



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 011/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – PRIMER Trimestre 2017
ENERO – FEBRERO - MARZO

ANTECEDENTES LEGALES

- ◆ Ley N° 5.554/2016 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017". Y su correspondiente Clasificador Presupuestario.
- ◆ Decreto N° 6.715/17 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 5.554/16, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017".
- ◆ Anexo A "Guía de Normas y Procesos del PGN 2017".
- ◆ Anexo B-01-06 "Rendición de Cuentas – Gastos de Residencia del PGN 2017".
- ◆ Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- ◆ Ley N° 1.626/00 "De la Función Pública"
- ◆ Decreto N° 8.127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1.535/99 de "Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del sistema integrado de Administración Financiera – SIAF".
- ◆ Resolución DNA N° 91/17 "Por la cual se reglamenta el pago de gastos de residencia a funcionarios de la Dirección Nacional de Aduanas para el Ejercicio Fiscal 2017".

PERÍODO DE REVISIÓN

Las documentaciones respaldatorias de las presentaciones realizadas a los meses de **Enero, Febrero y Marzo de 2017** (Primer Trimestre) que se anexan al formulario B-01-06.

UNIVERSO DE LA VERIFICACIÓN

Han sido verificados los documentos originales respaldatorios de rendición de Gastos de Residencia Exterior recepcionados en la Auditoría de Gestión Aduanera, conforme al siguiente cuadro demostrativo:

LISTADO DE FUNCIONARIOS BENEFICIADOS CON GASTOS DE RESIDENCIA EXTERIOR

Nº	C.I. N°	Funcionario	Delegación Exterior	Monto Otorgado en Gs.	Monto a rendir	Monto Rendido según Anexo B-01-06.	Monto real Rendido según Auditoría	Monto a Devolver	% de Rendic. de Gastos
				A	B=50%A	C	D	E=B-D	F=D/A*100
1	1.343.556	AGÜERO CACERES, LIZ NANCY	Iquique, Chile	90.000.000	45.000.000	60.571.330	65.792.527	-	73,10
2	424.928	AGÜERO DELEON, BLAS ADOLFO	Santa Helena, Brasil	14.666.666	7.333.333	12.288.493	11.849.519	-	80,79

ARISA SANTA CRUZ
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

ECÓN. GUSTAVO SOTTO
J.f.c
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 011/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – PRIMER Trimestre 2017
ENERO – FEBRERO - MARZO

N°	C.I. N°	Funcionario	Delegación Exterior	Monto Otorgado en Gs.	Monto a rendir	Monto Rendido según Anexo B-01-06	Monto real Rendido según Auditoria	Monto a Devolver	% de Rendir. de Gastos
				A	B=50%A	C	D	E=B-E	F=D/A*100
3	859.616	CABALLERO CARDENAS, VICTOR HUGO	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	16.931.133	16.743.620	-	79,73
4	1.233.261	CASTILLO CENTURION, CARLOS ALBERTO	Buenos Aires, Argentina	60.000.000	30.000.000	52.309.660	52.274.321	-	87,12
5	2.314.558	DUARTE ROTTONDO, ENIS ELIGIO	Montevideo, Uruguay	83.000.000	41.500.000	48.290.823	48.314.817	-	58,21
6	741.323	ESPINOZA BARRIOS, MIGUEL ANGEL	Foz de Iguazú, Brasil	30.000.000	15.000.000	20.943.920	20.943.996	-	69,81
7	1.816.432	GONZALEZ BOGADO, GEDEON	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	14.609.177	14.105.409	-	67,17
8	1.298.308	GONZALEZ FIGARI, LAURA	Santa Helena, Brasil	14.933.333	7.466.667	10.425.814	9.425.679	-	63,12
9	932.192	GUERRA MORINIGO, RAMON DARDO	Iquique, Chile	60.000.000	30.000.000	46.052.124	42.160.014	-	70,27
10	952.426	INSAURRALDE CUBILLA, JULIO CESAR	Santa Helena, Brasil	27.000.000	13.500.000	22.375.166	20.917.527	-	77,47
11	2.359.686	LOPEZ DIAZ DE VIVAR, WILSON ALFREDO	Santa Helena, Brasil	6.066.667	3.033.334	4.272.309	4.272.398	-	70,42
12	801.274	LOVERA DUARTE, ROBERTO ELADIO	Santa Helena, Brasil	10.666.667	5.333.334	7.075.548	6.652.338	-	62,37
13	798.013	MARTINEZ RAMIREZ, ANTONIO CIRILO	Montevideo, Uruguay	60.000.000	30.000.000	31.827.783	31.686.118	-	52,81
14	1.298.702	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO	Paranagua, Brasil	60.000.000	30.000.000	30.217.724	32.925.510	-	54,88
15	1.207.129	PAREDES BRITZ, NORMA CRISTINA	Buenos Aires, Argentina	90.000.000	45.000.000	48.515.477	48.515.656	-	53,91
16	863.604	QUIROGA GONZALEZ, EUGENIO	Santa Helena, Brasil	4.666.667	2.333.334	3.400.721	3.114.331	-	66,74
17	1.433.991	SANCHEZ MADSEN, RICARDIANO GUSTAVO	Paranagua, Brasil	90.000.000	45.000.000	54.425.099	54.515.480	-	60,57

ECÓN. GUSTAVO SOTTO
J. /c
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 011/017
 Rendición de Gastos de Residencia Exterior – PRIMER Trimestre 2017
 ENERO – FEBRERO - MARZO

N°	C.I. N°	Funcionario	Delegación Exterior	Monto Otorgado en Gs.	Monto a rendir	Monto Rendido según Anexo B-01-06	Monto real Rendido según Auditoría	Monto a Devolver	% de Rendic. de Gastos
				A	B=50%A	C	D	E=B-E	F=D/A*100
18	860.890	SERVIAN SAMUDIO, ANTONIO MANUEL	Montevideo, Uruguay	7.000.000	3.500.000	5.558.906	5.530.827	-	79,01
19	1.613.198	TROCHE ZARACHO, MARIO JOSE	Santos, Brasil	90.000.000	45.000.000	54.233.869	55.778.550	-	61,98
20	841.050	VILLALBA AGUIRRE, LUZ ANGELA	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	20.749.957	20.541.782	-	97,82
	906.238	VILLAMAYOR NUÑEZ, ANTOLIANO	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	16.045.034	16.045.035	-	76,40
22	3.408.500	ZAYAS ACEVEDO, LUIS EMMANUEL	Santos, Brasil	60.000.000	30.000.000	36.478.521	36.478.516	-	60,80
TOTALES				942.000.000	471.000.000	617.608.588	618.583.970	-	-

LIMITACIONES AL TRABAJO

Los inherentes a la legalidad de los documentos respaldatorios de cuentas presentados por los funcionarios que percibieron montos en concepto de Gastos de Residencia Exterior, y que acompañan los legajos recepcionados en la Auditoría de Gestión Aduanera, correspondiente al Primer trimestre (Enero, Febrero y Marzo) del año 2017.

HALLAZGOS

De las verificaciones documentales practicadas se han evidenciado las siguientes observaciones, conforme al siguiente detalle por beneficiario:

OBSERVACIÓN N° 1:

Se visualizan diferencias en el importe total de gastos en el formulario B-01-06 y los cálculos según AGA, debido al tipo de cambio utilizado en el trimestre, conforme se detallan más abajo:

N°	FUNCIONARIO
1	AGÜERO CACERES, LIZ NANCY
2	GONZALEZ FIGARI, LAURA
3	GUERRA MORINIGO, RAMÓN DARDO
4	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO

MARISA SANTACRUZ D.
 Auditora
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOTTO
 J. fe
 Auditor de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 011/017
 Rendición de Gastos de Residencia Exterior – PRIMER Trimestre 2017
 ENERO – FEBRERO - MARZO

OBSERVACIÓN N° 2:

Se visualizan comprobantes y gastos en las rendiciones documentales de los funcionarios que no corresponden para los efectos de Gastos de Residencia Exterior, o cuyas facturas no cumplen con la Resolución DNA N° 91/17, conforme se detallan más abajo

N°	FUNCIONARIO	COMPROBANTE N°	IMPORTE	DETALLE
1	AGÜERO CACERES, LIZ NANCY	2533	23.107	Artículos no permitidos.
		4846	59.535	
		1446	242.445	
		3437	13.545	
		9576	24.097	
		8811	56.385	
2	AGÜERO DELEON, BLAS ADOLFO	28021	271.848	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		38300	56.000	
3	CABALLERO CARDENAS, VICTOR HUGO	016	187.566	No corresponde al lugar de comisionamiento.
4	CASTILLO CENTURION, CARLOS ALBERTO	205	17.008	No corresponde al Trimestre.
		331	17.008	
5	GONZALEZ FIGARI, LAURA	25778	201.062	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		41883	53.750	
		53487	342.550	No se observa ticket de peaje del mes de las facturas.
		22673	200.000	
6	GUERRA MORINIGO, RAMON DARDO	74669	200.000	Copia de factura.
		17125	2.525.187	
		18100	1.636.247	
		10641	51.350	
7	INSAURRALDE CUBILLA, JULIO CESAR	42556	1.274.289	Artículos no permitidos.
		2203	102.679	
		S/N	51.986	No corresponde al Trimestre.
		11217	23.253	Artículos no permitidos.
8	LOVERA DUARTE, ROBERTO ELADIO	148921	66.000	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		149818	108.000	
		153986	57.025	
		151040	120.000	
9	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO	150268	66.000	Comprobante con enmienda.
		66852	55.000	
10	QUIROGA GONZALEZ, EUGENIO	S/N	181.390	Comprobante sin fecha
		202682	15.000	No corresponde al lugar de comisionamiento.
11	TROCHE ZARACHO, MARIO JOSE	93561	121.868	Artículos no permitidos.

MARISA SANTA
 Auditora
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOTTO
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 011/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – PRIMER Trimestre 2017
ENERO – FEBRERO - MARZO

OBSERVACIÓN N° 3:

No se visualizan en el formulario B-01-06 confeccionado por los afectados a Gastos de Residencia, la fecha de elaboración, C.I.N°, firma y aclaración del documento correspondiente a la declaración jurada por parte de los funcionarios beneficiados nombrados más abajo:

N°	FUNCIONARIO	DETALLE
1	GONZALEZ FIGARI, LAURA	Fecha de elaboración.
2	GUERRA MORINIGO, RAMÓN DARDO	Fecha de elaboración.

CONCLUSION FINAL

- Del total de Veintidós (22) funcionarios que fueron beneficiados por el pago en concepto de Gastos de Residencia Exterior (Objeto del Gasto 122), veintidós (22) han presentado sus respectivas rendiciones de gastos, correspondiente al Primer Trimestre (Enero, Febrero y Marzo de 2017) con sus respectivos anexos.
- Veintidós (22) funcionarios cumplieron con la rendición documental del 50% del monto otorgado en concepto de Gastos de Residencia Exterior (Objeto del Gasto 122), correspondiente al Primer Trimestre (Enero, Febrero y Marzo de 2017) con sus respectivos anexos.


MARISA SANTACRUZ D.
Auditora
Aduana
Dirección Nacional de Aduanas


ECON. GUSTAVO SOTIO
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

Es nuestro informe.
Asunción, 28 de abril de 2017.