



INFORME N.º 13/2.025

ES COPIA

MEMORANDO

A : **MSC. AMANDA B. LEÓN A.**, Presidente  
Crédito Agrícola de Habilitación

**COMITÉ DE AUDITORÍA INTERNA**  
Consejo Directivo del CAH

DE: : **LIC. JAVIER P. PALACIOS S.**, Auditor  
Auditoría Interna Institucional

REF. : Informe Control Patrimonial CAC Hernandarias

FECHA : 02 de abril del 2.025



**ADRIAN GONZÁLEZ NETTO**  
Crédito Agrícola de Habilitación



Nos dirigimos a ustedes, a objeto de remitirles el informe de trabajo de control de Bienes Patrimoniales realizados en el CAC de Hernandarias, dependiente de la Gerencia de Servicios Zona Sur Este, para conocimiento y consideración.

**C.C. GERENCIA GENERAL**





## **INFORME DE VERIFICACIÓN DE BIENES PATRIMONIALES.**

### **ANTECEDENTES**

En el marco del Plan de Trabajo Anual para el Ejercicio Fiscal 2025, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 17, Acta 33 de fecha 09/10/2024, el cual contempla la Auditoría de Bienes Patrimoniales en el ítem C N.º 4 Inventario de Bienes del Activo Fijo, para lo cual ésta auditoría ha determinado dicho control al Centro de Atención al Cliente de Hernandarias, dependiente de la Gerencia de Servicios Zona Sur Este, para cuyo efecto fueron designados los Auditores Sr. Augusto Domínguez y la Abg. Ma. Cristina Montiel.

### **OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN**

El objetivo principal del trabajo constituye en la verificación in situ de los Bienes Patrimoniales, su existencia, la debida codificación y buen manejo de los bienes, para lo cual se deberá tener la certeza de que:

- Los Bienes de Uso contemplados en las Planillas de Responsabilidad Individual del CAC se encuentren en los lugares donde fueron asignados.
- Todos los bienes de la Institución se encuentren debidamente codificados.
- Los movimientos de equipos y/o muebles cuenten con los documentos de transferencias correspondientes, "Movimiento Interno de Bienes de Uso" disponible en la Web del CAH.
- Verificar si los procedimientos administrativos y el sistema de control interno son confiables y satisfactorios y se encuentran dentro de los lineamientos establecidos en el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado.

### **ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN**

La verificación consistió en la aplicación de procedimientos analíticos y cumplimiento de la verificación física del CAC auditado. El control también se constituyó sobre la base del Formulario FC 03 – Inventario de Bienes de Uso proveído por la Unidad de Bienes Patrimoniales.

- Comprobación física de los bienes patrimoniales que se encuentran en el Centro de Atención al Cliente.
- Utilización efectiva de los formularios establecidos por las reglamentaciones vigentes.
- Cotejar las documentaciones respaldatorias por las altas y bajas de bienes con las correspondientes autorizaciones, en caso de traslados ver documentaciones que lo justifique.

### **MARCO LEGAL**

- Ley 5.361/14 Reforma de la Carta Orgánica del Crédito Agrícola de Habilitación y su Decreto reglamentario.
- Ley 1.535/99 "De Administración Financiera" Y decreto reglamentario N° 8.127/2000.
- Ley 1.626/00 De la Función Pública.
- Decreto No 20.132/03 "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 No 39.759/83".

### **DESARROLLO DEL INFORME**

Durante la verificación se ha podido constatar que el estado de conservación de los bienes que se encuentran asignados en el CAC es regular a bueno y se encuentran debidamente codificados. Sin embargo, en cuanto a la implementación de los formularios FC 10 Planilla de Responsabilidad Individual y FC 03 Inventario de Bienes de Uso emitidos por el sistema informático, se observa lo siguiente:

- 1- Los bienes de uso no están registrados en el F.C. 10 de Responsabilidad Individual.
- 2- Los bienes que ya fueron dados de baja, siguen siendo utilizados en el CAC, hasta ser reemplazados por otros nuevos.
- 3- Bienes consignados a nombre de un funcionario que ya no forma parte del plantel de la Institución (fallecido).

Bien de uso en el Centro de Atención al Cliente que no figuran en el FC 03, pero son utilizados en el CAC.

1. 073 0340 0151.-
2. 073 0340 0136.-
3. 073 0340 0137.-







4. 073 0340 0135.-
5. 073 0340 0134.-
6. 073 0501 0017 \*
7. 073 0340 0035 \*
8. 073 0340 0127.-
9. 073 0340 0146.-
10. 073 0340 0012.-

Ref.:(\*) Figuran en el listado de la planilla anexada a la resolución CD N.º 01, Acta N.º 15 de fecha 10/08/2023, que autoriza la baja contable.-

#### **CONCLUSIONES**

- Bienes consignados en el Formulario F.C. N° 03: conforme a verificaciones del equipo auditor, hemos observado que el formulario FC 03 – Inventario de bienes de Uso no se encuentra actualizado.
- Bienes consignados en el Formulario F.C. N° 10: conforme a verificaciones del equipo auditor no esta implementado el uso del formulario FC 10 – Planilla de Responsabilidad Individual.

#### **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda actualizar el formulario FC03 Inventario de bienes de uso, de acuerdo al manual de normas y procedimientos para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado.
- Implementar el uso del Formulario F.C. 10 de Responsabilidad Individual y evitar observaciones de organos de control externo y dar cumplimiento al Capítulo 1.7 del "Manual de Normas y Procedimientos de los Bienes del Estado", aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03.
- Unidad de Bienes Patrimoniales: Arbitrar los medios conjuntamente con los funcionarios del CAC a fin de brindar asistencia y actualizar el Formulario F.C. 10 de Responsabilidad Individual, de modo a que este coincida con el Formulario F.C. 03 - Inventario de Bienes de Uso.
- Tomar en consideración las recomendaciones hechas por la Auditoría Interna Institucional a fin de obtener mejores resultados y organización a fin de evitar observaciones posteriores por otros órganos de control a nuestra Institución.

Los documentos que respaldan este informe obran en la Auditoría Interna, para lo que hubiere lugar.

#### **ES NUESTRO INFORME**

  
**Sr. Augusto Domínguez G.**  
Auditor

  
**Vº Bº**  
**Lic. Javier Palacios Silva**  
Auditor Interno



  
**Abg. Ma. Cristina Montiel C.**  
Auditora