



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

INFORME ACI N°022/2021

VERIFICACIÓN IN SITU

EXISTENCIAS DEL ACTIVO PATRIMONIAL, INGRESO DE RECAUDACIÓN Y EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL MODELO ESTÁNDAR DEL MECIP EN LAS OFICINAS DE LOS PUESTOS DE CONTROL DE: MARISCAL ESTIGARRIBIA Y PUESTO DE CONTROL DE INFANTE RIVAROLA [DPTO. DE BOQUERON].

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°126 [31/05/2021] 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 las Oficinas de los Puestos de Control de Mariscal Estigarribia y Infante Rivarola [Dpto. de Boqueron].

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. Puesto de Control Mariscal Estigarribia.
2. Puesto de Control de Infante Rivarola.

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. ESPINOLA M.  
Direc. Gral. de Migraciones

Sebastián Ruiz Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección General de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

DESARROLLO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

OFICINA PUESTO DE CONTROL MARISCAL ESTIGARRIBIA			
CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES			
Nº ÍTEM	CODIGO PATRIMONIAL	ESTADO	DESCRIPCION
01	03-06-68-0066	B	Acondicionador de Aire marca JAM de 24.000 BTU
02	03-06-50-0001	B	Mesa para Computadora, estructura de metal tapa formica color nogal
03	03-06-22-5028	B	Monitor marca ACER
04	03-06-22-2851	B	Teclado marca SATE
05	03-06-22-2891	B	Mouse marca SATELLITE
06	03-06-22-2426	B	CPU marca DELL
07	03-06-22-3564	B	UPS marca APC
08	03-06-22-2909	B	Impresora Matricial marca EPSON XL - 300
09	03-06-22-1682	MB	Reloj Marcador Digital, marca ANBIZ
10	03-06-68-1909	B	Teléfono Fax marca PANASONIC KXFX98
11	03-06-68-0179	B	Teléfono Fax marca PANASONIC KX 501
12	03-06-50-0063	B	Armario estructura de madera con 3 espacios libres y dos puertas batientes con llave
13	03-06-68-1455	MB	Estante alto estructura de madera con 2 puertas batientes color natural con 4 espacios internos
14	03-06-50-0005	MB	Escritorio estructura de madera color natural con 3 cajones con espacio para teclado
15	03-06-68-0831	B	Mueble archivador estructura de metal con tres cajones
16	03-06-68-3347	MB	Acondicionador de Aire marca JAM de 18.000 BTU
17	Sin Codigo	B	Escritorio estructura de madera con tres cajones y con espacio para teclado, color natural
18	03-06-50-0043	B	Escritorio estructura de madera con tres cajones y con espacio para teclado, color natural
19	03-06-50-0055	B	Armario Bajo con dos puertas batientes estructura de madera, color natural
20	Sin Codigo	MB	Televisor marca JAM de 32 pulgadas
21	03-06-50-0064	B	Ventilador de techo marca TOKIO de 4 velocidades
22	03-06-68-0502	B	Silla giratoria, asiento y respaldo tapizado en tela color azul, con posabrazos
23	03-06-68-2438	MB	Fresser Vertical marca CONSUMER color gris
24	Sin Codigo	B	Heladera de 320 litros, marca TOKIO, color blanco
25	03-06-68-2453	B	Microondas marca IKA color gris
26	03-06-68-2382	B	Bebedero Eléctrico marca TOKIO frío - caliente
27	03-06-50-0056	B	Mesa de Comedor estructura de madera
28	03-06-50-0056	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro
29	03-06-50-0058	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro
30	03-06-50-0059	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro

*[Handwritten signature]*  
 Bco. Raimundo Ruiz Díaz Vera  
 Coordinación de Auditoría y Control Interno  
 Dirección General de Migraciones







COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

31	03-06-50-0060	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro
32	03-06-50-0061	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro
33	03-06-50-0062	B	Silla estructura de madera, asiento y respaldo tapizado en cuerina color negro
34	03-06-50-0039	M	Estante estructura de madera color natural, con tres espacios libres y dos puertas corredizas
35	Sin Código	M	Heladera de 320 litros marca MABE
36	Sin Código	M	Cocina Eléctrica de dos Hornallas sin marca
37	03-06-50-0680	B	Ropero estructura de madera dos puertas batientes color natural
38	03-06-50-0059	B	Mueble Archivador Bajo estructura de madera con dos puertas batientes
39	03-06-68-3348	B	Acondicionador de Aire marca JAM de 18.000 BTU color blanco
40	03-06-50-0027	B	Silla estructura de metal, asiento y respaldo en madera
41	03-06-50-0009	B	Silla estructura de metal, asiento y respaldo en madera
42	03-06-12-0678	B	Cama estructura de metal con colchón
43	Sin Código	B	Cama estructura de metal con colchón
44	03-06-12-0676	B	Cama estructura de metal con colchón
45	03-06-50-0031	M	Ropero estructura de madera color natural, con dos puertas batientes
46	03-06-50-0067	B	Acondicionador de Aire marca RDC de 12.000 BTU
47	03-06-68-0065	M	Acondicionador de Aire marca JAM de 24.000 BTU
48	03-06-68-0054	M	Acondicionador de Aire marca JAM de 18.000 BTU
49	Sin Código	M	Mueble Archivador estructura de metal color gris con 5 cajones
50	Sin Código	M	Mueble Archivador estructura de metal color gris con 5 cajones
51	Sin Código	B	Desmalezadora sin marca
52	03-06-50-0035	B	Tanden estructura de metal, asiento y respaldo en madera para 4 personas
53	Sin Código	B	Tanden largo estructura de madera, asiento y respaldo en madera

La Sra. Zulma Lugo, funcionaria de la Oficina del Puesto de Control de Mariscal Estigarribia manifiesta que desde hace bastante tiempo el Puesto de Control en Mcal. Estigarribia ya no se registro ninguna Recaudación, pero obra en su poder Talonario de Recibo Número del 0367710 al 0367750, que fuera aprobado la impresión del Ministerio de Hacienda bajo Resolución MH DGTP N°28 del 23 de setiembre del 2014.

Se llevó a cabo la evaluación al funcionario Zulma Lugo a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno - MECIP

OFICINA PUESTO DE CONTROL DE INFANTE RIVAROLA

FECHA	BOLETA DE RECIBO			BOLETA DE DEPOSITO BNF			DIA HÁBIL DE DEPOSITO	VARIACIÓN [ARTICULO 35° LEY 1535/99]
	NÚMERO		MONTO	FECHA	NÚMERO	MONTO		
	DE	HASTA						
<b>RECAUDACION - ENERO A JUNIO</b>								
06/01/21	0474773	0474773	253.020					Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
06/01/21	0474774	0474774	253.020					Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
06/01/21	0474775	0474775	253.020					Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones

*F. Vidal B. Espínola M.*  
Econ. Renaldo Ruiz Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección General de Migraciones





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

31/01/21	0474776	047477	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
02/02/21	0474777	0474777	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
02/02/21	0474778	0474778	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
02/02/21	0474779	0474779	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
03/02/21	0474780	0474780	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
20/02/21	0474781	0474781	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
24/02/21	0474782	0474782	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
24/02/21	0474783	0474783	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
06/03/21	0474784	0474784	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
18/03/21	0474785	0474785	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
19/03/21	0474786	0474786	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
19/03/21	0474787	0474787	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
27/03/21	0474788	0474788	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
27/03/21	0474789	0474789	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
10/04/21	0474790	0474790	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
24/04/21	0474791	0474791	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
24/04/21	0474792	0474792	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
24/01/21	0474793	0474793	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
29/04/21	0474794	0474794	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
11/05/21	0474795	0474795	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
21/05/21	0474796	0474796	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
01/06/21	0474797	0474797	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
01/06/21	0474798	0474798	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
01/06/21	0474799	0474799	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones
01/06/21	0474800	0474800	253.020	Detalle de las Boletas de Deposito se encuentran en el Departamento de recaudaciones

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES

N° ÍTEM	CODIGO PATRIMONIAL	ESTADO	DESCRIPCION
01	03-06-22-5110	MB	Monitor marca HP
02	03-06-22-5234	MB	CPU marca HP
03	03-06-22-5145	MB	Lector de Documentos
04	03-06-22-5166	MB	Impresora de Ticket marca STAR
05	03-06-22-5121	MB	Lector de Huella Dactilar
06	03-06-22-4875	MB	Teclado marca COLUMBIA
07	03-06-22-5195	MB	Cámara Web

*Bo. Vidal B. Espinola M.*  
 Bo. Renato Ruiz Díaz Vera  
 Coordinación de Auditoría y Control Interno  
 Dirección General de Migraciones





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

08	03-06-22-5287	MB	Mouse marca HP
09	03-06-22-5136	MB	Lector de Documentos
10	03-06-22-5167	MB	Impresora de Ticket marca STAR
11	03-06-22-5187	MB	Lector de Huella Dactilar
12	03-06-22-5097	MB	Monitor marca HP
13	03-06-22-5231	MB	CPU marca HP
14	03-06-22-4870	MB	Teclado marca Columbia
15	03-06-22-5200	MB	Cámara Web
16	03-06-68-2259	B	Silla Alta Tipo Cajero, asiento y respaldo tapizado en tela color negro
17	03-06-68-2660	B	Silla Alta Tipo Cajero, asiento y respaldo tapizado en tela color negro
18	03-06-22-5238	MB	Impresora Multifunción marca LEXMAR
19	03-06-22-3513	MB	Reloj Marcador Digital marca ANVIZ
20	No se visualiza	B	Heladera de 320 litros de dos puertas color blanco, marca TOKIO
21	03-06-68-2439	MB	Fresser Vertical marca CONSUMER
22	03-06-50-0009	B	Mesa para Computadora estructura de metal tapa formica color nogal
23	03-06-68-2662	B	Silla Individual en forma de S, asiento y respaldo tapizado en cuero color negro
24	03-06-68-2663	B	Silla Individual en forma de S, asiento y respaldo tapizado en cuero color negro
25	03-06-68-2349	MB	Televisor marca JVC de 55 pulgadas
26	03-06-22-3521	MB	UPS marca APC
27	03-06-68-2319	B	Ventilador de Pie, marca TOKIO
28	03-06-22-5116	MB	RAC marca APC
29	03-06-0541	M	Silla Alta Tipo Cajero, asiento y respaldo en tela color azul
30	03-06-68-1566	B	Cama estructura de Metal de dos pisos con colchón
31	03-06-68-1381	B	Ventilador de Pie marca SPEED
32	03-06-68-1309	B	Bebedero Eléctrico marca TOKIO
33	03-06-68-2755	B	Bebedero Eléctrico marca JAM
34	Sin Código	M	Desmalezadora marca GAMA
35	03-06-68-2667	MB	Rack para TV, en melanina color marrón y beige con dos puertas batientes
36	03-06-68-2664	B	Tanden de tres asientos tapizado en cuero color negro
37	03-06-68-2668	B	Tanden de tres asientos tapizado en cuero color negro
38	Sin Código	B	Silla Giratoria con posabrazos asiento y respaldo tapizado en cuero color negro
39	03-06-68-2430	B	Heladera de 120 litros, marca IKA, color gris
40	Sin Código	B	Televisor marca JAM de 32 pulgadas
41	03-06-68-2449	B	Cocina Eléctrica de dos hornallas sin marca
42	03-06-68-2806	B	Licuada marca TOKIO
43	Sin Código	B	Fresser Horizontal de dos puertas, marca Consul

*[Handwritten Signature]*  
VIDAL B. ESPÍNOLA M.  
Dirc. Gral. de Migraciones  
Econ. Reinaldo Ruiz Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección Gen. ral. de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

44	Sin Código	MB	Generador Eléctrico de 32 KVA, marca ESMARGEN
<p>El funcionario del Puesto de Control Infante Rivarola manifiesta que las Boletas de Deposito de lo Recaudado en el Puesto de Control obran en la Oficina del Departamento de Recaudaciones, ya que en la ciudad de Infante Rivarola no cuentan con una sucursal del BNF, y el efectivo en concepto de recaudación es remitido a la oficina Central por el funcionario saliente de cada guardia lo cual se realiza cada 15 días.</p> <p>Se llevó a cabo la evaluación al funcionario Flavio Samanlego a través del cuestionario de Control del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP</p>			

**CONCLUSIONES**

En base al análisis de las documentaciones presentada por la Oficina Puestos de Control de Mariscal Estigarribia en cuanto a la recaudación la encargada de dicho Puesto mencionada que desde que empezó la Pandemia no hubo más recaudaciones, y no así en el Puesto de Control de Infante Rivarola que tuvo movimiento en las recaudaciones desde el 06 de enero de 2021 al 01 de junio de 2021, en concepto de multas con la utilización de talonarios de recibos que va de 0474773 al 0474797.

En cuanto a las Existencias existen activos que se encuentran codificados, sin Código en buen estado, además existen bienes que no se visualizan sus códigos patrimoniales que efectivamente faltan regularizar y visualizar su respectivo código patrimonial.

**RECOMENDACIÓN**

Retirar de la Oficina de Puesto de Control de Mariscal Estigarribia los Talonarios de recibos que hasta a la fecha no se han utilizados, a fin de utilizar y racionalizar su uso en otras dependencias de Oficinas Regionales que presentan movimientos e Ingreso en concepto de recaudación.

En lo que respecta a Existencias – Activo Patrimoniales que se encuentran sin códigos patrimoniales instituir al departamento encargado un nuevo inventario y actualización de activos patrimoniales a fin de que todos estén codificados e inventariados.

Realizar mantenimiento en la Oficina de Puesto de Control de Mariscal Estigarribia a fin de Mejorar la Imagen de la Institución.

Es nuestro Informe

Asunción, 07 de junio 2021

RECOMENDACION

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



Econ. Bernardo Ruiz Díaz Vera  
Coordinación de Auditoría y Control Interno  
Dirección General de Migraciones