



DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 040/2021

## INFORME DE VERIFICACIÓN

**DESTINATARIO:** Dirección General de Administración y Finanzas

**REFERENCIA:** Cuenta 2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución - Área Metropolitana e Interior.

### Antecedentes

- a) Memorando DAUF N° 154-19 de fecha 21/08/2019, referente a solicitud de informe.
- b) Memorando DPEG N° 179-21 de fecha 22/07/2021, respuesta al memorando DAUF N° 154-19.
- c) Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones periodos 2018, 2019, 2020 y 2021.
- d) Registro Mayor al 31/12/2019.

### Desarrollo

Conforme al memorando N° 154-19 de fecha 21/08/2019 de la Dirección de Auditoria Financiera, en el cual solicita informe a la Dirección General Jurídica y Notarial, respecto a la situación y/ o estado procesal de los proyectos que contablemente se encuentran expuestos en el balance bajo la denominación **2.3.2.05.01.01 Proyectos en Ejecución – Área Metropolitana e Interior** y cuyos contratos fueron rescindidos según resoluciones, el Departamento de Gestión y Ejecución de Garantía mediante memorando DPEG 179-21 de fecha 22/07/2021, explica:

Resolución			Estado	Observación según Auditoría Interna
N°	Fecha	Concepto		
2351	24/11/2011	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Trazo S.R.L.	No se encuentra antecedentes según DPEG 179-21.	
1951	13/08/2018	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa C3 Ingeniería		Sin respuesta
1127	21/05/2013	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Emprendimientos Empresariales S.A - EMSA	Según el último informe de la PGR de fecha 27/05/2021 Nota PGR N° 376/2021.	No se visualiza la mencionada nota.
595	26/04/2012	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa LM Construcciones	Cuenta con una Causa Penal N° 08/2014 "Gerardo Rolón Pose s/Lesión de Confianza, debido al fallecimiento del mismo fue extinguida. En cuanto a la Rescisión del contrato se remitió a la PGR para inicio de Juicio de Arbitraje.	No se visualiza la mencionada nota.
1445	11/08/2014	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa El Progreso	No se encuentra antecedentes según DPEG 179-21.	
1384	30/07/2014	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Tecnosur Ingeniería S.R.L.		Sin respuesta
1383	30/07/2014	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Ing. Enrique Parisi	No se inició juicio contra el Ing. Enrique Parisi. El informe se desprende del Memorando MDP AI N° 245 de fecha 24/05/2021. Antecedentes fueron remitidos a la PGR.	No se visualiza el Memorando mencionado ni copia de la nota por la cual fue remitido a la PGR
904	25/04/2018	Por la cual se rescinde contrato suscripto con HS Empresa de Construcciones del Arq. Hugo A. Sanabria.	Por Nota DGJN N° 346 de fecha 21/07/2021 se remitió los antecedentes a la Procuraduría General de la República para iniciar las acciones judiciales para el recupero del monto desembolsado a favor de la Empresa HS.	No se observa la nota remitida



**DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA**

1969	14/08/2018	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Multiobras S.R.L.	La PGR tiene intervención en el presente Juicio. En fecha 11/03/2021 se solicitó caducidad de instancia.	No se observa la solicitud presentada
1683	02/08/2016	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Pilar Constructora S.A.	Según el último informe de la PGR de fecha 27/05/21 Nota PGR N° 376/2021 se encuentra pendiente la remisión del expediente al Tribunal de Cuentas. La PGR tiene intervención en el presente Juicio. Remitido a la Sala Judicial IV.	No se visualiza la mencionada nota.
1967	14/08/2018	Por la cual se rescinde contrato suscripto con la Empresa Multiobras S.R.L.	La PGR tiene intervención en el presente Juicio. En fecha 11/03/2021 se solicitó caducidad de instancia.	No se visualiza la mencionada nota.

En atención a los datos brindados más arriba, se procedió a realizar la revisión de los balances correspondientes a los periodos 2018, 2019, 2020 y 2021, evidenciando que en el año 2019 la única cuenta con movimiento fue la **2.3.2.05.01.01.047 Proy. Encarnación- 24 Dptos. - LPN 009/14 (Pilar Const. S.A.)**, registrándose un debito de Gs. 59.824.668, según se constata en el registro mayor asiento de obligación N° 9.912 de fecha 29/05/2019, en concepto de *pago al Ing. Alejandro Pérez Heras del Certificado Adicional N° 3 por la terminación de 3 bloques de 8 departamentos cada uno con infraestructura básica en la ciudad de Encarnación – LPN N° 012/17, según factura n° 001-001-0000758 del 25/02/19.*

**2.3.2.05.01 Proyectos en Ejecución**

2.3.2.05.01.01		Proyectos en Ejecución - Área Metropolitana E Interior		
Cuenta Contable N°	Denominación	Comparación de Saldos		Variación
		s/Balance 2018	S/Balance al 31/07/2021	
2.3.2.05.01.01.020	Proy. Itá - Cía. Caaguazú II - LPN 04/10 - 22 Viviendas (C3)	714.073.393	714.073.393	0
2.3.2.05.01.01.027	Proy. Ciudad del Este - LPN 003/11 - 150 Viviendas (El Progreso)	2.508.963.892	2.508.963.892	0
2.3.2.05.01.01.029	Proy. Troche - LPN 003/11 - 50 Viviendas (LM Construcciones)	1.326.898.340	1.326.898.340	0
2.3.2.05.01.01.030	Proy. Pilar - LPN 003/11 - 50 Viviendas (Tecno sur Ing. S.R.L.)	1.511.921.193	1.511.921.193	0
2.3.2.05.01.01.031	Proy. Alberdi - LPN 003/11 - 32 Viviendas (Tecno sur Ing. S.R.L.)	1.021.684.231	1.021.684.231	0
2.3.2.05.01.01.036	Proy. M.R. Alonso - LPN 014/11 - 30 Dúplex (Ing. Enrique Parisi)	2.598.115.691	2.598.115.691	0
2.3.2.05.01.01.042	Proy. Limpio - LPN 014/12 Bloq. I - 8 Dptos. (HS Construc.)	698.049.270	698.049.270	0
2.3.2.05.01.01.046	Proy. Limpio - LPN 017/12 Bloq. II - 8 Dptos. (Multiobra S.R.L.)	663.500.000	663.500.000	0
2.3.2.05.01.01.047	Proy. Encarnación - LPN 009/14 - 24 Dptos. (Pilar Const. S.A.)	5.903.384.429	5.963.209.097	59.824.668
2.3.2.05.01.01.049	Proy. Luque - LPN 009/14 - 24 Dptos. (Multiobra S.R.L.)	1.281.000.000	1.281.000.000	0
2.3.2.05.01.01.601	Proy. Limpio - LPN 017/12 Bloq. II - Dptos. (Multiobra S.R.L.)	4.805.072.834	4.805.072.834	0
		23.032.663.273	23.092.487.941	59.824.668

gfp



**DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA**

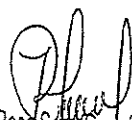
**Conclusión**

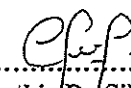
Conforme a lo precedentemente expuesto y en base al informe proporcionado por el Departamento de Gestión y Ejecución de Garantía dependiente de la Dirección General Jurídica y Notarial, se evidencia la incorrecta exposición de la cuenta, debido a que los mencionados Proyectos poseen contratos rescindidos según resoluciones.

**Recomendación**

Se sugiere a la Dirección General de Administración y Finanzas, a través del Departamento de Contabilidad dependiente de la Dirección Administrativa, efectúe la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública sobre el procedimiento a seguir para la correcta exposición en el balance, considerando que los Proyectos cuentan con contratos rescindidos.

Atentamente.

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

  
CP. Cynthia Da Silva  
Jefa de Dpto. Control de Operaciones


Fecha de elaboración: 02/09/2021

**Referencias**

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.

DIFI: Dirección Financiera

DECO: Dpto. de Contabilidad

  
Abg. Della Olmedo  
D.G.A.F.  
MUVH  
13/09  
D-007622