

## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

---

### INFORME DE AUDITORIA N° 11/2023

#### 1- INTRODUCCIÓN

##### 1.1. ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA

La realización de la presente Auditoria se originó en cumplimiento a la **Resolución N° 624/2022 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES Y EL PLAN DE RIESGOS, PARA EL EJERCICIO FISCAL AÑO 2023, y Cronograma de actividades- Ítem 1, Grupo 100 – Ingresos Corrientes de Auditoria Financiera, CORRESPONDIENTE A LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DEL AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE”**

Y comprende a la oficina de la División Ingresos – Sede Central

##### 1.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

Realizar una Auditoría que evaluará la efectividad de los controles en el cumplimiento de las normas y demás disposiciones vigentes aplicables en los diferentes aspectos de la administración, así como la confiabilidad del Sistema de Control Interno en las dependencias auditada.

##### 1.3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La Auditoria es realizada en base a los procedimientos contemplados en el Manual de Auditoria Gubernamental del Paraguay.

Se procede a la verificación de los ingresos percibidos, arqueos de caja y la utilización de recibos de dinero y su depósito en forma oportuna.

##### 1.4. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN

Dar cumplimiento a las disposiciones que rigen percepción de Ingresos, así como optimizar el Sistema de Control Interno.

##### 1.5. MARCO LEGAL DE REFERENCIA

Constitución Nacional.

**Ley N° 1535/99**, “De Administración Financiera del Estado”, y su Decreto Reglamentario N°8127/00.

**Ley N° 1561/00** “Que crea el Sistema Nacional del Ambiente, el Consejo Nacional del Ambiente y la Secretaría del Ambiente”

## DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

---

**Ley Nº 6123/18** *“Que eleva al rango de Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible a la Secretaría del Ambiente”*

**Ley Nº 7050/2023** *“Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación del Ejercicio Fiscal 2023”*

**Decreto Reglamentario Nº 8759/2023** *“Por la cual se reglamenta la Ley de Presupuesto de la Nación, para el ejercicio fiscal 2023”*

**Resolución Nº 100/19** *“Por la cual se establecen las Normas y procedimientos para la Recaudación, Depósitos y Rendiciones de Cuentas de los Ingresos percibidos por las perceptoria de la Sede Central, las Oficinas regionales y de Parques nacionales”*

**Resolución 321/19** *“Por la cual se aprueba el Uso del Sistema de Pago Electrónico – BANCARD y Liquidación Electrónica en el Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible”*

## 2- DESARROLLO

### 2.1 AREA OBSERVADA

La presente Auditoria se ha realizado en el marco del Programa Anual de Trabajo de la Auditoria Interna, donde se ha analizado procedimientos relativos a los ingresos, manejo de recibos y cobro en los conceptos establecidos, por parte de los responsables de la División Ingresos dependiente del Departamento de Tesorería.

Para llevar a cabo el trabajo de análisis y verificación se ha realizado un Arqueo de Caja, al finalizar la jornada de cobranzas del 24/04/2023 (15:00 hs.), solicitado la documentación que considero necesaria a fin de realizar las verificaciones pertinentes, las cuales se conservan como papel de trabajo.

### 2.2 RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Verificar los procedimientos de Control Interno, en cuanto al cumplimiento de disposiciones administrativas vigentes, referentes al cobro de Tasas, la emisión de Recibos de Dinero y el manejo de Caja.

## RESULTADO DE LA VERIFICACION

### Observaciones y Recomendaciones:

En la verificación in situ realizada en la División Ingresos, esta Auditoria ha procedido a la cuantificación de los fondos disponibles en Caja y se procedió al Arqueos de los mismos que detallamos a continuación:

**DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA**

---

- a) Total Efectivo Gs. 52.392.750.-  
b) Total Cheques Gs. 38.866.992.-

**Total Gs. 91.259.742.-**

Conforme, al control realizado sobre los Recibos de Dinero emitidos en la fecha, el monto disponible en Caja más la sumatoria de los Cheques recibidos y las liquidaciones emitidas, al momento del corte para el Arqueo, totalizan un total de **Gs. 91.259.742.-** (guaraníes noventa y un millones doscientos cincuenta y nueve mil setecientos cuarenta y dos). El Parte Diario de Caja efectuado en la Oficina, arroja el monto de **Gs. 91.259.722.-** (guaraníes noventa y un millones doscientos cincuenta y nueve mil setecientos veinte y dos) por lo que se observa una diferencia a favor de **Gs. 20.-** (guaraníes veinte ).

Asimismo, se solicitó el informe en relación a los ingresos percibidos por el Sistema **BANCARD**, presentando la Planilla correspondiente por un monto de **Gs. 75.871.846.-** (guaraníes setenta y cinco millones ochocientos setenta y un mil ochocientos cuarenta y seis).

Y así también, se solicitó el informe en relación a los ingresos percibidos por el Sistema **PRACTIPAGO**, presentando la Planilla correspondiente por un monto de **Gs. 7.405.720.-** (guaraníes siete millones cuatrocientos cinco mil setecientos veinte).

**VUI (Ventanilla Única del Importador) y VUI 2.0**, presentando la Planilla correspondiente por un monto de **Gs. 44.681.170.-** (guaraníes cuarenta y cuatro millones seiscientos ochenta y un mil ciento setenta).

**CONCLUSIÓN**

Esta Auditoría concluye que, en base a la verificación realizada, que la documentación y los valores reflejan razonablemente, el cumplimiento de las disposiciones vigentes y los procedimientos de Control Interno establecidos.

**Es nuestro informe.**

Asunción, 24 de Abril de 2023

**Lic. Milena Mereles, Jefa  
Dpto. de Auditoria Financiera**

**Lic. Sandra Leiva, Directora  
Dirección Auditoria Interna**