



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								
BOLETA DE RECIBO				BOLETA DE DEPOSITO BNF			DIA HÁBIL DE DEPOSITO	VARIACIÓN [ARTICULO 35° LEY 1535/99]
FECHA	NÚMERO		MONTO	FECHA	NÚMERO	MONTO		
	DE	HASTA						
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.
Dircc. 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	03-06-47-0040	MB	Televisor 14" Marca Philips 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 Weli
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. ESPÍNOLA M.
Direc. 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	Scanner, 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 ITEM	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.
Coord. 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 Benítez 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

N° ITEM	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 Recaudo, 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.
Cual de las informaciones

COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

retener tales recursos por ningún motivo, fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente Ley, el cual no será mayor a tres días hábiles a partir de su percepción. Cualquier uso o la retención no justificada mayor a dicho plazo constituirá hecho punible contra el patrimonio y contra el ejercicio de la función pública..."; pero en los Puestos de Control de Puestos de Control de Mayor Otaño, 7 de Agosto y Aipe Aime, no se registran recaudaciones a consecuencia del cierre de Frontera.

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

RECOMENDACIÓN

Retirar de las Oficinas de Puesto de Control de Mayor Otaño, 7 de Agosto y Aipe Aime los Talonarios de recibos que hasta a la fecha no se han utilizados, a fin de utilizar y racionalizar su uso en otras en otras dependencias de Oficinas Regionales que presentan movimientos e Ingreso en 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 las Oficinas de Puestos de Control de Mayor Otaño, 7 de Agosto y Aipe Aime a fin de Mejorar la Imagen de la Institución.

Es nuestro Informe

Asunción, 25 de mayo 2021

Lic. VIDAL B. ESPÍNOLA M.
Jefe, Gral. de Inspecciones

 Eoon, Arnaldo Ruiz Díaz Vera
Coordinador de Auditoría y Control Interno
Dirección General de Migraciones

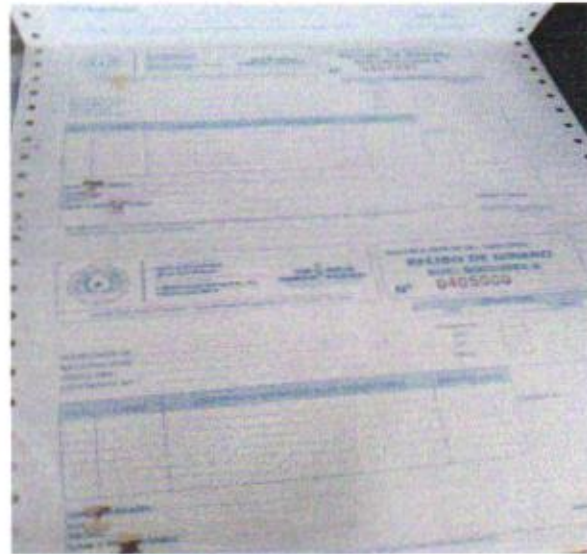


COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

ANEXO DE VERIFICACIÓN OFICINA DE PUESTO DE CONTROL MAYOR OTAÑO



Talonarios de Recibos



PUESTO DE CONTROL 7 DE AGOSTO




Lic. VIDAL B. ESPÍNOZA
Dircc. Gral. de Migraciones

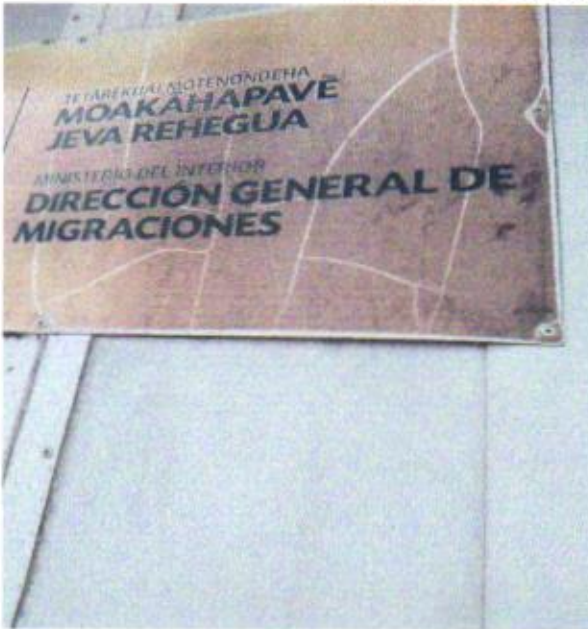

Econ. Reinaldo Ruiz Díaz Vera
Coordinación de Auditoría y Control Interno
Dirección General de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO



PUESTO DE CONTROL AIPE AIME




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


Econ. Benito Ruiz Díaz Vero
Coordinador de Auditoría y Control Interno
Dirección General de Migraciones



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO



OFICINA REGIONAL SANTA RITA



CONTROL INTERNO – MECID FUNCIONARIOS RESPONDIENDO AL CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

Lic. VIDAL B. ESPINOZA
Direc. Gral. de Migraciones

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

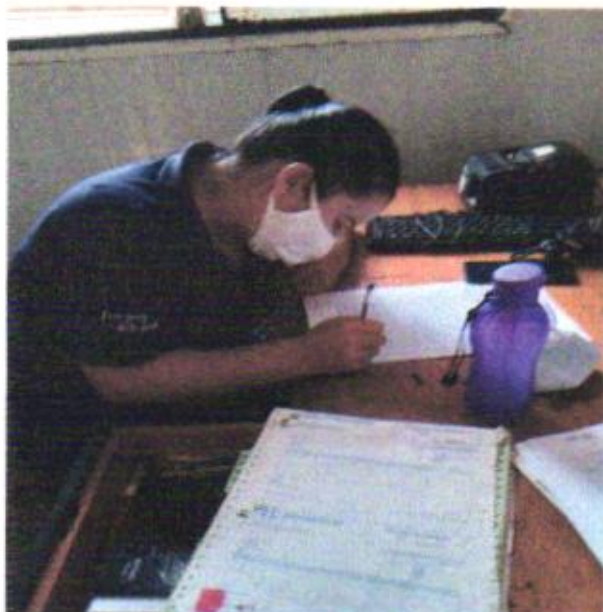


Tetã Rekuái
MOAKÁHARAVE
JEVA REHEGUA
Subdirección del Servicio
DIRECCIÓN GENERAL
DE MIGRACIONES

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO




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


Econ. Reinaldo Raúl Díaz Vera
Coordinación de Auditoría y Control Interno
Dirección General de Migraciones