



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

INFORME ACI N°16/2021

VERIFICACIÓN IN SITU

EXISTENCIAS ACTIVO PATRIMONIAL E INGRESO DE RECAUDACIÓN PUESTOS DE CONTROL AEROPUERTO GUARANI, TRES FRONTERAS Y PUENTE DE LA AMISTAD

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 aprobado por la Dirección General, se ha solicitado comisionamiento a la localidad de Ciudad de Este, a fin de verificar las Existencias Activo Patrimonial y las documentaciones correspondientes a las recaudaciones y depósitos realizados en la Oficina Puestos de Control de Aeropuerto Internacional, Tres Fronteras y Puente de la Amistad.

ORIGEN DEL TRABAJO

Dar cumplimiento al Plan Anual de Trabajo y al Cronograma de Comisión de trabajo, a través del Memorando ACI N° 81 [12/04/2021], de la Coordinación de Auditoria y Control Interno, dependiente de la Dirección General, a través del cual, se solicita realizar Auditoria de Ingreso y Auditoria de Activo – Existencias, a objeto de verificar in situ las Existencias de Activo Patrimoniales como así también las recaudaciones y depósitos correspondiente del 01 al 14 de abril del 2021 en los Puestos de Controles de tres Fronteras, Puente Internacional entrada y salida y Aeropuerto Internacional Guarani.

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

ALCANCE

Se han verificado in situ las recaudaciones y depósitos, conforme al Plan Anual de Trabajo correspondiente del 01 al 14 de abril del 2021 en los Puestos de Controles de:

1. Tres Fronteras no registra recaudaciones.
2. Aeropuerto Internacional Guarani, no registra recaudaciones.
3. Puesto de Control Puente de la Amistad registra Ingreso que se detalla en el Anexo A.

BASE LEGAL

- Ley de Presupuesto General de Nación y Decreto Reglamentario, Periodo Fiscal 2020.
- 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 de dinero producto de 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 del Periodo Comprendido del 01 al 14 de abril del 2021.

DESARROLLO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU

Realizada la verificación in situ de las recaudaciones y depósitos en las Oficinas los Puestos de Controles de tres Fronteras, Puente Internacional de la Amistad [entrada y salida] y Aeropuerto Internacional Guarani, que a continuación se detallan en el ANEXO A "PLANILLA COMPARATIVA DE RECAUDACION Y BOLETA DE DEPOSITO"







COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

ANEXO A

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

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						
PUESTO – PUENTE DE LA AMISTAD – SALIDA								
05/04/2021	497233	497235	759.060	06/04/21	2181526	759.060	1	0
06/04/2021	497236	497236	146.190	07/04/21	2181528	146.190	1	0
07/04/2021	497237	497237	253.020	08/04/21	2181530	253.020	1	0
10/04/2021	497238	497249	3.036.240	12/04/21	2181531	3.036.240	2	0
10/04/2021	497250	497250	253.020	12/04/21	2181532	253.020	2	0
13/04/2021	497251	497256	877.140	14/04/21	2181534	577.140	1	0
PUESTO – PUENTE DE LA AMISTAD – ENTRADA								
05/04/2021	493233	493233	253.020	06/04/21	2181527	253.020	1	0
06/04/2021	493234	493234	253.020	07/04/21	2181529	253.020	1	0
TRES FRONTERAS								
Sin Movimiento de Ingreso								
Último Ingreso Registrado en fecha 29 de enero de 2020, con Recibo N° 446249								
Talonario sin uso desde 446.250 en adelante								
07/04/21	497236	497237	16.190	07/04/21	2181528	15170	1	0
07/04/21	497237	497237	17231	AEROPUERTO INTERNACIONAL GUARANÍ			1	0
Sin Movimiento de Ingreso								

Al realizar las verificaciones in situ de las recaudaciones y depósitos comprendidos del 01 al 14 de abril del 2021, se visualiza que los depósitos de los recaudados se han depositados en la Cuenta del BNF dentro del plazo establecido y los recibos expedido por el Puesto de Control Puente de la Amistad se ha librado de acuerdo a la correlatividad del talonario de recibo con una recaudación de Gs. 5.324.670 [GUARANIES CINCO MILLONES TRESCIENTOS VEINTE Y CUATRO MIL SEISCIENTOS SETENTA], y Gs. 506.040 [GUARANIES QUINIENTOS SEIS MIL CUARENTA], correspondiente al registro de salida y entrada respectivamente.

CONTROL DE EXISTENCIAS - ACTIVOS PATRIMONIALES P.C. AEROPUERTO INTERNACIONAL GUARANÍ

N°	DESCRIPCIÓN	CODIGO PATRIMONIAL	N°	DESCRIPCIÓN	CODIGO PATRIMONIAL
1	Cama dos plazas	03-06-68-0266	24	Teclado Dell	03-06-42-1947
2	Microondas tokyo	03-06-68-1363	25	Mouse Dell	03-06-22-2406
3	Silla giratoria cuerina negro	03-06-42-0050	26	CPU Dell	03-06-22-1939
4	Silla giratoria pana negro	03-06-42-0035	27	LIPS APC	03-06-42-0664
5	Silla giratoria pana azul	03-06-68-520	28	Silla tipo cajero cuerina negro	03-06-62-1938





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

6	Escritorio de madera con 2 cajones	03-06-42-0034	29	Lector de pasaporte Regula	03-06-22-3974
7	Aire acondicionado Haustec 12.000 BTU	03-06-68-2370	30	Mouse HP	03-06-22-3881
8	Mampara	03-06-42-0040	31	Teclado HP	03-06-22-3867
9	Impresora HP	03-06-22-3814	32	CPU HP	03-06-22-3838
10	Escritorio de metal con 2 cajones	03-06-42-005	33	Monitor HP	03-06-22-3863
11	Escritorio azul 2 cajones	03-06-68-379	34	UPS APC	03-06-22-3916
12	Silla pana Azul	03-06-68-519	35	Silla tipo cajero cuerina negro	03-06-62-1939
13	Silla pana Azul	03-06-68-521	36	Ticketera Star	03-06-22-4006
14	Estante de melamina 2 puertas, 2 compartimientos	03-06-42-0033	37	Lector de pasaporte Regula	03-06-22-1976
15	RAC APC	03-06-22-4270	38	Mouse HP	03-06-22-3891
16	UPS APC	03-06-22-4752	39	Teclado HP	03-06-22-3866
17	Servidor HP	03-06-22-3812	40	Monitor HP	03-06-22-3864
18	Monitor Dell	03-06-22-2311	41	CPU HP	03-06-22-3837
19	Monitor Dell	03-06-22-1949	42	Lector de huella futronic	03-06-22-4036
20	Estante azul de 2 puertas	03-06-68-574	43	Cámara Logitech	03-06-22-3802
21	Aire Matsui 12.000 BTU	03-06-68-1964	44	UPS APC	03-06-22-3920
22	Reloj Biometrico Anviz	03-06-68-1085	45	Switch Alcatel	03-06-68-1057
23	2 sofa individuales	03-06-42-0038	46	Teléfono fax Xerox	03-06-42-0045

P.C. AEROPUERTO INTERNACIONAL GUARANÍ

Nº	DESCRIPCIÓN	SIN CODIGO PATRIMONIAL
1	Mesa tres cajones de hierro	X

P.C. PUENTE DE LA AMISTAD

Nº	DESCRIPCIÓN	CODIGO PATRIMONIAL	Nº	DESCRIPCIÓN	CODIGO PATRIMONIAL
1	RAC APC	03-06-22-4585	47	Aire acondicionado Continental	03-06-68-2303
2	Silla giratoria negra	03-06-68-2092	48	Scanner HP	03-06-22-1986
3	Monitor LG	03-06-68-2829	49	Silla cuerina negra	03-06-22-2968





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

4	Mueble de 2 puertas	03-06-68-572	50	Microondas Tokyo	03-06-68-2458
5	Estante de 2 puertas 3 compartimientos	03-06-68-573	51	Mesa reunion madera	03-06-68-3255
6	Cafetera	03-06-68-2793	52	Aire acondicionado JAM	03-06-68-2739
7	Heladera Electrolux	03-06-68-2332	53	Cama hierro	03-06-12-0674
8	Cama de metal	03-06-68-276	54	Aire portátil	03-06-12-722
9	Cama 2 plaza	03-06-68-2632	55	Molinete Scanner Facial	03-06-22-5217
10	Cama 2 plaza	03-06-12-0670	56	Molinete Scanner Facial	03-06-22-5218
11	Cama 2 plaza	03-06-12-0672	57	Scanner Facial	03-06-22-5209
12	Mueble 2 puertas 5 compartimientos	03-06-62-2619	58	Scanner Facial	03-06-22-5208
13	Silla de cuerina negro	03-06-68-2091	59	Teclado HP	03-06-22-4821
14	Aire acondicionado JAM	03-06-68-0064	60	Mouse HP	03-06-22-4710
15	Escritorio 3 cajones	03-06-68-2599	61	Lector pasaporte Regula	03-06-22-4592
16	Bebedero JAM	03-06-68-3137	62	UPS APC	03-06-68-2568
17	Silla tipo cajero negro	03-06-68-3219	63	Silla giratoria negra	03-06-68-3222
18	Silla tipo cajero negro	03-06-68-3218	64	Silla giratoria negra	03-06-68-3220
19	Silla tipo cajero negro	03-06-68-3221	65	Silla giratoria negra	03-06-68-3215
20	Silla tipo cajero negro	03-06-68-3214	66	Teclado HP	03-06-22-4822
21	Silla tipo cajero negro	03-06-68-1940	67	Impresora HP	03-06-22-4008
22	Cámara Logitech	03-06-68-3808	68	Teclado HP	03-06-22-4823
23	Lector pasaporte Regula	03-06-11-5140	69	Monitor HP	03-06-22-4709
24	Mouse HP	03-06-22-3899	70	Mouse Dell	03-06-22-3963
25	Teclado HP	03-06-22-4835	71	Monitor HP	03-06-22-4797
26	Monitor HP	03-06-22-3861	72	CPU HP	03-06-22-4724
27	CPU HP	03-06-22-3833	73	Lector de pasaporte	03-06-22-4584
28	UPC APC	03-06-22-3426	74	Monitor HP	03-06-22-5251
29	Lector pasaporte Regula	03-06-22-5143	75	CPU HP	03-06-22-4708
30	Mouse Dell	03-06-22-7972	76	UPC APC	03-06-22-5154
31	Teclado HP	03-06-22-4837	77	RAC APC	03-06-22-4591





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

32	Mouse HP	03-06-22-5060	78	Televisor IVC	03-06-68-2345
33	Lector pasaporte Regula	03-06-22-5081	79	Silla cuerina negro	03-06-68-2096
34	Teclado HP	03-06-22-5050	80	Heladera CCE	03-06-40-9947
35	Monitor HP	03-06-22-5032	81	Scanner Facial	03-06-22-5211
36	CPU HP	03-06-22-5042	82	Scanner Facial	03-06-22-5210
37	Teclado HP	03-06-22-4829	83	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5218
38	Lector pasaporte Regula	03-06-22-5133	84	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5219
39	Impresora HP	03-06-22-5072	81	Scanner Facial	03-06-22-5211
40	Impresora EPSON	03-06-22-0884	82	Scanner Facial	03-06-22-5210
41	Mouse Dell	03-06-22-2590	83	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5218
42	Teclado Dell	03-06-22-2398	84	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5219
43	Monitor Dell	03-06-22-2361	81	Scanner Facial	03-06-22-5211
44	UPS APC	03-06-22-2073	82	Scanner Facial	03-06-22-5210
45	Mueble estante bajo de 6 compartimientos	03-06-41-0014	83	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5218
46	TV TOKYO	03-06-68-873	84	Molinete de Scanner Facial	03-06-22-5219

P.C. PUENTE DE LA AMISTAD

Nº	DESCRIPCIÓN	SIN CODIGO PATRIMONIAL
1	Heladera CCE	X
2	Box (4) OIM	X
3	Cámara Logitech	X
4	Monitor Dell	X
5	UPS APC	X
6	Cámara Logitech	X
7	UPS APC	X
8	Cámara Logitech	X
9	Mouse Dell	X
10	Monitor Dell	X
11	CPU Dell	X
12	UPS APC	X
13	Escritorio de 3 cajones	X
14	Escritorio 2 cajones	X
15	2 Sillas negra	X



COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

16	Silla Pana azul	X
17	2 Sillas de madera	X
18	4 cámaras Logitech	X
19	Monitor Dell	X
20	Impresora Star	X
21	Lector de huella	X
22	Mouse Dell	X
23	Monitor Dell	X
24	Lector de pasaporte	X
25	Lector de huella	X
26	UPS APC	X
27	Monitor Dell	X
28	Mouse Satellite	X
29	Impresora Star	X
30	Monitor Dell	X
31	Impresora Epson	X
34	CPU APC	X
35	CPU Dell	X
36	Impresora Star	X
37	Aire acondicionado Electrobras	X
38	Mesita de hierro	X
39	Locker Metálico 8 compartimientos OIM	X

OBSERVACIÓN: Dos camas sin verificar por COVID positivo de dichos ocupantes.

P.C. TRES FRONTERAS

Nº	DESCRIPCIÓN	CODIGO PATRIMONIAL
1	Aire acondicionado Jam 12.000 BTU	03-06-68-2721
2	Teclado Dell	03-06-22-2672
3	Mouse Dell	03-06-22-2751
4	Monitor Dell	03-06-22-2374
5	CPU Dell	03-06-22-2453
6	UPS APC	03-06-22-2159
7	Heladera JAM	03-06-68-1183
8	Silla Ejecutivo	03-06-68-2218
9	Silla Ejecutivo	03-06-68-2347





COORDINACIÓN DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

10	Televisor JVC	03-06-68-2347
11	Generador MTX	03-06-68-3357

P.C. TRES FRONTERAS

Nº	DESCRIPCIÓN	SIN CODIGO PATRIMONIAL
1	Ticketera	X
2	Lector de código de barra	X
3	Reloj Biometrico ZKP	X
4	Bebedero	X
5	Aire JAM 12.000 BTU	X

Se ha verificados los Bienes Patrimoniales – Activo en Existencias – en los Puestos de Controles de tres Fronteras, Puente Internacional entrada y salida y Aeropuerto Internacional Guaraní, en donde se observan que existen bienes patrimoniales que se encuentran codificados y otros que no se visualizan su respectivos código Patrimonial, cabe aclarar que los bienes deben registrarse patrimonialmente y las operaciones serán registrados permanentemente, con cargo a la dependencia receptora especificando la cuenta patrimonial correspondiente.

CONCLUSIONES

En base al análisis de las documentaciones proveídas por el encargado del Puesto de Control del Puente de la Amistad los Depósitos fueron realizados de manera completamente regular y dentro del 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 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...".

En cuanto a las Existencias existen activos que se encuentran en desuso. Así también los códigos patrimoniales no se visualizan.

RECOMENDACIÓN

En cuanto al Ingreso se recomienda establecer Resguardo Policial para acompañamiento durante los días de depósitos de los recaudados, atendiendo el volumen de Ingreso que se manejan en el Puesto de Control Puente de la Amistad. El encargado del Puesto de Control Puente de la Amistad deberá elaborar la Planilla de Ingreso diario adjuntando la boleta de depósito de la recaudación del mismo día, para una mejor organización de los fondos que administra y establecer un sistema de control interno, de conformidad con las normas legales vigentes al tiempo de las operaciones.

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.

Es mi Informe

Jesús Vega
Dirección General de Migraciones

Asunción, 19 de abril 2021
Econ. Renaldo Rutz Díaz Vera
Coordinación de Auditoría y Control Interno