

**ES COPIA**

**INFORME N.º 44/2025**

**MEMORANDO**

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

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

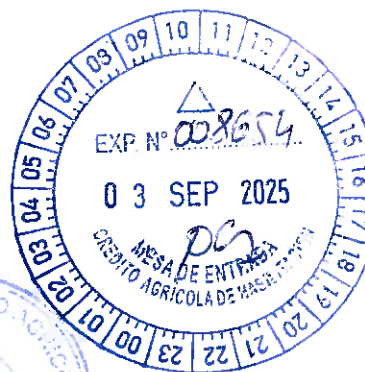
**DE: : LIC. JAVIER P. PALACIOS S.,** Auditor  
Auditoría Interna Institucional

**REF. : Informe Control Patrimonial CAC Liberación.**

**FECHA : 02 de setiembre del 2025**

Nos dirigimos a ustedes, a objeto de remitirles el informe de trabajo de control de Bienes Patrimoniales que se llevo acabo del 18 al 22 de agosto, realizados en el CAC de Liberación, dependiente de la Gerencia de Servicios Zona Norte, para conocimiento y consideración.

**C.C. GERENCIA GENERAL**



**DR. GONZÁLEZ NETTO**  
Crédito Agrícola de Habilitación



## **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 Auditoria 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 Cruce Liberación, dependiente de la Gerencia de Servicios Zona Norte.

### **OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN**

El objetivo del trabajo es realizar la verificación in situ de los bienes patrimoniales, asegurando su existencia, correcta codificación y adecuado manejo. Para ello, se deberá confirmar que:

- Los bienes de uso registrados en el Formulario FC 03 - Inventario de Bienes de Uso se encuentren físicamente en la dependencia asignada.
- Los bienes de uso consignados en las Planillas de Responsabilidad Individual del CAC estén actualizados y correctamente asignados a cada funcionario/a responsable de su uso, administración o custodia.
- Todos los bienes de la institución cuenten con su debida codificación.
- Los movimientos de equipos y/o muebles dispongan de los documentos de transferencia correspondientes, específicamente el formulario de "Movimiento Interno de Bienes de Uso".
- Los procedimientos administrativos y el sistema de control interno sean confiables, satisfactorios y cumplan con 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 Y PROCEDIMIENTO**

La verificación consistió en la verificación física del CAC auditado, en base al 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 y transferencia de bienes con las correspondientes autorizaciones.

### 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 N° 7445/2025, de la Función Pública y del 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".
- Manual de Auditoría Gubernamental y Manual de funciones de la Auditoría Interna.
- Manual de funciones y Perfiles de los Centros de Atención al Cliente- CAC
- Manual de funciones y perfiles de las Gerencia Servicio Zonal- GSZ
- Otras Leyes, Decretos y Reglamentaciones referentes al trabajo.





### **DESARROLLO DEL INFORME**

Durante la verificación, que se llevó a cabo en el CAC de Cruce Liberación y se constató que el estado de conservación de los bienes asignados en el mencionado CAC es de regular a bueno, y que estos se encuentran debidamente codificados. Por otra parte fueron presentados al equipo auditor las planillas de responsabilidades de cada funcionario del mencionado Centro de Atención debidamente actualizados. No obstante, se identificaron mobiliarios en muy mal estado, se detallan los bienes en desuso y en mal estado.

07303200189	=	SILLA INTERLOCUTORA
07303200188	=	SILLA INTERLOCUTORA
07303200059	=	SILLA DE CEDRO, TAPIZADA
07303190180	=	MAQUINA DE CALCULAR SOLAR CASIO SL340 VA
07302020380	=	SILLA TIPO INTERLOCUTORIO
07303200117	=	FICHERO METALICO CON 4 GAVETA
07303200163	=	FICHERO METALICO CON 4 GAVETAS "METAL MAD"
07303200162	=	FICHERO METALICO CON 4 GAVETAS "METAL MAD"
07303200115	=	FICHERO METALICO "SILVESTRI" CON 4 GAVETAS
07303200067	=	FICHERO CON CUATRO CAJONES.
07303200066	=	FICHERO CON 4 CAJONES.
07303200209	=	FICHERO METALICO VERTICAL 4 CAJONES

### **CONCLUSIONES**

A partir de las observaciones realizadas, se concluye que los bienes patrimoniales asignados al CAC se encuentran en un estado de conservación aceptable, cuentan con la debida codificación y se hallan físicamente en la dependencia asignada, conforme al registro FC-03 Inventario de Bienes de Uso; no obstante, se identificaron bienes en desuso o inservibles, respecto de los cuales corresponde iniciar los trámites de baja patrimonial.


### **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales iniciar los tramites de baja, conforme a el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado.
- 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.

  
**Lic. Nelson Narvaja**  
Auditor

  
  
**Lic. Javier Palacios Silva**  
Auditor Interno

**ES NUESTRO INFORME**  
  
**Lic. Nicolás Pinho**  
Auditor