



INFORME N.º 25 /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 Pirapò.

FECHA : 28 de mayo del 2.025



ADRIAN GONZALEZ NETTO
Crédito Agrícola de Habilitación



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

C.C. GERENCIA GENERAL

INFORME DE VERIFICACIÓN DE BIENES PATRIMONIALES CAC PIRAPÒ.

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, que contempla el control de bienes patrimoniales en el ítem C N.º 4 Inventario de Bienes del Activo Fijo, para lo cual la Auditoría Interna ha designado a la Abog. María Cristina Montiel y al Sr. Augusto Domínguez para la ejecución del trabajo, desde el 05 al 09 de mayo del corriente año.

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

El objetivo principal del trabajo constituye la verificación in situ de los Bienes Patrimoniales, 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

El control se constituyó sobre la base del Formulario F.C. 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: Formulario FC 10 Responsabilidad Individual y FC 03 Inventario de Bienes de Uso.
- Cotejar las documentaciones respaldatorias por las altas y bajas de bienes con las correspondientes autorizaciones, en caso de traslados ver documentaciones que lo justifique.
- Utilización del sistema de inventario por parte de los encargados.

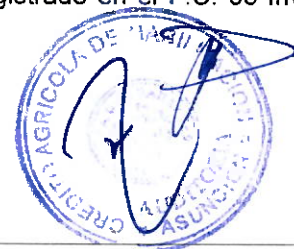
MARCO LEGAL

- 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 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- Algunos bienes de uso no están registrados en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso.
- 3- Bienes de Uso que no se visualizaron en el CAC y se encuentra registrado en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso.





Bienes de Uso que se visualizaron en el CAC, y que no se encuentran registrados en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso:

1. 073 03610065. Mesita de madera con ruedas
2. 073 05060050. Notebook HP

Bienes de Uso que no se visualizaron en el CAC y se encuentran registrados en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso:

1. 073 0361 0150 UPS de 2kva Marca APC

Bienes de Uso que se encuentra en el CAC de Bella Vista pero registrado en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso del CAC Pirapò:

1. 073 0352 0083 Impresora HP 4015.*

* Este bien se encuentra en el CAC de Bella Vista, pero no se observa documento respaldatorio de movimiento del bien. Formulario F.C. 11-

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 está implementado el uso del formulario FC 10 – Planilla de Responsabilidad Individual.
- Bienes consignados en el Formulario F.C. N° 03: la impresora HP 2055 con código N° ° 073 0352 0083, se encuentra en el CAC de Bella Vista, pero no se dispone de documento que respalde préstamo o transferencia del bien.
- Bien de Uso no visualizado en el CAC y se encuentra registrado en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso: no se ubicó el bien con Código patrimonial 073 0361 0150 - UPS de 2kva Marca APC.

Recomendaciones

- a) Actualizar formulario FC 03 Inventario de Bienes de Uso, utilizando para ello el sistema de Inventario de bienes patrimoniales.
- b) Implementar uso del formulario FC 10 Planilla de Responsabilidad Individual, utilizando para ello el sistema de Inventario de Bienes patrimoniales.
- c) Utilizar el sistema de inventario para registrar movimiento de bienes de uso, F.C.11 Movimiento de Bienes
- d) Que la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales realice las investigaciones pertinentes para localizar el bien de uso e informar a la superioridad del resultado.

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

ES NUESTRO INFORME


Sr. Augusto Domínguez G.
Auditor


Abg. Ma. Cristina Montiel O.
Auditora

Vº Bº


Lic. Javier Palacios Silva
Auditor Interno Institucional.

