



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 002/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – CUARTO Trimestre 2016
OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE

ANTECEDENTES LEGALES

- ◆ Ley N° 5.554/16 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016". Y su correspondiente Clasificador Presupuestario.
- ◆ Decreto N° 4.774/16 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 5.554/16, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016".
- ◆ Anexo A "Gula de Normas y Procesos del PGN 2016".
- ◆ Anexo B-01-06 "Rendición de Cuentas – Gastos de Residencia del PGN 2016".
- ◆ 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° 66/16 "Por la cual se reglamenta el pago de gastos de residencia a funcionarios de la Dirección Nacional de Aduanas para el Ejercicio Fiscal 2016".

PERÍODO DE REVISIÓN

Las documentaciones respaldatorias de las presentaciones realizadas a los meses de **Octubre, Noviembre y Diciembre de 2016** (Cuarto 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

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-D	F=D/A*100
1	1.343.556	AGÜERO CACERES, LIZ NANCY	Iquique, Chile	90.000.000	45.000.000	51.244.700	50.108.460	-	55,68
2	859.616	CABALLERO CARDENAS, VICTOR HUGO	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	17.151.905	15.381.156	-	73,24



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 002/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – CUARTO Trimestre 2016
OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE

N°	C.I. N°	Funcionario	Delegación Exterior	Monto Otorgado en Gs.	Monto a rendir	Monto Rendido según Anexo 8-01-06	Monto real Rendido según Auditoria	Monto a Devolver	% de Rendic. de Gastos
				A	B=50%A	C	D	E=B-E	F=D/A*100
3	1.233.261	CASTILLO CENTURION, CARLOS ALBERTO	Buenos Aires, Argentina	60.000.000	30.000.000	38.918.934	38.918.619	-	64,86
4	362.615	CHAPARRO AGUILERA, ELADIO DIONISIO	Foz de Iguazú, Brasil	1.733.333	866.667	1.740.690	1.740.690	-	100,42
5	2.314.558	DUARTE ROTTONDO, ENIS ELIGIO	Montevideo, Uruguay	90.000.000	45.000.000	54.944.755	52.572.707	-	58,41
6	741.323	ESPINOZA BARRIOS, MIGUEL ANGEL	Foz de Iguazú, Brasil	30.000.000	15.000.000	21.525.380	21.743.201	-	72,48
7	1.816.432	GONZALEZ BOGADO, GEDEON	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	14.165.373	14.199.277	-	67,62
8	932.192	GUERRA MORINIGO, RAMON DARDO	Iquique, Chile	60.000.000	30.000.000	54.678.284	54.820.990	-	91,37
9	952.426	INSAURRALDE CUBILLA, JULIO CESAR	Santa Helena, Brasil	25.200.000	12.600.000	18.719.712	18.628.338	-	73,92
10	695.823	LEGUIZAMON MORALES, ANGEL VALENTIN	Santa Helena, Brasil	1.800.000	900.000	3.917.095	2.088.828	-	116,05
11	2.359.686	LOPEZ DIAZ DE VIVAR, WILSON ALFREDO	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	13.079.054	13.111.153	-	62,43
12	801.274	LOVERA DUARTE, ROBERTO ELADIO	Santa Helena, Brasil	30.000.000	15.000.000	24.781.814	24.317.029	-	81,06
13	798.013	MARTINEZ RAMIREZ, ANTONIO CIRILO	Montevideo, Uruguay	60.000.000	30.000.000	44.715.738	44.638.320	-	74,40
14	1.298.702	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO	Paranaguá, Brasil	60.000.000	30.000.000	32.804.338	33.268.827	-	55,45
15	1.207.129	PAREDES BRITZ, NORMA CRISTINA	Buenos Aires, Argentina	90.000.000	45.000.000	53.332.845	54.073.596	-	60,08
16	1.448.991	SANCHEZ MADSEN, VICTORIANO GUSTAVO	Paranaguá, Brasil	90.000.000	45.000.000	51.323.123	48.967.145	-	54,41
17	1.613.198	TROCHE ZARACHO, JOSE	Santos, Brasil	90.000.000	45.000.000	49.478.008	49.268.857	-	54,74

MARISA INFACRIZO
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas

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



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 002/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – CUARTO Trimestre 2016
OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE

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	841.050	VILLALBA AGUIRRE, LUZ ANGELA	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	19.153.351	19.206.445	-	91,46
19	906.238	VILLAMAYOR NUNEZ, ANTOLIANO	Santa Helena, Brasil	21.000.000	10.500.000	15.070.010	15.094.312	-	71,88
20	3.408.500	ZAYAS ACEVEDO, LUIS EMMANUEL	Santos, Brasil	60.000.000	30.000.000	39.547.247	39.568.242	-	65,95
TOTALES				943.733.333	471.866.667	620.292.356	611.716.192	-	-

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 cuarto trimestre (Octubre, Noviembre y Diciembre) del año 2016.

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	LOVERA DUARTE, ROBERTO ELADIO (OCTUBRE)
3	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO (OCTUBRE)

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

ECCO GUSTAVO SOTTO
J. E.
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 002/017
 Rendición de Gastos de Residencia Exterior – CUARTO Trimestre 2016
 OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE

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° 123/15, conforme se detallan más abajo

N°	FUNCIONARIO	COMPROBANTE N°	IMPORTE	DETALLE
1	AGÜERO CACERES, LIZ NANCY	S/N	153.582	No corresponde como comprobante de pago.
		957	35.979	Artículos no permitidos
		058	38.561	
		671	38.690	
		870	1.588.410	
2	CABALLERO CARDENAS, VICTOR HUGO	S/N	323.776	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		24685	1.479.790	Artículos no permitidos.
3	DUARTE ROTTONDO, ENIS ELIGIO	13465	2.244.823	No corresponde según Resolución.
		8046268	19.346	
		6228884	19.346	
		2034954	19.346	
		2205147	19.346	
		267145	5.159	
		1195484	5.159	
		2077623	19.346	
4	GUERRA MORINIGO, RAMON DARDO	S/N	64.279	Artículos no permitidos.
		S/N	132.500	No corresponde como comprobante de pago.
5	INSAURRALDE CUBILLA, JULIO CESAR	38658	229.343	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		24017	16.500	
		24016	141.455	
6	LOVERA DUARTE, ROBERTO ELADIO	14845	167.975	No corresponde al lugar de comisionamiento.
		143935	97.000	
		145195	64.000	
		144330	39.000	
		145561	83.700	
		146387	39.000	
		147175	97.000	
		144869	84.000	
		30163	178.110	
		139780	87.000	
		137893	112.000	
		127153	140.000	
		142277	168.000	
		141852	92.000	
		143368	65.000	
		143195	97.000	
		141458	125.000	
140820	76.000			
140439	34.100			
128984	78.000			
142648	92.000			
7	MOSQUEIRA CARVALLO, PABLO	80996	60.000	Comprobante con enmienda.
8	TROCHE ZARACHO, MARIO JOSE	508525	256.926	Artículos no permitidos.

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

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



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 002/017
Rendición de Gastos de Residencia Exterior – CUARTO Trimestre 2016
OCTUBRE – NOVIEMBRE - DICIEMBRE

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:

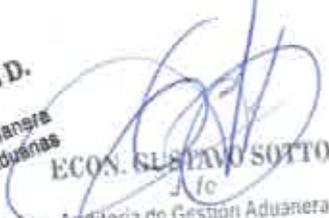
N°	FUNCIONARIO	DETALLE
1	LEGUIZAMON MORALES, ANGEL VALENTIN	Fecha de elaboración.
2	TROCHE ZARACHO, MARIO JOSE	Fecha de elaboración.

CONCLUSION FINAL

- Del total de Veinte (20) funcionarios que fueron beneficiados por el pago en concepto de Gastos de Residencia Exterior (Objeto del Gasto 122), veinte (20) han presentado sus respectivas rendiciones de gastos, correspondiente al Cuarto Trimestre (Octubre, Noviembre y Diciembre de 2016) con sus respectivos anexos.
- Veinte (20) funcionarios cumplieron con la rendición documental del 50% del monto otorgado en concepto de Gastos de Residencia Exterior (Objeto del Gasto 122), correspondiente al Cuarto Trimestre (Octubre, Noviembre y Diciembre de 2016) con sus respectivos anexos.

Es nuestro informe,
Asunción, 25 de enero de 2017.


MARISA SANTACRUZ D.
Auditora
Dirección Nacional de Aduanas


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