



**IV N° 024/2021**

## **INFORME DE VERIFICACIÓN**

**DESTINATARIO:** Dirección General de Auditoría Interna.

**REFERENCIA:** Revisión de los documentos de pagos realizados a las SAT y Empresas Constructoras en el Marco del Programa FONAVIS.

### **Antecedentes**

- a) Resolución N° 202 del 17/02/2021, por la cual se aprueba Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.
- b) Memorándum N° 26/2021 de fecha 30/06/2021, de Equipo de Auditores de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (A.G.P.E).
- c) Resolución N° 804 del 28/05/2014 "Por la cual se aprueba Manual de Procedimiento para el "Pago de Subsidio de la Vivienda Social – Grupos Organizados del Programa FONAVIS", a ser implementado por la Secretaria Nacional de la Vivienda y Hábitat (SENAVITAT).
- d) Resolución N° 1.630 del 14/10/2020, por la cual se autoriza la publicación del Llamado Nacional N° 03/2020, para el otorgamiento de Subsidios a través del Fondo Nacional de la Vivienda Social (FONAVIS) correspondiente a los ejercicios fiscales 2.020 y 2.021.
- e) Resolución N° 411 del 24/03/2021, por la cual se autoriza el Llamado Nacional N° 01/2021, para el otorgamiento de Subsidios a través del Fondo Nacional de la Vivienda Social (FONAVIS) correspondiente al ejercicio fiscal 2.021.
- f) Resolución N° 428 del 08/05/2020, por la cual se autoriza la continuidad de los procesos de calificación de proyectos y/o primeros desembolsos, con la presentación de la contraseña de ingreso al MADES de la solicitud de la declaración de impacto ambiental (DIA), en el Marco del FONAVIS.
- g) Resolución N° 266 del 29/10/2018, por la cual se abrogan las Resoluciones N° 2197 del 07 de octubre de 2013 y N° 1400 del 01 de agosto de 2014, y se establecen los porcentajes de desembolsos en concepto de Anticipo Financiero del Subsidio Nacional de la Vivienda Social, Modalidad Conjuntos Habitacionales para Grupos Organizados, en el Marco del Programa FONAVIS.
- h) Resolución N° 406 del 24/03/2021, por la cual se modifica parcialmente el artículo 2° de la Resolución N° 266 del 29 de octubre de 2018, en lo que respecta a los porcentajes de desembolsos en concepto de Anticipo Financiero del Subsidio Nacional de la Vivienda Social, Modalidad Conjuntos Habitacionales para Grupos Organizados, en el Marco del Programa FONAVIS.

### **Análisis de la situación planteada**

En cumplimiento de la Resolución N° 202/2021, por la cual se aprueba Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección General de Auditoría Interna correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y conforme a la Resolución AGPE N° 121/2021 "Por la cual se autoriza la Realización de una Auditoria de Revisión Especial a los Procesos de Otorgamiento de Subsidios Habitacionales en el Marco del Programa de FONAVIS, a partir del mes de noviembre de 2020 hasta abril 2021, realizados por la Dirección General del

*[Firma manuscrita]*





**Dirección General de Auditoría Interna**

*FONAVIS y la Dirección General Social dependiente del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat – MUVH*”, procedimos a la verificación documental de dichos pagos, en cuanto a contratos, resoluciones, certificados de subsidios, escrituras, STR, autorizaciones de pagos, recibos, registros de obligaciones, registros de egresos, certificados de cumplimiento tributario, disponibilidad, anexamos las grillas a este informe correspondiente a cada proyecto, hallándose las siguientes observaciones:

1.- Proyecto Victoria I, por Resolución N° 1823 de fecha 22/12/2020, se aprueba 25 beneficiarios, conforme memorando FONAVIS/DICH/145/2021 de fecha 25/02/2021 el SAT solicita la rectificación de Resolución de adjudicación, por error en el nombre del beneficiario Sr. Gregorio Martínez con CI N° 1.589.196, quedando pendiente 1 (un) subsidio a regularizar, por tanto, el desembolso se realiza por 24 beneficiarios.

2.- Proyecto Comisión Pro Vivienda de Gral. Eugenio a Garay, por Resolución N° 416 de fecha 24/03/2021, se aprueba 71 beneficiarios, conforme memorando FONAVIS/DICH/332/2021 de fecha 30/04/2021 el SAT solicita sustitución de 2 (dos) beneficiarias, quedando pendiente dichos subsidios a regularizar, por tanto, el desembolso se realiza por 69 Beneficiarios.

3.- Proyecto Comunidad Indígena Mby'a Apytere, por Resolución N° 417 de fecha 24/03/2021, se aprueba 73 beneficiarios, verificando dicha resolución hemos observado que solamente aparece 72, sin embargo, obra en el expediente 73 SVS Subsidios originales, la beneficiaria Liliana Reynoso Benítez no figura en el listado de la resolución, además hemos visualizado que del orden 35 pasa al 37.

Conforme memorando FONAVIS/DICH/293/2021 de fecha 29/04/2021 el SAT solicita la reimpresión de 2 (dos) Subsidios, quedando pendiente dichos subsidios a regularizar, por tanto, el desembolso se realiza por 71 Beneficiarios.

4.- Proyecto Territorio Social Don Bosco, por Resolución N° 418 de fecha 24/03/2021, se aprueba 60 Beneficiarios, conforme memorando FONAVIS/DICH/328/2021 de fecha 30/04/2021 el SAT solicita la anulación del SVS del beneficiario Sr. Froilán Benítez según expediente N° 3325-21, por tanto, el desembolso se realiza por 59 Beneficiarios.

5.- Proyecto Comisión Pro Techo de la Localidad de Niño Salvador, por Resolución N° 483 de fecha 30/03/2021, se aprueba 44 Beneficiarios, conforme memorando FONAVIS/DICH/311/2021 de fecha 29/04/2021 el SAT solicita la anulación y sustitución de 2 (dos) beneficiario según Expediente N° 3658-21, quedando pendiente dichos subsidios a regularizar, por lo tanto, el desembolso se realiza por 42 Beneficiarios.

El proyecto fue iniciado por el SAT Amanda América Ledezma Vda. De Reisinger y luego sustituido por el SAT C.P Construcciones.

En el siguiente cuadro detallamos, por Proyectos los pagos realizados a los SAT y Empresas Constructoras de los 14 (catorce) proyectos del Programa FONAVIS, correspondiente al primer desembolso:

*[Handwritten signature]*



Dirección General de Auditoría Interna

Informe de pagos del Primer Desembolso a los Servicios de Asistencia Técnica (SAT) y Empresas Constructoras

Nº	Proyecto	Distrito	Departamento	SAT/ Empresa Constructora / aporte beneficiario	Montó del Proyecto	Montó Obligado (1er. Desembolso)	Nº de Asiento de obligación	Nº de Asiento de Egreso	Nº de Autorización de Pago	Resolución aprobación de lista de Beneficiarios	Resolución Autorización para realizar desembolsos
1	Comisión Vecinal San Miguel del Asentamiento La Victoria II	Ypacaraí	11 Central	ACG Consultoría Integral Hielros Gómez S.R.L.	3.435.781.546	1.742.770.217	2.467	5.205	619	Nº 1822 del 22/12/2020	Nº 1822 del 22/12/2020
2	Comisión Vecinal San Miguel del Asentamiento La Victoria I	Ypacaraí	11 Central	AGG Constructora de Alberto González AGG Constructora de Alberto González	2.055.514.161	1.005.975.439	2.656	4.822	487	Nº 1823 del 22/12/2020	Nº 1823 del 22/12/2020
3	Comisión de Fomento y Desarrollo del Asentamiento Kuña Aty	Tobatí	03 Cordillera	C.P. Myrian Diana Sosa Hernani S.A.	2.990.895.863	1.562.743.088	2.278	4.936	379	Nº 1824 del 22/12/2020	Nº 1824 del 22/12/2020
4	Comisión de Fomento y Desarrollo Rural Base Cororo i del Asentamiento Pedro Giménez (Yaguarete Forest)	Santa Rosa del Aguaraý	02 San Pedro	C.P. Osmar Salvador Vera Global Grupo Empresarial S.A.	7.542.931.000	342.860.500 3.240.031.725	7.601 7.599	10.126 10.127	1.079 1.081	Nº 412 del 24/03/2021	Nº 674 del 29/04/2021
5	Organización Desarrollo Comunitario Comunidad El Progreso	Capiatá	11 Central	Consultora SG S.R.L. La Serena Company S.R.L.	2.376.770.000	108.035.000 1.020.930.750	7.593 7.594	9.980 10.267	949 950	Nº 413 del 24/03/2021	Nº 675 del 29/04/2021
6	Comisión Vecinal de Fomento San Lorenzo	Areguá	11 Central	C.P. Myrian Diana Sosa BAVE Emprendimiento S.A.	2.686.145.000	122.097.500 1.153.821.375	7.617 7.616	10.228 10.227	1.067 1.068	Nº 414 del 24/03/2022	Nº 676 del 29/04/2021
7	Comisión Pro Vivienda de Mcal. José Félix Estigarribia	Mcal. José Félix Estigarribia	16 Boquerón	Asociación Nanderokoha CIASIT S.A.	3.860.670.000	175.485.000 1.593.199.500	7.598 7.597	10.473 10.472	1.117 1.118	Nº 415 del 24/03/2021	Nº 677 del 29/04/2021
8	Comisión Pro Vivienda de Gral. Eugenio A. Garay	Gral. Eugenio A. Garay	04 Guairá	SATOC DDM Ingeniería S.A.	5.449.204.759	240.713.911 2.274.746.455	7.606 7.602	10.371 10.372	1.121 1.122	Nº 416 del 24/03/2021	Nº 678 del 29/04/2021
9	Comunidad Indígena MBY'A APYTERE	Tacuatí	02 San Pedro	Fundación Atlántica IASA - Ingeniería Aplicada S.A.	5.602.703.645	247.691.134 2.204.451.081	7.596 7.595	10.374 10.373	1.125 1.124	Nº 417 del 24/03/2021	Nº 679 del 29/04/2021





Dirección General de Auditoría Interna

10	Comisión Vecinal del Territorio Social Don Bosco	Villeta	11 Central	ACG Consultoría Integral	4.604.961.900	205.827.843	7.611	9.976	1.026	Nº 418 del 24/03/2021	Nº 680 del 29/04/2021
				IASA - Ingeniería Aplicada S.A.		1.945.073.112	7.610	10.268	1.023		
11	Comisión Central del Territorio Social Universitario	Cnel. Oviedo	05 Caaguazú	Fundación Familia de Nazaret	4.683.650.895	212.893.223	7.613	10.124	1.070	Nº 419 del 24/03/2021	Nº 681 del 29/04/2021
				Construcciones EB		2.011.840.952	7.612	10.123	1.069		
12	Comisión Vecinal del Territorio Social San Pedro Sioé	Ñemby	11 Central	R.E Consultoría	1.995.473.380	90.703.340	7.619	10.113	1.041	Nº 420 del 24/03/2021	Nº 682 del 29/04/2021
				GER.COM. Ingenieros y Asociados		857.146.563	7.618	10.114	1.040		
13	Comunidad Indígena Ava Guarani Ytyvaja ygua de Arroyo Guazu	Itakyy	10 Alto Paraná	Lic. Walter Gómez de la Fuente	4.144.444.920	188.383.860	7.615	10.271	1.126	Nº 421 del 24/03/2021	Nº 683 del 29/04/2021
				GER.COM. Ingenieros y Asociados		1.780.227.477	7.614	10.270	1.123		
				Amanda América Ledezma Vda. De Reisinger (SAT Anterior)		18.329.927	7.609	9.979	962		
				C.P Construcciones	3.858.932.000	149.103.073	7.608	9.978	961	Nº 483 del 30/03/2021	Nº 684 del 29/04/2021
14	Comisión Pro Techo de la Localidad de Niño Salvador	Belén	01 Concepción	L.G Emprendimientos		1.582.241.850	7.607	9.977	958		

*UPT*



**Dirección General de Auditoría Interna**

**Conclusión**

En atención a lo precedentemente expuesto y tomando como base los asientos contables y las documentaciones verificadas de los expedientes de pagos correspondiente a los Servicios de Asistencia Técnica (SAT) y las Empresas Constructoras se puede observar que ya fueron abonados el primer desembolso conforme al Manual de Procedimientos de Pago de Subsidios a Grupos Organizados – Programa FONAVIS, quedando algunos beneficiarios de los proyectos pendientes de regularización.

**Recomendación**

Habiendo analizado todos los antecedentes mencionados sugerimos a la Dirección General de FONAVIS, agilice la revisión del Manual de Procedimientos para Pago de Subsidios a Grupos Organizados, a fin de contar con el manual actualizado, en vista de que la Dirección de Desarrollo Organizacional manifiesta que la versión actualizada fue remitida para el efecto a FONAVIS.

La Dirección General del FONAVIS debe realizar las gestiones para la rectificación de las Resoluciones mencionadas en el cuadro siguiente.

Resolución N°	Fecha	Proyecto	Beneficiarios pendientes de regularización
1823	22/12/2020	Comisión Vecinal San Miguel del asentamiento la Victoria I	Falta regularizar un (01) beneficiario
416	24/03/2021	Comisión Pro Vivienda de Gral. Eugenio A. Garay	Faltan regularizar dos (02) beneficiarios
417	24/03/2021	Comunidad Indígena Mby'a Apytere	Faltan regularizar dos (02) beneficiarios y agregar a la Sra. Liliana Reynoso Benítez en la Resolución la cual fue omitida
418	24/03/2021	Comisión Vecinal del Territorio Social Don Bosco	Falta regularizar un (01) beneficiario
483	30/03/2021	Comisión Pro Techo de la Localidad de Niño Salvador	Faltan regularizar dos (02) beneficiarios

Atentamente.

**C.P. Gladys Acuña**  
Auditoría Financiera  
MUVH

Abg. y Not. Víctor O. Raquelme  
Auditoría Financiera  
MUVH

**Lic. Eva González Ramírez**  
Auditoría Financiera  
MUVH

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

Fecha de elaboración: 23/07/2021

**Referencias**  
FONAVIS

Dirección General de Control Interno  
Dirección de Planificación y Presupuesto  
Dpto. de Verificaciones  
Dpto. de Contratos y Garantías

Andrea  
uills /lg.  
27/07/21  
12:04.