



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

INFORME ACI N°21/2021 VERIFICACIÓN IN SITU

EXISTENCIAS DEL ACTIVO PATRIMONIAL, INGRESO DE RECAUDACIÓN Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL MODELO ESTÁNDAR DEL MECIP EN LA OFICINA REGIONAL DE SANTA RITA [DPTO. ALTO PARANÁ] Y PUESTOS DE CONTROL DE: MAYOR OTAÑO, 7 DE AGOSTO Y AIPE AIME [DPTO. DE ITAPÚA]

ORIGEN DEL TRABAJO

El trabajo de verificación In Situ se efectuó en el marco del PLAN ANUAL DE TRABAJO aprobado por Resolución DGM N°456 [02/10/2020], en concordancia con el CRONOGRAMA DE COMISIÓN DE TRABAJO, a tal efecto se ha solicitado la autorización para el traslado a través del Memorando ACI N°108 [17/05/2021] de la Coordinación de Auditoría y Control Interno, dependiente de la Dirección General, a fin de evaluar la efectividad de los Controles vinculados a la Gestión y al cumplimiento en el marco de la Ley 1535/99 de Administración Financiera del Estado, en cuanto al manejo de las recaudaciones, depósitos y como así también del uso racional de los talonarios de recibos por la Oficina Regional de Santa Rita [Dpto. Alto Paraná] y los Puestos de Control de: Mayor Otaño, 7 de Agosto y Aipe Aime [Dpto. de Itapúa].

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN.

1. Verificar la recaudación y depósito, en cumplimiento de la normativa vigente.
2. Determinar si las recaudaciones se depositan conforme a lo establecido en el Art. 35° de la Ley 1535/99.
3. Verificar las Existencias de Activo Patrimoniales
4. Evaluar de Control del Modelo Estándar de Control Interno del MECIP

ALCANCE

Se han verificado in situ las existencias de bienes Patrimoniales, las recaudaciones y depósitos, conforme al Plan Anual de Trabajo de:

1. Oficina Regional de Santa Rita
2. Puesto de Control Mayor Otaño.
3. Puesto de Control 7 de Agosto.
4. Puesto de Control Aipe Aime.

BASE LEGAL

- Ley de Presupuesto General de Nación y Decreto Reglamentario, Periodo Fiscal 2021.
- Ley N°978/96 de Migraciones.
- Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto N° 8127 "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamenta la implementación de la Ley 1535/99 "De la Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del "Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF".
- Ley N° 1626 "De la Función Pública".

METODOLOGÍA

Verificación in situ las Existencias – Activos Patrimoniales y las cantidades de recibos y su correlatividad en cuanto al manejo de austeridad de distribución y uso; como también verificar la recaudación y la calidad de los depósitos ejecutados, conforme a las Disposiciones Legales.

VERIFICACIÓN IN SITU

Verificar la existencia de Activo patrimoniales y la recaudación de ingreso de Recaudaciones y Depósitos


Lic. VIDAL B. ESPÍNOLA M.
Direc. Gral. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

DESARROLLO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Se detallan a continuación en el ANEXO A "PLANILLA COMPARATIVA DE RECAUDACION Y BOLETA DE DEPOSITO"

ANEXO A PLANILLA COMPARATIVA DE BOLETA DE RECIBO- RECAUDACION - Y BOLETA DE DEPOSITO - BNF-

| OFICINA REGIONAL DE SANTA RITA | | | | | | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------|------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------------------|
| FECHA | BOLETA DE RECIBO | | | BOLETA DE DEPOSITO BNF | | | DIA HÁBIL DE DEPOSITO | VARIACIÓN [ARTICULO 35º LEY 1535/99] |
| | DE | HASTA | MONTO | FECHA | NÚMERO | MONTO | | |
| RECAUDACION - ABRIL | | | | | | | | |
| 05/04/21 | 493395 | 493396 | 1.534.995 | 05/04/21 | 297368 | 1.534.995 | 1 | 0 |
| 06/04/21 | 493397 | 493402 | 3.216.180 | 07/04/21 | 297369 | 3.216.180 | 1 | 0 |
| 07/04/21 | 493403 | 493408 | 7.236.405 | 08/04/21 | 297370 | 7.236.405 | 1 | 0 |
| 08/04/21 | 493409 | 493460 | 1.534.995 | 09/04/21 | 297371 | 1.534.995 | 1 | 0 |
| 12-16/04/21 | 493419 | 493430 | 17.458.455 | | 297372 297376 | 14.242.275 | 1 | 0 |
| 16/04/21 | 493431 | 493432 | 3.216.180 | 19/04/21 | 297377 | 3.216.180 | 1 | 0 |
| 19/04/21 | 493433 | 493438 | 6.792.210 | 20/04/21 | 297378 | 6.792.210 | 1 | 0 |
| 20/04/21 | 493439 | 493445 | 10.081.485 | 21/04/21 | 297397 | 10.081.485 | 1 | 0 |
| 21/04/21 | 493446 500951 | 493450 500958 | 20.511.570 | 22/04/21 | 297380 | 20.511.570 | 1 | 0 |
| 22/04/21 | 500959 | 500962 | 2.046.660 | 23/04/21 | 297381 | 2.046.660 | 1 | 0 |
| 23/04/21 | 500963 | 500964 | 3.469.200 | 23/04/21 | 297382 | 3.469.200 | 0 | 0 |
| 23/04/21 | 500965 | 500966 | 292.080 | 26/04/21 | 297383 | 292.080 | 1 | 0 |
| 26/04/21 | 500967 | 500971 | 7.118.325 | 27/04/21 | 246703 | 7.118.325 | 1 | 0 |
| 27/04/21 | 500972 | 500974 | 4.166.415 | 28/04/21 | 646704 | 4.166.415 | 1 | 0 |
| 28/04/21 | 500975 | 500983 | 6.944.025 | 29/04/21 | 646705 | 6.944.025 | 1 | 0 |
| 29/04/21 | 500974 | 500984 | 1.861.110 | 30/04/21 | 646706 | 1.861.110 | 1 | 0 |
| 30/04/21 | 500985 | 500989 | 5.116.650 | 03/05/21 | 646707 | 5.116.650 | 1 | 0 |
| RECAUDACIÓN - MAYO | | | | | | | | |
| 03/05/21 | 500990 | 500991 | 3.729.220 | 04/05/21 | 646708 | 3.722.220 | 1 | 0 |
| 04/05/21 | 500992 | 500994 | 3.396.105 | 05/05 | 646709 | 3.396.105 | 1 | 0 |
| 05/05/21 | 500995 | 500997 | 2.114.130 | 06/05/21 | 646710 | 2.114.130 | 1 | 0 |
| 06/05/21 | 500998 | 501005 | 6.685.380 | 07/05/21 | 646.711 | 6.685.380 | 1 | 0 |



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

| | | | | | | | | |
|----------|--------|--------|------------|----------------------------------------------------|--------|------------|---|---|
| 07/05/21 | 501006 | 501009 | 5.583.330 | 10/05/21 | 646712 | 5.583.330 | 1 | 0 |
| 10/05/21 | 501010 | 501013 | 4.858.005 | 11/05/21 | 646713 | 4.858.005 | 1 | 0 |
| 11/05/21 | 501014 | 501020 | 8.147.280 | 12/05/21 | 646714 | 8.14.280 | 1 | 0 |
| 12/05/21 | 501021 | 501023 | 3.868.410 | 13/05/21 | 646715 | 3.868.410 | 1 | 0 |
| 13/05/21 | 501024 | 501031 | 10.334.505 | 13/05/21 | 646716 | 10.334.505 | 0 | 0 |
| 13/05/21 | 501032 | 501032 | 146.190 | 17/05/21 | 646717 | 146.190 | 1 | 0 |
| 17/05/21 | 501033 | 501038 | 6.792.210 | 18/05/21 | 646718 | 6.792.210 | 1 | 0 |
| 18/05/21 | 501039 | 501039 | 1.388.805 | 19/05/21 | 646719 | 1.388.805 | 1 | 0 |
| 19/05/21 | 501040 | 501050 | 17.458.455 | Verificado en efectivo la recaudación de la fecha. | | | | |

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

| Nº ÍTEM | CODIGO PATRIMONIAL | ESTADO | DESCRIPCION |
|---------|--------------------|--------|----------------------------------------------|
| 01 | 03-06-47-0038 | MB | Estante de Madera |
| 02 | 03/06/22-2433 | MB | CPU Marca DELL |
| 03 | 03-06-2416 | MB | CPU Marca DELL |
| 04 | 03-06-22-2319 | MB | Monitor Marca DELL |
| 05 | 03-06-22-2254 | MB | Monitor Marca DELL |
| 06 | 03-06-22-2404 | MB | Teclado DELL |
| 07 | 03-06-22-2693 | MB | Teclado DELL |
| 08 | 03-06-22-2793 | MB | Mouse Marca DELL |
| 09 | 03-06-22-2075 | MB | UPS Marca DELL |
| 10 | 03-06-22-2076 | MB | UPS Marca DELL |
| 11 | 03-06-22-24041 | MB | Mouse Marca DELL |
| 12 | 03-06-47-0116 | MB | Impresora Multifunción Marca Kyocera |
| 13 | 03-06-47-0002 | MB | Aparato Telefónico, Panasonic |
| 14 | 03-06-47-0003 | MB | Calculadora, Truly |
| 15 | 03-06-47-0012 | MB | Escritorio Estructura de Madera con 3 Cajas |
| 16 | 03-06-47-0013 | MB | Mesa para Computadora |
| 17 | 03-06-47-0014 | MB | Mástil con Pedestal |
| 18 | 03-06-47-0015 | MB | Material Formica |
| 19 | 03-06-47-0016 | MB | Mampara color Beige |
| 20 | 03-06-47-0017 | MB | Silla Giratoria tapizado en tela color bordo |
| 21 | 03-06-47-0018 | MB | Silla Giratoria color marrón |

Lic. VIDAL B. ESPÍNOLA M.
Direc. Gral. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

| | | | |
|----|----------------|----|--------------------------------------------------------|
| 22 | 03-06-47-0020 | MB | Silla estructura de metal color bordo |
| 23 | 03-06-47-0021 | MB | Silla estructura de metal color negro |
| 24 | 03-06-47-0025 | MB | Silla estructura de metal color negro |
| 25 | 03-06-47-0026 | MB | Escritorio color beige formica 1 cajón |
| 26 | 03-06-47-0027 | MB | Cortina deslizante |
| 27 | 03-06-47-0028 | MB | Refrigerador de 260, Marca Whirpool |
| 28 | 03-06-47-0030 | MB | Acondicionador de Aire de 12000 BTU, Marca Tokio |
| 29 | 03-06-47-0032 | MB | Armario de madera |
| 30 | 03-06-47-0033 | MB | Escritorio color Beige con 2 cajones |
| 31 | 03-096-47-0040 | MB | Televisor 14" Marca Phillips color gris |
| 32 | 03-06-47-0041 | MB | Mesa para teléfono color marrón |
| 33 | 03-06-47-0043 | MB | Silla tapizado en tela color negro |
| 34 | 03-06-47-0045 | MB | Escritorio color Beige |
| 35 | 03-06-47-0046 | MB | Estante color beige |
| 36 | 03-06-47-0047 | MB | Cocina 4 hornalla Marca Atlas. |
| 37 | 03-06-47-0048 | MB | Cama de Una Plaza estructura de madera |
| 38 | 03-06-47-0049 | MB | Ropero, estructura de madera |
| 39 | 03-06-0066 | MB | Silla tipo Secretaria color azul |
| 40 | 03-06-32-0019 | MB | Tándem de tres asientos tapizado en cuerina color azul |
| 41 | 03-06-32-0016 | MB | Silla estructura de metal color negro |
| 42 | 03-06-32-007 | MB | Silla estructura de metal color negro |
| 43 | 03-06-22-0903 | MB | UPS Marca Well |
| 44 | 03-06-47-0061 | MB | Escritorio en forma de L, Color marrón con 2 cajones |
| 45 | 03-06-68-0044 | MB | Aire Acondicionado de 18000 BTU, Marca JAM |
| 46 | 03-06-12-0678 | MB | Cama una Plaza estructura de metal |
| 47 | 03-06-68-0106 | MB | Caja Fuerte Estructura de metal |
| 48 | 03-06-47-0062 | MB | Impresora Matricial, Marca Epson |
| 49 | 03-06-68-0061 | MB | Aire Acondicionado de 24.000 BTU |
| 50 | 03-06-68-0707 | MB | Aparato de Fax, Marca Panasonic |
| 51 | 03-06-22-3401 | MB | Impresora Marca Kyocera |
| 52 | 03-06-222949 | MB | Lector de Código de Barra, Marca HONEYWELL |
| 53 | 03-06-68-0793 | MB | Detector de Billetes Falsos modelo AD-380 |
| 54 | 03-06-12-0380 | MB | Extintor |


Lic. VIDAL B. ESPINOLA M.
Dircc. Gral. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

| | | | |
|----|---------------|----|--------------------------|
| 55 | 03-06-68-1081 | MB | Extintor |
| 56 | 03-06-32-0011 | MB | Tándem de 3 asientos |
| 57 | 03-06-68-0729 | MB | Minicomponente, Marca LG |
| 58 | 03-06-22-1983 | MB | Scarner, Marca hp |

En relación a las recaudaciones en la Oficina Regional a cargo del Encargado el Señor Cargo Careaga, se puede sintetizar que las recaudaciones y depósitos comprendidos del 05/04/2021 al 30/04/2021; y del 03/05/2021 al 19/05/2021 fecha en la que se llevo la verificación In Situ de los depositados a la Cuenta del BNF dentro del plazo establecido donde se comprueba de que los recibos expedidos se hallan correlativa que demuestra el uso racional del mismo.

En cuanto a la verificación de las Existencias de Activo Patrimoniales el 99,00% de los bienes verificado in situ se encuentran en Estado Muy Bueno con la Codificación conforme a la Cuentas Patrimoniales.

Se llevó a cabo la evaluación a los funcionarios de la oficina regional de Santa Rita a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno - MECIP.

OFICINA PUESTO DE CONTROL MAYOR OTAÑO

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

| Nº ÍTEM | CODIGO PATRIMONIAL | ESTADO | DESCRIPCION |
|---------|--------------------|--------|----------------------------------------------|
| 01 | 03-06-22-2296 | B | Monitor marca DELL, - No funciona |
| 02 | 03-06-22-2603 | B | Teclado Marca DELL - No funciona |
| 03 | 03-06-22-2735 | B | Mouse Marca DELL - No funciona |
| 04 | 03-06-22-3790 | B | Lector Código de Barra Marca HONEYWELL |
| 05 | 03-06-22-1907 | B | CPU, Marca DELL - No funciona |
| 06 | 03-06-22-2077 | M | UPS Marca DELL - No funciona |
| 07 | 03-06-22-3354 | B | Impresora de Ticket Marca Star - no funciona |
| 08 | 03-06-12-0040 | M | Extintor Fire Mster |
| 09 | 03-06-68-1498 | B | Escritorio de madera con 3 cajones |
| 10 | 03-06-68-1488 | B | Mueble Archivador Bajo |
| 11 | Sin Código | B | Bebedero |
| 12 | 03-06-68-357 | B | Heladera Mabe Chico color blanco |
| 13 | 03-06-68-0274 | M | Acondicionador de Aire marca MIDA |
| 14 | Sin Código | M | Silla Giratoria tapizado color azul |
| 15 | No se Visualiza | B | Reloj Marcador |
| 16 | Sin Código | M | Tándem de 3 asientos |

Lic. VIDAL B. ESPINOLA M.
Gen. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

| | | | |
|----|--------------|---|--------------------|
| 17 | 03-06-68-608 | B | Mástil con bandera |
|----|--------------|---|--------------------|

El Señor Miguel Benítez, encargado la Oficina del Puesto de Control Mayor Otaño manifiesta que desde Octubre del año 2017 no hubo Recaudación, pero obra en su poder Talonario de Recibo Numero del 040491 al 0405000, que fuera aprobado la impresión del Ministerio de Hacienda bajo Resolución MH DGTP N°04 del 18 de enero del 2017.

En cuanto a la verificación de las Existencias de Activo Patrimoniales de los 17 ítems verificados 12 se encuentran en Estado Bueno, 5 en Estado Malo, 3 ítem sin codificar, y 1 ítem no se visualizan su respectivo códigos patrimoniales. Cabe mencionar según afirmaciones del encargado el Sistema Informático no funciona desde hace bastante tiempo que acarrea con problema de UPS como consecuencia el Reloj marcador no registra asistencia.

Se llevó a cabo la evaluación al funcionario Miguel Benitez a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP

OFICINA PUESTO DE CONTROL
7 DE AGOSTO

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

| N° ÍTEM | CODIGO PATRIMONIAL | ESTADO | DESCRIPCION |
|---------|--------------------|--------|------------------------------------------------------|
| 01 | 03-06-22-01003 | B | Monitor Marca BENQ |
| 02 | 03-06-22-1019 | B | Teclado AOPEN |
| 03 | Sin Condigo | B | Mouse s/M |
| 04 | 03-06-22-01032 | B | CPU Marca AOPEN |
| 05 | No se visualiza | B | Lector de Código de Barra |
| 06 | 03-06-22-3358 | B | Impresora de ticket |
| 07 | 03-06-68-2987 | B | Escritorio de madera color natural |
| 08 | 03-06-68-2913 | B | Armario Bajo de madera color natural |
| 09 | 03-06-51-0001 | B | Armario alto de melanina color natural con 4 puertas |
| 10 | 03-06-68-2871 | B | Silla Giratoria con poza brazo |
| 11 | 03-06-02-0007 | B | Silla Giratoria tapizado color azul |
| 12 | 03-06-14-0080 | M | Silla Giratoria tapizado color negro |
| 13 | 03-06-68-0359 | B | Heladera marca MABE |
| 14 | 03-06-68-0637 | B | Bebedero Eléctrico |
| 15 | 03-06-68-2708 | MB | Aire acondicionado de 18000 BTU Marca JAM |
| 16 | 03-06-22-2134 | B | UPC Marca APC |
| 17 | 03-06-68-0063 | B | Aire acondicionado de 18000 BTU Marca JAM |
| 18 | Sin Código | B | Escritorio de METAL Tapa formica color blanco |
| 19 | 03-06-68-0260 | B | Tándem de 3 asientos color azul |
| 20 | No se Visualiza | B | Mástil con bandera |
| 21 | No se visualiza | B | Reloj Biométrico |


Lic. VIDAL B. ESPÍNOLA M.
Direc. Gral. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

El Señor RUFINO SILVERO, encargado la Oficina del Puesto de Control 7 de AGOSTO manifiesta que hace aproximadamente 4 años que no tuvo Recaudación, pero obra en la oficina Talonario de Recibo que va del Numero 331259 al 331300, que fuera aprobado la impresión del Ministerio de Hacienda bajo Resolución MH DGTP N°32 del 15 de noviembre del 2013.

En cuanto a la verificación de las Existencias de Activo Patrimoniales de los 21 ítems verificados 19 se encuentran en Estado Bueno, 1 en Estado Malo, 1 muy Bueno, 2 ítem sin codificar, y 3 ítem no se visualizan su respectivo códigos patrimoniales. Cabe mencionar según afirmaciones del encargado el Sistema Informático funciona a media desde hace bastante tiempo que acarrea con problema de UPS y requiere de mantenimiento.

Se llevó a cabo la evaluación al funcionario Miguel Benítez a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP.

OFICINA PUESTO DE CONTROL
AIPE AIME

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

| Nº ÍTEM | CODIGO PATRIMONIAL | ESTADO | DESCRIPCION |
|---------|--------------------|--------|-----------------------------------------------|
| 01 | 03-06-22-1951 | B | Monitor Marca DELL |
| 02 | 03-06-22-2840 | B | Teclado Marca Sate |
| 03 | 03-06-22-3302 | B | Lector de Barra |
| 04 | 03-06-22-3353 | B | Impresora Ticket |
| 05 | 03-06-22-2472 | B | CPU Marca DELL |
| 06 | 03-06-22-3519 | B | Reloj Biométrico |
| 07 | 03-06-68-1132 | B | Escritorio estructura de madera con 3 cajones |
| 08 | Sin Código | B | Silla Giratoria |
| 09 | Sin Código | B | Bebedero eléctrico |
| 10 | Sin Código | B | Heladera Electrolux |

La encargada del Puesto de Control AIPE AIME manifiesta que hace aproximadamente bastante tiempo desde del 2013 aproximadamente no se Recauda, pero obra en la oficina Talonario de Recibo que va del Numero 0326052 al 0326099 que fuera aprobado la impresión del Ministerio de Hacienda bajo Resolución MH DGTP N°36 del 15 de noviembre del 2012.

En cuanto a la verificación de las Existencias de Activo Patrimoniales de los 10 ítems verificados todos se encuentran en Estado Bueno, 3 ítem sin codifica. Cabe mencionar según afirmaciones de la encargada, el Sistema Informático funciona a media desde hace bastante tiempo que acarrea con problema de UPS y requiere de mantenimiento.

Se llevó a cabo la evaluación al funcionario Miguel Benítez a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP

CONCLUSIONES

En base al análisis de las documentaciones presentados por la Oficina Regional de Santa Rita y Puestos de Control de Mayor Otaño, 7 de Agosto y Aipe Aime, en relación a la recaudación de la Oficina Regional de Santa Rita los depósitos se realizaron conforme al plazo establecido en la LEY N° 1535/99 "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO", Artículo 35 – RECAUDACIÓN, DEPÓSITO, CONTABILIZACIÓN Y CUSTODIA DE FONDOS – que expresa: "...la recaudación, contabilización, custodia temporal, depósito o ingreso de fondos públicos se sujetará a la reglamentación establecida, de acuerdo con las siguientes disposiciones:... e) los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos garantizarán su manejo y no podrán


Lic. VIDAL B. ESPÍNOLA M.
Director de Inspecciones