





DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 064 -2022

NFORME DE VERIFICACIÓN

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

**REFERENCIA:** Solicitud de entrega de SVS original para anulación al Dpto. de Rendición de Cuentas

Antecedentes

- a) Memorando MDERC 111-2021, de fecha 25/10/2021, referente a solicitud de Subsidios Originales.
- b) Memorando MDIDI N° 846-2021, de fecha 06/12/2021, Referente: Solicitudes de entrega de Certificados de Subsidios Originales- Departamento de Rendición de Cuentas – Memorando MDERC N° 111-21
- c) Memorando DAPG N° 134/2022, de fecha 05/05/2022, referente a Solicitud de Certificado de Subsidio Original.
- d) Expediente N° 51740-2022, de fecha 14/06/2022, Tema: Presenta renuncia a la Postulación la Comisión Directiva del Territorio Social Asent. Don Roque Sarubbi. (copia)
- e) Memorando FONAVIS/DICH/573/2022, de fecha 26/07/2022, referente a Informe sobre beneficiaria Sra. Mirna Duarte Aquino, Exp. N° 51740-22 de fecha 14/07/2022.....(copia)
- f) Expediente N° 51795-2022, de fecha 14/06/2022, Tema: Solicitar ratificar la construcción de 61 viviendas y anulación de subsidios – Pyto. Comisión Pro Vivienda de la Cñia. San Antonio Guazú (copia).
- g) Memorando 511/2022 de fecha 12/07/2022, referente a solicitud de entrega de SVS para anulación de 4 SVS, Exp. N° 51795-2022 del Pyto. “Comisión Pro Vivienda de la Compañía San Antonio Guazú”.(copia)
- h) Memorando MDERC N° 046-2022, de fecha 03/08/2022, Referente: Reiteración MDERC N° 111-21 – Entrega de SVS Originales.
- i) Memorando MDIDI N° 579-2022, de fecha 05/08/2022, Referente: Reiteración MDERC N° 111-21 – Entrega de SVS Originales. Memorando MDERC N° 046-2022.
- j) Memorando DGAI 380-2022 de fecha 19/08/2022, referente a Respuesta MDER 111-2021 – Entrega de SVS Originales.
- k) Memorando FONAVIS/DICH/768/2022, de fecha 05/09/2022, referente a presentación de Diagrama de proceso de anulación de SVS, en borrador.
- l) Memorando FONAVIS/DICH/769/2022, de fecha 05/09/2022, referente a Solicitud de Certificados de SVS anulados.
- m) Memorando FONAVIS/DICH/787/2022, de fecha 08/09/2022, referente a informe sobre memorando DGAI N° 380-2022, de fecha 19/08/2022.

Desarrollo

1.- Memorando MDERC 111-2021 de fecha 25/10/2021, referente a solicitud de Subsidios Originales al Departamento de Rendición de Cuentas, poniendo a conocimiento que en reiteradas ocasiones reciben pedido de la Dirección General de Fonavis para la entrega de los Subsidios Originales, ya pagados en su momento, lo que genera un desprendimiento de los documentos respaldatorios, dejando una copia autenticada en reemplazo, a la vez solicita un Dictamen de la Asesoría Jurídica, para verificar si la forma que están procediendo es correcta y suficiente, en caso de presentarse un requerimiento de la Contraloría General del Estado, Auditoría Interna o Externa.





## DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

2.- **Memorando MDIDI N° 846-2021 de fecha 06/12/2021**, referente a la respuesta al Memorando MDERC 111-2021 de fecha 25/10/2021, manifiestan que el pedido de parecer legal refiere más bien a cuestiones procedimentales de guarda de documentos y requerimientos por parte de organismos de control, en consecuencia, es necesario que la Dirección General de Auditoría Interna exponga su parecer en torno al caso planteado, y de ser necesario, requiera la emisión de un parecer legal sea para

3.- **Memorando DGAI 380-2022 de fecha 19/08/2022**, referente a respuesta del Memorando MDER 111-2021 – Entrega de SVS Originales, responde que en fecha 07/12/2021 fue recepcionada en esta Dirección y remitida con providencia en fecha 21/12/2021 a esa Dirección General de FONAVIS, solicitando informe sobre el o los motivos, por los cuales se solicitan los subsidios originales al Dpto. de Rendición de Cuenta, no teniendo respuesta hasta la fecha.

4.- **Memorando FONAVIS/DICH/768/2022 de fecha 05/09/2022**, referente a presentación de Diagrama de proceso de anulación de SVS, en borrador, teniendo en cuenta que no se posee un Manual de Procedimiento para estos casos la Dirección de Conjuntos Habitacionales presenta a la Dirección General de FONAVIS, una propuesta de Diagrama de Procesos de Anulación de SVS por renuncia, fallecimiento, extravío u otro acontecimiento específico.

5.- **Memorando FONAVIS/DICH/769/2022 de fecha 05/09/2022**, referente a Solicitud de Certificados de SVS anulados. La Dirección de Conjuntos Habitacionales solicita a la Dirección de Operaciones del FONAVI la entrega de los Certificados Originales de SVS anulados por renuncia, fallecimiento, extravío u otra causa que se encuentran en guarda en el Dpto. de Impresión y Registro aprobados por actos administrativos, a los efectos de proceder a su devolución al Departamento de Rendición de cuentas

6.- **Memorando FONAVIS/DICH/787/2022 de fecha 08/09/2022**, referente a informe sobre memorando DGAI N° 380-2022, de fecha 19/08/2022. En la cual la Dirección de Conjuntos Habitacionales comunica la presentación de un Diagrama para la anulación de SVS, a la Dirección General de FONAVIS, considerando que no se cuenta con Manual de Procedimiento para dicho caso y a la vez, solicita a la Dirección de Operaciones del FONAVI, la entrega de los Certificados de Subsidios Originales anulados, obrante en dicha Dirección para su retorno al Departamento de Rendición de cuenta a los efectos de completar sus respectivos archivos y soslayar posibles observaciones.

### Conclusión

Debido a lo expuesto más arriba, se concluye:

1.- Los expedientes de pago, deben estar compuestos por las documentaciones originales que avalen dicho desembolso a fin de evitar cualquier tipo de observación ya sea de un órgano de Control Interno o Externo.

2.- Que no se cuenta con un Manual de Procedimiento en caso de anulación de SVS, pero de acuerdo al Memorando FONAVIS/DICH/768/2022 de fecha 05/09/2022, La Dirección de Conjuntos Habitacionales presenta a consideración de la Dirección General de FONAVIS un Diagrama, para la elaboración del Manual de Procedimiento de Solicitud de Anulación de Certificado SVS por renuncia, fallecimiento, extravío u otro acontecimiento específico en borrador y en caso de resultar con el parecer favorable sea remitido a la Dirección de Desarrollo Organizacional de la Dirección General de Control Interno, al final del circuito retorna los Certificados de Subsidios Originales al Departamento de Rendición de Cuenta, para adjuntar nuevamente al expediente.



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

Recomendaciones

Con base a las observaciones detalladas más arriba, se recomienda:

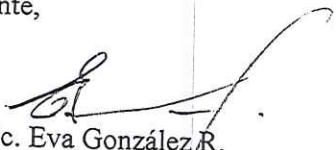
1.- A la Dirección General de Administración y Finanzas, en su Dirección Financiera, a través de su Departamento de Rendición de cuenta


- ✓ Realizar un seguimiento a lo manifestado por la Dirección de Conjuntos Habitacionales, en cuanto a lo mencionado en su Memorando FONAVIS/DICH/769/2022, de fecha 05/09/2022, sobre la devolución de los Certificados de Subsidios Originales a ser devueltos para su posterior incorporación a los legajos correspondientes.

2.- A la Dirección General de FONAVIS, a través de su Dirección de Conjunto Habitacionales:

- ✓ Realizar un seguimiento a lo manifestado en su Memorando FONAVIS/DICH/768/2022, de fecha 05/09/2022, sobre la presentación del Borrador del Diagrama, para la elaboración del Manual de Procedimiento de Solicitud de Anulación de Certificado SVS por renuncia, fallecimiento, extravío u otro acontecimiento específico, hasta su finiquito para su posterior aplicación de modo a evitar cualquier observación al respecto.

Atentamente,

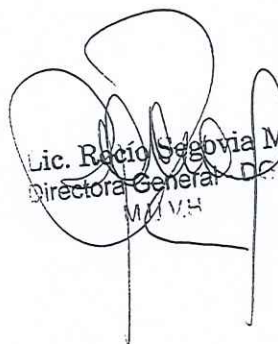
  
Lic. Eva González R.  
Jefa de Dpto. de Control Financiero

  
Lic. Juana Rosa Sosa G.  
Directora Interina Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 20/09/2022

Referencias

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas  
DIFI : Dirección Financiera  
DGF : Dirección General de FONAVIS  
DICH : Dirección de Conjuntos Habitacionales

  
Lic. Rocío Segovia M.  
Directora General DC  
MUVH

  
Ana Palacios  
Secretaria  
FONAVIS - MUVH  
20/9/22