



IV N° 041/2021

INFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Regularización de la Cuenta 4.2.2.06.03.02.005 Créditos Bancarios A Regularizar

Antecedentes

- a) Memorando MDECO 231/2021 de fecha 28/06/2021, Solicitud de Dinámica para Cancelación de Cuentas.
- b) Planilla de Composición de la Cuenta 4.2.2.06.03.02.005 Créditos Bancarios A Regularizar
- c) Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, años 2019, 2020 y 2021
- d) Copia de la Observación N° 35 de la Contraloría General de la República
- e) Copia del Memorando MDECO 111/2020
- f) Copia del Memorando CGR/EA N° 10/2020- MUVH
- g) Copia del Memorando DGAI 0065-20

Análisis de la situación planteada

Conforme a la observación CGR N° 35, referente a la Cuenta Contable 4.2.2 Otras Deudas No Corrientes – **Pasivo No Corriente**, incluye en su composición partidas de antigua data, pendientes de ser regularizados al 31/12/2019 por Gs. 554.447.019, entre ellas la cuenta 4.2.2.06.03.02.005 – **Créditos Bancarios A Regularizar**, por Gs. 337.934.948, el Dpto. de Contabilidad por Memorando MDECO 231-2021, informó... *“Son créditos bancarios a regularizar de antigua data acumulados de ejercicios anteriores y corresponde a cuotas de adjudicatarios cobrados en BNF, Banco Itaú, Banco Familiar, Solar S.A, acreditadas en las mencionadas cuentas, cuyos tickets de identificación de pagos no hemos recibidos, razón por la cual fueron contabilizadas en esta cuenta. En varias ocasiones se ha solicitado al Banco Nacional de Fomento los documentos para identificar los pagos, se realizaron varias gestiones ante el BNF, algunos fueron regularizados y el saldo corresponde a pagos no aclarados, debido a la antigüedad de los créditos que componen dicha cuenta solicitamos instrucciones a modo de mantener actualizado el saldo”*

Por lo expuesto más arriba, la Dirección Administrativa remite a la Dirección General de Administración y Finanzas, los documentos concerniente a la composición de la cuenta contable 4.2.2.06.03.02.005 – **Créditos Bancarios A Regularizar** para el proceso de regularización contable de antigua data, correspondiente por un monto de Gs. 336.797.379.

Detalle de la Composición de la Cuenta 4.2.2.06.03.02.005 – Créditos Bancarios A Regularizar

| Entidad | Cuenta Contable | Denominación de la Cuenta | Monto G. |
|----------------|--------------------|----------------------------------|-------------|
| B.N.F | 4.2.2.06.03.02.005 | Créditos Bancarios A Regularizar | 193.064.097 |
| Banco Itaú | | | 23.199.743 |
| Banco Familiar | | | 53.332.690 |
| Solar S.A | | | 67.200.849 |
| TOTAL | | | 336.797.379 |

En fecha 06/07/2021, ésta Dirección General solicitó a la Dirección General de Administración y Finanzas, justificar, la diferencia de G. 1.137.569, existente entre el Dpto. de Contabilidad y el informe de la Contraloría General de la República.

Por providencia de fecha 10/08/2021, el Dpto. Contabilidad menciona los montos informados por este Dpto. corresponden a los saldos de los Estados Financieros al 31/12/2019, conforme al CRIBAL M2 adjunto, desconocemos la fuente formada por la CGR en su observación N° 35, además de informar que dicha cuenta no ha tenido variación hasta la fecha.



Dirección General de Auditoría Interna

La Contraloría General de la República, como fuente de información para la carga de los datos menciona que fueron proveídos por el MUVH, según Memorando MDECO 111/2020. En dicho memo ellos realizan la consulta del porque la mencionada cuenta no ha tenido variación con respecto al ejercicio anterior, lo cual fue evacuada con el Memorando MDECO 111/2020.

Es importante mencionar que conforme al CRIBAL M4 (adjunto) de los años 2019, 2020 inclusive a agosto 2021, dicha cuenta no tiene movimiento y el saldo corresponde a la composición presentada por el Dpto. de contabilidad.


Conclusión

Teniendo en cuenta lo precedentemente expuesto y tomando como base los informes actualizados proporcionados por las diferentes dependencias afectadas, corresponde solicitar la regularización de la cuenta contable **4.2.2.06.03.02.005 – Créditos Bancarios A Regularizar** por un monto de Gs. **336.797.379.-**

Recomendación

Una vez analizado todos los antecedentes mencionados sugerimos a la Dirección General de Administración y Finanzas, continúe realizando todas las gestiones necesarias, administrativas y contables para la regularización de los registros de antigua data y en cumplimiento del Artículo 103 de la Ley de Presupuesto N° 6.672/2021 y el Art. 261 numeral 1) del Anexo A del Decreto N° 4.780/2021 que reglamenta la Ley de Presupuesto ejercicio 2021, corresponde se efectúe la consulta a la Dirección General de Contabilidad Pública sobre la Dinámica Contable a utilizar para el finiquito de la mencionada cuenta.

Atentamente.


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

Fecha de elaboración: 03/09/2021

Referencias

DGAF – Dirección General de Administración y Finanzas
DA- Dirección Administrativa


Daniel Espínola
Dircc. Gen. de Administración y Finanzas
MUVH

03/09/2021
1745