



**INFORME N.º 31/2.025**

**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 Capitán Miranda**

**FECHA : 20 de junio del 2.025**



**ADRIÁN GONZÁLEZ NETTO**  
Crédito Agrícola de Habilitación

Nos dirigimos a ustedes, a objeto de elevar resultado del control de Bienes Patrimoniales del CAC de Capitán Miranda, dependiente de la Gerencia Zonal Sur Este, realizado del 02 al 06 de junio del corriente.

**C.C. GERENCIA GENERAL**

**INFORME DE VERIFICACIÓN DE BIENES PATRIMONIALES CAC CAPITÁN MIRANDA.****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 02 al 06 de junio 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 el CAC.

- 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 actualizados 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 se visualizaron en el CAC y no se encuentra registrado en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso.
- 4- Bienes consignados a nombre de funcionarios que ya no forman parte del plantel del CAC y de la Institución.





**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 03430115. Impresora
2. 073 02020176. Gaveta
3. 073 033006.. - Escritorio (2 últimos números del código no se observa)

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

Algunos bienes no fueron visualizados por el Equipo Auditor en el CAC, debido a que los mismos se encuentran en la tienda de exposición de productos de la Feria Jajapo Pora.

**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 se encuentra actualizado
- Bien de Uso visualizados en el CAC no se encuentran registrados en el F.C. 03 Inventario de Bienes de Uso.

**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) 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.

**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 C.**  
Auditora

**V° B°**

  
**Lic. Javier Palacios Silva**  
Auditor Interno Institucional.

