



**Informe N.º 39/2025**

**MEMORANDO**

**A :** MSc Ing. Agr. Amanda León Alder, Presidenta  
**CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN**  
**COMITÉ DE AUDITORÍA**  
**CONSEJO DIRECTIVO**

**DE :** Lic. Javier Palacios, Auditor  
**AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL**

**REF. :** Informe Control Patrimonial CAC San pedro del Ycuamandyyu

**FECHA :** 11 de agosto del 2025.



ADRIÁN 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 San Pedro del Ycuamandyyu, dependiente de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte, 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 San Pedro del Ycuamandju, dependiente de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Norte, para cuyo efecto fueron designados los Auditores Sr. Adalberto Avila 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 7445/2025 " De la Función Publica y Servicio Civil"
- 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 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 se encuentran registrados en el F.C. 10 de Responsabilidad Individual.
- 2- Los bienes de uso se encuentran registrados en el F.C. 10 de Responsabilidad Individual.
- 3- Bienes consignados a nombre de un funcionario que ya no forma parte del plantel de la Institución (jubilado).





**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. Escritorio de Madera de 6 cajones
2. Escritorio de Madera 07303450039
3. Estante Metalico 2 puertas 07303450120

**Bienes de Uso que se visualizaron en el CAC, y que no se encuentran codificados**

1. Teclado Xtech

**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 hemos observado que el formulario FC 10 – Planilla de Responsabilidad Individual, no se encuentra actualizado.

**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.
- Actualizar el Formulario F.C. 10 de Responsabilidad Individual y evitar observaciones de órganos 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. Adalberto Avila.  
Auditor

  
Vº Bº  
Lic. Javier Paragios Silva  
Auditor Interno



  
Abg. Ma. Cristina Montiel C.  
Auditora