

Nro. de documento
25609/23

28/12/2023

| Datos del documento | |
|------------------------|--|
| Tipo Origen | Propio |
| Dependencia | Dirección de Auditoría Interna Institucional |
| Tipo documento | Memo |
| Descripción | Informe Final DAI N° 03/2023 |
| Foja | 22 |
| Información específica | |
| A | Dirección General de Administración y Finanzas |
| De | Dirección de Auditoría Interna Institucional |
| Referencia | Memorandum DAI N° 156/2023 |
| Fecha | 28/12/2023 |

| | |
|-----------------------|--|
| Documento Nro. | 25609/23 |
| Clave p/ consulta web | MQSAH7 |
| Proveniente de | Dirección de Auditoría Interna Institucional |
| Recibido por | Rossana Calabro |
| Fecha/Hora | 28/12/2023 13:42 |
| Fojas | 22 |
| Comentario/Motivo | ninguno |

Firma y Sello
Rossana Calabro
Dirección General de Administración y Finanzas

Rc. Rossana Calabro
DGAF
Ministerio de Justicia



MEMORÁNDUM D.A.I.I. N° 156/2023

A : LIC. ISAURO M. RODRÍGUEZ ACUÑA, Director General
Dirección General de Administración y Finanzas

DE : MAG. EVER ROBERTO ESTIGARRIBIA GÓMEZ
Dirección de Auditoría Interna Institucional

FECHA : 28 de diciembre de 2023

ASUNTO : Informe Final D.A.I.I. N° 3/2023 – Auditoría Financiera a los Estados
Contables — Periodo Enero a Agosto 2023.



Me dirijo a Ud. en el marco de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros – Balance General en el Área de Contabilidad de la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, establecida en la Resolución N° 79/2023 “POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCION N° 520/2022...”.

Al respecto, se remite en formato impreso el Informe Final 3/2023. Con relación a las observaciones señaladas, se deberá diseñar, aprobar y elaborar un Plan de Mejoramiento-Formato 213 MECIP, que contenga las acciones correspondientes para corregir las deficiencias señaladas y presentarla a la Dirección de Auditoría Interna Institucional, en el plazo de 30 (treinta) días a partir de la recepción del presente Informe, para efectuar el seguimiento correspondiente.

Atentamente.



INFORME FINAL D.A.I.I. N° 3/2023

AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS CONTABLES

Antecedentes

En cumplimiento del Plan de Trabajo Anual aprobado por la Resolución N° 520/22, del 11 de octubre de 2022 *"Por la cual se aprueba la Identificación y el Plan de Gestión de Riesgos, el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de la Dirección de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Justicia para el Ejercicio Fiscal 2023"* y la Resolución N° 79/2023, del 3° de agosto de 2023 *"Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 520/2023 del 11 de octubre de 2022 por la cual se aprueba la Identificación y el Plan de Gestión de Riesgos el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de la Dirección de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Justicia para el Ejercicio Fiscal 2023"* y el Memorándum de Encargo D.A.I.I. N° 04/2023 de fecha 25/09/2023 que conforma el equipo de trabajo para realizar la Auditoría Financiera de los Estados Contables de la Dirección General de Administración y Finanzas (Dirección de Finanzas), del Ministerio de Justicia.

DEPENDENCIAS AFECTADAS: DIRECCION GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS – DIRECCION FINANCIERA

DICIEMBRE - 2023



INFORME FINAL D.A.I.I. N° 3.../2023

AUDITORIA FINANCIERA DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DEL MINISTERIO DE JUSTICIA

1. ANTECEDENTES:

En cumplimiento del Plan de Trabajo Anual aprobado por la Resolución N° 520/22, del 11 de octubre de 2022 "Por la cual se aprueba la Identificación y el Plan de Gestión de Riesgos, el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de la Dirección de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Justicia para el Ejercicio Fiscal 2023" y la Resolución N° 79/2023, del 31 de agosto de 2023 "Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 520/2023 del 11 de octubre de 2022 por la cual se aprueba la Identificación y el Plan de Gestión de Riesgos el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de la Dirección de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Justicia para el Ejercicio Fiscal 2023" y el Memorándum de Encargo D.A.I.I. N° 04/2023 de fecha 25/09/2023 que conforma el equipo de trabajo para realizar la Auditoría Financiera de los Estados Contables de la Dirección General de Administración y Finanzas (Dirección de Finanzas), del Ministerio de Justicia.

2. OBJETIVOS:

2.1 General:

Realizar una Auditoría en la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, que permita verificar si los procedimientos administrativos y el sistema de control interno son confiables y presentan razonablemente su situación financiera y el resultado de sus operaciones, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y sus disposiciones vigentes, examinado la situación Patrimonial del Ministerio de Justicia, los que comprenden el Balance General y su correspondiente Estado de Resultados, como así también el grado de cumplimiento de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos.

2.2 Específico

- Que los Estados Financieros presenten razonablemente la situación financiera del Ministerio de Justicia.
- Que dichos Estados Financieros hayan sido elaborados conforme a las normas contables y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

3. ALCANCE:

El trabajo de auditoría abarcará una revisión de los Estados Financieros/Contables, cuya elaboración corresponde a la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas.



[Signature]
Lic. Alma Beatriz Carrera de Benítez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional

Se aplicarán procedimientos de auditoría y el análisis de los documentos proveídos a los auditores para su estudio, que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de las áreas auditadas, intervinientes en la ejecución y formalización de las operaciones examinadas.

En consecuencia, nuestro trabajo no incluirá una revisión detallada e integral de todas las gestiones, por lo tanto, el informe resultante no puede considerarse como exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas, reservándose esta Auditoría la potestad de realizar controles posteriores

4. LIMITACIÓN AL ALCANCE DEL EXAMEN:

En esta Auditoría no se presentaron limitaciones al alcance.

5. MARCO LEGAL:

- Constitución Nacional.
- Ley N° 1.535/99, "De Administración Financiera del Estado", y su Decreto Reglamentario N°8.127/00.
- Ley N° 1626/00 "De la Función Pública".
- Ley N° 7050/23 "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023", y su Decreto Reglamentario N°8759/23.
- Resolución N° 64/2023 de fecha 30 de enero de 2023, "POR LA CUAL SE ESTABLECE EL PROCESO ADMINISTRATIVO PARA LA AUTORIZACION Y PAGO DE REMUNERACIONES TEMPORALES, ASIGNACIONES COMPLEMENTARIAS Y OTROS GASTOS DEL PERSONAL, A FUNCIONARIOS PERMANENTES, COMISIONADOS Y PERSONAL CONTRATADO DEL MINISTERIO DE JUSTICIA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023".
- MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACION, USO, CONTROL, CUSTODIA, CLASIFICACION Y CONTABILIZACION DE LOS BIENES DEL ESTADO

6. AUTORIDADES RESPONSABLES DEL EJERCICIO:

| PERIODO | AUTORIDAD | CARGO |
|---|---|--|
| Del 19/02/2020 al 14/08/2023 (Decreto N° 3374 – Resolución 483) | CP. Jorge Alberto González Cabello Maldonado | Director General de Administración y Finanzas |
| Del 16/08/2023 hasta la Fecha (Resolución N° 01) | Lic. Isauro Manuel Rodríguez Acuña | Director General de Administración y Finanzas |
| Del 11/05/2022 al 14/08/2023 (Resolución N° 199 – Resolución N° 485) | Econ. Emerson Moisés Aguilar Ortiz | Director Financiero |
| Del 24/08/2023 hasta la Fecha (Resolución N° 27) | Lic. Mario Alfredo Benítez Romero | Director Financiero |



Prima Beatriz Camero de Benítez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional

7. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL – ORGANIGRAMA



8. REMISION DE COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

Por Memorándum D.A.I.I. N° 139/2023 de fecha 06 de diciembre de 2023, esta auditoría ha remitido la Comunicación de Observaciones resultante de la Auditoría Financiera realizada a la Dirección General de Administración y Finanzas – Dirección de Finanzas, conforme al Plan de Trabajo Anual (PTA) aprobado por Resolución N° 79/2023 "...POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCIÓN N° 520/2022..." y al Memorándum de Encargo D.A.I.I. N° 04/2023 de fecha 25 de setiembre de 2023 que conforma el equipo de trabajo para la verificación correspondiente.

El Descargo respectivo fue presentado mediante Memorándum del Departamento de Contabilidad DC N° 007/2023 de fecha 26/09/2023. Dicho descargo fue analizado y el resultado del mismo se desarrolla en el presente Informe.

Para una mejor comprensión de las áreas examinadas, el informe se clasifica por Capítulos numerados y distribuidos de la siguiente manera:

| INTRODUCCION | |
|--------------|--|
| Capítulo I | Puntos obtenidos del Cuestionario de Control Interno |
| Capítulo II | Desarrollo del Informe-Sección I y II |
| Capítulo III | Conclusiones Generales |
| Capítulo IV | Recomendaciones Generales |

MINISTERIO DE JUSTICIA
REPÚBLICA DEL PARAGUAY
Dirección de Auditoría Interna Institucional
Dra. Verónica Beatriz Carrera de Benítez
Auditora

CAPITULO I:

PUNTOS OBTENIDOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.

El Departamento de Contabilidad respondió el Cuestionario de Control Interno según se detalla a continuación:

En base a las respuestas y a los documentos proveído por el responsable del Departamento de Contabilidad, en cuanto a los siguientes puntos ha afirmado que:

Numeral 11 - Las tomas físicas de inventarios y su conciliación de saldos con Contabilidad:

"...las tomas físicas las realiza el Departamento de Patrimonio mientras que los saldos conciliados en contabilidad son contabilizados a medida que son obligados..."

Numeral 13- Existen, se aplican y son efectivos los procedimientos para la elaboración, revisión, depuración oportuna de las conciliaciones bancarias que implique control sobre la apertura y funcionamiento de cuentas bancarias y/o de ahorros:

"...Se encuentran en proceso de depuración según el Plan de Mejoramiento (PMI) de la cuenta corriente 936.013/3..."

Numeral 14- Existen, se aplican y son efectivas las políticas relacionadas con la incorporación de inmuebles, vehículos automotores y demás bienes al patrimonio de la entidad - incluyendo seguimiento de legalización y valoración actualizada:

"...El Departamento de Contabilidad obliga las facturas, de la incorporación de los bienes se encarga el Departamento de Patrimonio. Actualmente existe una diferencia entre el saldo de valor del Balance y el Inventario por la incorporación de bienes..."

Numeral 15- Se aplican y son efectivos los procesos de depuración de rentas de ejercicios anteriores, que permita llegar a saldos reales:

"...Se encuentran en proceso de depuración según el Plan de Mejoramiento (PMI) presentado por este departamento..."

Numeral 16- Se aplican y son efectivos los procesos de depuración de Cuentas por Cobrar de ejercicios anteriores, que permita llegar a saldos reales:

"...Se encuentran en proceso de depuración según el Plan de Mejoramiento (PMI) presentado por este departamento..."

En base a las respuestas brindadas al cuestionario de control interno, se puede deducir que no se aplican en su totalidad los procedimientos establecidos para la elaboración, revisión y depuración oportuna de las conciliaciones bancarias y del inventario patrimonial, de manera a que las registraciones sean correctas en el Balance General, Libro Banco, entre otros. Asimismo, no se aplica lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 en sus artículos: **Art. 55.- Características principales del sistema...***El sistema de contabilidad se basará en valores devengados o causados y tendrá las siguientes características principales:...*a) será integral y aplicable a todos los organismos y entidades del Estado;...b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables;...c) servirá para registrar en forma integraa las operaciones presupuestarias, movimiento de fondos, crédito y deuda pública; y...d) funcionará sobre la base de la descentralización operativa de los registros a nivel institucional y la consolidación central en estados e informes financieros de carácter general...Complementariamente se registrará por la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados. La documentación



Lic. Vilma Bealitz Castro de Bontez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional



respaldatoria de la contabilidad deberá ser conservada por un mínimo de diez años..."; y Art. 57.- Fundamentos técnicos... Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables: ...a) cada organismo o entidad del Estado constituirá una unidad contable, que deberá ajustar su funcionamiento a lo establecido en los incisos b) y d) del Artículo 55 de esta ley; ...b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y...c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación..."

CAPITULO II

DESARROLLO DEL INFORME

SECCIÓN I:

El análisis fue realizado conforme a las documentaciones suministradas por la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, sobre el balance de Comprobación de Saldos y Variaciones CRIBALM2, Balance de Comprobación Saldos y Variaciones CRIBALM3, Balance Consolidado CRIBALM6 Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto del gasto CRLEJE 04, Listado de ejecución Presupuestaria de Ingresos CRIEJI08, del 01/01/2023 al 31/08/2023. Del análisis surgieron las siguientes observaciones:

SECCIÓN II: ANÁLISIS DEL DESCARGO PRESENTADO

OBSERVACION N° 1

OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGOS

No coinciden los saldos de la deuda Flotante según el reporte CRIFOB01Z con el del CRLEJE04Z.

| CRIFOB01Z | CRLEJE4Z | DIFERENCIA |
|----------------|----------------|----------------|
| 44.055.315.802 | 53.833.731.568 | -9.778.415.766 |

Fuente: Obligaciones Pendientes de Pagos CRIFOB01Z y Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gasto CRLEJE4Z.

- Fueron visualizadas diferencias en las Obligaciones Pendientes de Pago desde el mes de enero hasta el cierre de agosto. Los mismos no tienen egreso, y son de FF10 y FF30.
- Se pudo visualizar que no fue efectuado el egreso del Nivel 100.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"ESTOS MONTOS NO FUERON EGRESADOS PORQUE AUN NO CUENTAN CON TRANSFERENCIAS Y POR ENDE ARROJA ESTA DIFERENCIA".



María Beatriz Cámara de Benítez
Auditora
Subsecretaría de Auditoría Interna Institucional

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56:** *Contabilidad Institucional, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el artículo 57:* Fundamentos Técnicos de la mencionada ley, ...*"Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."*; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91.** – *"Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios"*.

BALANCE DE COMPROBACIÓN DE SALDOS Y VARIACIONES CRIBAL M2

OBSERVACION N° 2

| CODIGO | AI | Tipo / Concepto | a) Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones (CRIBAL M2) |
|----------------|-----------|----------------------------|--|
| 4.1.7.01.01 | 31/8/2023 | SERVICIOS PERSONALES | 20.128.333.311 |
| 4.1.7.02.01 | 31/8/2023 | SERVICIOS NO PERSONALES | 647.047.898 |
| 4.1.7.03.01 | 31/8/2023 | BIENES DE CONSUMO E INSUMO | 674.058.183 |
| 4.1.7.05.01 | 31/8/2023 | INVERSION FISICA | 3.119.119.764 |
| 4.1.7.08.01 | 31/8/2023 | TRANSFERENCIA | 3.282.165.633 |
| 4.1.7.09.01 | 31/8/2023 | OTROS GASTOS | 79.011.820 |
| TOTAL G | | | 27.929.736.609 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones CRIBAL M2

- Se pudo verificar que la Deuda Flotante está pendiente de Egreso.



[Firma]
Vina Beatriz Carrero da Benitez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional



DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"ESTOS SALDOS SON ACUMULADOS DE VARIOS AÑOS Y POR FALTA DE PEDIDO DE REPROGRAMACIÓN O POR PEDIDO DE EXCLUSIÓN NO FUERON REGULARIZADOS."

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56: Contabilidad Institucional**, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57: Fundamentos Técnicos** de la mencionada ley, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91. - "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios"**.

OBSERVACION N° 3

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|-------------|-----------------|-------------|
| 4.1.5.02.03 | OTROS IMPUESTOS | 925.502.649 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2

- Se pudo visualizar que la Cuenta Contable 4.1.5.02.03 "Otros Impuestos" posee saldos acumulados que deben registrar el egreso, ya sean de FF10 o FF30.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"EN ESTE CASO SE REGISTRO EL EGRESO, PERO EL INGRESO NO SE PUEDE, YA QUE EN EL MOMENTO DE OBLIGAR SE UTILIZA EL CÓDIGO 402 OTROS IMPUESTOS COMO DEDUCCIÓN Y POR ESO NO SE ADMITE SU REGISTRO."



EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56: Contabilidad Institucional**, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57: Fundamentos Técnicos de la mencionada ley**, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91. - "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".**

OBSERVACION N° 4

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|-------------|-----------------------|-----------|
| 4.1.5.04.01 | Tasa de Fiscalización | 25.845 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2.

- Fue visualizada la cuenta Contable 4.1.5.04.01.00 "Tasas de Fiscalización", con un saldo de larga data. Falta el registro del egreso.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"EN ESTE PUNTO MENCIONAMOS QUE ES UNA CUENTA DE ANTIGUA DATA Y NO TENEMOS CONOCIMIENTO DE LOS DOCUMENTOS PARA DAR EGRESO, POR ENDE, SE SOLICITARA UNA DINAMICA CONTABLE PARA DAR DE BAJA DICHA CUENTA DE ANTIGUA DATA."



Lic. Vilma Beatriz Camero de Benítez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56:** Contabilidad Institucional, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57:** Fundamentos Técnicos de la mencionada ley, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91.** - "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".

OBSERVACION N° 5

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|-------------|-------------------------------|-------------|
| 4.1.5.05.01 | Multas al Personal Contratado | 285.074.026 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2.

- Fue visualizada la cuenta Contable 4.1.5.05.01 "Multas al Personal Contratado". Ya se le descontó al personal, se solicita informe sobre si ya fue depositado o transferido a la Cuenta Corriente del Ministerio de Justicia. Si ya fue ingresado a la cuenta de la Institución, falta su egreso.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"ESTA OBSERVACIÓN CORRESPONDE AL REGISTRO DEL ESTADO CIVIL".

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56:** Contabilidad Institucional, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones



Lic. Vilma Beatriz Carrera de Benítez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional



económico-financieras"; el **artículo 57**: Fundamentos Técnicos de la mencionada ley, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91**. – "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".

OBSERVACION N° 6

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|-------------|------------------------|---------------|
| 4.1.4.05.01 | Recursos a Identificar | 5.465.463.400 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2

- Fue visualizada la cuenta Contable 4.1.4.05.01 "Recursos a Identificar". Se solicita la dinámica contable, para verificar cual es su contra cuenta.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"ESTA ES UNA CUENTA DE ORDEN QUE SE CREÓ CUANDO LA 123 ESTABA DIVIDIDA Y POR ENDE SE DEBE SOLICITAR UNA DINAMICA CONTABLE PARA SUBSANAR D'CHA CUENTA DE ORDEN"

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56**: Contabilidad Institucional, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57**: Fundamentos Técnicos de la mencionada ley, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91**. – "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".



Lic. Vilma Blázquez Carrera de Benítez
Auditora
Dirección de Auditoría Interna Institucional

de Administración Financiera - SIAF', establece en su Art. 91. – "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".

OBSERVACION N° 7

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|----------------|-------------------|-------------|
| 4.2.2.01 01.01 | Acreedores Varios | 503.285.665 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2.

- Se visualiza que la cuenta Contable 4.2.2.01.01.01 "Acreedores Varios", posee saldos acumulados. Se solicita informe de la composición de dicho saldo.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"EN ESTE PUNTO ES UNA CUENTA DE ANTIGUA DATA Y POR ENDE SOLICITAREMOS POR MEDIO DE UN DICTAMEN LA DEPURACIÓN O EXCLUSIÓN DE DICHA CUENTA DEL BALANCE."

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56: Contabilidad Institucional**, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57: Fundamentos Técnicos** de la mencionada ley, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91. – "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios".**





OBSERVACION N° 8

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|-------------|--------------------|-------------|
| 2.1.3.01.01 | Cuentas por Cobrar | 478.485.288 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos Y Variaciones CRIBAL M2.

- Se visualiza que la cuenta contable 2.1.3.01.01 "Cuentas por Cobrar" posee saldos acumulados. Se solicita informe de la composición de dicho saldo.

DESCARGO DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

"ESTA ES UNA CUENTA DE ORDEN DE INGRESOS DE ANTIGUA DATA, POR ENDE, SE SOLICITARÁ UN DICTAMEN DE MANERA A EXCLUIR DEL BALANCE."

EVALUACION DEL DESCARGO POR PARTE DE LA DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL (D.A.I.I.):

Con relación al descargo presentado se observa la falta de regularización de la cuenta, por lo tanto, esta Auditoría Interna se mantiene en la observación, por no ajustarse a lo que establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en su **artículo 56: Contabilidad Institucional**, dispone; "Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo: Incisos: a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras"; el **artículo 57: Fundamentos Técnicos de la mencionada ley**, ... "Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que hubiere producido o no movimientos de fondos y c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación."; de igual manera el **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF", establece en su **Art. 91. - "Responsabilidad. Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios"**.

OBSERVACION N° 9

| CODIGO | DENOMINACION | CRIBAL M2 |
|----------------|------------------------|------------|
| 2.1.8.04.01.00 | Anticipo a Proveedores | 91.874.973 |

Fuente: Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones CRIBAL M2.



[Firma]
Dirección de Auditoría Interna Institucional