



Informe N.º 67/2024

MEMORANDO



A : MSc Ing. Agr. Amanda León Alder, Presidenta
CRÉDITO AGRÍCOLA DE HABILITACIÓN

COMITÉ DE AUDITORÍA
CONSEJO DIRECTIVO

DE : Lic. Javier Palacios, Auditor
AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL



REF. : INFORME DE CUENTAS DEL ACTIVO FIJO

FECHA : 10/12/2024.

Nos dirigimos a Ustedes, a objeto de presentar el informe de trabajo realizado sobre verificación de las cuentas que componen el Activo Fijo Institucional dentro de las cuentas del Balance General.

C.C. GERENCIA GENERAL/GCIA. FINANZAS



INFORME DE CUENTAS CONTABLES DEL ACTIVO FIJO

ANTECEDENTES

La Auditoría Interna Institucional conforme al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2.024, aprobado por Resolución del Consejo Directivo N° 12 Acta N° 11 de fecha 31 de octubre de 2.023, específicamente a las cuentas que componen el Activo Fijo de la Institución

OBJETIVOS DE LA VERIFICACIÓN

Verificar los registros contables de las cuentas que componen el Activo Fijo de la Institución.

ALCANCE DE LA VERIFICACIÓN

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos para el análisis de los informes proveídos por la Gerencia de Finanzas (Dpto. De Contabilidad). La revisión del movimiento acumulado de las cuentas que componen el Activo Fijo de la Institución al 31/10/2024 y la formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios afectados en las distintas dependencias.

MARCO LEGAL

- Ley N° 5361/14 Reforma de la Carta Orgánica del Crédito Agrícola de Habilitación de Habilitación
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera" y Decreto N° 8127/2000
- Ley N° 7228/23 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024
- Decreto N° 1092/ 2024 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7228 del 29 de diciembre de 2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024
- Decreto N.º 20.132/2023 por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimiento para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación, y Contabilización de los Bienes del Estado

DESARROLLO DEL INFORME

Mediante el Expediente N.º 010746 de fecha 18/11/2024 se solicitó a la Gerencia de Finanza y por su intermedio al Departamento de Contabilidad de informes concernientes a la composición, las altas y bajas, movimiento acumulados de la cuentas y la dinámica contable utilizada para la registrar los bienes adquiridos por la Institución.

Se remitieron en fecha 18 de noviembre de 2024, los documentos consistente en :

Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones (CRIBALM2)

Registro Mayor (CRIMAY01Z)

Movimiento de Bienes de Uso (F.C. 04)

Formulario de Consolidación de Bienes de Uso (F.C.05)

Dinámica Contable





El activo Fijo de la Institución esta compuesto por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL
2320101	Edificaciones	17.520.876.404
2320103	Equipos de Transporte	13.221.762.675
2320104	Maquinas y Equipos de Oficina	2.847.126.098
2320105	Equipos de Computacion	10.524.847.159
2320112	Muebles y Enseres	5.332.540.605
2320114	Herramientas, Aparatos y Equipos Varios	282.480.165
2320117	Terrenos	2.879.106.126
2320121	Obras Civiles en Ejecucion	17.285.770.001
2320122	Activos Intangibles	2.162.177.761

El total del Activo Fijo de la Institución al inicio del Ejercicio Fiscal asciende a Gs. 72.056.686.994.- (Guaraníes Cincuenta y ocho mil ochocientos treinta y cuatro millones novecientos veinte y cuatro mil trescientos diez y nueve), de las cuales, la cuenta Edificaciones concentra un 24%, Obras Civiles en Ejecución un 24 % y la cuenta Equipos de Transporte con el 18%, conforman el mayor porcentaje de saldos de esta cuenta.

Formulario FC05 Consolidación de Bienes de Uso

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO	COMPRAS	ALTA	BAJA	TOTAL
26101	Edificaciones	17.520.876.404	0	13.707.661.707	0	31.228.538.111
26103	Vehiculos Automotores Terrestres	13.221.762.675	0	0	0	13.221.762.675
26104	Maquinas y Equipos de Oficina	2.847.126.098	0	467.630.410	88.900.417	3.225.856.091
26105	Equipos de Computación	10.524.847.159	453.957.722	134.676.415	421.363.615	10.692.117.681
26112	Muebles y Enseres	5.332.540.605	0	346.560.000	112.638.931	5.566.461.674
26114	Herramientas, Aparatos y Equipos Varios	282.480.165	24.454.545	0	2.780.477	304.154.233
26201	Terrenos	2.879.106.126	0	603.834.251	0	3.482.940.377
28101	Programas de Computación	2.162.177.761	167.045.409	0	0	2.329.223.170
		54.770.916.993	645.457.676	15.260.362.783	625.683.440	70.051.054.012

En la columna de compras se observa registro por un total de 645.457.676.- que corresponde a adquisición de Equipos de Computación, Herramientas, Aparatos y Equipos Varios, Programas de Computación que fueron registrados en la cuenta contable 2160301 Existencia de Bienes de Uso en el momento de la recepción de bienes (obligación) y luego registrados dentro de las cuentas respectivas del activo fijo.

Se registraron altas de Bienes por 15.260.362.783.- en concepto de incorporación de los certificados de obras por la construcción del nuevo edificio de la Institución (que estaban registradas en la Cuenta Obras en Ejecución). Asimismo, la reposición de Bienes recibidos por parte del Seguro Patrimonial y la regularización de la cuenta Existencia de Bienes de Uso, donde se encuentran registrados las obligaciones por bienes adquiridos en el ejercicio anterior y que fueron activados e incluidos en el inventario patrimonial en el presente ejercicio fiscal.

Las bajas realizadas con autorización del Consejo Directivo fueron registrados por un monto total de 625.683.440.-, correspondiente a bienes que se encuentran fuera de uso, siendo las cuentas 26105 Equipos de Computación y 26112 Muebles y Enseres con saldos de mayor monto.





Realizado los asientos para la Activación de los bienes que conforman el Activo Fijo de la Institución arrojan los siguientes saldos:

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO INICIAL	SALDO AL 31/10/2024
2320101	Edificaciones	17.520.876.404	31.228.538.111
2320103	Equipos de Transporte	13.221.762.675	13.221.762.675
2320104	Maquinas y Equipos de Oficina	2.847.126.098	3.225.856.091
2320105	Equipos de Computacion	10.524.847.159	10.692.117.681
2320112	Muebles y Enseres	5.332.540.605	5.566.461.674
2320114	Herramientas, Aparatos y Equipos Varios	282.480.165	304.154.233
2320117	Terrenos	2.879.106.126	3.482.940.377
2320121	Obras Civiles en Ejecucion	17.285.770.001	3.073.168.016
2320122	Activos Intangibles	2.162.177.761	2.329.223.170

CONCLUSIÓN

No se observan diferencias de los saldos de las cuentas que componen el Activo Fijo del balance de comprobación de saldos y variaciones (reporte CRIBAM2) con el Formularios Contables F.05 Consolidación de Bienes de Uso

La cuenta contable Obras Civiles en Ejecución no forma parte del Inventario de la Institución, ya que una vez que se reciban los certificados de obras y sean aprobadas la recepción definitiva por parte del Consejo Directivo, serán registradas en el Inventario de la Institución.

En el reporte CRIMAYO1Z del Sistema Integrado de Contabilidad SICO del Ministerio de Economía, en el registro mayor de las cuentas patrimoniales en la columna de concepto, no se especifica el motivo de las altas registradas en los asientos de obligación para su regularización.

Con los movimientos de compra, alta y baja, registradas durante el periodo 1/01/2024 al 30/10/2024 de las cuentas que conforman el Activo Fijo, se visualiza que la cuenta Edificaciones tuvo un incremento y conforma el 43% del Total de Activo Fijo de la Institución.

RECOMENDACIÓN

Continuar con la dinámica contable para el registro de las operaciones en las cuentas del Activo Fijo, a fin de disponer la correcta exposición de los saldos de dicha cuenta, con las correspondientes documentaciones que respaldan las operaciones.

Especificar el concepto en el registro mayor de bienes para la regularización de las cuentas patrimoniales, así como también coordinar con las áreas que forman parte del proceso para la adquisición de bienes de uso para su oportuno registro en el Inventario Institucional en cada ejercicio fiscal.

ES MI INFORME.-


Vº Bº Lic. Javier Palacios
Auditor Interno Institucional


C.P. Edgar A. Cardozo M.
Auditor Financiero