



INFORME N.º 05/2026

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 Itapúa Poty.

FECHA : 24 de Febrero del 2026



Nos dirigimos a ustedes, con el objeto de remitirles el informe de trabajo de control de Bienes Patrimoniales que se llevo acabo del 09 al 13 de Febrero del corriente, realizados en el CAC de Itapúa Poty, dependiente de la Gerencia Departamental 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 2026, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 27, Acta 34 de fecha 23/10/2025, 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 Itapúa Poty, dependiente de la Gerencia Departamental de Servicios Zona Sur Este.

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, se identificaron las siguientes situaciones, detalladas en el cuadro siguiente:

- **Bienes que se encuentran en desuso y obsoletos:**

| | | |
|-------------|---|---|
| 07306190125 | = | RELOJ BIOMETRICO BIO TRACK S.N. OCR6100056093000074 |
| 07303810119 | = | UPS DE 2 KVA MARCA APC |

- **Bienes que figuran en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso, que no fueron ubicados físicamente en el el CAC de Itapúa Poty.**

| | | |
|-------------|---|--|
| 07301110126 | = | TECLADO DELL,SERIE CN-OU474D-44751-11B-OOI8-AO1 |
| 07303810013 | = | ESCAÑO DE MADERA DE 2 MTS. |
| 07303810014 | = | ESCAÑO DE MADERA DE 2 MTS. |
| 07303810027 | = | VENTILADOR DE TECHO "ZUCHI" DE 56" |
| 07303810033 | = | ESCAÑO DE MADERA CON RESPALDO |
| 07303810060 | = | MAQUINA DE CALCULAR ELECTRICA SHARP MODELO EL-1801V S.N° 8D247947 |
| 07303810061 | = | MAQUINA DE CALCULAR SOLAR CASIO SX320 P |
| 07303810065 | = | TECLADO DELL,SERIE CN-OU474D-44751-156-OOQM-AO1 |
| 07303810073 | = | CALCULADORA DE BOLSILLO |
| 07306170103 | = | ESCAÑO DE MADERA |
| 07306190121 | = | CALCULADORA DE MESA DE 12 DIGITOS MARCA CITIZEN CT-770 SERIE 141002 |

- **Bienes que no se encuentra registrados en el FC 03 Inventario de Bienes de Uso, del CAC Itapúa Poty.**

| | | |
|-------------|---|---|
| 07303610023 | = | ESCRITORIO DE MADERA CON 3 CAJONES |
| 07301040257 | = | NOTEBOOK DELL VOSTRO, SERIE 22B72S1 |
| 07303810019 | = | ESCRITORIO DE MADERA "GUATAMBU" C/3 CAJONES Y TAPA DE VIDRIO |
| 07303810107 | = | SILLAS INTERLOCUTORAS |
| 07303810108 | = | SILLAS INTERLOCUTORAS |
| 07303810106 | = | SILLAS INTERLOCUTORAS |
| 07303520075 | = | TECLADO Y MOUSE LENOVO THINK CENTRE SERIE N° 0676721 |



CONCLUSIONES

Como resultado de la verificación de los Bienes Patrimoniales del CAC Itapúa Poty, se constató que, en su mayoría, los mismos se encuentran en estado de conservación aceptable y cuentan con la correspondiente codificación patrimonial.

No obstante, se observaron algunos bienes en condición de desuso o en mal estado, así como la falta de actualización del Formulario FC-03 – Inventario de Bienes de Uso, considerando que no fueron ubicados determinados bienes durante el procedimiento de verificación.

En cuanto a la Planilla de Responsabilidad Individual FC-10, la misma fue presentada al equipo auditor por cada funcionario del CAC, debidamente firmada, conforme a lo requerido.



RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Unidad de Control de Bienes Patrimoniales conjuntamente con el CAC de Itapúa Poty, iniciar los tramites correspondientes a la baja de los bienes que se encuentran en mal estado y en desuso, conforme a lo que establece 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.

ES NUESTRO INFORME

| | | |
|---|--------------|--|
|  Lic. Nicolás Pinho.- Director | Vº Bº |  Lic. Javier Palacios Silva |
| Auditoría Forense | | Auditor Interno Institucional |