

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

INFORME DE AUDITORIA N° 10/2023

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, CORRESPONDIENTE A LA AUDITORIA INTERNA DEL MINISTERIO DEL AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE”, A-AUDITORÍA FINANCIERA – AF1 INGRESOS CORRIENTES.**

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, arqueo 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”**

Ley N° 6123/18 **“Que eleva al rango de Ministerio del Ambiente y Desarrollo Sostenible a la Secretaría del Ambiente”**

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

Ley N° 7050/2023 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación del Ejercicio Fiscal 2023”

Decreto Reglamentario N° 8759/2022 “Por la cual se reglamenta la Ley de Presupuesto de la Nación, para el ejercicio fiscal 2023”

Resolución N° 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 perceptoria de la Oficina Regional de Pesca, de la ciudad de Ayolas-Misiones

Para llevar a cabo el trabajo de análisis y verificación se ha realizado un Arqueo de Caja, al finalizar la jornada de cobranzas del 11/04/2023 (15:00hs.), 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 Oficina Regional, esta Auditoria ha procedido a la cuantificación de los fondos disponibles en Caja y se procedió al Arqueo de los mismos que detallamos a continuación:

DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

- a) Total Efectivo Gs. 2.710.000.-
- b) Total s/Parte Diario Gs. 2.702.696.-

Conforme, al control realizado sobre los Recibos de Dinero emitidos en la fecha, y las liquidaciones emitidas, al momento del corte para el Arqueo, totalizan **Gs. 2.702.696.-** (guaraníes dos millones setecientos dos mil, seiscientos noventa y seis). En cuanto al monto existente en caja, el importe es de **Gs. 2.710.000.-** (guaraníes dos millones setecientos diez mil) por lo que se observa una diferencia a favor de **Gs. 7.304.-** (guaraníes siete mil trescientos cuatro).

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 mi informe

Asunción, 19 de abril de 2023

**LIC. SANDRA LEIVA, Directora
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA**