclamos e inconvenientes señalados por los beneficiarios en las viviendas construidas en los Asentamientos 16 de Julio, Oñondivepa, San Isidro II y Las Mercedes, en el marco del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapyi, conforme a lo establecido en las Condiciones Generales de Contrato CGC punto 39. Defectos de Construcción de la LPN N° 001/16 y LPN 002/2016 Componente I - Fiscalización de Obras.

Recomendación

La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir, reducir y subsanar el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

Observación CGR N° 67

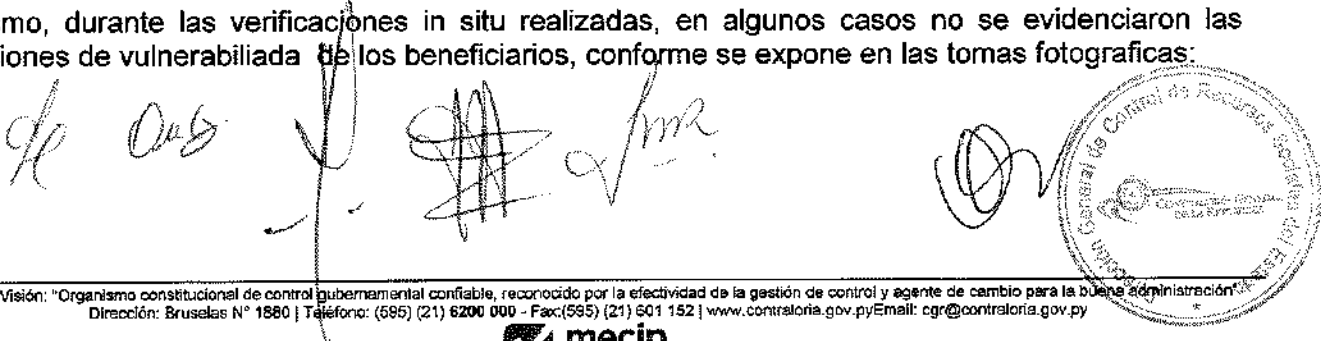
Construcción de viviendas a familias que no se encuentran en el sector de pobreza y pobreza extrema en el marco del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapyi.

El equipo auditor verificó los datos de ingresos proporcionados por los beneficiarios del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales - Che Tapyi, durante las verificaciones in situ realizadas, constatando que existen familias que tiene un ingreso familiar superior al salario mínimo, incumpliendo uno de los requisitos para acceder al Subsidio Habitacional Directo, establecido en la Resolución N° 2505/2014.

Además, verificados los legajos de beneficiarios, proporcionados por la Unidad Nacional Ejecutora del Proyecto Che Tapyi, se evidenciaron importes diferentes a lo manifestado por los beneficiarios al equipo auditor en las verificaciones in situ. En el siguiente cuadro se exponen los casos evidenciados:

Acta CGR N°	Fecha	Departamento	Distrito/Localidad	Asentamiento	Casa	Ingreso familiar mensual según lo informado por beneficiarios en verificación in situ G.	Ingreso familiar mensual según legajos de beneficiarios Che Tapyi G.
6	13/06/18	Central	Guarambaré	Oñondivepa	Manzana:2 Lote: 4	2.500.000	1.300.000
7	13/06/18	Central	Guarambaré	Oñondivepa	Manzana 6 Lote 7	2.500.000	2.750.000
4	31/05/18	Alto Paraná	Hernandarias	San Isidro II	Manzana: 2 Lote: 9	2.500.000	500.000
5	31/05/18	Alto Paraná	Hernandarias	San Isidro II	Manzana: 3 Lote: 01	3.000.000	1.600.000
10	30/05/18	Alto Paraná	Minga Guazú	Las Mercedes Km 26	Manzana 14 Lote 11	2.500.000	700.000

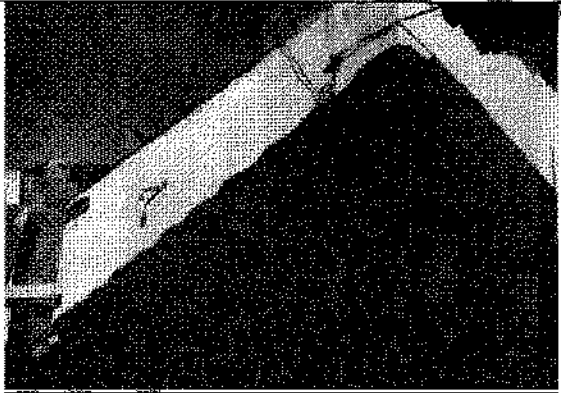
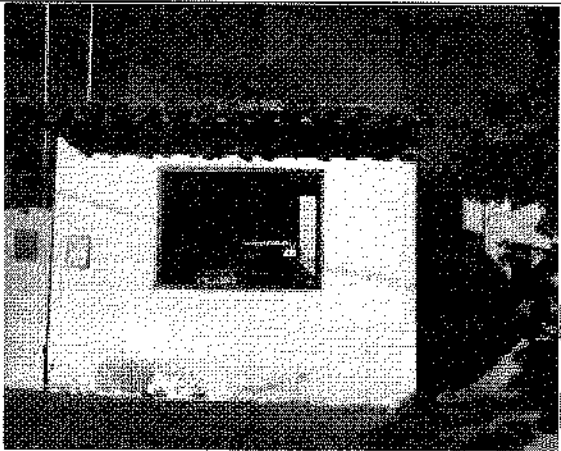
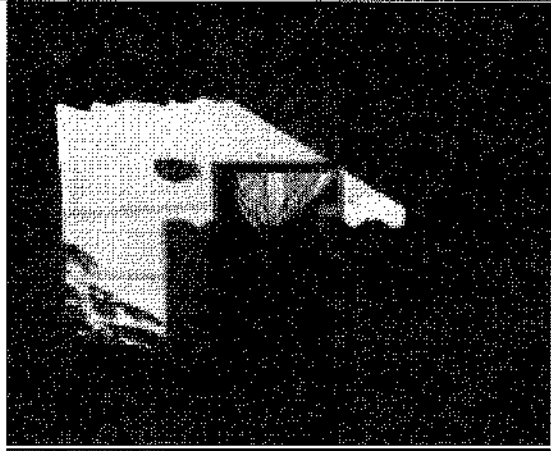
Asimismo, durante las verificaciones in situ realizadas, en algunos casos no se evidenciaron las condiciones de vulnerabilidad de los beneficiarios, conforme se expone en las tomas fotograficas:



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

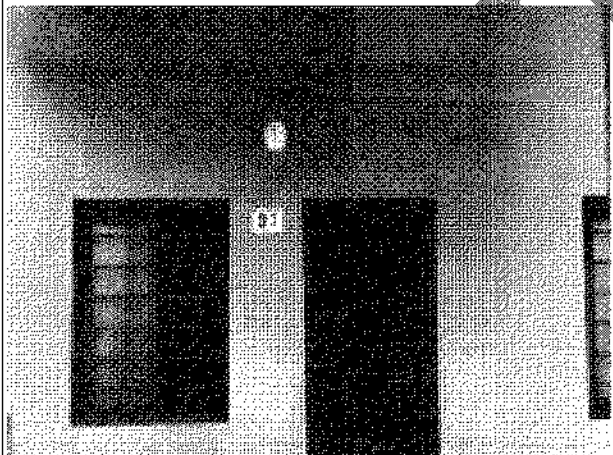
Asentamiento 16 de Julio de la ciudad de Luque – Che Tapýi

Manzana: II Lote: 12



Asentamiento Lucio Martínez de la ciudad de Capiatzen – Che Tapýi

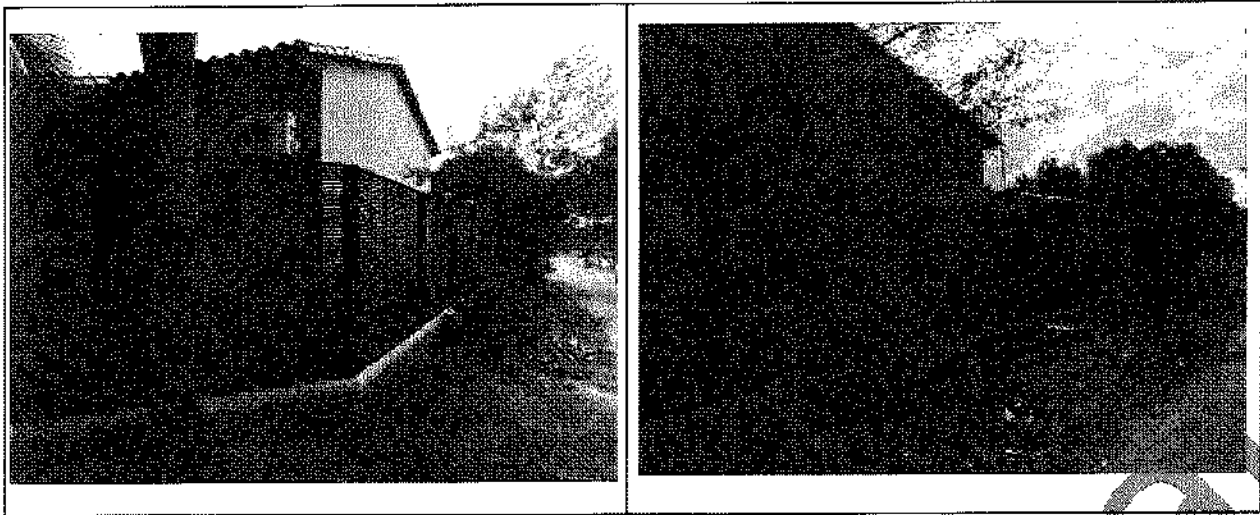
D: 3



Handwritten signatures and initials: *Ap*, *Ans*, *Y*, *me*, *me*, *me*



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

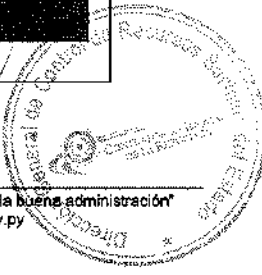


Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré – Che Tapýi
Manzana: 2 Lote: 2

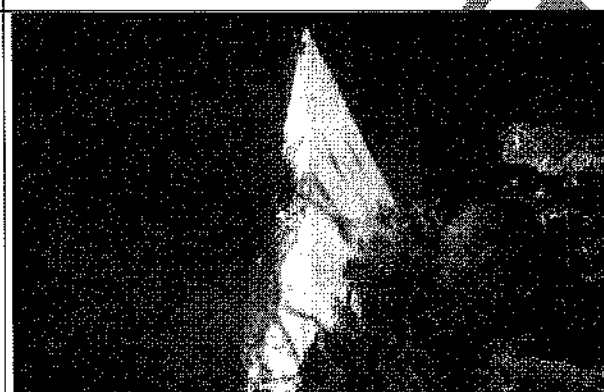


Handwritten signatures and initials:
K. Oas, J. J. J., J. J. J., J. J. J.

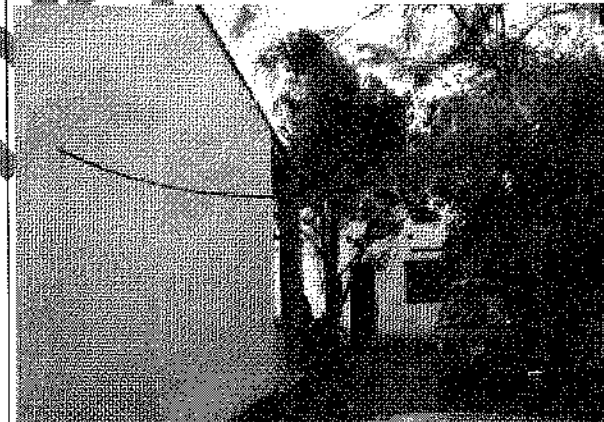
Handwritten signature:
J. J. J.



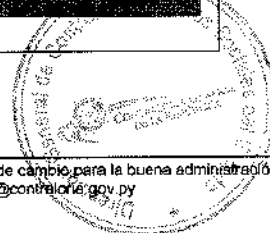
Manzana: 1 Lote:1



Manzana: 6 Lote: 7



Handwritten signatures and initials.



Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

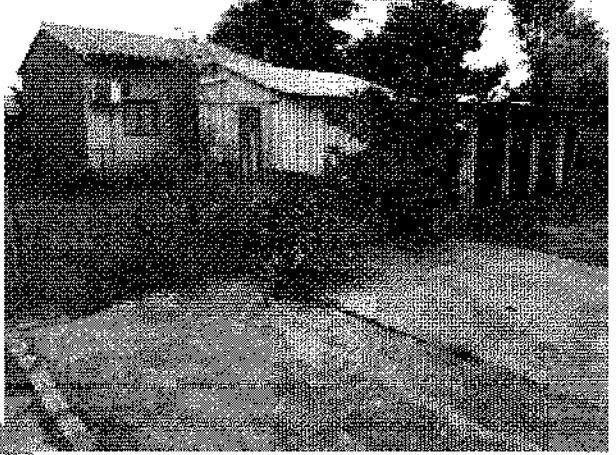
Manzana: 2 Lote: 1



Manzana: 2 Lote: 4

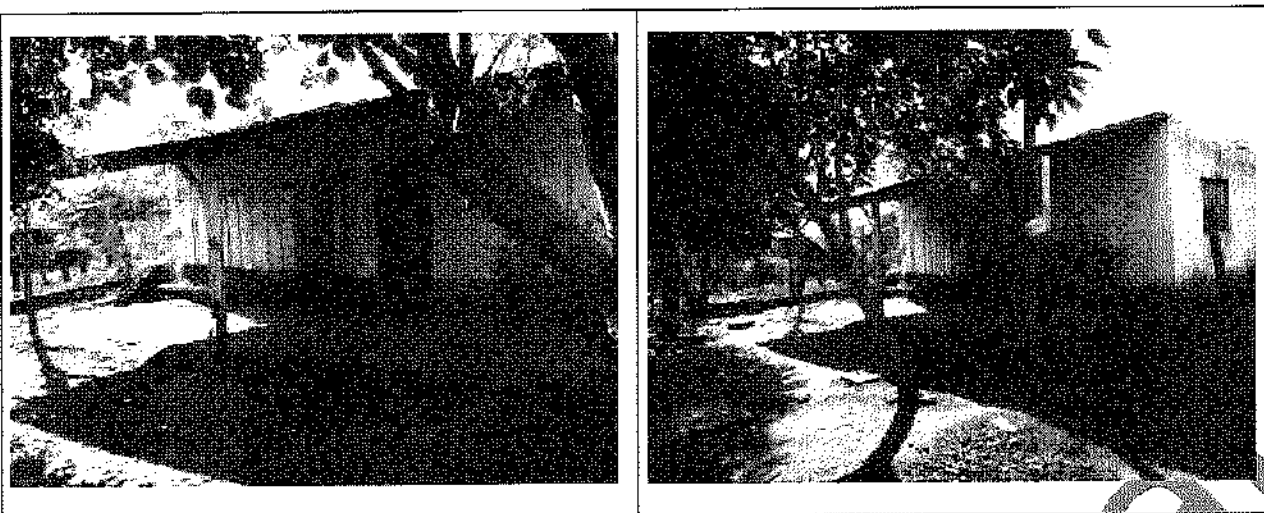


Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

Asentamiento San Isidro II de la ciudad de Hernandarias – Che Tapýi
Manzana:6 Lote:9

Asentamiento Las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú – Che Tapýi
Manzana:9 Lote:11


Handwritten signatures and initials: f, cas, J, [initials], [initials], [initials], [initials]





La Resolución N° 2505/2014 "Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del proyecto Che Tapýi", artículo 2° establece:

El presente Reglamento tiene como objeto establecer las normativas y procedimientos a seguir, para la gestión y obtención de un Subsidio Habitacional Directo, para sectores de población en situación de pobreza y extrema pobreza, destinado a la adquisición de una Solución Habitacional y sus componentes: una vivienda de interés social mínima, infraestructura básica, equipamiento comunitario y que cumpla con los criterios técnicos establecidos por la SENAVIDAT en el Pliego de Bases y Condiciones del Llamado a Licitación Pública; y la ejecución de un Plan de Fortalecimiento y Capacitación Comunitaria, financiado con fondos de la donación no reembolsable de la República de China-Taiwán.

El artículo 4° establece:

Tendrán derecho a postular al Subsidio Habitacional Directo las personas que reúnan las siguientes condiciones:

- 1- Ser mayor de edad.
- 2- Ser jefe de familia constituida de hecho o de derecho.
- 3- Ser de nacionalidad paraguaya, o contar con algún miembro de la familia de nacionalidad paraguaya o tener radicación permanente en el país.
- 4- Tener un ingreso familiar mensual igual o inferior a una Unidad de Salario Mínimo legal vigente.
- 5- No haber adquirido, construido, ampliado o mejorado una vivienda con la aplicación de un subsidio o ayuda estatal o municipal, otorgada por cualquier Institución Pública o Municipal.
- 6- Pertenecer a un Grupo Organizado en Comisión Vecinal u otra Organización Social de Base, reconocida por la Municipalidad local o en gestión de reconocimiento o por la instancia correspondiente.
- 7- No ser propietario ni hallarse en trámite de compra de un inmueble. Condición también exigible a los demás miembros del grupo familiar.

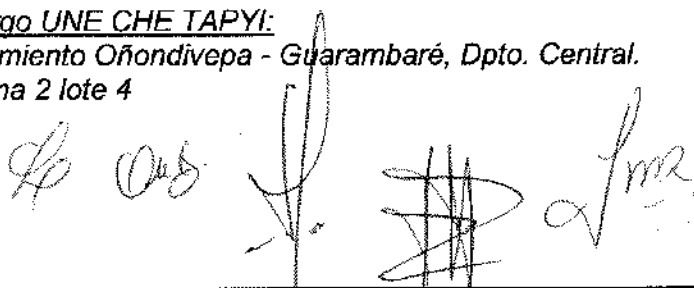
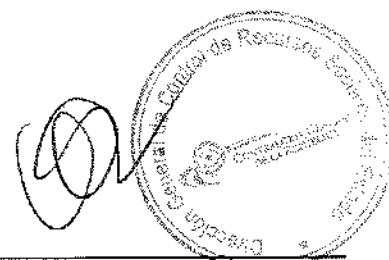
Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Descargo UNE CHE TAPYI:

Asentamiento Oñondivepa - Guarambaré, Dpto. Central.
Manzana 2 lote 4

Al momento del relevamiento de datos in situ realizado al inicio de la intervención del Proyecto, esta familia ha declarado que el ingreso familiar que percibían en ese tiempo (año 2.016) alcanzaba la suma de 1.300.000 Gs. según los documentos obrantes en el legajo de la familia beneficiada. Es importante mencionar que el tiempo transcurrido a la fecha es de 2 años y la familia pudo haber mejorado sus ingresos.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

14. Constancia de ingresos firmada por el titular y su pareja.

Manzana 6 lote 7

Con referencia a este caso, el Sr. Ignacio, en el año 2016 ha manifestado que su ingreso era el salario mínimo, pero que también percibía ingresos adicionales, en forma ocasional, justificando lo expresado con la presentación de 3 Certificados de Trabajo de la misma empresa en diferentes fechas y montos, una de ellas correspondiente al salario mínimo.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

15. Constancia de ingresos expedida por la empresa empleadora.

Asentamiento San Isidro II - Hemandarias, Dpto. de Alto Paraná

Manzana 2 Lote 9:

Con relación a este caso, durante el período de relevamiento en el año 2.016, la familia sostuvo que el ingreso mensual que tenía era de 500.000 Gs., y que trabajaba como empleada doméstica, esto se encuentra respaldado con la constancia de ingreso firmada por la titular, quien también ha mencionado que su pareja en ese momento se encontraba desocupado. De aquella fecha a hoy, teniendo en cuenta el tiempo transcurrido, se deduce que la situación familiar pudo haber mejorado económicamente.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

16. Constancia de ingresos firmada por la titular.

Manzana 3 Lote 1:

Al momento de relevamiento de datos en el año 2.016, la familia ha declarado que realizaban trabajos independientes (Costurera y vendedor) que sumados alcanzaba 1.700.000 Gs., esto se encuentra respaldado con las constancias de ingresos firmados por el titular y la pareja. De aquella fecha a hoy, teniendo en cuenta el tiempo transcurrido, se deduce que la situación familiar pudo haber mejorado económicamente.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

17. Constancia de ingresos firmada por el titular y su pareja.

Asentamiento Las Mercedes - Minga Guazú, Dpto. de Alto Paraná:

Manzana 14 Lote 11:

Al momento del relevamiento la titular ha manifestado que su salario mensual era de 700.000.- Gs. y que trabaja como vendedora ambulante, que consta en la Declaración Jurada firmada por la misma. De aquella fecha a hoy, teniendo en cuenta el tiempo transcurrido, se deduce que la situación familiar pudo haber mejorado económicamente.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

18. Declaración Jurada de Ingresos firmada por la titular.

C.G.R.:




Asimismo, durante las verificaciones in situ realizadas, en algunos casos no se evidenciaron las condiciones de vulnerabilidad de los beneficiarios, conforme se expone en las tomas fotográficas:

Asentamiento 16 de Julio de la ciudad de Luque – Che Tapyí

Manzana: II Lote: 12

Asentamiento Lucio Martínez de la ciudad de Capiatá – Che Tapyí

Manzana: D Lote: 3

Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré – Che Tapyí

Manzana: 2 Lote: 2

Manzana: 1 Lote: 1

Manzana: 6 Lote: 7

Manzana: 2 Lote: 1

Manzana: 2 Lote: 4

Asentamiento San Isidro II de la ciudad de Hernandarias – Che Tapyí

Manzana: 6 Lote: 9

Asentamiento Las Mercedes de la ciudad de Mingá Guazú – Che Tapyí

Manzana: 9 Lote: 11

Descargo UNE CHE TAPYI:

En cuanto a la no evidencia de condiciones de vulnerabilidad en algunas viviendas; si bien existen viviendas de material, al momento del relevamiento pudo constatarse de que las construcciones existentes carecían de solidez debido a que fueron construidas en forma improvisada y que padecían de diversas patologías como fisuras, goteras y otros defectos en la instalación sanitaria y/o eléctrica, razón por la cual el Proyecto ha construido la vivienda, con el fin de brindar una vivienda segura y adecuada a cada familia.

No obstante, se pone a conocimiento que como práctica implementada a partir de la etapa 2017, en los casos en que la vivienda presenta una aparente solidez, se ha adjuntado a cada legajo un informe de verificación técnica realizada por Técnicos de la UNE, donde se detallan las patologías o defectos de construcción identificados en la vivienda existente.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

19. Registro fotográfico de los lotes mencionados al momento del relevamiento y ejemplo de informe de verificación técnica previa a selección de beneficiarios.

Evaluación de Descargo

El descargo presentado por la institución se menciona que al momento del relevamiento de datos in situ realizado al inicio de la intervención del Proyecto, año 2016, las familias declararon sus ingresos familiares, y que el tiempo transcurrido a la fecha es de 2 años y la familia pudo haber mejorado sus ingresos, al respecto el equipo auditor celebra el mejoramiento del nivel de ingreso de las familias pero no evidenció ningún documento que sustente esta expresión.

Además, en cuanto a la no evidencia de condiciones de vulnerabilidad en algunas viviendas, la SENAVIDAT manifiesta: ... si bien existen viviendas de material, al momento del relevamiento pudo constatarse de que las construcciones existentes carecían de solidez debido a que fueron construidas en forma improvisada y que padecían de diversas patologías como fisuras, goteras y otros defectos en la instalación sanitaria y/o eléctrica, razón por la cual el Proyecto ha construido la

vivienda, con el fin de brindar una vivienda segura y adecuada a cada familia... al respecto tampoco se adjuntaron documentos que avalen esta situación.

Asimismo, se expresó: "...No obstante, se pone a conocimiento que como práctica implementada a partir de la etapa 2017, en los casos en que la vivienda presenta una aparente solidez, se ha adjuntado a cada legajo un informe de verificación técnica realizada por Técnicos de la UNE, donde se detallan las patologías o defectos de construcción identificados en la vivienda existente...", constituyendo este hecho una acción de mejora en procedimiento.

En el Boletín de Pobreza 2017 la Dirección General de Estadística, Encuestas y Censos (DGEEC) de la Secretaría Técnica de Planificación de la Presidencia de la República, presenta los Resultados de la Encuesta Permanente de Hogares 2017 (EPH 2017), ejecutada entre los meses de octubre y diciembre del 2017, del cual se extrae lo siguiente:

1. Medición de la pobreza monetaria (método de línea de pobreza)

En base a los datos de las Encuestas de Hogares y el método de la Línea de pobreza, se estima la proporción de población en situación de pobreza y pobreza extrema. En este sentido, se define como población pobre a aquel conjunto de personas residentes en hogares cuyo nivel de ingresos es inferior al costo de una Canasta Básica de Consumo constituida por el conjunto de bienes y servicios que satisfacen ciertos requerimientos mínimos, tanto alimentarios como no alimentarios. El costo de esta Canasta Básica de Consumo se denomina Línea de pobreza Total (LPT).

La Línea de Pobreza Total (LPT) se construye estimando primero el costo de una canasta básica de alimentos cuyo contenido calórico y proteico satisfaga los requerimientos nutricionales mínimos de la población y luego se le añade el costo de la canasta básica no alimentaria, compuesta por otros bienes y servicios esenciales, relacionados con la vivienda, vestido, educación, entre otros. El costo mensual por persona de la canasta básica de alimentos se denomina Línea de Pobreza Extrema (LPE). Se define como población en pobreza extrema al conjunto de personas que viven en hogares cuyos ingresos per cápita son inferiores al costo de una Canasta Básica de Alimentos.

Las medidas oficiales de pobreza extrema y pobreza total son obtenidas a partir de dos fuentes de datos, por un lado los ingresos provienen de la Encuesta Permanente de Hogares ejecutada anualmente, mientras que el costo de las Canastas Básica Alimentaria y de Consumo se obtienen de las Encuestas de Ingresos y Gastos y los valores son actualizados anualmente por el Índice de Precios al Consumidor (IPC) elaborado por el Banco Central del Paraguay (BCP).

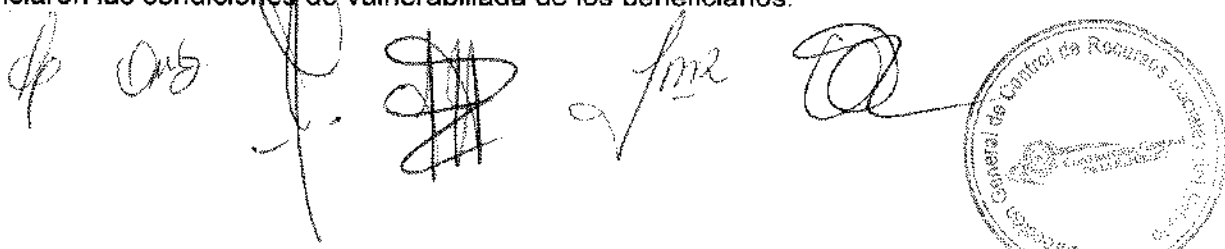
2. Valores de las líneas de pobreza extrema (LPE) y línea de pobreza total (LPT)

... para el año 2017, el costo mensual por persona de una canasta de alimentos o Línea de Pobreza Extrema en el área urbana es de 256.881 guaraníes mensuales por persona, y para la pobreza total es de 664.297 guaraníes mensuales por persona. Por su parte, en el área rural la línea de pobreza extrema para el 2017 tiene un valor de 234.592 guaraníes mensuales por persona y la línea de pobreza total es de 473.601 guaraníes mensuales por persona...

Por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

La SENAVIDAT construyó viviendas a familias que no se encuentran en el sector de pobreza y pobreza extrema en el marco del Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapýi conforme se establece el artículo 2 y 4 de la Resolución N° 2505/2014 "Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo...". Asimismo, no se evidenciaron las condiciones de vulnerabilidad de los beneficiarios.



Recomendación

La SENAVIDAT deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los requisitos establecidos en las disposiciones para selección y adjudicación del Subsidio Habitacional Directo sean cumplidos, para de esta manera beneficiar a la población meta, considerando además los parámetros establecidos para los sectores de pobreza y pobreza extrema.

Observación CGR N° 68

No fueron entregados a los beneficiarios de las viviendas construidas en el marco del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el PY – Che Tapýi, el Certificado de Subsidio Habitacional Directo (SHD), ni el Acuerdo con la SENAVIDAT.

El equipo auditor conforme a una muestra seleccionada realizó verificaciones in situ en los Asentamientos de San Isidro II de la ciudad de Hernandarias, las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná y en el Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré del Departamento Central, los cuales se encuentran en el Proyecto 7 Construcción de 4500 soluciones habitacionales en el PY – Che Tapýi.

Fueron entrevistados beneficiarios del proyecto, y ante la consulta realizada por el equipo auditor mencionaron que no les fue entregado el Acuerdo con la SENAVIDAT y el Certificado de Subsidio Habitacional Directo.

Al respecto, la Resolución SENAVIDAT N° 2505/2017 "Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del Proyecto Che Tapýi", en su artículo 21 establece:

El Subsidio Habitacional Directo (SHD) se otorgará por una sola vez a las personas naturales que sean beneficiarias de los Proyectos Che Tapýi de la SENAVIDAT, para posibilitar la obtención de una VIS (vivienda de interés social) destinada a la habitación permanente del Beneficiario y su grupo familiar...

Asimismo, en el artículo 25 establece: *La Senavidat tendrá a su cargo lo siguiente:*

...Otorgar los Subsidios Habitacionales Directos (SHD).

Asimismo, en la Resolución SENAVIDAT N° 2505/14 " Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del proyecto Che Tapýi" en su Anexo, artículo 18 establece:

- 1- *La Dirección de la UNE Che Tapýi, establecerá la fecha y hora para la suscripción y entrega de los Certificados de Subsidio Habitacional Directo a los Beneficiarios del SHD.*

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNV/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNOT N° 263/18

El equipo auditor conforme a una muestra seleccionada realizó verificaciones in situ en los Asentamientos de San Isidro II de la ciudad de Hernandarias, las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná y en el Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré del Departamento Central, los cuales se encuentran en el Proyecto 7 Construcción de 4500 soluciones habitacionales en el PY – Che Tapýi.

Fueron entrevistados beneficiarios del proyecto, y ante la consulta realizada por el equipo auditor mencionaron que no les fue entregado el Acuerdo con la SENAVIDAT y el Certificado de Subsidio Habitacional Directo.

Al respecto, se aclara que a la fecha se encuentran entregados los subsidios y actas de acuerdo en las comunidades mencionadas:

-COMUNIDAD OÑONDIVEPA DE GUARAMBARÉ. En fecha 05/09/2017 se realizó la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos a los beneficiarios.

-COMUNIDAD SAN ISIDRO II DE HERNANDARIAS Y LAS MERCEDES DE MINGA GUAZU, ALTO PARANA: En fecha 31/05/18 y 01/06/18, se realizó la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos a los beneficiarios, posteriormente en fecha 05/06/18, fueron remitidos a la Agencia Regional de Hernandarias, 22 Certificados de Subsidios y Acuerdos para su entrega a las familias, debido a que el día oficial de la entrega no se encontraban por razones laborales.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

- 20. Noticia sobre la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos – Oñondivepa de Guarambaré, extraída de la página oficial de la Senavitat.*
- 21. Informe de trabajo sobre la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos – San Isidro II de Hernandarias y Las Mercedes de Minga Guazu.*
- 22. Copia de Memorándum de solicitud de entrega de subsidios y acuerdos, remitidos a la Regional de ALTO PARANA para los casos en que los beneficiarios no pudieron asistir a acto de entrega.*

Evaluación del Descargo

El equipo auditor **se ratifica en la observación**, debido a que.

Con respecto a la Comunidad Oñondivepa la SENAVIDAT señala: *...que en fecha 05/09/2017 se realizó la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos a los beneficiarios...*, en el anexo de documentos remitidos como respaldo al descargo, se cuenta con una impresión extraída de la página oficial de la SENAVIDAT, en la misma no se describe que en el acto de inauguración fueron entregados los Certificados de Subsidios y Acuerdos a los beneficiarios.

En consideración a las Comunidades de San Isidro II y las Mercedes del Departamento de Alto Paraná se menciona que: *...En fecha 31/05/18 y 01/06/18, se realizó la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos a los beneficiarios, posteriormente en fecha 05/06/18, fueron remitidos a la Agencia Regional de Hernandarias, 22 Certificados de Subsidios y Acuerdos para su entrega a las familias, debido a que el día oficial de la entrega no se encontraban por razones laborales...*; al respecto en las verificaciones in situ realizada por el equipo auditor en la Comunidad Las Mercedes en fecha 30/05/2018 y en la Comunidad San Isidro II en fecha 31/05/18 se constató que a esa fecha no fueron entregados los Acuerdos y Certificados de Subsidios Habitacional Directo; por lo expuesto se mantiene lo observado por el EA.

Conclusión

En las verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor, se constató que no fueron entregados a los beneficiarios de las viviendas construidas en el marco del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el PY – Che Tapýi, los Certificados de Subsidio Habitacional Directo (SHD), ni los Acuerdos con la SENAVIDAT, incumpliendo los artículos 21 y 25 de la Resolución SENAVIDAT N° 2505/2017 "Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del Proyecto Che Tapýi", y el artículo 18 del Anexo de la Resolución SENAVIDAT N° 2505/14 "Por la cual se aprueba reglamento para otorgamiento del Subsidio Habitacional Directo, en el marco del proyecto Che Tapýi".

Recomendación

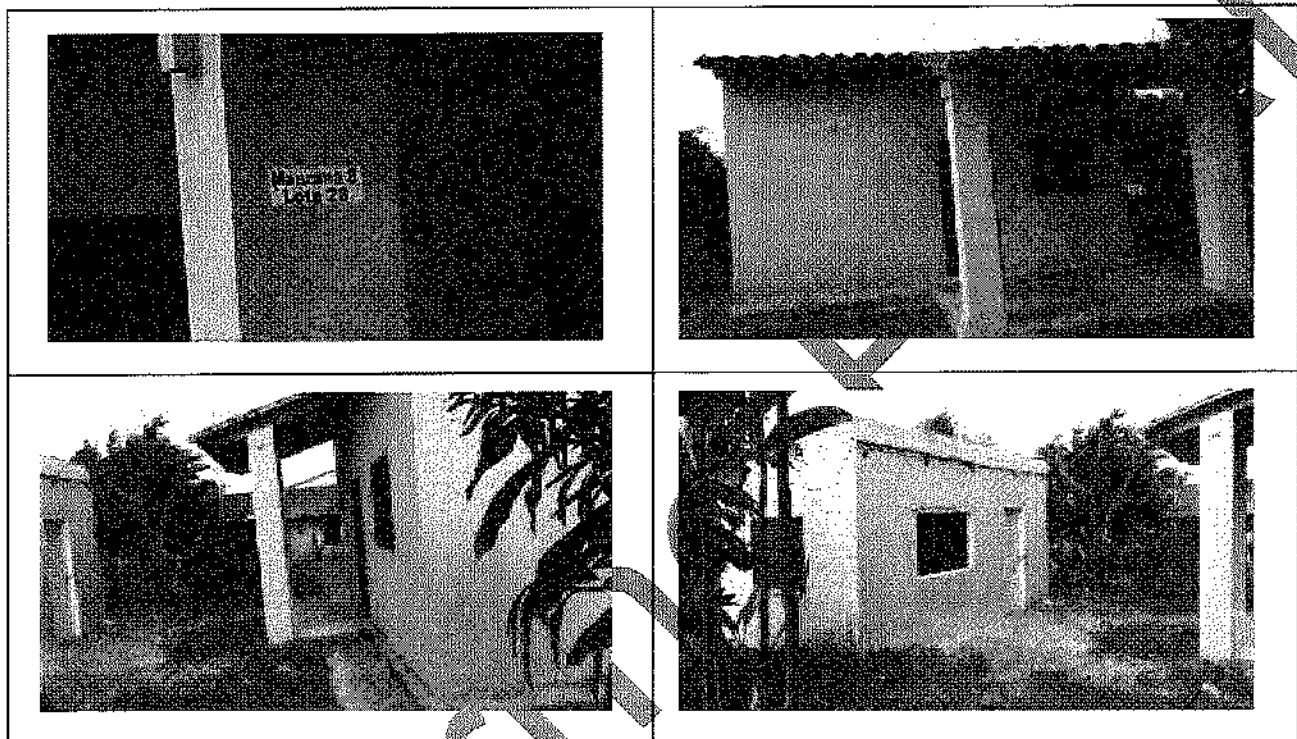
Los responsables de la administración de la SENAVIDAT, deberán implementar mecanismos para la entrega de los Certificados de Subsidio Habitacional Directo (SHD) y Acuerdos, en tiempo oportuno y conforme a lo dispuesto en reglamentación pertinente.

Observación CGR N° 69

Al momento de la verificación in situ se evidenció una vivienda deshabitada en el Asentamiento Las Mercedes del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 7 Che Tapyi.

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento Las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná se pudo constatar que la vivienda ubicada en la Manzana 8 Lote 20 se encontraba deshabitada.

Se realizaron tomas fotografías de la vivienda, que a continuación se exponen:



Al respecto, la Resolución SENAVITAT N° 2506/14 "Por la cual se aprueba Modelo de Acuerdo entre beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) y la SENAVITAT, a ser utilizado en el marco del proyecto Che Tapyi", en la Clausula Séptima del ANEXO, establece:

Obligaciones del Beneficiario Final, en el inciso ...c) Utilizar la vivienda a ser adjudicada para el hogar de su familia, la cual no puede ser arrendada, cedida ni vendida, sino después de transcurridos diez años de haberse efectivizado el SHD, debiendo ocuparla previo cumplimiento de las formalidades legales establecidas en el Reglamento para el otorgamiento de Subsidio Habitacional Directo (SHD).

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVITAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Al momento de la verificación in situ se evidencio una vivienda deshabitada en el Asentamiento Las Mercedes del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná.

Descargo UNE CHE TAPYI:

Handwritten signatures and stamps are present below the text. A circular stamp on the right reads "Dirección General de Control de Recursos Humanos del Estado".

En conversaciones mantenidas (vía telefónica), entre la Coordinación Social y la familia beneficiada en la Manzana 8 Lote 20, el jefe de familia aclaró que actualmente se encuentra trabajando como capataz en un establecimiento a pocos kilómetros de la Comunidad, motivo por el cual sólo puede ocupar la vivienda los fines de semana; no obstante, se deja constancia que el día de entrega de Certificados y Acuerdos, estuvieron presentes.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

23. Copia del Certificados de Subsidio y Acuerdo firmado por los titulares.

No obstante, se tiene prevista la verificación ocupacional periódica de todos los proyectos construidos, de manera a que en caso de incumplimiento a lo establecido en el acuerdo con el beneficiario, se proceda a una revocación del subsidio y posterior re adjudicación de la vivienda.

Evaluación del Descargo

De acuerdo a lo referido en el descargo del ente sujeto de control, el equipo auditor se ratifica en la observación, considerando que el medio de verificación utilizado por la SENAVITAT (vía telefónica) para la presentación del descargo, resulta poco fiable, ya que no se constituyeron en el lugar a fin de corroborar lo observado.

Por otra parte mencionan: "...No obstante, se tiene prevista la verificación ocupacional periódica de todos los proyectos construidos, de manera a que en caso de incumplimiento a lo establecido en el acuerdo con el beneficiario, se proceda a una revocación del subsidio y posterior re adjudicación de la vivienda", constituyendo este hecho una acción de mejora.

Conclusión

En el momento de la verificación in situ el equipo auditor evidenció que la vivienda de la Manzana 8 Lote 20, ubicada en el Asentamiento Las Mercedes del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 7 Che Tapýi, se encontraba deshabitada, incumpliendo el Acuerdo entre beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) y la SENAVITAT, aprobado por Resolución SENAVITAT N° 2506/14.

Recomendación

La institución deberá implementar procedimientos de verificación y/o monitoreo periódicos en todos los proyectos, referentes a la ocupación de las viviendas por los beneficiarios, a fin de asegurar que las viviendas fueron destinadas a familias que cumplen con las condiciones establecidas.

Observación CGR N° 70

Beneficiaria no ocupaba la vivienda que le fue adjudicada en el marco del Proyecto 7 Che Tapýi

Durante la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento Las Mercedes del Distrito de Minga Guazú, Departamento de Alto Paraná, se constató que el beneficiario no se encontraba en la vivienda que le fue adjudicada en el marco del Proyecto 7 CHE TAPYI.

En la vivienda N° 12 Lote 4, fue entrevistada la encargada de la vivienda, quien manifestó que la Titular se encuentra trabajando en la Argentina motivo por el cual dejó una persona encargada en la vivienda.

En el Anexo de la Resolución SENAVITAT N° 2506/14 "Por la cual se aprueba Modelo de Acuerdo entre beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) y la SENAVITAT, a ser utilizado en el marco del proyecto Che Tapýi" en la Cláusula Séptima, establece:

Obligaciones del Beneficiario Final.

...c) Utilizar la vivienda a ser adjudicada para el hogar de su familia, la cual no puede ser arrendada, cedida ni vendida, sino después de transcurridos diez años de haberse efectivizado el SHD, debiendo ocuparla previo cumplimiento de las formalidades legales establecidas en el Reglamento para el otorgamiento de Subsidio Habitacional Directo (SHD).

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

En conversación con el Presidente de la Comunidad Sr. José Silguero, aclaró que los titulares de la Manzana 12 Lote 4 si bien habitan la vivienda, por motivos laborales deben viajar esporádicamente a Argentina, y sólo mientras dura la ausencia por trabajo dejan al cuidado de la misma a la hermana de la Sra. Angélica, quien actualmente vive con ellos; se aclara también que en el día de la entrega de Certificado (fecha 22 y 23 de enero de 2.018), los titulares estuvieron presentes.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

24. Copia del Certificados de Subsidio y Acuerdo firmado por los titulares.

No obstante, se tiene prevista la verificación ocupacional periódica de todos los proyectos construidos, de manera a que en caso de incumplimiento a lo establecido en el acuerdo con el beneficiario, se proceda a una revocación del subsidio y posterior re adjudicación de la vivienda.

Evaluación del Descargo

De acuerdo a lo referido en el descargo del ente sujeto de control, el equipo auditor **se ratifica** en la observación, considerando que el medio de verificación utilizado por la SENAVIDAT (vía telefónica) para la presentación del descargo, resulta poco fiable, ya que no se constituyeron en el lugar a fin de corroborar lo observado.

Referente a la expresión: "... dejan al cuidado de la misma a la hermana de la Sra. Angélica, quien actualmente vive con ellos..." es importante señalar lo que establece la Resolución SENAVIDAT N° 2505/14 "POR LA CUAL SE APRUEBA REGLAMENTO PARA OTORGAMIENTO DEL SUBSIDIO HABITACIONAL DIRECTO, EN EL MARCO DEL PROYECTO CHE TAPÝ" en su artículo 5°:

Se consideran miembros del grupo familiar:

- 1- El/la postulante.
- 2- Su cónyuge o en su caso su concubina/o.
- 3- Los hijos menores de edad no emancipados del/la postulante, de su cónyuge o de su concubina/o que habiten con ellos, incluidos aquellos que cumplan la mayoría de edad durante al año calendario en que se postula.
- 4- Los hijos del /la postulante, de su cónyuge o de su concubino/a, con algún tipo de discapacidad, sean menores o mayores de edad y que habiten con ellos.
- 5- Las personas respecto de las cuales el/la postulante, su cónyuge o su concubino/a, tenga a su cargo la tutela o curatela legal, o la obligación de prestar alimentos de acuerdo a la legislación civil y que residan con ellos.

Por otra parte mencionan: "...No obstante, se tiene prevista la verificación ocupacional periódica de todos los proyectos construidos, de manera a que en caso de incumplimiento a lo establecido en el acuerdo con el beneficiario, se proceda a una revocación del subsidio y posterior re adjudicación de la vivienda", constituyendo este hecho una acción de mejora.

A la vez se deja constancia de que en el acta de verificación in situ N° 17 de fecha 30/05/18, la cuñada de la titular de la casa la Sra. Rosana Elizabeth Aquino Lezcano manifiesta que al momento

de la verificación la señora Angélica Servín se encuentra trabajando en Buenos Aires, situación que evidencia la falta de cumplimiento de lo señalado en el Anexo de la Resolución SENAVITAT N° 2506/14, referente a *Obligaciones del Beneficiario Final*: ...Utilizar la vivienda a ser adjudicada para el hogar de su familia.

Conclusión

En el momento de la verificación in situ, el equipo auditor evidenció que la vivienda de la Manzana 12 Lote 4 ubicada en el Asentamiento Las Mercedes del distrito de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 7 Che Tapýi, el beneficiario titular no ocupaba la vivienda, la cual se encontraba a cargo de otra persona que no pertenece a su grupo familiar, incumpliendo la Cláusula Séptima, inciso c) del Acuerdo entre beneficiarios del Subsidio Habitacional Directo (SHD) y la SENAVITAT, aprobado por Resolución SENAVITAT N° 2506/14 y el artículo 5 de la Resolución SENAVITAT N° 2505/14.

Recomendación

La institución deberá implementar procedimientos de verificación y/o monitoreo periódicos en todos los proyectos, referentes a la ocupación de las viviendas por los beneficiarios, a fin de asegurar que las viviendas fueron destinadas a familias que cumplen con las condiciones establecidas.

Observación CGR N° 71

Beneficiarios de los Asentamientos Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y Las Mercedes del Proyecto 7 Che Tapýi, no tienen conocimiento de la realización de cursos de capacitación.

Conforme a una muestra seleccionada se realizaron verificaciones in situ en los Asentamientos Lucio Martínez de la ciudad de Capiatá, Oñondivepa de la ciudad Guarambaré del Departamento de Central, San Isidro II de la ciudad de Hernandarias y Las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, los cuales se encuentran dentro del Proyecto 7 Che Tapýi.

En las entrevistas realizadas a los beneficiarios se consultó sobre la realización de cursos de capacitación laboral para las familias y en su mayoría contestaron que desconocen la realización de dichas capacitaciones; mencionaron además que es una necesidad urgente e indispensable para la comunidad.

En los Términos de Referencia correspondientes a la Licitación Pública Nacional N° 002/2016 – Selección de Firmas Consultoras para los servicios de "Fiscalización de obras y trabajos sociales de proyecto Che Tapýi", en el COMPONENTE II - TRABAJOS SOCIALES, establece:

I. ALCANCE:

Los Trabajos Sociales a ser desarrollados por la Consultora, consisten en el acompañamiento a la Población Meta, atendiendo y canalizando las necesidades insatisfechas de la misma, con el fin de alcanzar una mejor calidad de vida, mediante la implementación de un Plan de Desarrollo Social...

III. OBJETIVOS ESPECIFICOS:

a) Difundir e informar sobre el Proyecto.

...e) Realizar Charlas Informativas de interés de la Comunidad.

f) Gestionar Cursos de Capacitación Laboral en Mandos Medios ante las Instituciones del Estado y otros...

V. ACTIVIDADES:

...8) Identificar las necesidades de Capacitación Laboral de la Población Meta, respetando sus características culturales. Gestionar las Capacitaciones Laborales para jóvenes desocupados, amas

de casa u otros beneficiarios interesados en conseguir su propio desarrollo personal. Cantidad de Capacitación 2 (dos) cursos como mínimo por profesional en cada localidad.

9) Identificar las necesidades de Charlas Informativas con la aplicación del instrumento pre-establecido por la Institución (Cuestionario de Sondeo). Realizar las Charlas sobre los temas escogidos (mínimo 3 charlas por cada localidad).

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

En lo referente a falta de capacitaciones, se aclara que fueron realizados cursos de capacitación laborar en el Marco del Plan de Desarrollo Social llevado a cabo a través de Consultoras Externas, las cuales a partir de un sondeo realizado en cada comunidad una vez terminada la intervención de la SENAVIDAT las siguientes mejoras y/o actividades que se necesiten, dependen ya de la gestión de la comisión del asentamiento en articulación con el Gobierno Local; no obstante, fueron enviadas notas a los Municipios mencionados donde se informó del alcance de los trabajos realizados y se solicitó la colaboración para seguir introduciendo mejoras a la comunidades beneficiadas en el marco de éste Proyecto.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

25. Nota UNCT N° 432-18 para Contratista y Consultora (Ver Anexo N° 14)
26. Nota UNCT N° 435-18 para Municipalidad de Guarambaré (Ver Anexo N° 08)
27. Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias (Ver Anexo N° 01)
28. Nota UNCT N° 436-18 para Municipalidad de Minga Guazu. (Ver Anexo N° 03)
29. Informes y Registro Fotográfico – Charlas sobre uso y mantenimiento de la vivienda (Ver Anexo N° 16)

Evaluación del Descargo

Al descargo se adjuntaron copias autenticadas de planillas de asistencia a cursos realizados en los Asentamientos Lucio Martínez (las planillas no tienen fecha), Oñondivepa (enero y febrero de 2017), San Isidro II (mes de enero de 2017), no así del Asentamiento Las Mercedes.

Asimismo, se adjuntaron las notas a través de las cuales SENAVIDAT solicitó a los Gobiernos Municipales su colaboración a fin de que se realicen las gestiones necesarias para que las obras ejecutadas puedan gozar de un mantenimiento constante, complementando así, lo ya ejecutado por la SENAVIDAT y sobre todo continuar con el fortalecimiento de la comunidad beneficiaria, apuntando siempre a la calidad de vida de cada una de las familias.

Se toma conocimiento de las gestiones realizadas por la SENAVIDAT con posterioridad a la fecha de la Comunicación de Observaciones, sin embargo, dichas gestiones debieron ser realizadas por la empresa consultora conforme a lo establecido en sus Términos de Referencia.

Se debe señalar que la observación realizada se refiere a que los beneficiarios mencionaron no tener conocimiento de la realización de cursos de capacitación, denotando la falta de difusión de la realización de los cursos por parte de la empresa consultora, por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor, beneficiarios de los Asentamientos Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y Las Mercedes del Proyecto 7 Che Tapýi, manifestaron no tener conocimiento de la realización de cursos de capacitación, denotando la falta de difusión de la realización de los cursos por parte de la empresa consultora encargada de dicha gestión.

Recomendación

La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

Observación CGR N° 72

Incumplimiento de planos y especificaciones técnica de la LPN N° 001/16 referente a carteles destinados a la exposición de los datos de la obra.

Durante la verificación in situ realizada por el equipo auditor en el Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré, el cual se encuentra dentro del *Proyecto 7 Construcción de 4500 soluciones habitacionales en el PY – Che Tapýi*, se constató que los carteles de la obra, colocados en el acceso principal y las placas metálicas de reconocimiento de la obra, no cumplen con las especificaciones del Pliego de Base y Condiciones de la Licitación Pública Nacional N° 001/16, establecidos en el Anexo de Carteles.

Se visualizó que los Carteles de la entrada al Asentamiento y cartel ubicado al lado del Centro Comunitario no son metálicos, no cuentan con la estructura indicada en los Planos del Cartel, además se encuentran rotos y dañados, dificultando la lectura del mismo; el cartel metálico del Consultorio Ambulatorio se visualizó sin escrituras, sin imágenes, sin pinturas; además la placa metálica de Reconocimiento del Obra no tiene los datos indicativos, es decir está vacía; por lo que no se dio cumplimiento a lo establecido en el Contrato N° 17-16 suscrito por la SENAVITAT con NAD CONSTRUCTORA.

A continuación, se exponen fotografías tomadas en el lugar:

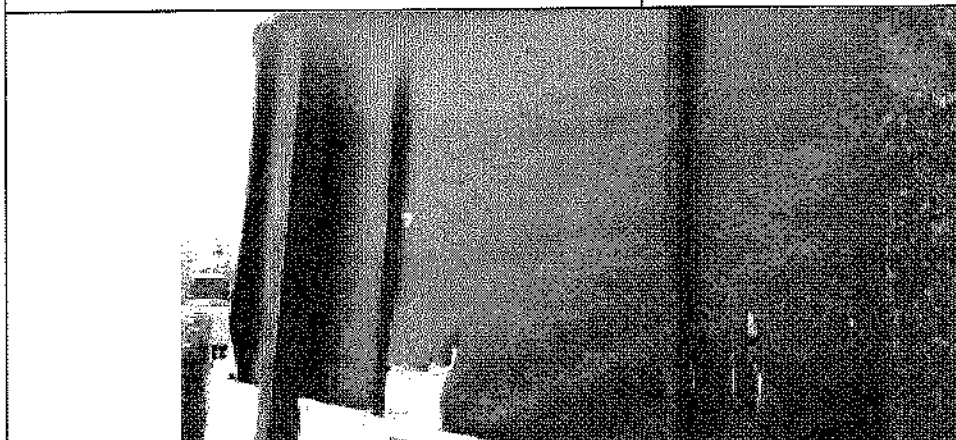
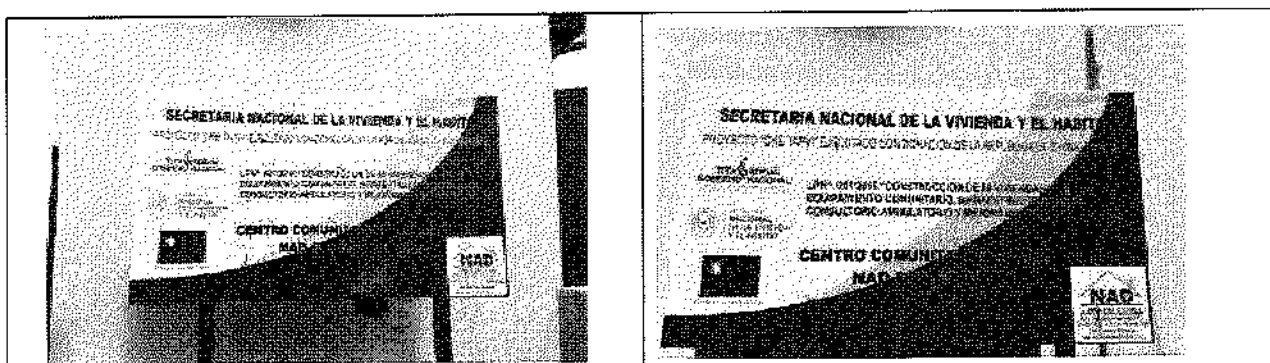
Cartel ubicado en la entrada del Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré



Cartel ubicado al lado del Centro Comunitario del Asentamiento Oñondivepa de la Ciudad de Guarambaré



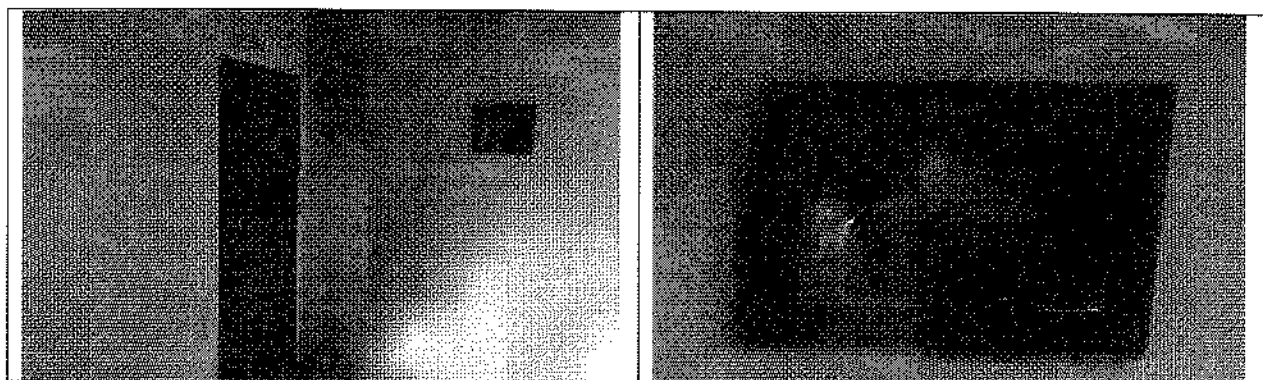
Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".



Cartel ubicado a lado del Consultorio Ambulatorio del Asentamiento Ofondivepa de la Ciudad de Guarambaré sin datos en la misma



Placa Metálica de Reconocimiento ubicado en el Consultorio Ambulatorio del Asentamiento Ofondivepa de la Ciudad de Guarambaré, sin datos en la misma.



Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Luego de las inspecciones técnicas llevadas a cabo por la Fiscalización, en fecha 01/09/17 fue firmada por representantes de contratista y consultora, el Acta de Recepción Provisoria de la Obra.

Posterior a eso, la Dirección UNE CHE TAPYI convocó a ambas empresas para una verificación conjunta previa a la Recepción Definitiva, encontrándose diferencias en cuanto a los estipulado en planillas y EETT del ítem carteles de obra; a partir de lo cual se solicitó a Consultora el informe y cuantificación de montos a descontar a Contratista del Fondo de reparo.

Finalmente, previo dictamen jurídico, en fecha 16/04/18 fue firmada el Acta de Recepción Definitiva donde se dejó constancia de los montos a descontar, procesándose posteriormente la Devolución del fondo de reparo con esa observación.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

30. Acta de Recepción Provisoria
31. Dictamen de Dirección Jurídica N° 187/2018.
32. Acta de Recepción Definitiva

Evaluación del Descargo

Al descargo se adjuntaron copias autenticadas de planillas de asistencia a cursos realizados en los Asentamientos Lucio Martínez (las planillas no tienen fecha), Oñondivepa (enero y febrero de 2017), San Isidro II (mes de enero de 2017), no así del Asentamiento Las Mercedes.

Asimismo, se adjuntaron las notas a través de las cuales SENAVIDAT solicitó a los Gobiernos Municipales su colaboración a fin de que se realicen las gestiones necesarias para que las obras ejecutadas puedan gozar de un mantenimiento constante, complementando así, lo ya ejecutado por la SENAVIDAT y sobre todo continuar con el fortalecimiento de la comunidad beneficiaria, apuntando siempre a la calidad de vida de cada una de las familias.

Se toma conocimiento de las gestiones realizadas por la SENAVIDAT con posterioridad a la fecha de la Comunicación de Observaciones, sin embargo, dichas gestiones debieron ser realizadas por la empresa consultora conforme a lo establecido en sus Términos de Referencia.

Se debe señalar que la observación realizada se refiere a que los beneficiarios mencionaron no tener conocimiento de la realización de cursos de capacitación, denotando la falta de difusión de la realización de los cursos por parte de la empresa consultora, por tanto, el equipo auditor **se ratifica** en la observación.



Conclusión

En la verificación in situ realizada por el equipo auditor, beneficiarios de los Asentamientos Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y Las Mercedes del Proyecto 7 Che Tapýi, manifestaron no tener conocimiento de la realización de cursos de capacitación, denotando la falta de difusión de la realización de los cursos por parte de la empresa consultora encargada de dicha gestión.

Recomendación

La institución debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.

Observación CGR N° 73

Infraestructura vial deficiente, falta de caminos de todo tiempo para acceso a los Asentamientos 21 de Setiembre del Proyecto 8 - Sembrando Oportunidades, y Asentamientos Oñondivepa, y San Isidro II del Proyecto 7 Che Tapýi.

En las verificaciones in situ realizadas, el equipo auditor entrevistó a los beneficiarios del Proyecto 7 Che Tapýi y Proyecto 8 Sembrando Oportunidades, en los Asentamientos de San Isidro II de la ciudad de Hernandarias, 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná, y Asentamiento Oñondivepa de la ciudad de Guarambaré del Departamento Central.

Durante el trabajo de campo se registraron manifestaciones de los beneficiarios de las viviendas construidas en las localidades mencionadas, señalando que se encuentran alejadas de la ruta principal y con difícil acceso a ellas en especial en días de lluvia.

Los caminos para llegar a las comunidades son de tierra (terraplando); en aquellas zonas de producción agrícolas se presentan dificultades para el traslado de productos para la venta en ciudades cercanas; por lo que los beneficiarios mencionan la necesidad de contar con camino de todo tiempo para el acceso y salida de sus comunidades.

La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT", en su artículo 2 establece: "La SENAVIDAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

Asimismo en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión tiene como objetivo: "...Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCER".

Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 1 Fin de la Pobreza: Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo;

... Meta 1.4 De aquí a 2030, garantizar que todos los hombres y mujeres, en particular los pobres y los vulnerables, tengan los mismos derechos a los recursos económicos y acceso a los servicios

básicos, la propiedad y el control de la tierra y otros bienes, la herencia, los recursos naturales, las nuevas tecnologías apropiadas y los servicios financieros, incluida la microfinanciación...

...Objetivo 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles: Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles;

...Meta 11.2 De aquí a 2030, proporcionar acceso a sistemas de transporte seguros, asequibles, accesibles y sostenibles para todos y mejorar la seguridad vial, en particular mediante la ampliación del transporte público, prestando especial atención a las necesidades de las personas en situación de vulnerabilidad, las mujeres, los niños, las personas con discapacidad y las personas de edad;...

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Según el perfil del Proyecto establecido por CODIGO SNIP, se contemplan los siguientes componentes:

A) Construcción de 4.500 viviendas de dos tipologías:

-3.500 viviendas del tipo UBH+2D (estar/comedor-cocina, 2 dormitorios, baño y lavadero abierto).

-1.000 viviendas del tipo ER+2D (Espacio Reunitivo o galería, 2 dormitorios, cocina y letrina sanitaria).

-Infraestructura básica para 3.500 viviendas (red de agua potable, desagüe sanitario, red eléctrica y red vial) y para 1000 viviendas para comunidades indígenas, conforme al proyecto arquitectónico diseñado, según las características culturales y geográficas de las comunidades seleccionadas.

B) Construcción de equipamientos comunitarios:

Construcción de un Centro Comunitario, equipamiento de áreas verdes y recreativas, construcción o mejoramiento de Puesto de Salud o de Unidad de Salud de la Familia (USF), ampliación o mejoramiento de Local Escolar, estos dos últimos a ser evaluados conforme demanda local.

C) Plan de Desarrollo Social:

Consistente en la contratación de Consultorías Sociales Externas, para:

- Difusión e información sobre el Proyecto.
- Censo y relevamiento de datos socioeconómicos.
- Fortalecimiento a las comisiones de base.
- Acompañamiento social durante la ejecución de las obras, monitoreo y evaluación de impacto social posterior.
- Talleres y charlas educativas.
- Campaña de concienciación ambiental.
- Gestión ante las Instituciones Públicas con convenios firmados con la SENAVIDAT, para la implementación de la promoción y capacitación laboral de los beneficiarios finales.

Teniendo en cuenta que si bien se prevé un mejoramiento integral de cada comunidad seleccionada, la infraestructura básica (red eléctrica, vial, etc.) constituye una inversión complementaria a la construcción de viviendas, por ende los fondos disponibles son limitados y en la mayoría de las veces, se prioriza el acceso a la comunidad, sin posibilidad de atender al 100% de vías internas de circulación, sobre todo en los casos en que los asentamientos se encuentran a una distancia considerable (más de 500 metros) de una ruta o calle principal de la ciudad, como es en los casos mencionados.

No obstante, se informa que se solicitó a las Municipalidad Locales de los sitios mencionados, la complementación de los trabajos realizados por la SENAVIDAT, para la atención de lo solicitado por los beneficiarios en cuanto al estado de las calles.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

33. Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias. (Ver Anexo N° 01)

34. Nota UNCT N° 435-18 para Municipalidad de Guaranbaré. (Ver Anexo N° 08)

[Firmas manuscritas]



Evaluación del Descargo

De lo manifestado por la SENAVITAT en el Descargo, el equipo auditor **se ratifica** en la observación, debido que la misma reconoce lo observado en la parte pertinente: *... en la mayoría de las veces, se prioriza el acceso a la comunidad, sin posibilidad de atender al 100% de vías internas de circulación; sobre todo en los casos en que los asentamientos se encuentran a una distancia considerable (más de 500 metros) de una ruta o calle principal de la ciudad, como es en los casos mencionados...*

Además en el mismo Descargo se señala: *... si bien se prevé un mejoramiento integral de cada comunidad seleccionada, la infraestructura básica (red eléctrica, vial, etc.) constituye una inversión complementaria a la construcción de viviendas, por ende los fondos disponibles son limitados...*

Al respecto el EA acota que del presupuesto vigente para el **ejercicio fiscal 2017 la SENAVITAT ejecutó el 66,40%** de lo presupuestado, si bien específicamente en el Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el PY se ejecutó 92,94 % de lo asignado y en el Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitac. en áreas rurales del PY se ejecutó el 59,14% previsto; la SENAVITAT en el ejercicio fiscal 2017 contaba con **recursos sin ejecutar** para dar cumplimiento al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay y contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales.

Conclusión

En las verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor se constató la falta de caminos de todo tiempo para acceso a los Asentamientos 21 de Setiembre del Proyecto 8 - Sembrando Oportunidades y Asentamientos Oñondivepá, y San Isidro II del Proyecto 7 Che Tapýi, hecho que no contribuyó al mejoramiento de la calidad de vida de las familias en situación de vulnerabilidad y al logro del ODS 1 en su meta 1.4 y del ODS 11 en su meta 11.2.

Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de articular los trabajos en tiempo y forma con todos los actores: las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado, optimizando los recursos, a efectos del cumplimiento del objetivo institucional y el logro de los ODS.

Observación CGR N° 74

Falta de sistema de tratamiento o recolección de residuos sólidos en los Asentamientos 16 de Julio, Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y 21 de Setiembre de los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades.

Durante las verificaciones in situ fueron realizadas entrevistas a los beneficiarios de viviendas ubicadas en los Asentamientos 16 de Julio de la ciudad de Luque, Lucio Martínez de la ciudad de Capital, Oñondivepa de la ciudad Guarambaré del Departamento de Central, San Isidro II de la ciudad de Hernandarias y 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná del Programa Che Tapýi y Sembrando Oportunidades respectivamente.

Según expresiones de los entrevistados, no cuentan con un sistema de recolección de basura, ni cuentan con un sistema de tratamiento de los residuos sólidos, por lo que mencionan la necesidad de contar con el servicio de recolección de basura.

La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVITAT", en su artículo 2 establece: "La SENAVITAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del

gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

Asimismo, en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión tiene como objetivo: "...Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCEM".

Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 1 Fin de la Pobreza: Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo,

... Meta 1.4 De aquí a 2030, garantizar que todos los hombres y mujeres, en particular los pobres y los vulnerables, tengan los mismos derechos a los recursos económicos y acceso a los servicios básicos, la propiedad y el control de la tierra y otros bienes, la herencia, los recursos naturales, las nuevas tecnologías apropiadas y los servicios financieros, incluida la micro financiación;...

... Objetivo 11 Ciudades y Comunidades Sostenibles: Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles;

... Meta 11.6 De aquí a 2030, reducir el impacto ambiental negativo per cápita de las ciudades, incluso prestando especial atención a la calidad del aire y la gestión de los desechos municipales y de otro tipo;...

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

Según el perfil del Proyecto establecido por CODIGO SNIP, se contemplan los siguientes componentes:

A) Construcción de 4.500 viviendas de dos tipologías:

- 3.500 viviendas del tipo UBH+2D (estar/comedor-cocina, 2 dormitorios, baño y lavadero abierto).
- 1.000 viviendas del tipo ER+2D (Espacio Reunitivo o galería, 2 dormitorios, cocina y letrina sanitaria).
- Infraestructura básica para 3.500 viviendas (red de agua potable, desagüe sanitario, red eléctrica y red vial) y para 1000 viviendas para comunidades indígenas, conforme al proyecto arquitectónico diseñado, según las características culturales y geográficas de las comunidades seleccionadas.

B) Construcción de equipamientos comunitarios:

Construcción de un Centro Comunitario, equipamiento de áreas verdes y recreativas, construcción o mejoramiento de Puesto de Salud o de Unidad de Salud de la Familia (USF), ampliación o mejoramiento de Local Escolar, estos dos últimos a ser evaluados conforme demanda local.

C) Plan de Desarrollo Social:

Consistente en la contratación de Consultorías Sociales Externas, para:

- Difusión e información sobre el Proyecto.
- Censo y relevamiento de datos socioeconómicos.
- Fortalecimiento a las comisiones de base.



- *Acompañamiento social durante la ejecución de las obras, monitoreo y evaluación de impacto social posterior.*
- *Talleres y charlas educativas.*
- *Campaña de concienciación ambiental.*
- *Gestión ante las Instituciones Públicas con convenios firmados con la SENAVITAT, para la implementación de la promoción y capacitación laboral de los beneficiarios finales.*

No obstante, se informa que se solicitó a las Municipalidades Locales la complementación de los trabajos realizados por la SENAVITAT, para el manejo y recolección de residuos.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

35. Nota UNCT N° 433-18 para Municipalidad de Hernandarias. (Ver Anexo N° 01)
36. Nota UNCT N° 436-18 para Municipalidad de Minga Guazu. (Ver Anexo N° 03)
37. Nota UNCT N° 434-18 para Municipalidad de Luque.
38. Nota UNCT N° 435-18 para Municipalidad de Guarambaré. (Ver Anexo N° 08)

Evaluación del Descargo

El descargo presentado no satisface a lo observado, ya que se realiza una descripción del perfil del Proyecto y no así a lo observado.

Por otra parte, se menciona la solicitud realizada a los municipios para la complementación de los trabajos realizados por la SENAVITAT, estas solicitudes fueron realizadas con posterioridad a la emisión de la Comunicación de Observaciones.

Asimismo, es importante señalar que en el manejo inadecuado de residuos sólidos es una de las principales causas de contaminación de nuestras ciudades, y que esta contaminación puede ser causa de muchas enfermedades. Por tanto, el equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

En las verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor se constató la falta de sistema de tratamiento o recolección de residuos sólidos en los Asentamientos 16 de Julio, Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y 21 de Setiembre de los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades respectivamente, esta situación no contribuye al logro del ODS 1, en su meta 1.4 y ODS 11 en su meta 11.6

Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de articular los trabajos en tiempo y forma con todos los actores: las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado, optimizando los recursos, a efectos del cumplimiento del objetivo institucional y el logro de los ODS.

Observación CGR N° 75

Falta de asistencias sanitarias en los Consultorios Ambulatorios de los Asentamientos de 16 de Julio, Lucio Martínez, Oñondivepa, San Isidro II y 21 de Setiembre de los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades.

Durante las verificaciones in situ fueron realizadas entrevistas a los beneficiarios de viviendas ubicadas en los Asentamientos 16 de Julio de la ciudad de Luque, Lucio Martínez de la ciudad de Capiatá, Oñondivepa de la ciudad Guarambaré del Departamento de Central, San Isidro II de la ciudad de Hernandarias y 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná del Programa Che Tapýi y Sembrando Oportunidades respectivamente.

Los entrevistados expresaron la falta de asistencia sanitarias en los Consultorios Ambulatorios, ya que no cuentan con médicos y no están equipados para su uso, motivo por el cual no están en funcionamiento; expresando además que es una necesidad urgente e indispensable para la comunidad.

La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT", en su artículo 2 establece: "La SENAVIDAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

Asimismo, en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión tiene como objetivo: "Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCES".

Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 3 Garantizar una vida sana y promover el bienestar de todas a todas las edades...
....Meta 3.8. Lograr la cobertura sanitaria universal, incluida la protección contra los riesgos financieros, el acceso a servicios de salud esenciales de calidad y el acceso a medicamentos y vacunas inocuos, eficaces, asequibles y de calidad para todos.

Descargo del ente sujeto de control

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18 (Che Tapyi)

En cuanto a la falta de equipamiento y personal médico para atención en el consultorio ambulatorio, se aclara que una vez terminada la intervención de la SENAVIDAT la administración del mismo queda a cargo de la Subcomisión conformada para el efecto, en articulación con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social (M.S.P.B.S.), al cual se hizo entrega oficial en fecha 08/06/18 a fin de garantizar su puesta en marcha.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

39. Acta conformación subcomisión para administración de consultorio Ambulatorio.
40. Convenio firmado con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. (Ver Anexo N° 10)
41. Acta de traspaso de consultorios ambulatorios, firmada por la Ministra de la Senavidat y un representante del M.S.P.B.S. (Ver Anexo N° 11)

Evaluación del Descargo

De acuerdo a lo expuesto en el Descargo, el equipo auditor **se ratifica en la observación**, debido a que las gestiones de traspaso se realizaron con posterioridad a las verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor.

Se informa que en fecha **08/06/18** se realizó el traspaso de consultorios ambulatorios construidos en el marco del proyecto, a fin de que la misma lleve adelante las acciones tendientes a brindar asistencia sanitaria a los pobladores de las comunidades.

Respecto al Convenio de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVITAT, el cual se adjuntó al descargo, se extrae lo siguiente: *...efectos de satisfacer las necesidades emergentes en el área de viviendas para personas adultas mayores y en situación de dependencia...* En las cláusulas del acuerdo se indica:

Primera: El presente convenio tiene por objeto coordinar y articular esfuerzos sectoriales en intersectoriales para atender a las demandas sociales y de protección de las personas adultas mayores y en situación de dependencia, en los conjuntos habitacionales o demás viviendas construidas por la SENAVITAT y en los programas de subsidios que implemente dicha Institución en coordinación con el MSPyBS.

Segunda: Conformar una mesa de trabajo interinstitucional integrada por técnicos especialistas para la identificación de acciones que sirvan de base para el desarrollo de una nueva modalidad de solución habitacional que atienda las necesidades de adultos mayores de manera específica. A los efectos de coordinar la ejecución del presente convenio, el MSPyBS, a través de la Dirección de Adultos Mayores, y la SENAVITAT crearán una Comisión Coordinadora, compuesta por dos representantes de cada parte...

Esta auditoría entiende que el convenio celebrado cubre la cooperación para **personas adultas y no para el resto de la población** de las comunidades donde la SENAVITAT desarrollo los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades.

Además en la verificación in situ realizada por el equipo auditor desde el 22/05/2018 al 13/06/2018, se constató que los Consultorios Ambulatorios no contaban con médicos, no estaban equipados y por ende no se encontraban en funcionamiento; y que el Acta de Traspaso de Consultorios Ambulatorios Construidos en el Marco del Proyecto "CHE TAPY", donación otorgada por la República de China (Taiwan) a la República del Paraguay, a cargo de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), realizada en fecha 08/06/2018 solo se refiere al Proyecto Che Tapýi y no así al Proyecto de Sembrando Oportunidades; por tanto el equipo auditor se mantiene en lo observado.

Conclusión

En las verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor se constató la falta de asistencia sanitaria en los Consultorios Ambulatorios de los Asentamientos de 16 de Julio, Lucio Martínez, Ofondivepa, San Isidro II y 21 de Setiembre de los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades respectivamente, esta situación no contribuye al logro del ODS 3, en su meta 3.8

Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de articular los trabajos en tiempo y forma con todos los actores: las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado, optimizando los recursos, a efectos del cumplimiento del objetivo institucional y el logro de los ODS.

Observación CGR N° 76

Situaciones detectadas en el Asentamiento Santa Teresita (Comunidad Indígena) de la Ciudad de Mariscal Estigarribia del Departamento de Boquerón del Proyecto Che Tapýi.

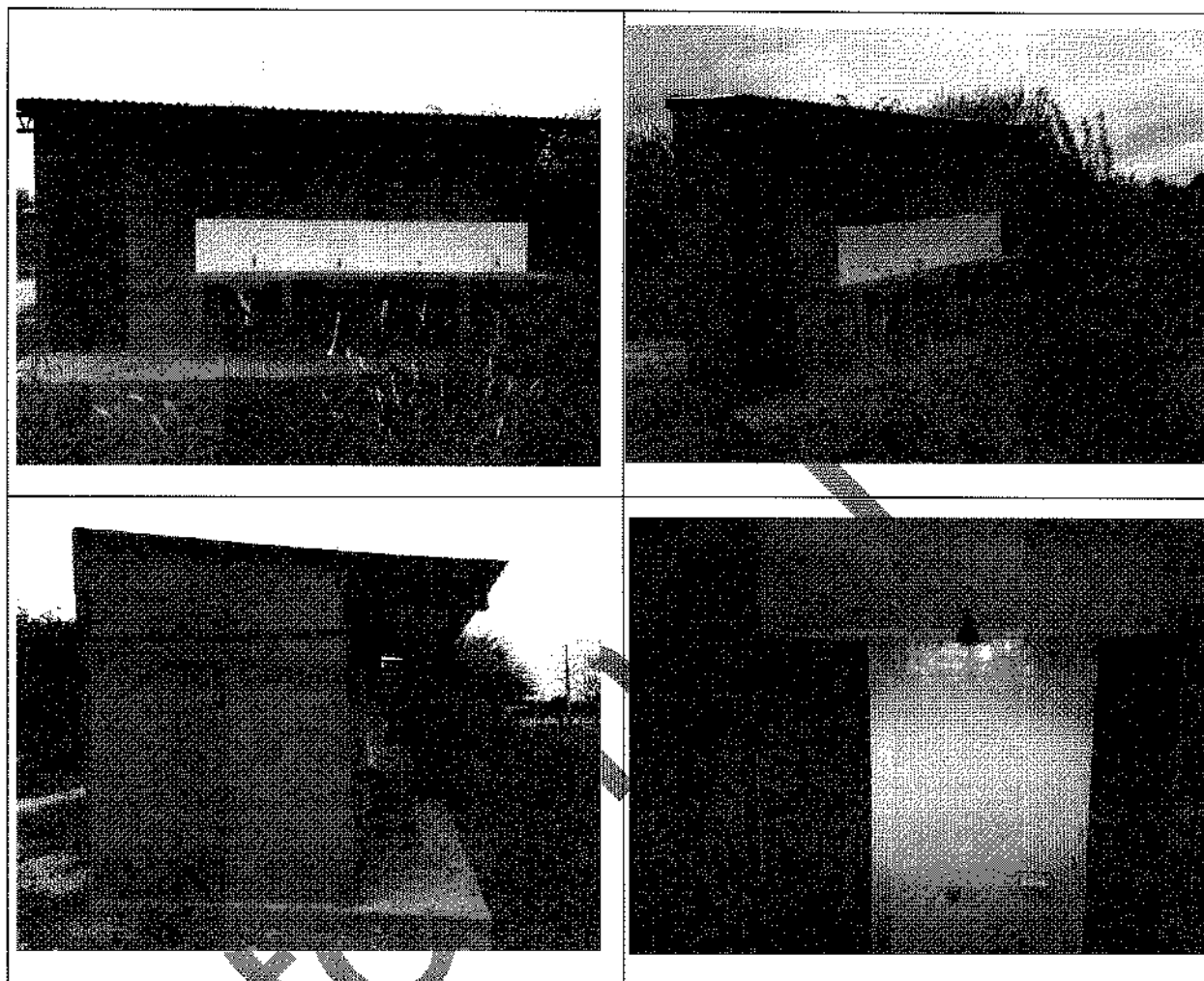
A) Ducha comunitaria construida en el Asentamiento Santa Teresita, no es utilizada por los beneficiarios debido a que no tienen acceso a la misma.

En la verificación in situ realizada en el Asentamiento Santa Teresita (Comunidad Indígena) de la ciudad de Mariscal Estigarribia del Departamento de Boquerón, se evidenció que las 75 viviendas están construidas en 3 partes; es decir no están todas en el mismo lugar, en la margen derecha de la ruta Transchaco están construidas 25 casas, las cuales están habitadas por la parcialidad Guaraní Guarajo, en la margen izquierdo de la ruta están construidas 25 casas para la parcialidad Nivacle, en

ese lugar está construida la ducha comunitaria dispuesta en una construcción de 3 metros de largo por 2 metros de ancho aproximadamente, contando con 5 duchas y 4 piletas para lavar ropa, para conocer el contenido de dicha estructura se abrió el balancín (ventana) debido a que la puerta de acceso a la construcción estaba llaveada.

Según manifestaciones de los beneficiarios, la ducha comunitaria se encontraba en esta situación desde su construcción y nunca pudieron acceder a la misma.

Además, se pudo evidenciar que el resto de las 20 viviendas están al lado izquierdo de la ruta pero distantes a 5 cuadras y corresponden a otra parcialidad.



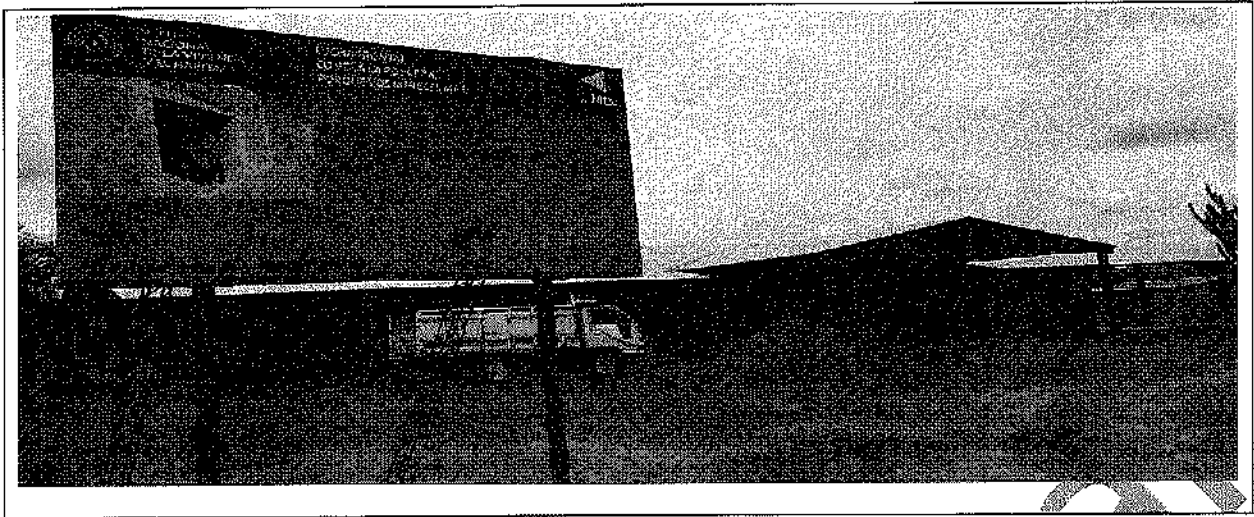
B) Beneficiarios de la etnia Nivacé, no tienen conocimiento de la existencia de un Consultorio Ambulatorio.

El consultorio Ambulatorio se encuentra a la margen derecha de la ruta, colindante con las casas de los Guaraní Guarayos, quienes manifestaron que si cuentan con Consultorio Ambulatorio, que saben dónde está ubicado y como acceder a él, lo cual no es conocido por los beneficiarios de la etnia Nivacé, quienes dijeron que no conocían el consultorio y que para ser asistidos debían ir hasta el hospital regional.

C) Beneficiarios del Asentamiento Santa Teresita no tienen conocimiento de la existencia de un Centro Comunitario.

Con relación al Centro Comunitario, ninguno de los entrevistados sabía de la existencia de dicho centro y se verificó una construcción que podría ser dicho centro comunitario pero que aún no está concluido. Se adjunta toma fotográfica.

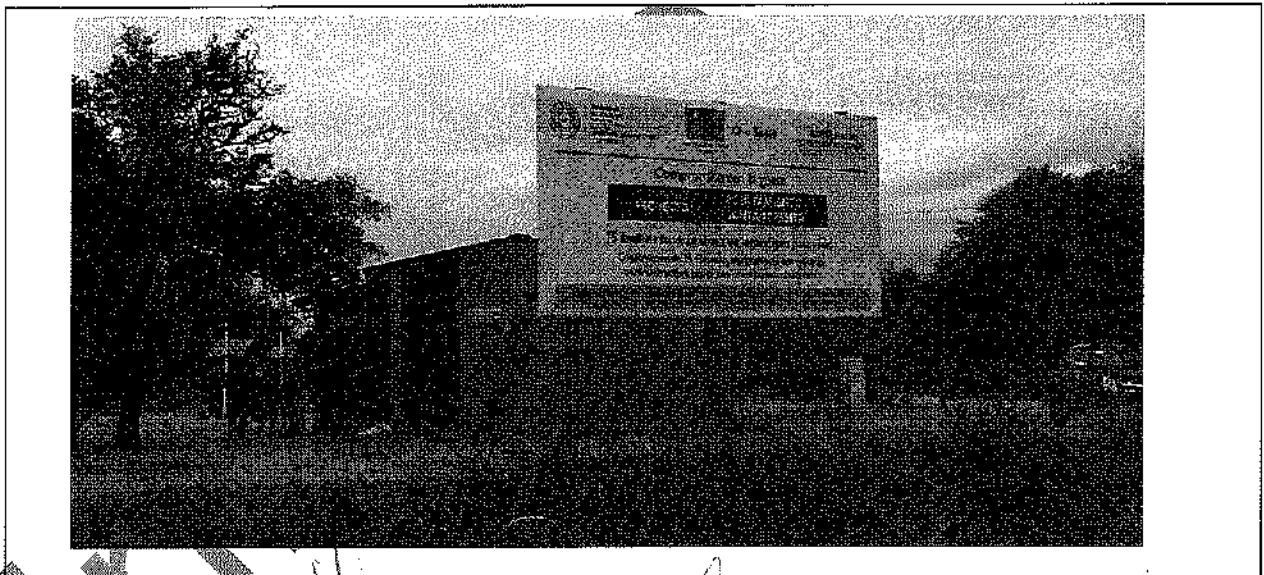
[Handwritten signatures and stamps]



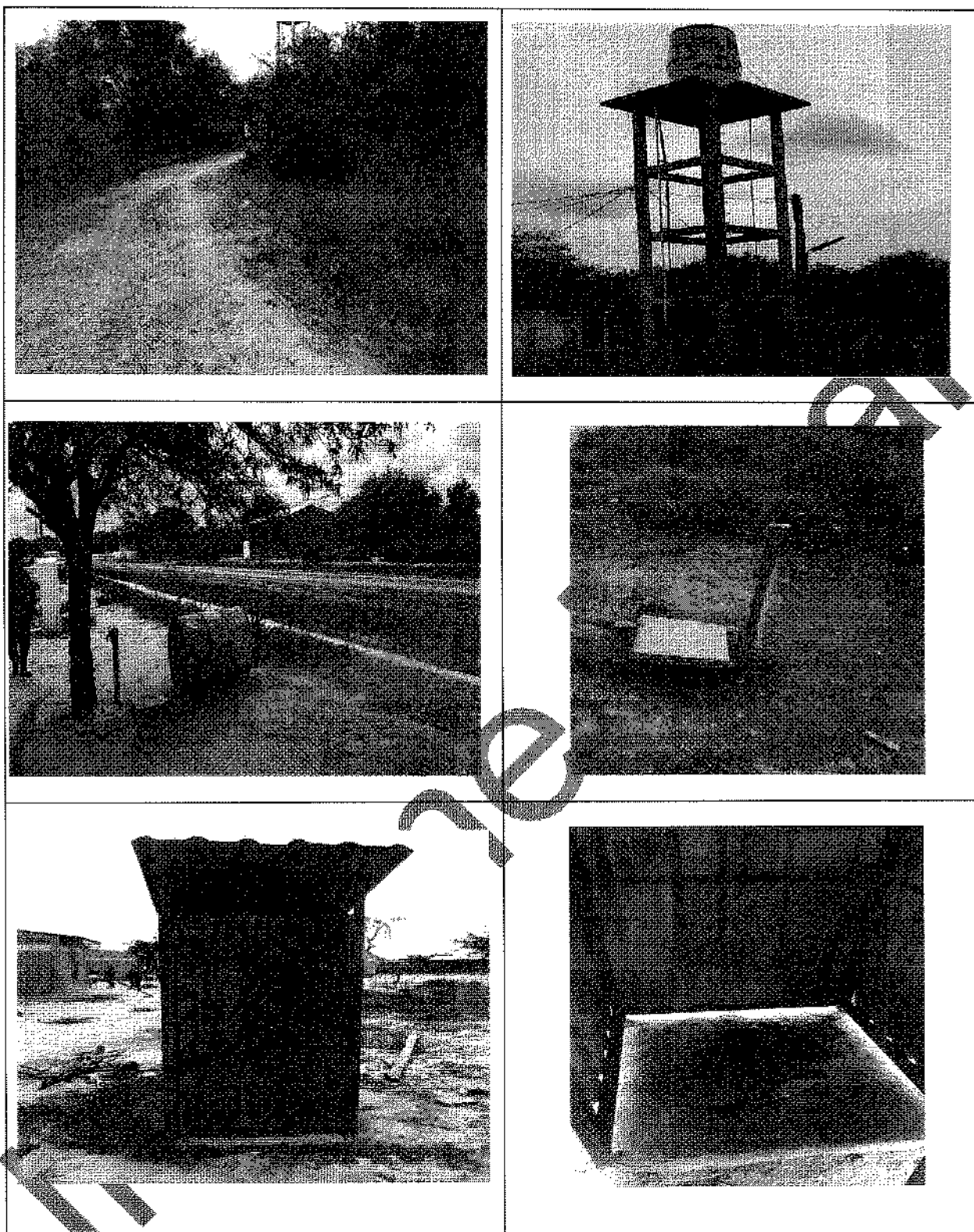
D) No fueron entregados a los beneficiarios de las viviendas construidas en el marco del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el PY – Che Tapýi, el Certificado de Subsidio Habitacional Directo (SHD), ni el Acuerdo con la SENAVITAT.

Consultados los beneficiarios si tenían en su poder algún documento que acredite la propiedad de la casa como suya, los mismos manifestaron que no cuentan con ningún documento y que los trámites para que hayan sido adjudicados con la vivienda, fueron realizados por el cacique. El Sr. Ernesto Gonzales para los Nivacle y la Sra. María Julia Gonzales quien es la líder de los Guaraní Guarayos.

A continuación, se exponen tomas fotográficas:



Handwritten signatures and a circular stamp of the Contraloría General de la República are visible below the photograph.

**Descargo del ente sujeto de control**

Por Nota SNVH/NSG1070-18 de fecha 26/07/2018, la SENAVIDAT remitió el siguiente descargo:

Memo M UNCT N° 263/18

A) Ducha comunitaria construida en el Asentamiento Santa Teresita, no es utilizada por los beneficiarios debido a que no tienen acceso a la misma.

[Handwritten signatures and initials]



La intervención del Proyecto Che Tapyi en la Comunidad Indígena Santa Teresita ha beneficiado a dos de las etnias de esa Comunidad, Nivacle y Guaraní Nandeva (en 4 barrios), por ese motivo se construyeron las duchas comunitarias en los territorios donde se asientan las dos etnias mencionadas, pudiendo estar en desconocimiento las demás etnias. En conversaciones mantenidas con el Sr. Heriberto Méndez, cacique del barrio Villa Belén, cuyo contacto es el 0982-899699, ha mencionado que de común acuerdo con los demás miembros de su comunidad él tiene la llave de la puerta para acceder a la Ducha Comunitaria, a modo de preservar su cuidado y que no sufra rotura alguna de los accesorios.

B) Beneficiarios de la etnia Nivacle, no tienen conocimiento de la existencia de un Consultorio Ambulatorio.

Se deja constancia que durante el acompañamiento social se conformó una Sub Comisión para la administración del Consultorio Ambulatorio ubicado en el territorio de la Etnia Guaraní Nandeva, y se capacitó a sus miembros con el objetivo de llevar adelante la gestión necesaria para equipar el Consultorio Ambulatorio y solicitar la dotación de los profesionales de blanco a través de la institución competente.

No obstante, se deja constancia que a extensión de territorio de toda la Comunidad Santa Teresita (que se divide en sub comunidades de etnias distintas), es mucho más amplia que la superficie intervenida por el Programa CHE TAPYI, y si todas las actividades y trabajos a realizar son socializados mediante convocatoria a los miembros de la comunidad.

C) Beneficiarios del Asentamiento Santa Teresita no tienen conocimiento de la existencia de un Centro Comunitario.

Es importante señalar que el Centro Comunitario construido en el marco del proyecto, es para beneficio de las 5 sub comunidades integrantes, y corresponde a los Guaraní Nandeva y Nivacle. Desde el inicio de la intervención, a través de reuniones informativas, se informó y explicó a la comunidad la existencia de dicho centro.

Incluso en fecha 10/04/18, a través de la Secretaria de la Juventud, se ha dotado al Centro Comunitario de 80 sillas de plásticos, 2 tabloncitos, pizarra acrílica, marcadores para la pizarra, 1 estantes (para capacitaciones de jóvenes y adultos), oportunidad en la que se recalcó a la comunidad la existencia e importancia del uso de este espacio.

D) No fueron entregados a los beneficiarios de las viviendas construidas en el marco del Proyecto 7 Construcción de 4500 Soluciones Habitacionales en el PY – Che Tapyi, el Certificado de Subsídío Habitacional Directo (SHD), ni el Acuerdo con la SENAVITAT.

En fecha 07 de julio del corriente han sido entregados los subsidios y Acuerdos a las familias beneficiadas, con la presencia de la Sra. Ministra de la Senavitat, oportunidad en la que se recalcó a la comunidad la existencia e importancia de los equipamientos adquiridos en el marco del Programa.

En el anexo de documentos se adjunta copias de:

42. Informe Final de Fiscalización - Fotos de ducha comunitaria
43. Convenio firmado con el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social. (Ver Anexo N° 10)
44. Acta de traspaso de consultorios ambulatorios, firmada por la Ministra de la Senavitat y un representante del M.S.P.B.S. (Ver Anexo N° 11)
45. Informe Final de Fiscalización - Fotos de centro comunitario y registro fotográfico de actividades realizadas en el mismo.
46. Noticia sobre la jornada de entrega de los Certificados de Subsidios y Acuerdos – Comunidad Santa Teresita, extraída de la página oficial de la Senavitat.

Evaluación de Descargo

En base al descargo presentado se realizan las siguientes consideraciones:

A) El descargo presentado por la entidad no satisface al equipo auditor, teniendo en cuenta que la construcción de la ducha comunitaria debe ser de libre acceso para los miembros de la comunidad Santa Teresita para su usufructo.

B) El descargo presentado por la entidad no satisface al equipo auditor teniendo en cuenta que al momento de la verificación in situ, los beneficiarios manifestaron no conocer el consultorio ambulatorio.

Además, no se adjuntó documento de respaldo de lo expresado en el descargo.

C) El descargo presentado por la entidad no satisface al equipo auditor teniendo en cuenta que al momento de la verificación in situ, los beneficiarios manifestaron no conocer el centro comunitario.

Además, no se adjuntó documento de respaldo de lo expresado en el descargo.

D) El descargo presentado por la entidad no satisface al equipo auditor, teniendo en cuenta que al momento de la verificación in situ, los beneficiarios manifestaron no haber recibido dicho certificado.

Además, no se adjuntó documento de respaldo de lo expresado en el descargo.

La Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Habitat – SENAVIDAT", en su artículo 2 establece: "La SENAVIDAT tiene como objetivo la gestión e implementación de la política del sector habitacional y su correspondiente infraestructura de servicios básicos, viales y transporte, que permita el acceso universal a la vivienda digna a través de planes y programas que favorezcan especialmente a las familias de escasos recursos, en el marco de las políticas socio económicas del gobierno nacional, con el fin de disminuir el déficit habitacional; para el mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes de la República del Paraguay".

Asimismo en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión tiene como objetivo: "...Contribuir a reducir las desigualdades que enfrentan los hogares ubicados en asentamientos urbanos informales, preferentemente en áreas fronterizas, con familias en situación de pobreza y extrema pobreza. Son soluciones habitacionales, infraestructura y equipamiento comunitario construidos con participación ciudadana. El proyecto promueve la articulación entre actores y la optimización de los recursos de la institución, las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado. Subsidio Habitacional Directo financiado con fuente 10 del Tesoro Nacional y Fuente 30 de los Fondos estructurales del MERCOSUR y FOCEM".

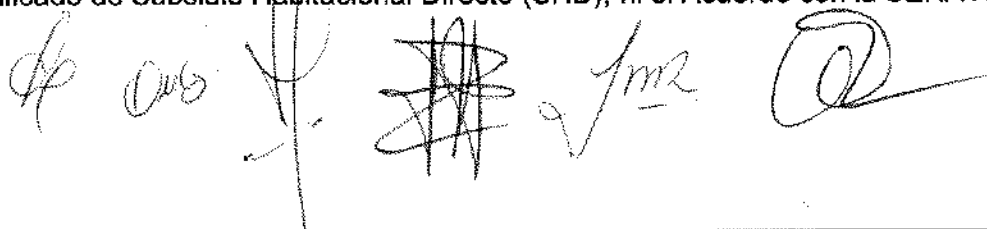
Asimismo, es importante señalar lo dispuesto en la Agenda 2030 y los Objetivos de Desarrollo Sostenibles - ODS, con respecto a:

Objetivo 1 Fin de la Pobreza: Poner fin a la pobreza en todas sus formas en todo el mundo;

... Meta 1.4 De aquí a 2030, garantizar que todos los hombres y mujeres, en particular los pobres y los vulnerables, tengan los mismos derechos a los recursos económicos y acceso a los servicios básicos, la propiedad y el control de la tierra y otros bienes, la herencia, los recursos naturales, las nuevas tecnologías apropiadas y los servicios financieros, incluida la microfinanciación;...

Conclusión

En el Asentamiento Santa Teresita (Comunidad Indígena) de la Ciudad de Mariscal Estigarribia del Departamento de Boquerón se constató que la ducha comunitaria construida no es utilizada por los beneficiarios debido a que no tienen acceso a la misma, los beneficiarios no tienen conocimiento de la existencia de un Consultorio Ambulatorio ni del Centro Comunitario, además no recibieron el Certificado de Subsidio Habitacional Directo (SHD), ni el Acuerdo con la SENAVIDAT.




Recomendación

La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de articular los trabajos en tiempo y forma con todos los actores: las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado, optimizando los recursos, a efectos del cumplimiento del objetivo institucional y el logro de los ODS.

OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE (ODS)

La Agenda 2030, de la que forman parte los Objetivos de Desarrollo Sostenible, es un compromiso contraído por los 193 países de la Organización de las Naciones Unidas, reunidos en la Asamblea General de la ONU el septiembre de 2015. A través de la declaración "Transformando nuestro mundo: Agenda 2030 para el desarrollo sostenible", los líderes mundiales trazan un camino para alcanzar la visión de futuro en la que se puedan respetar la economía, la sociedad y el medio ambiente en la búsqueda del desarrollo.

Esta Agenda es un plan de acción en favor de las personas, el planeta y la prosperidad. También tiene por objeto fortalecer la paz universal dentro de un concepto más amplio de la libertad.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible y sus metas son de carácter integrado e indivisible, de alcance mundial y de aplicación universal, tienen en cuenta las diferentes realidades, capacidades y niveles de desarrollo de cada país y respetan sus políticas y prioridades nacionales. Si bien las metas expresan las aspiraciones a nivel mundial, cada gobierno fijará sus propias metas nacionales, guiándose por la ambiciosa aspiración general pero tomando en consideración las circunstancias del país. Cada gobierno decidirá también la forma de incorporar esas aspiraciones y metas mundiales en los procesos de planificación, las políticas y las estrategias nacionales. Es importante reconocer el vínculo que existe entre el desarrollo sostenible y otros procesos pertinentes que se están llevando a cabo en las esferas económica, social y ambiental.

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible son los siguientes:

**OBJETIVOS** **DE DESARROLLO
SOSTENIBLE**

1 FIN DE LA POBREZA	2 HAMBRE CERO	3 SALUD Y BIENESTAR	4 EDUCACIÓN DE CALIDAD	5 IGUALDAD DE GÉNERO	6 AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO
7 ENERGÍA PARA TODOS Y ENERGÍA SOSTENIBLE	8 TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO	9 INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURA	10 REDUCCIÓN DE LAS DESIGUALDADES	11 CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES	12 PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLES
13 ACCIÓN POR EL CLIMA	14 VIDA SUBMARINA	15 VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES	16 PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS	17 ALIANZAS PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS	OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE

En cumplimiento al compromiso asumido, la República del Paraguay por Decreto N° 5887 del 06/09/16 creó la **COMISIÓN INTERINSTITUCIONAL DE COORDINACIÓN PARA LA IMPLEMENTACIÓN, SEGUIMIENTO Y MONITOREO DE LOS COMPROMISOS INTERNACIONALES EN EL MARCO DE LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE DE LAS NACIONES UNIDAS.**

² Resolución 70/1 de la Asamblea de la ONU



Esta Comisión está integrada por representantes del Ministerio de Relaciones Exteriores, Ministerio de Hacienda, Secretaría Técnica de Planificación del Desarrollo Económico y Social y el Gabinete Social de la Presidencia de la República. La Coordinación de la comisión está a cargo del Ministerio de Relaciones Exteriores.

Las funciones de la Comisión ODS Paraguay son las siguientes: ³

- Impulsar la implementación del cumplimiento de los Objetivos de Desarrollo Sostenible de las Naciones Unidas (ODS).
- Coordinar la implementación y seguimiento de la Agenda 2030.
- Promover la definición, impulsar y apoyar el marco de políticas públicas tendientes al cumplimiento de los ODS.
- Proponer la definición de los lineamientos de monitoreo a ser implementados por el país en cumplimiento de los ODS.
- Proponer la definición, desarrollar e implementar herramientas tecnológicas que permitan el acceso a la información respecto al seguimiento de los ODS.
- Aprobar el Plan de los Grupos de Trabajo establecidos para el cumplimiento de los fines propuestos y convocar su integración.
- Promover la suscripción de convenios en el marco de los ODS.
- Proponer la incorporación de miembros.
- Elaborar informes en cumplimiento de sus objetivos.

El Rol de la Contraloría General de la República en la implementación de los ODS.⁴

Los Objetivos de Desarrollo Sostenible abarcan temas que nos afectan a todos, constituyendo una agenda ambiciosa y de largo plazo sobre cuestiones vitales que pretenden transformar nuestro mundo en un lugar mejor. En ese marco, las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) pueden ocuparse de forma efectiva de:

- Dar seguimiento al cumplimiento de las metas propuestas por cada país de acuerdo a los compromisos nacionales asumidos,
- Coadyuvar a detectar las oportunidades de mejora, ya que en los primeros años los exámenes se centrarán en los logros de integración de los ODS en los planes, estrategias y políticas nacionales, para posteriormente centrarse en el logro real de los mismos y de esta forma cooperar y realizar aportes significativos.

Las Entidades Fiscalizadoras Superiores, resultan un aliado estratégico y fundamental para salvaguardar la financiación para el desarrollo sostenible. En nuestro caso, la Contraloría General de la República (CGR), cuenta con mandato legal suficiente de conformidad a lo establecido en los artículos 281 al 283 de la Constitución Nacional, en concordancia con la Ley 276/94 Orgánica y Funcional de la CGR, para realizar a través de las distintas auditorías el cotejo de los avances en la consecución de los ODS por parte del Gobierno. Los Estados Miembros de las Naciones Unidas reconocieron la relevancia de la independencia y el desarrollo de capacidades institucionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), dado el importante rol que tienen en la aplicación eficiente, eficaz, transparente y responsable de la Agenda 2030 (Resolución A/69/228).

Un mecanismo importante en el engranaje de la implementación de los ODS es la participación dentro del proceso de monitoreo de la Contraloría General de la República (CGR), como "el órgano de control de las actividades económicas y financieras del Estado, de los departamentos y de las municipalidades", rol que se legitima con lo establecido en los artículos 281 al 283 de la Constitución de la República del Paraguay, en los cuales se describe sus funciones, en concordancia con su propia ley orgánica y funcional.

³ <http://comisionods.mre.gov.py/>

⁴ Informe Nacional Voluntario sobre la Implementación de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible – Paraguay 2018

La CGR como EFS tiene la función en este proceso de dar seguimiento a la ejecución de las políticas sociales para detectar oportunidades de mejoras en la gestión de las mismas y garantizar la transparencia, economía, eficiencia y eficacia, reportando los avances registrados.

En el marco de la Auditoría de Desempeño a la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat - SENAVIDAT, se realizó el relevamiento de datos respecto al conocimiento de la Agenda 2030 y de los Objetivos del Desarrollo Sostenible (ODS), así como de las actividades llevadas a cabo a fin de su implementación, informándose lo siguiente:

ACTUACIÓN DE LA SENAVIDAT EN RELACIÓN CON IMPLEMENTACIÓN DE LA AGENDA 2030 Y LOS ODS

LA SENAVIDAT conoce el rol fundamental que desempeña en el cumplimiento de ODS 11 específicamente, teniendo en cuenta que por ley es el único ente rector de las políticas de vivienda y hábitat.

Por Decreto N° 6043 del 04/10/2016 se creó el Comité Nacional del Hábitat, ampliado por Decreto N° 7559 del 08/08/2017, en carácter de instancia articuladora y preopinante de temas referentes a Vivienda y Desarrollo Urbano Sostenible, con el objeto de redactar el Informe país a ser presentado en la tercera Conferencia sobre Vivienda y Desarrollo Sostenible, que se llevó a cabo en Quito – Ecuador, del 17 al 20 de octubre de 2016.

En el seno de dicho comité se acordó que el mismo apoyaría a la SENAVIDAT en el cumplimiento y seguimiento del ODS 11. (Antecedente: Decreto de creación del Comité y Acta de Reunión del Comité).

Las iniciativas que se encuentran realizando la SENAVIDAT con la implementación de los ODS, es la alineación de las políticas públicas que están bajo su responsabilidad con las metas de los ODS. En cuanto al Objetivo 11. Lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles, son los temas que están inmersos en las intervenciones que la SENAVIDAT realiza actualmente.

Articula acciones con otras OEE, por ejemplo, Ministerio de Educación y Ciencia, Ministerio del Interior, Itaipú Binacional, Entidad Binacional Yacyretá, Secretaría de la Juventud, con los gobiernos locales y del sector privado.

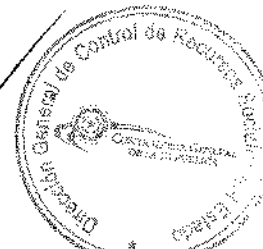
En dicho contexto, cada institución asume obligaciones en el marco de sus competencias y naturaleza que son cumplidas en beneficio de los programas y proyectos que impulsa la SENAVIDAT.

Además, de las actividades previstas en los Convenios y Acuerdos, tal como se señala en el apartado anterior, en el seno del Comité Nacional del Hábitat se trabaja con un total de 67 Instituciones, desde el año 2017 en la elaboración de la Política Nacional de Vivienda y Hábitat, habiéndose acordado que uno de los temas que le compete es el de monitorear los indicadores del Sector, y en especial lo que se refiere al Indicador 11 ODS.

Las principales dificultades, según la SENAVIDAT, que el gobierno nacional deberá enfrentar para la implementación de la Agenda 2030 y los ODS en el país son: los Recursos humanos, Recursos presupuestarios, Conocimiento técnico, Involucramiento de varios actores (entes nacionales, gobiernos locales, sector privado, sociedad civil etc.)

Según la opinión de la Institución, los Requisitos necesarios para la implementación adecuada y oportuna de los ODS en Paraguay serían:

[Handwritten signatures and stamps]




Nuestra Misión: "Organismo constitucional de control gubernamental, que fiscaliza y protege el patrimonio público en beneficio de la sociedad".

1. Mayor divulgación de los ODS intra e interinstitucionalmente y en todos los niveles de gobierno para todos los servidores públicos conozcan el instrumento y los indicadores que se monitorean.
2. Mayor divulgación con la sociedad en general que debe conocer el documento y los indicadores, a fin de que estos puedan ser Contralores del cumplimiento de los ODS.
3. Mayor apoyo técnico y financiero a las instituciones que permitan trabajar con los indicadores, y en muchos de los casos crear nuevos servicios para poder cumplir con los objetivos.

Con lo manifestado por la SENAVIDAT, se evidencia que han identificado las líneas de acción y políticas institucionales vinculadas a los Objetivos de Desarrollo Sostenible.

Es nuestro informe

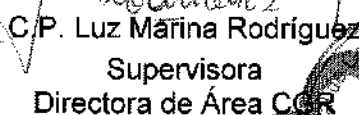
Asunción, Agosto de 2018

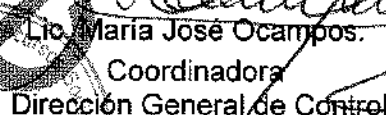

C.P. Shirley Lezcano
Auditora


C.P. Agustina Cantero
Auditora


C.P. Leticia Miranda
Auditora


C.P. Eduardo De Jesús Jara
Auditor


C.P. Luz Marina Rodríguez
Supervisora
Directora de Área CGR


Lio María José Ocampos
Coordinadora
Dirección General de Control
de Recursos Sociales del
Estado

Informe

CAPITULO VI

**INFORME DE LA EVALUACIÓN
SOBRE LA IMPLEMENTACION DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO
PARA LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP:2015 Y DEBILIDADES
DE CONTROL INTERNO**

Se realizó la evaluación del Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), considerando los principios y elementos básicos previstos en la Norma de Requisitos Mínimos MECIP:2015, aprobada por Resolución CGR N° 377 del 13/05/2016.

Al respecto, esta auditoría solicitó informes y documentos relacionados a la adopción del Modelo Estándar de Control Interno 2015. En contestación, la Institución remitió el MEMORANDO DGAI 51/18 del 20/03/18, al que adjuntó el Memorandum DGCI N° 002/2018 con 2 (dos) CDs, conteniendo las evidencias documentales de la Dirección General de Control Interno, y evidencias documentales pertinentes a la Dirección de Auditoría Interna.

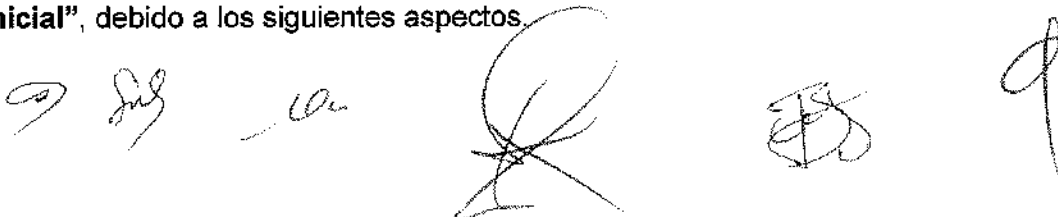
El presente informe, es el resultado de la revisión y verificación de los soportes documentales en formato digital proveídos a este Organismo Superior de Control. A continuación, se exponen los Niveles de Madurez y las valoraciones que fueron tenidos en cuenta para la evaluación:

Interpretación de Niveles de Madurez			
Valoración		Situación	Nivel de Madurez
		El Control Interno no está sistematizado. Algunos pocos elementos del Sistema de Control Interno se encuentran definidos	
1	1,99	El Sistema de Control Interno se encuentra en fase de Diseño. Algunos Controles básicos están establecidos, pero en general se trata de "impulsos" personales	Inicial
2	2,99	El Sistema de Control Interno está correctamente definido. Los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos	Diseñado
3	3,99	El Sistema de Control Interno se encuentra desplegado e implementado, y se cuenta con mediciones de los factores de desempeño asociados	Gestionado
4	4,99	La organización optimiza continuamente su Sistema de Control Interno, logrando mejoras comprobables en su desempeño	Optimizado
5	5	La organización demuestra un nivel de excelencia que la coloca como "Primera en su Clase" para el elemento evaluado	Excelencia

Seguidamente, se presentan los resultados de la evaluación por cada componente, principio y elemento:

A. COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

La calificación obtenida para este componente es de **1,98 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial"**, debido a los siguientes aspectos:



• Principio: Compromisos de la Alta Dirección

La SENAVITAT remitió el Acta N° 1/17 del 13/03/2017 suscrito por la Máxima Autoridad de la institución y el Equipo Directivo, en la que la Alta Dirección asume su responsabilidad sobre la efectividad del sistema de control adoptado mediante la Resolución N° 231 del 23/02/15 por la cual la institución se ratificó en la en la adopción del MECIP. A su vez la Alta Dirección reiteró su compromiso a través de la suscripción del Acta de fecha 22/09/2017, por el cual se ratifican en el apoyo a la continuidad de la implementación del MECIP en la institución.

Con relación a la Política de Control interno la institución realiza la revisión y actualización del Plan de Trabajo oficializado por "Resolución N° 1010/2017 *"Por la cual se aprueba la revisión y actualización del Formato N° 9 Plan de Implementación del MECIP"*, disponiendo que las Unidades Organizacionales que integran la estructura actual deberán priorizar *"con carácter obligatorio"* las acciones inherentes a la implementación del MECIP, a fin de asegurar el cumplimiento del Plan Previsto.

Asimismo, sobre el compromiso de que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo, la SENAVITAT remitió la Resolución N° 2995 de fecha 30/12/2016 *"Por la cual se aprueban Formatos 37, 38, 39, 40, 41, 43 y 45, que forman parte del Sistema de Gestión por Procesos y se dispone el uso exclusivo para el diseño y elaboración de Manuales de Procedimiento, en el marco de la implementación del MECIP en la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat"*, sin embargo, la aprobación de los formatos señalados, no evidencian que los requisitos mínimos se encuentren integrados dentro de los procesos estratégicos y misionales y de apoyo.

En cuanto a promoción del uso del enfoque basado en procesos y en la administración de riesgos, fue aprobada la Resolución N° 2995/2016 *"Por la cual se aprueban los formatos 37, 38, 39, 40, 41, 43 y 45, que forman parte del Sistema de Gestión por Procesos y se dispone el uso exclusivo para el Diseño y Elaboración de Manuales de Procedimientos, en el marco de la implementación del MECIP"*, del mismo modo se impulsa la administración de riesgos, a través de la Resolución N° 1196 del 15/06/17, por la cual se aprueban los Formatos de la Identificación, análisis, valoración, ponderación y priorización de riesgos, mapa de riesgos, políticas de administración y operación de riesgos del Nivel Objetivos Institucionales PEI 2015-2018/ Nivel Macroprocesos estratégico, misional, apoyo, evaluación y control, niveles de procesos, subprocesos y actividades de las Gestión por procesos de la Gestión de fortalecimiento de mejores prácticas – Gestión de implementación del MECIP. Entre los aprobados en el 2017 via acto administrativo, Resolución N° 3145/2017 *"Por la cual se aprueban los formatos del circuito de gestión por procesos correspondientes a los Macroprocesos de la Gestión Jurídica y Notarial; formatos de control del Macroproceso Evaluación y Control y formatos de Gestión de Riesgos y del Control de Gestión del Macroproceso Gestión Administrativa y Financiera, en el marco de la implementación del MECIP, en la SENAVITAT"*.

Respecto a la disponibilidad de recursos necesarios para el sistema de control interno, la entidad remitió los antecedentes de la reestructuración Organizativa de la institución y la Resolución N° 1372 *"Por la cual se aprueba la Reestructuración Organizativa y Organigrama de la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat"*, en el cual se visualizó la creación de la Dirección General de Control Interno con sus direcciones de MECIP y Control de Calidad. A su vez remitieron el Convenio Modificatorio firmado entre la institución y la consultora BDO y la Resolución N° 2445/2015, por la cual se había autorizado la contratación de la consultora BDO"; sin embargo, dicha contratación data del ejercicio fiscal 2015 y no se visualizó evidencia documental de la asignación de partidas presupuestarias.

A su vez, para que el sistema de control interno logre los resultados previstos, la SENAVITAT remitió la "Resolución 1069/17, La aprobación del proceso de planificación, monitoreo de programas y proyectos institucionales". En dicha normativa, se dispuso la presentación de informes sobre actividades realizadas de forma periódica (semanal, mensual, bimestral). Son realizados los seguimientos al cumplimiento de las acciones establecidas en un Plan de Trabajo en las cuales son impulsadas las diferentes actividades del MECIP, las que se encuentran asentadas en Actas de

reuniones de trabajo con los diferentes equipos. Sin embargo, no se evidencia en el documento la existencia de indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI.

De la misma manera, la Alta Dirección asume el compromiso dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización mediante reuniones periódicas del Comité de Control Interno, conformado por la máxima autoridad y la Dirección de Control Interno, remitiendo copias de las actas de reuniones periódicas.

Si bien se evidencia la realización de talleres de inducción y re inducción a los funcionarios sobre los requisitos del MECIP y la socialización del Código de Ética, las Políticas de Gestión y Desarrollo de las Personas, el Código de Buen Gobierno, Manual Estratégico de Comunicación, el Reglamento Interno de la Institución, el Organigrama; no se visualiza un Plan de Capacitación de los funcionarios que incluya aspectos del Control Interno.

- Elemento: Política de Control Interno

La Institución no dispone de una "Política de Control Interno", propiamente dicha y aprobada por la Máxima Autoridad Institucional, en donde se establezcan los procedimientos y medidas que se adoptan para dirigir los asuntos que afectan al control interno de la institución, si bien, cuenta con directrices, lineamientos a través de las cuales se orientará su actividad en el campo específico de su gestión, no se visualiza una normativa aprobada por la máxima autoridad que establezca una política de control interno.

Al respecto, la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del MECIP:2015, establece que: *"La Dirección debe establecer, revisar y mantener una política de control interno, que: a) Sea adecuada al propósito y al contexto de la organización, y apoye al direccionamiento estratégico; b) Proporcione un marco de referencia para el establecimiento y la revisión de los principios de control institucional; c) Incluya el compromiso de cumplir los requisitos aplicables; d) Oriente a los funcionarios a hacer lo correcto; e) Incluya el compromiso de mejora continua del sistema de control interno"*.

La institución con respecto a las Políticas frente al Control Interno, en el Código de Buen Gobierno la institución estableció en el artículo 36 cuanto sigue: *"La SENAVITAT se compromete a implementar un Sistema de Control Interno tomando como base el Modelo Estándar de Control Interno para Entidades públicas del Paraguay, promoviendo de manera permanente por parte de todos los funcionarios públicos, la autorregulación, la autogestión, el autocontrol y el mejoramiento continuo"*.

- Principio: Acuerdos y Compromisos Éticos

La SENAVITAT remitió la Resolución N° 2966/15 *"Por la cual se aprueba el Código de Ética de la SENAVITAT"*, contemplando los valores, principios y directrices éticas trabajados por el comité de ética. A través del Acta N° 1 del Comité de Ética, de fecha 03/05/17, se procedió a la revisión de la matriz del Plan de Mejoramiento de la Gestión Ética.

A su vez informaron que fueron realizados los talleres y debates por referentes éticos de las áreas. En el ejercicio fiscal 2017, fue realizado una nueva versión del documento formalizado a través de la Resolución SENAVITAT N° 2908/17 *"Por la cual fue abrogada la Resolución N° 2966/15 y se aprueba el Código de Ética"*.

Del mismo modo, remitieron la Resolución por la cual se actualiza el Código de Ética Versión 2, conforme a las Actas del Comité de Ética.

- Principio: Protocolo de Buen Gobierno

La institución cuenta con un Código de Buen Gobierno aprobado por Resolución SENAVITAT N° 2967/15 del 28/12/2015. Sin embargo, no se visualizó que el mismo haya sido realizado en forma participativa. Si bien fue revisado y actualizado conforme Acta N° 1, Comité de Buen Gobierno de

fecha 05/05/2017 y Acta N° 2 de fecha 21/12/2017; además, fueron realizadas socializaciones en las distintas Direcciones de la Institución según Actas y registros de asistencia.

- Principio: Política de Gestión del Talento Humano

La institución remitió como evidencia la Resolución N° 3013 del 29/12/2015 "*Por la cual se aprueban las Políticas de Gestión y Desarrollo de las personas en cuanto a Planeación, Selección, Inducción, Reinducción, Formación, Capacitación, Compensación, Bienestar Social, Laboral, Evaluación de Desempeño y Desvinculación, Retiro Laboral, en la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT)*", y el Anexo respectivo.

Como también remitió como soporte documental la Resolución N° 1190 del 14/06/2017 "*Por la cual se aprueban la revisión y modificación de la Resolución N° 2996 del 30 de diciembre de 2016, que aprueba formatos de circuitos de Gestión por Procesos de la Gestión Ética Integral de Gestión y desarrollo de las personas, en el marco de la implementación del Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), en la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT)*".

B. COMPONENTE CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

La calificación obtenida para este componente es de **1,85 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial"**, debido a los siguientes aspectos.

- Principio: Direccionamiento estratégico

La SENAVITAT remite como evidencias los Formato N° 33 y 34, Definición de la Misión de la Institución, y Resolución N° 1357 del 14/07/2015 "*Por la cual se aprueba y se adopta el PEI, la Misión y Visión de la SENAVITAT para el periodo 2015-2018*", y copia escaneadas de las actas de socializaciones con numeraciones del 3 al 7.

Como también lo Formatos del MECIP N° 33 y 35, y la Resolución N° 1069/17 "*Por la cual se aprueba el proceso de planificación, monitoreo y evaluación de programas y proyectos institucionales*".

- Principio: Gestión por procesos

La SENAVITAT remitió el Mapa de Procesos, el Formato 45, Resolución N° 2995 de fecha 30/12/2016. El mapa ha sufrido modificaciones durante el año 2017, la Resolución N° 3145 del 29/12/2017.

Del mismo modo, se visualizó los Formatos 37 al 50, Formato 93 y 94.

La Resolución N° 1190 del 14/06/2017; Resolución N° 1191 del 14/06/2017; Resolución N° 1200 del 15/06/2017; Resolución N° 1594 del 31/07/2017; Resolución N° 2131 del 29/09/2017; Resolución N° 2151 del 04/10/2017; Resolución N° 2917 del 15/12/2017; Acta N° 15 de fecha 30/12/2015; y Acta N° 8 del 30/12/15.

No se evidenció que el modelo de gestión por procesos es revisado periódicamente.

- Principio: Estructura Organizacional

Se remite los Formatos 62 Parámetros de Definición de Cargos de todos los Perfiles Homologados, y el Acta CCI N° 4 del 08/06/2017.

Remite Organigrama aprobado por Resolución N° 3030/2015 el 30/12/2015. Resolución N° 394/17 de fecha 24/02/2017, Resolución N° 407 que rectifica parcialmente la Resolución N° 3030 del 30/12/15, Resolución 2023/2017 "*Que modifica la Resolución N° 3030/15 de fecha 20/09/2017*". La última Resolución 2686/2017 "*Por la cual se modifica la Resolución N° 3030 del 30 de diciembre de 2015*".

Dictaron capacitación sobre: La Constitución Nacional de 1992, * Ley N° 3909/2010 Creación de la SENAVITAT, * Ley N° 1626/2000 de la Función Pública, * Plan Estratégico Institucional (PEI), * Código de Ética, * Políticas de Gestión y Desarrollo de Personas, * Código de Buen Gobierno, * Reglamento Interno de la Institución, Organigrama y sus modificaciones

- Principio: Identificación y evaluación de riesgos

La institución remitió Resolución N° 1196 del 15/06/2017, Resolución N° 2917 del 15/12/2017 y Resolución N° 3145 del 29/12/2017.

Mediante las resoluciones que se remite se establece la Identificación y Evaluación de Riesgos a nivel operativo; sin embargo, no se visualizaron documentos que demuestren que la Identificación y Evaluación de Riesgos (matrices, criterios, alcance), son revisados al menos una vez al año para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados.

C. COMPONENTE CONTROL DE LA IMPLEMENTACIÓN

La calificación obtenida para este componente es de **1,89 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial"**, debido a los siguientes aspectos.

- Principio: Control operacional

En base a la respuesta remitida, se pudo constatar que la Institución ha implementado controles que contribuyen a reducir los riesgos como evidencia remite Resolución N° 1196 del 15/06/2017, Riesgos – Gestión de implementación del MECIP. Formato N° 91, 95 y 96, Acta ETM N° 15 y CCI N° 8.

Asimismo, remite el PEI 2015 al 2018, el Formato N° 9, para la Implementación del MECIP, la Resolución N° 1010 del 24/05/2017 y Resolución N° 1196 del 15/06/2017.

- Elemento: Políticas operacionales

Remite el PEI 2015 al 2018, el Formato N° 9, para la Implementación del MECIP, la Resolución N° 1010 del 24/05/2017 y Resolución N° 1196 del 15/06/2017.

Igualmente, la Institución informó que las políticas operacionales son revisadas periódicamente, para asegurar que permanecen pertinentes y apropiadas, y son comunicadas a todos los niveles de la organización, a los efectos de que los funcionarios sean conscientes de sus obligaciones al respecto.

- Elemento: Procedimientos

Conforme a lo remitido por la Institución, se observó lo siguiente: Resolución N° 2987 del 29/12/2016, Resolución N° 1190 del 14/06/2017, Resolución N° 1191 del 14/06/2017, Resolución N° 1200 del 15/06/2017, Resolución N° 1594 del 31/07/2017, Resolución N° 2131 del 29/09/2017, Resolución N° 2151 del 04/10/2017, Resolución N° 2917 del 15/12/2017, Resolución N° 3145 del 29/12/2017, que han desarrollado procedimientos documentados para cubrir situaciones en que su ausencia podría afectar la capacidad de control y/o causar desviaciones a las políticas y objetivos definidos.

- Elemento: Controles

De conformidad la Institución, Remite Formatos 95 Diseño de Controles y Análisis de Efectividad que incluyen riesgos, acciones de prevención, criterios de diseño, tipo de control y control propuesto.

- Principio: Competencia, Formación y toma de conciencia

La entidad informó que se dicta cursos para los niveles Departamentales, Directivos y Directivos Generales sobre temas relativos al liderazgo gerencial a través de la YOICA, Remite Resolución 1295/17, "por la cual se autoriza a la Dirección General de Administración y

Finanzas el pago a la Fundación Vía Pro Desarrollo, por la participación de funcionarias, al "Diplomado en Auditoría Gubernamental - MECIP". Además, se realizó encuestas sobre posibles cursos para el año 2018.

Asimismo, remite Resolución N° 3013 "Que aprueba las Políticas de Gestión y Desarrollo de Personas", aprobada en fecha 29/12/2015.

- Principio: Gestión de la información

Remite la Resolución N° 1026/13, Resolución N° 3005 del 29/12/2015, Resolución 2686/2017 y Manual de Procedimientos.

- Elemento: Sistema de información

De acuerdo a lo informado, se evidenció que se han determinado las fuentes de información relevantes para la gestión y el funcionamiento del control interno, a fin de asegurar que los datos procesados se encuentren ordenados y estructurados.

- Elemento: Control de documentos

Remite actas del CCI, Comités de trabajos y, la aprobación se realiza por Firmas de los integrantes del CCI y/o la Máxima Autoridad. Manifiestan que, en caso de emisión de Resoluciones oficiales, la Máxima Autoridad es la responsable de la firma correspondiente. Expresan que se encuentran en las redes sociales y que la Secretaria General, es la encargada de recepcionar, distribuir, resguardar los documentos ingresados por Mesa de Entrada, ya sea interno o externo, según los lineamientos y orientaciones establecidos en el Manual Estratégico de Comunicación.

- Principio: Comunicación

Remite Resolución N° 3005 del 29/12/2015 "Por la cual se aprueba el Manual Estratégico de Comunicación de la SENAVITAT". Dicha resolución en el año 2018, será revisado y actualizado el Manual Estratégico de Comunicación.

- Elemento: Comunicación interna

En la institucional a través de reuniones de socialización de acciones realizadas y jornadas de concienciación promovidas a través del Boletín Institucional, remite actas de socializaciones

- Elemento: Comunicación externa


Con relación a qué información y a través de voceros oficiales, que representan a la Institución cuando el caso lo amerite; sin embargo, no remitió documentos de respaldo.

- Elemento: Rendición de cuentas

Conforme la respuesta dada por la Institución se ha realizado dos rendiciones de cuentas al público externo y una jornada de rendición de cuentas al público interno. Resolución N° 3005 del 29/12/2015 "Por la cual se aprueba el Manual Estratégico de Comunicación de la SENAVITAT", se visualizaron evidencias de la implementación del proceso de Rendición de Cuenta de acuerdo a las disposiciones vigentes.

D. COMPONENTE CONTROL DE EVALUACIÓN

La calificación obtenida para este componente es de 1,56 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial", debido a los siguientes aspectos.




- Principio: Seguimiento y medición del control interno

La Institución remitió como evidencia los Formato 138, Se desarrollaron los Formatos del 139 al 144, Resolución 1069/17 donde se dispuso la presentación de informes sobre actividades realizadas de forma periódica (semanal, mensual, bimestral); además, remite Formato 98, Tablero de indicadores. Manifiestan que se trabajaron los Formatos 99 y 100 sobre Tablero de indicadores, del Macroproceso Fortalecimiento de Mejores Prácticas.

- Principio: Auditoría Interna

La Institución remitió el Formato 211 Resumen Ejecutivo de la Auditoría y los Formatos 212 al 214 de Planes de Mejoramiento Institucional, Funcional e Individual, respectivamente.

La Auditoría Interna, remite Formato 213 Plan de Mejoramiento Funcional, y realiza el seguimiento trimestral de cada auditoría e informa a la AGPE, sobre su cumplimiento.

Además, el Informe de Evaluación de MECIP, se visualizó que se realizó en base al MECIP aprobado en el 2008, por lo que el trabajo realizado por la Auditoría Interna, no cubrió todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI, establecidos en el MECIP:2015.

E. COMPONENTE CONTROL PARA LA MEJORA

La calificación obtenida para este componente es de **1,57 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial"**, debido a los siguientes aspectos.

- Principio: Análisis crítico del sistema de control interno

Como respaldo la institución remite la Evaluación del MECIP, eleva a la MAI, informe semestral sobre el grado de avance de la implementación del MECIP, emitiendo recomendaciones en el marco del mejoramiento continuo.

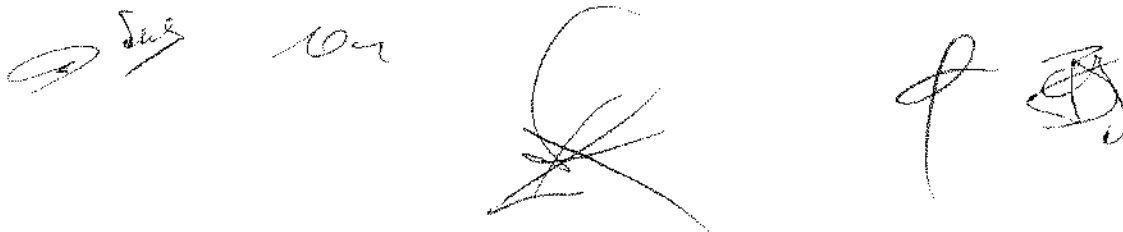
Están desarrollando los Formatos 191 correspondientes al Control Estratégico, de Gestión y Evaluación, además remite la Resolución N° 1069/17 "Por la cual se aprueba el proceso de planificación, monitoreo y evaluación de programas y proyectos institucionales".

- Principio: Mejora continua

En relación a la respuesta remitida por la institución, ésta menciona como evidencia los planes de mejoramiento Institucional solicitados por la CGR, DNCP y AGPE. Se adjunta el último seguimiento a PMI, PMF y PMI Individual.

Remite Anexo II y III, Porcentaje de cumplimiento de planes de mejoramiento y recomendaciones de la auditoría interna institucional.

Teniendo en cuenta todos los aspectos mencionados precedentemente, el Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno – MECIP:2015, de la SENAVITAT obtuvo una calificación general de **1,85 equivalente a un Nivel de Madurez "Inicial"**, tal como se expone a continuación:



Evaluación de Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno MECIP-2015

Ambiente de Control	1,98	DD	Inicial
Control de Planificación	1,85	DD	Inicial
Control de Implementación	1,89	DD	Inicial
Control de Evaluación	1,56	D	Inicial
Control para la Mejora	1,57	D	Inicial
SCI CONSOLIDADO	1,85	DD	Inicial

Debilidades de Control Interno

1. La institución auditada no cuenta con un Manual de procedimientos establecidos para el manejo de los documentos de ingresos en las agencias regionales, por lo que los funcionarios realizaron rendiciones de los ingresos, sin tener establecido los procedimientos a través de las cuales se instituyan criterios unificados para el manejo, y archivo de los documentos que sustentan los ingresos en las Agencias Regionales.
2. La SENAVITAT no realizó la actualización del Formulario FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual", en los casos de los bienes que fueron entregados por el Departamento de Suministro. Además, el Departamento de Patrimonio, no utiliza el FC-11 "Movimiento Interno de Bienes de Uso", cuando entrega los bienes que se ya fueron rotulados e incorporados en el FC 03 Inventario General, a nombre del mencionado Departamento.
3. No se ha registrado al cierre del ejercicio fiscal 2017, la valoración en la cuenta 2.3.2.01.06.01 "Edificaciones" perteneciente a la Finca N° 1623, correspondiente al predio del Ex IPVU.
4. No realizaron el Seguimiento a las acciones adoptadas por la entidad y formuladas en su Plan de Mejoramiento, correspondiente a las observaciones y recomendaciones de la Contraloría General de la República, del ejercicio fiscal 2016, se determinó que no dieron cumplimiento a la implementación de las acciones correctivas con relación a las Observaciones Nros. 4, 7, 8, 10, 13, 14, 15, 16, 22, 23 y 25.
5. La SENAVITAT y su Dirección General del Hábitat no tienen manual de funciones aprobado por la máxima autoridad, actualmente cuenta con el formulario MECIP N° 62, parámetros para definición de cargos, si no se tienen funciones claramente definidas.
6. La institución no realizó controles internos para la culminación de las obras y las metas establecidas para el ejercicio fiscal 2017. Así como, no realizó el fortalecimiento de las áreas de Fiscalización y Supervisión de Obras, teniendo en cuenta la importancia de las obras emprendidas, a fin de dar fiel cumplimiento de los objetivos de la institución.

CAPÍTULO VII

Conclusiones y Recomendaciones

1. CONCLUSIONES

La Contraloría General de la República con fundamento en las facultades otorgadas por la Constitución Nacional del Paraguay y la Ley N° 276/94 "Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República", ha realizado una Auditoría Combinada a la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT), correspondiente al ejercicio fiscal 2017. Adicionalmente, se realizaron verificaciones in situ en Agencias Regionales de Encarnación y de Hernandarias, y en zonas donde se encuentran los asentamientos de beneficiarios de las viviendas otorgadas por la entidad, a su vez, en el Departamento de Central en los Asentamientos de Lucio Martínez de la ciudad de Capiatá, 16 de julio de la ciudad de Luque, Oñondivepa de la ciudad de Guarambaré, en el Departamento de Alto Paraná en los Asentamientos de 21 de Setiembre de la ciudad de Minga Guazú, Las Mercedes de la ciudad de Minga Guazú y San Isidro II de la ciudad de Hernandarias y en el Departamento de Boquerón en el Asentamiento Santa Teresita (Comunidad Indígena) de la ciudad de Mariscal Estigarribia, durante el período comprendido del 17/05/2018 al 13/06/2018.

La Auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría de la INTOSAI, Normas Internacionales de Auditoría (NIA), disposiciones aplicables al Sector Público Paraguayo, el Manual de Control Gubernamental "Tesarekó" (con sus modificaciones y actualizaciones) y las diferentes disposiciones legales reglamentarias y demás normas aplicables para el sector público.

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

Es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada por la entidad y de la Contraloría General de la República producir un Dictamen y un Informe Final.

Por los efectos que en la administración de los recursos públicos y sus resultados tienen las observaciones expuestas en este Informe, se listan a continuación las principales observaciones del presente informe⁵, a saber:

➤ Capítulo I - Razonabilidad de Estados Financieros

- ✓ Se constataron diferencias de **¢ 15.558.635.071** (Guaraníes quince mil quinientos cincuenta y ocho millones seiscientos treinta y cinco mil setenta y uno), entre el saldo de la cuenta 2.1.1.04 Bancos expuesto en los estados contables y el Libro Banco, lo que denotó el incumplimiento de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en el artículo 56.
- ✓ Se constataron diferencias por **¢ 53.106.175.025** (Guaraníes cincuenta y tres mil ciento seis millones ciento setenta y cinco mil veinticinco), entre los saldos expuestos en la cuenta Prestamos al Sector Privado del Activo Corriente y el Activo No Corriente del Balance General al 31/12/2017, y el Inventario de los Saldos de Préstamos de la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, incumpliendo lo establecido en los artículos 55, 56 y 57 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y los artículos 90, 91, 92 del Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado"
- ✓ Al cierre del ejercicio fiscal 2017, los Estados Financieros de la SENAVITAT mantuvieron saldos correspondientes a obras paralizadas que fueron pagadas en su totalidad por un total de **¢ 11.323.059.808** (Guaraníes doce mil trescientos sesenta y un millones novecientos ochenta y

⁵ Las conclusiones formuladas por cada observación forman parte del presente Informe Final, en cada capítulo según sea el caso

seis mil ciento once), hecho que constituyó una contravención a lo establecido en los artículos 83 y 84 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"

Conforme al Dictamen de la Dirección General de Asuntos Jurídicos DGAJ N° 324 de fecha 21/08/18, se realizará una mesa de trabajo con la Dirección de Auditoría Forense, dependiente de la Dirección General de Gabinete, para la profundización de los hallazgos y determinar la pertinencia o no del llenado del Formulario de Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio.

- ✓ Durante el ejercicio fiscal 2017, el saldo de la cuenta 4.1.4 Otras Deudas Corrientes, ascendió a **₡ 349.118.766.760** (Guaraníes trescientos cuarenta y nueve millones ciento dieciocho millones setecientos sesenta y seis mil setecientos sesenta), saldo compuesto por montos que datan de ejercicios anteriores equivalentes a **₡ 19.487.889.087** (Guaraníes diecinueve mil cuatrocientos ochenta y siete millones ochocientos ochenta y nueve mil ochenta y siete), lo que denotó una exposición incorrecta dentro del Pasivo Corriente del Balance General en contravención a lo que establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 en sus párrafos del 51 al 66.
- ✓ La composición de saldos al 31/12/2017 de la cuenta **4.1.4.05 – Obligaciones por Fondos de terceros** del Pasivo Corriente, cuyo saldo de **₡ 328.036.445.084** (Guaraníes trescientos veintiocho mil treinta y seis millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil ochenta y cuatro), estaba conformado por la cuenta contable **4.1.4.05.03 Transferencias de la Administración Central** por un monto de **₡ 326.431.759.279** (Guaraníes trescientos veintiseis mil cuatrocientos treinta y un millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil doscientos setenta y nueve), se encontraba compuesta por saldos que totalizaron **₡ 264.332.336.015** (Guaraníes doscientos sesenta y cuatro mil trescientos treinta y dos millones trescientos treinta y seis mil quince), saldo que correspondía a montos de antigua data y por lo tanto denotó una exposición incorrecta dentro del Pasivo Corriente del Balance General, por lo que se evidenció el incumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 en sus párrafos del 51 al 66.

➤ Capítulo II - Activo Fijo

- ✓ Registro incorrecto por un monto de **₡ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), correspondiente a construcciones de viviendas en curso de los diferentes programas de soluciones habitacionales, bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**. Incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública lo que establece sobre **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión**. Asimismo, lo que se dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- ✓ Registro incorrecto por un monto de **₡ 475.937.305.571** (Guaraníes cuatrocientos setenta y cinco mil novecientos treinta y siete millones trescientos cinco mil quinientos setenta y uno), bajo denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior**, en el grupo 2.3 - Activo Permanente expuesto en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones correspondiente al ejercicio fiscal 2017. Incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017", y su Anexo Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento y, el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública que establece sobre **2.3.2.05. Estudios y Proyectos de Inversión**. Del mismo modo, lo que dispone en el inciso a), del artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- ✓ Registro incorrecto por un monto de **₡ 34.559.015.977** (Guaraníes treinta y cuatro mil quinientos cincuenta y nueve millones quince mil novecientos setenta y siete), de sub cuenta **2.3.2.04.01 Terrenos y Viviendas**, en el grupo 2.3 - Activo Permanente expuesto en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones, correspondiente al ejercicio fiscal 2017; incumpliendo lo que establece la Ley N° 5554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017". Lo que expresa el artículo 56 de la Ley N° 1535/99 "De Administración

Financiera del Estado". Asimismo, el inciso h), apartado B, del Capítulo IX del Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública.

- ✓ Proyectos adjudicados, que datan del año 2009 inclusive, que siguen registrados en la cuenta **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior** al 31/12/2017, por un total de **Q 3.846.600.984** (Guaraníes tres mil ochocientos cuarenta y seis millones seiscientos mil novecientos ochenta y cuatro). Por consiguiente, la institución auditada no ha dado fiel cumplimiento los artículos 56, 57 y 60 establecidas en la Ley N° 1535/99 "*De Administración Financiera del Estado*".

➤ Capítulo III - Aspectos Ambientales

- ✓ En los asentamientos verificados por la Dirección General de Control de la Gestión Ambiental se evidencia que no se garantiza la sostenibilidad del medio ambiente; al no dar cumplimiento con sus Planes de Gestión Ambiental establecidos dentro de la Ley N° 294/93 "*De Evaluación de Impacto Ambiental*".
- ✓ Atendiendo a estas consideraciones se verificó que la SENAVIDAT no cumple con las medidas de mitigación en lo referente a la arborización y charlas de concienciación ambiental en los asentamientos Milagros I y Nuevo Amanecer. Señalización de calles y arborización en los asentamientos Las Mercedes y San Isidro II del Programa Che Tapy.
- ✓ En el asentamiento 21 de Setiembre del Programa Sembrando Oportunidades, no se realizó el programa de arborización.

Estas medidas de mitigación son importantes para promover asentamientos humanos resilientes y ambientalmente sostenibles a fin de promover la calidad de vida de sus beneficiarios.

- ✓ La SENAVIDAT, cuentan con proyectos del Programa Habitacional Sembrando Oportunidades que no tienen Planes de Gestión Ambiental Genérico como establece el Decreto Reglamentario N° 954/13 "Que modifica al Decreto N° 453/13 por el cual se reglamenta la Ley N° 294/1993 "*De Evaluación de Impacto Ambiental*" y su modificatoria, la Ley N° 345/1994, y se deroga el Decreto N° 14.281/1996.", establece que "Las obras y actividades susceptibles de causar impactos ambientales que no estén incluidas en el Artículo 2° no requerirán someterse al procedimiento de Evaluación de Impacto Ambiental pero deben cumplir con las normas jurídicas (nacionales, departamentales y municipales) que las regulen, debiendo minimizar en todo momento los impactos negativos que generen, así como cumplir con los planes de gestión ambiental genéricos que, para cada actividad, promulgue la Secretaría del Ambiente."
- ✓ Además la SENAVIDAT no requiere la presentación de licencias ambientales en asentamientos y/o colonias en contravención a lo establecido en la Ley N° 294/93 "*De Evaluación de Impacto Ambiental*" en sus artículo 7° y 12°, como así también de su propia normativa, debido a que también se incumple el artículo 3°, inciso c) de la Ley N° 3909/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat "SENAVIDAT", en lo que respecta a su obligación de velar por las normativas vigentes y de su artículo 4°, inciso I), en cuanto a ejecutar sus programas protegiendo el medio ambiente, entendiendo este equipo de auditoría, que no hay mejor práctica de protección del medio ambiente que el cumplimiento irrestricto de la normativa ambiental nacional.

➤ Capítulo IV – Obras Públicas

- ✓ La falta de un control de calidad oportuno y eficiente, de los trabajos desarrollados en los diferentes componentes del proyecto, por parte de la Fiscalización del SENAVIDAT (responsable de velar por la correcta ejecución de las obras), han permitido la ejecución de varios ítems de la planilla de ofertas que presentaban vicios constructivos e incumplimientos de especificaciones técnicas establecidas en los documentos contractuales (PBC- Sección III- Alcance de las Obras - B Especificaciones Técnicas Generales).

- ✓ Los trabajos correspondientes a los Contratos 089 y 051/2017, registran atrasos en el inicio de los mismos, sin que las autoridades de la SENAVIDAT apliquen las multas previstas en el Pliego de Bases y Condiciones, Apartado CGC 17.3.2 Plazos; CGC 25.1 Penalidades, así como en los Contratos en el punto 12-Multas (Art. 37 i, de la Ley 2051/03), ni dieran inicio a las acciones tendientes a precautelar los intereses de la Institución.
- ✓ La falta de una fiscalización efectiva propició el incumplimiento de las Especificaciones Técnicas en cuanto los aspectos ambientales y de higiene que ponen en riesgo la seguridad de las obras, en contra de los intereses de la Institución.
- ✓ El Control Interno de la Institución no se realiza en forma eficiente tal como lo establecen la Ley 2051/03 y específicamente el enunciado de su Misión institucional, la que tiene por objetivo aumentar los ingresos y el acceso a servicios sociales básicos de las familias que viven en situación de pobreza extrema en forma oportuna y eficiente en consideración a los acuerdos previos de cantidad de beneficiarios, motivo principal de los atrasos en la ejecución de obras y disponibilidad de terreno previo a la firma del contrato

➤ Capítulo V - Programas Sociales

- ✓ Se evidenció la falta de cumplimiento de metas establecidas para subprogramas y proyectos de impacto social, presentándose una baja ejecución del presupuesto asignado, situación que afectó al cumplimiento de los objetivos institucionales, ya que no se permitió el acceso a la vivienda digna a numerosas familias paraguayas, especialmente a las de escasos recursos, denotando la falta de eficacia en las operaciones y la no utilización de los recursos presupuestarios disponibles, no contribuyendo además al mejoramiento de la calidad de vida de las familias y al logro del ODS 11, en su meta 1.1.
- ✓ Referente a los Proyectos Che Tapýi y Sembrando Oportunidades, conforme a una muestra seleccionada se realizaron verificaciones in situ en Asentamientos ubicados en los Departamentos de Central, Alto Paraná y Boquerón, donde se pudieron observar situaciones similares en los asentamientos de ambos proyectos como ser: falta de caminos de todo tiempo; falta de asistencia sanitaria en los consultorios ambulatorios; falta de sistema de tratamiento o recolección de residuos sólidos; falta de entrega de certificado de adjudicación y desconocimiento de las normas de convivencia, afectando el cumplimiento del objetivo institucional establecido en el artículo 2 de la Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT", ya que no se brindó el acceso de servicios básicos a las familias beneficiarias, no contribuyendo además al mejoramiento su calidad de vida y al logro de los ODS 1 en su meta 1.4; ODS 3 en su meta 3.8; ODS 7 en su meta 7.1; ODS 11 en su meta 11.2 y 11.6.
- ✓ En verificaciones in situ realizadas por el equipo auditor al Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapýi, se evidenciaron situaciones tales como: vivienda deshabitada, construcción de viviendas a familias que no se encuentran en el sector de pobreza y pobreza extrema, ocupación de vivienda por terceros, Certificados y Acuerdo de Subsidio Habitacional Directo (SHD) que no fueron entregados a los beneficiarios, estas situaciones incumplen lo establecido en el Anexo de la Resolución SENAVIDAT N° 2506/14 en su cláusula séptima, inciso c; y en el Anexo de la Resolución SENAVIDAT N° 2505/2017, en sus artículos 2, 18, 21 y 25. También se evidenció el incumplimiento de planos y especificaciones técnica referente a carteles destinados a la exposición de los datos de la obra del Asentamiento. De las manifestaciones de los ocupantes de las viviendas se recogieron quejas sobre desperfectos de viviendas que no fueron subsanados, conforme a lo establecido en las Condiciones Generales de Contrato CGC, puntos 39.1 y 39.2 de la Licitación Pública Nacional N° 001/16.
- ✓ La SENAVIDAT en el marco del Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades, no concluyó viviendas cuyas fechas de inicio datan inclusive del año 2015 por incumplimientos por parte de las empresas constructoras, lo que denota falta de eficiencia en los controles de seguimiento de los casos, afectando el

cumplimiento de los objetivos institucionales, incumpliendo el artículo 2 de la Ley 3309/10 "Que crea la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat – SENAVIDAT"; asimismo el objetivo establecido en el POI 2017-2019 el Tipo 3 Programas Inversión.

- ✓ Además, se evidenció la falta de controles eficientes en la selección de los beneficiarios para el Subsidio Habitacional Directo (SHD) del Proyecto Sembrando Oportunidades y en el cumplimiento de los requisitos para ser beneficiarios, ocasionando situaciones tales como: personas beneficiadas que no son jefes de familia constituida; viviendas construidas en terrenos de propiedad privada que no son reconocidas por el INDERT, cesión de vivienda a favor de terceros, vivienda deshabitada, legajos de beneficiarios sin documentos originales requeridos, estas situaciones se encuentra en incumplimiento de lo establecido en el Anexo I de la Resolución 401/2016, en sus artículos 1, 4, 6, punto 4, 7 y 9.

Conforme al Dictamen de la Dirección General de Asuntos Jurídicos DGAJ N° 324 de fecha 21/08/18 se realizará una mesa de trabajo con la Dirección de Auditoría Forense, dependiente de la Dirección General de Gabinete, para la profundización de la Observación N° 59, a fin de determinar la pertinencia o no del llenado del Formulario de Indicios de Hechos Punibles contra el Patrimonio.

2. RECOMENDACIONES

Introducción

En consideración a lo establecido en la Constitución Nacional de la República del Paraguay, Artículo 106° "De la Responsabilidad del funcionario y empleado público", que expresa "Ningún funcionario o empleado público está exento de responsabilidad. En los casos de transgresiones, delitos, o faltas que cometiesen en el desempeño de sus funciones, son personalmente responsables, sin perjuicio de la responsabilidad subsidiaria del Estado, con derecho de éste a repetir el pago de lo que llegase a abonar en tal concepto".

Además, el Artículo 82° de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", que dice: "Las autoridades funcionarios y, en general, el personal al servicio de los organismos y entidades del estado a que se refiere el Art. 3° de esta ley, que ocasionen menoscabo a los fondos públicos a consecuencias 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".

Por último, es importante señalar lo establecido en el artículo 83 de la Ley citada en el párrafo anterior, que expresa: "Artículo 83.- Infracciones. Constituyen infracciones conforme a lo dispuesto en el artículo anterior.

- a) incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos;
- b) administrar los recursos y demás derechos públicos sin sujetarse a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación e ingreso en la Tesorería;
- c) comprometer gastos y ordenar pagos sin crédito suficiente para realizarlo o con infracción de lo dispuesto en la Ley de Presupuesto vigente;
- d) dar lugar a pagos indebidos al liquidar las obligaciones o al expedir los documentos en virtud de las funciones encomendadas;
- e) no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos; y
- f) cualquier otro acto o resolución con infracción de esta ley, o cualquier otra norma aplicable a la administración de los ingresos y gastos públicos".

Para una mejor apreciación en la lectura del presente apartado, primeramente se expondrán las recomendaciones específicas (más importantes⁶) y luego las generales, a saber:

⁶ Las recomendaciones formuladas por cada observación forman parte del presente Informe Final, en cada capítulo según sea el caso.

2.1 Recomendaciones específicas más importantes

➤ Capítulo I - Razonabilidad de Estados Financieros

- ✓ Las autoridades de la SENAVIDAT, deberán arbitrar las medidas necesarias a fin de regularizar las diferencias entre los saldos expuestos en el libro banco y los estados contables, establecer procedimientos a fin de registrar en tiempo y en forma las recaudaciones en concepto de pagos realizados por los adjudicatarios de las viviendas y por los pagos de préstamos realizados, de manera que los saldos de cuentas reflejen la situación real, financiera y económica de la entidad, al cierre de cada ejercicio fiscal, y a su vez, establecer un mismo criterio para la confección de las conciliaciones bancarias de manera a dar cumplimiento a lo establecido en las normativas que rigen la materia en cuanto a objetividad, verificabilidad y representatividad ya que los mismos constituyen el sustento de sus registraciones contables.
- ✓ Las autoridades de la SENAVIDAT, deberán tomar las acciones urgentes a fin de regularizar todas las diferencias y/o saldos señalados entre lo registrado por el Departamento de Contabilidad y lo registrado por la Dirección de Administración y Recuperación de Cartera, a fin de proceder a su oportuna registración y exposición de manera a que los saldos se reflejen en real y oportuna situación financiera y económica al cierre de cada ejercicio fiscal.
- ✓ Las autoridades de la SENAVIDAT deberán ceñirse a lo establecido en los contratos firmados con las empresas contratistas y realizar las acciones y gestiones que correspondan a los efectos del recupero de los montos pagados por obras paralizadas y acciones tendientes a la culminación de las mismas.
- ✓ Las autoridades de la SENAVIDAT y los funcionarios responsables del área de Contabilidad deberán en adelante, ceñirse a lo establecido en las normativas que rigen en materia contable, en cuanto a la exposición de las cuentas dentro del Balance General, discriminando los montos que corresponden a saldos corrientes y no corrientes para su correcta exposición dentro de los Estados Financieros.

➤ Capítulo II- Activo Fijo

- ✓ Las autoridades de SENAVIDAT deberán, a fin de garantizar el desarrollo de las funciones administrativas bajo los preceptos de responsabilidad, eficiencia, eficacia, celeridad y transparencia, resulta de vital importancia que la máxima autoridad, junto con el nivel directivo, sigan apoyando el desarrollo y funcionamiento del Control Interno.
- ✓ Asimismo, es necesario que las autoridades de turno tengan en cuenta que las acciones de mejoramiento no deben limitarse a arreglos y correcciones superficiales, por el contrario, es fundamental que comprendan la trascendencia y la importancia del fortalecimiento de los sistemas de control interno, a partir de la identificación plena de la causa origen, imputables al sistema o a los funcionarios de la institución intervinientes en los procesos observados, a fin de comprender las consecuencias y generar soluciones permanentes a corto plazo.

➤ Capítulo III- Aspectos Ambientales

- ✓ La SENAVIDAT debe realizar las gestiones para cumplir con los Planes de Gestión Ambiental de los asentamientos que ya fueron intervenidos y buscar los mecanismos de control para que las contratistas adjudicadas para proyectos futuros cumplan con lo estipulado en el PBC y con las legislaciones ambientales vigentes.
- ✓ La SENAVIDAT debe iniciar las gestiones administrativas necesarias a fin de solicitar a la Secretaría del Ambiente la emisión de los Planes de Gestión Ambiental Genéricos de para la construcción de soluciones habitacionales; y adecuar todos los proyectos del Programa Habitacional Sembrando Oportunidades que no cuenten con los mismos.

- ✓ La SENAVITAT debe gestionar ante la SAS y el INDERT, la regularización de los asentamientos donde intervino, con respecto al cumplimiento de la Ley 294/93 "De Evaluación e Impacto Ambiental".
- ✓ Además debe considerar como criterio y requisitos de elegibilidad la normativa ambiental vigente, para iniciar procesos constructivos en asentamientos de otras instituciones estatales, e intervenir solamente en asentamiento y/o colonias que cumplan con las mismas."
- ✓ Por su parte es importante que la SENAVITAT haga realidad la aplicación de la Nueva Agenda Urbana la misma *contribuye a la implementación y la localización integradas de la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible y a la consecución de los Objetivos de Desarrollo Sostenible y sus metas, incluido el Objetivo 11 de lograr que las ciudades y los asentamientos humanos sean inclusivos, seguros, resilientes y sostenibles.*⁷
- ✓ La SENAVITAT debe continuar los esfuerzos conjuntos con entidades públicas, privadas, grupos de interés y gobiernos locales para consagrar el ideal conocido como "*Derecho a la ciudad*" en sus leyes, declaraciones, políticas y cartas garantizando que todos los beneficiarios puedan vivir en asentamientos justos, seguros, sanos, accesibles, asequibles, resilientes y sostenibles. En los asentamientos que interviene debe asegurar "*que nadie quede atrás*" y garantizar la igualdad de derechos y oportunidades, mejorar la habitabilidad y facilitar el acceso equitativo para todos a la infraestructura física, social y los servicios básicos.³

➤ Capítulo IV- Obras Públicas

- ✓ La Institución debe exigir a la empresa contratista el cumplimiento de las especificaciones técnicas establecidas en el PBC y la reparación de los defectos constructivos detectados, de manera previa a la recepción provisional de cada obra, así mismo regularizar de los aspectos observados por la CGR con relación a los aspectos ambientales y mediar esfuerzos para deslindar e individualizar responsabilidades.
- ✓ Las autoridades de la SENAVITAT deberán promover acciones a fin de deslindar responsabilidades por la no aplicación de multas previstas.
- ✓ Fortalecer las áreas de Fiscalización y Supervisión de Obras, teniendo en cuenta la importancia de las obras emprendidas, a fin de cumplir con los objetivos de la institución.
- ✓ Realizar un relevamiento pormenorizado del estado actual de las obras de los Lotes adjudicados, no solo los indicados en esta Auditoría, debido a los importantes faltantes detectados en forma sistemática, a fin de corregir los mismos en forma adecuada, antes de proceder a las recepciones de esas obras, sobre todo los sitios con obras inconclusas, pozos sin agua, y de corresponder, con la correcta aplicación de las multas establecidas, por atrasos del Contratista.
- ✓ Elaborar las EETT en forma clara, precisa y detallada de manera a determinar taxativamente, el alcance de cada rubro o ítem de obra a realizar, de cada proyecto definitivo elaborado, de modo que se minimicen las modificaciones, sustituciones, u otros inconvenientes que puedan llegar a afectar la calidad y cantidad de las obras

➤ Capítulo V - Programas Sociales

- ✓ La institución deberá arbitrar los mecanismos pertinentes para el cumplimiento de las metas establecidas en los sub programas y proyectos, considerando los diferentes factores que podrían incidir en el logro de los resultados, a efectos de lograr eficacia y eficiencia en la gestión institucional.
- ✓ Establecer los mecanismos pertinentes a efectos de que los informes emitidos se efectúen en base a soportes documentales definitivos, suficientes y adecuados, asimismo se deberán

⁷ Declaración de Quito, Nueva Agenda Urbana, A/RES/71/256

establecer los medios de verificación adecuados para los programas, proyectos etc., a efectos de permitir la realización de controles en relación al cumplimiento de las metas.

- ✓ Deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a efectos de que los requisitos establecidos en las disposiciones para selección y adjudicación del Subsidio Habitacional Directo sean cumplidos, para de esta manera beneficiar a la población meta, considerando además los parámetros establecidos para los sectores de pobreza y pobreza extrema.
- ✓ Deberá diseñar y aplicar controles adecuados sobre el cumplimiento de contratos suscritos con empresas constructoras, a efectos de prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de los objetivos.
- ✓ Se insta que la SENAVIDAT actúe en forma conjunta y coordinada con todos los actores: las gobernaciones, las municipalidades, los beneficiarios, los entes de servicios y el sector privado a fin de corregir las deficiencias detectadas en su gestión y así cumplir con el impacto social esperado.

2.2 Recomendaciones Generales

Implementar un Sistema de Control Interno que debe ser soporte de la gestión administrativa para el logro de óptimos resultados, y que a la vez sea garantía para la acción de los Organismos de Control en la evaluación de la gestión de la Institución.

Al respecto, es importante mencionar lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" cuyo artículo 60 se citan a continuación:

"El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El control interno comprende el control previo a cargo de los responsables de la Administración y control posterior a Cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo"

Avanzar con la implementación de la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de control Interno del Modelo Estándar del Control Interno para instituciones públicas del Paraguay – MECIP 2015, conforme a lo establecido en la Resolución CGR N° 377 de fecha 13/05/16 "Por la cual se adopta la norma de requisitos mínimos para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones públicas del Paraguay – Mecip:2015"

Ejecutar los actos que correspondan para el cumplimiento del Decreto N° 1249/03 "Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado" cuyo artículo 13 expresa "Es competencia de la Auditoría Interna Institucional participar activamente en la formulación de procedimientos dirigidos a diseñar y mejorar los sistemas de Control Interno. Cuando dichos sistemas se elaboran sin participación de la Auditoría Interna Institucional, se recibirá su opinión escrita antes de ponerlos en práctica".

Conforme con el Dictamen de Verificación DGAJ N° 324 de fecha 21/08/2018, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT) deberá implementar los procesos investigativos internos correspondientes, y en caso de determinar el incumplimiento de deberes y obligaciones por parte del servidor público, aplicar las sanciones que correspondan, con relación a las siguientes observaciones:

- ✓ Observación CGR N° 09 Los Estados Financieros de la SENAVIDAT al 31/12/2017, mantienen saldos correspondientes a obras paralizadas por un total de G.11.323.059.808 (Guaraníes once mil trescientos veintitrés millones cincuenta y nueve mil ochocientos ocho), sin embargo ya fueron pagados en su totalidad.

- ✓ Observación CGR N° 11 La SENAVIDAT mantiene como cuentas transitorias Inmuebles ya pagados en años anteriores por un total de \$ 2.358.140.533 (Guaraníes dos mil trescientos cincuenta y ocho millones ciento cuarenta mil quinientos treinta y tres), como consecuencia de la falta de pago de las transferencias de inmuebles.
- ✓ Observación CGR N° 27 Inmuebles de la SENAVIDAT ocupados por terceros.
- ✓ Observación CGR N° 39 Incumplimiento al Artículo 4° de la Ley 704/95- Falta de Placa y Tarjeta de Identificación.
- ✓ Observación CGR N° 40 Incumplimiento del Artículo 5° de la Ley N° 704/95 "Que crea el Registro de Automotores del Sector Público y reglamenta el uso y tenencia de los mismos".
- ✓ Observación CGR N° 56 No se constataron actas de recepción definitiva de viviendas informadas como terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondientes al Proyecto 7 Construcciones de 4500 Soluciones Habitacionales en el Py - Che Tapýi.
- ✓ Observación CGR N° 57 No se constataron Actas de Recepción Definitiva de viviendas informadas como terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondiente al Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades.
- ✓ Observación CGR N° 58 Diferencia de 541 viviendas terminadas en el ejercicio fiscal 2017, correspondiente al Proyecto 8 Construcciones de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del Py – Sembrando Oportunidades, resultante de la comparación realizada entre informes proveídos por dependencias de la SENAVIDAT.
- ✓ Observación CGR N° 60 Construcción de viviendas en terrenos de propiedad privada, construidas en el marco Proyecto 8 Construcción de 5800 Soluciones Habitacionales en Áreas Rurales del PY – Sembrando Oportunidades.
- ✓ Observación CGR N° 61 Subsidio Habitacional Directo (SHD) en el Proyecto Sembrando Oportunidades, fueron otorgados a personas que no son jefe de familia constituida.
- ✓ Observación CGR N° 63 Beneficiaria cede vivienda que le fue adjudicada en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades a un familiar.
- ✓ Observación CGR N° 64 Al momento de la verificación in situ, se evidenció una vivienda deshabitada en el Asentamiento 21 de Setiembre del distrito Minga Guazú del Departamento de Alto Paraná construida en el marco del Proyecto 8 Sembrando Oportunidades.

Con relación a las deficiencias y debilidades señaladas (encontradas en las observaciones) por el equipo auditor de este Organismo Superior de Control, las autoridades del ente sujeto de control auditado deberán implementar un plan de mejoramiento que permita solucionar las citadas deficiencias y debilidades, documento que debe ser entregado a la Contraloría General de la República, dentro del plazo de 30 (treinta) días, contados a partir de la emisión del presente informe (en forma impresa y magnética).

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



Esta auditoría expresa que este Plan de Mejoramiento constituye un mecanismo de control que apoyan a la institución en su objetivo de mantenerse alineada en una clara orientación para cumplir con su función y misión institucional, logrando los resultados esperados en los términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia que se espera por parte del ente sujeto de control auditado.

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

Es nuestro Informe Final

Agosto, 2018

Por la Dirección General de Control de la Administración Descentralizada


Lic. Horacio Acosta
Supervisor


Abg. Nelson Salinas
Coordinador

Por la Dirección General de Control de Bienes Patrimoniales del Estado


Abg. Lina Pana Carrillo
Supervisor


Abg. Jorge Pettengill
Coordinador

Por la Dirección General de Control de la Gestión Ambiental y Cultural del Estado


Ing. Agr. Paola Analía Gómez
Supervisora



Ing. Ecot. Liliana Macoritto
Coordinadora

Por la Dirección General de Control de Obras Públicas


Arq. Juana Adán de Formichelli
Supervisora


Arq. Diego Sotomayor
Coordinador

Por la Dirección General de Control de Recursos Sociales del Estado


C.P. Luz Marina Rodríguez
Supervisora


C.P. María José Ocampos
Coordinadora