

INFORME N.º 18/2.025

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 Natalio.

FECHA : 02 de abril del 2.025

Nos dirigimos a ustedes, a objeto de remitirles el informe de trabajo de control de Bienes Patrimoniales realizados en el CAC Natalio, 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 2.025, 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 Natalioi, dependiente de la Gerencia de Servicios Zona Sur Este, para cuyo efecto fueron designados los Auditores Sr. Adalberto M. Avila B., y el Lic. Nelson R. Narvaja L.

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 de bueno a muy 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 en el Depósito del CAC.

Ref.:(*) Figuran en el listado de las planillas anexadas a las Resoluciones del CD Resolución CD N.º 02, Acta N.º 08 de fecha 10/05/2.023, y N.º 05, Acta N.º 03 de fecha 24/01/2.025, que autorizan la baja contable.-

- 3- Los Bienes están consignados a nombre de un solo funcionario (a nombre de la Jefa del CAC), habiendo otro funcionario prestando servicios en ese CAC.





CONCLUSIONES

- Formulario F.C. N° 03 – Inventario de bienes de uso: conforme a verificaciones del equipo auditor, el formulario se encuentra actualizado a nivel de sistema.
- Formulario F.C. N° 10 – Planilla de responsabilidad individual: conforme a verificaciones del equipo auditor, este formulario no es implementado por el responsable del CAC.
- Los bienes de uso están consignados en el sistema a nombre de un solo funcionario, habiendo otra ya nombrada por Res. GG N.º 094 de fecha 03 de agosto del 2.023.

RECOMENDACIONES

- Implementar el uso del Formulario F.C. 10 de Responsabilidad Individual, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones contenidas en el Manual de Normas y Procedimientos para la administración de los Bienes del Estado, aprobado por el Decreto del P.E N° 20132/03 y la Circular N.º 06/2023 y evitar observaciones de órganos de control externo.
- Unidad de Bienes Patrimoniales: coordinar acciones 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.

ES NUESTRO INFORME

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


Sr. Adalberto M. Avila B.
Auditor




Lic. Nelson R. Narvaja R.
Auditora

Vº Bº

Lic. Javier Palacios Silva
Auditor Interno