



INFORME SERVICIOS A ENTIDADES

OIG-SE-022-074

EVALUACIÓN PERIÓDICA DE LA DESTRUCCIÓN DE SELLOS DE RENTAS INTERNAS DEPARTAMENTO DE HACIENDA

12 de noviembre de 2021



TABLA DE CONTENIDO

	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	1
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD.....	1
BASE LEGAL	3
OBJETIVO.....	3
ALCANCE Y METODOLOGÍA	4
EVALUACIÓN REALIZADA	4
ANEJO 1	6
ANEJO 2	12
INFORMACIÓN GENERAL.....	14

RESUMEN EJECUTIVO

Mediante un Acuerdo de Colaboración Verbal, entre la Oficina del Inspector General (OIG) y el Departamento de Hacienda (Departamento), a solicitud del Departamento, OIG acordó la asignación de auditores a los procesos de destrucción de sellos de rentas internas, por los cuales los compradores solicitaron reembolso del importe pagado; efectuado, semanalmente en la División de Contaduría General del Área del Tesoro del Departamento. Esto, para colaborar en la evaluación periódica de los procesos, la observación de la destrucción y su certificación. Lo anterior, conforme las facultades conferidas en la Ley Núm. 15-2017, según enmendada, conocida como *Ley del Inspector General de Puerto Rico*.

Este informe contiene el resultado de las siguientes destrucciones:

- Destrucción Núm. 93 de sellos de rentas interna adquiridos por internet y sellos de rentas internas de uso general.

Según la evaluación y observación realizada por los auditores, se determinó que los procesos de destrucción de sellos de rentas internas, se realizaron conforme a las leyes y reglamentos aplicables.

No obstante, la evaluación realizada por los auditores no constituye un examen o auditoría por parte de la OIG, por lo que la evaluación realizada en nada contraviene la jurisdicción conferida a la OIG para realizar cualquier intervención futura.

La OIG está comprometida en fomentar los más óptimos niveles de integridad, honestidad, transparencia, efectividad y eficiencia en el servicio público. De igual forma rechaza todo acto, conducta o indicio de corrupción por parte de funcionarios o empleados públicos que inflija sobre la credibilidad del Gobierno de Puerto Rico y sus entidades.

De usted conocer sobre actos que podrían poner en peligro el buen uso de fondos públicos, así como actos que podrían constituir corrupción, puede comunicarse con la línea confidencial de la OIG al 787-679-7979 o a través del correo electrónico informa@oig.pr.gov.

Este informe se hace público conforme con lo establecido en la Ley Núm. 15-2017, según enmendada, conocida como *Ley del Inspector General de Puerto Rico*, y otras normativas aplicables.

INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

El Departamento fue creado en virtud del Artículo IV, Sección 6 de la Constitución del Estado Libre Asociado de Puerto Rico. Su objetivo principal es establecer y encausar la política fiscal y contributiva de la administración gubernamental. Este objetivo se cumple mediante la imposición,

la fiscalización y el cobro de las contribuciones; la intervención, la fiscalización y la contabilidad de los ingresos y los desembolsos de los fondos públicos.

Mediante el Artículo 329 del *Código Político de Puerto Rico* de 1902, según enmendado, (Código Político) autoriza al secretario de Hacienda (secretario) la venta de sellos de rentas internas y la recaudación de las demás contribuciones, así como para el desempeño de otros deberes que se autorizaren por el secretario, el secretario queda facultado para crear el número de distritos de recaudación que fueren necesarios para dichos fines; y para nombrar en cada uno de dichos distritos un colector, con la remuneración que la ley fijare, quien prestará fianza al secretario a favor del Estado Libre Asociado de Puerto Rico en la cantidad que el secretario determine. Dicha fianza será aprobada por el secretario en lo que respecta a su forma y ejecución y en lo referente a su suficiencia. Dichas finanzas se prestarán para cubrir la responsabilidad de dichos colectores por todas las rentas y dineros que cobren y reciban. Disponiéndose, que el secretario tendrá facultad para autorizar la venta de sellos de rentas internas y aquellos otros valores que viene obligado a vender, utilizando aquellos métodos que sean necesarios para establecer un sistema completo y adecuado para la venta de estos valores, según los mismos se establezcan mediante reglamento, siempre y cuando, se cumpla con los requisitos impuestos por los Artículos 6 y 7 de la presente Ley.

La Ley Núm. 11 de 12 de abril de 1917, según enmendada, conocida como *Ley para Autorizar al Secretario a Designar Agentes para la Venta de los Sellos de Rentas Internas* autoriza al secretario de Puerto Rico a designar agentes para la venta de los sellos de Rentas Internas y de aquellos otros valores o comprobantes que el secretario vende por disposición de Ley que, a su juicio, las necesidades del público requieran.

Toda persona que en lo sucesivo fuere nombrada agente de sellos a tenor con el Artículo 1 de esta Ley deberá prestar fianza o carta de crédito a favor del Secretario, por la cantidad y bajo los términos que éste determine. Los agentes vendrán también obligados a rendir las cuentas de los sellos y comprobantes que vendieren, presentar los informes que se le requirieren y estarán sujetos a la inspección de los documentos relacionados a su gestión como agente, a sus oficinas y a las multas y penalidades establecidas en el Artículo 7 de la presente Ley. Disponiéndose que la aplicación de los requisitos y las inspecciones a que se refiere el presente Artículo estará limitada a los agentes, los cuales específicamente consentirán a los mismos mediante el contrato otorgado con el Departamento, para actuar como agente de ventas de sellos, y no será extensivo a los usuarios del sistema para la adquisición de los sellos.

La compensación, si alguna, por los servicios prestados como agente de sellos será concedida por el secretario tomando en consideración el volumen probable de ventas a efectuarse por dichos agentes durante cada mes natural, la localización, inversión y otros factores que el secretario establezca mediante reglamento. Disponiéndose, que los agentes para la venta de sellos podrán

cobrar al público por los servicios que brindan, siempre y cuando, éstos no reciban compensación alguna del Departamento por realizar dichas labores.

El Área del Tesoro del Departamento tiene la responsabilidad de administrar eficientemente todos los fondos del erario en armonía con los más sanos principios de la política fiscal y financiera, con el fin de lograr el máximo rendimiento del efectivo en las cuentas del secretario y de la Cartera de Inversiones. En esta capacidad, es responsable de la custodia y manejo de los fondos públicos; inversión de los recursos líquidos, del control y conciliación de los depósitos bancarios a nombre del secretario de Hacienda. Además, autoriza y controla los desembolsos y entrega los cheques; administra la deuda pública, controla y es custodio de la colateral sometida en garantía por las instituciones financieras depositarias de fondos públicos y procesa reclamaciones y endosos de cheques.

Realiza estas funciones a través de la Oficina de la Secretaria Auxiliar, División de Contaduría General, División de Inversiones y Deuda Pública, División de Reclamaciones, División de Conciliación, División de Pagaduría y División de Contabilidad de Ingresos.

BASE LEGAL

El presente informe se emite en virtud de los Artículos 7, 8 y 9 de la Ley Núm. 15-2017, según enmendada, conocida como *Ley del Inspector General de Puerto Rico* y según lo estipulado en el Acuerdo de Colaboración (Contrato OIG Núm. 2020-000021).

OBJETIVO

La evaluación estuvo dirigida a observar y verificar los procesos relacionados a la destrucción de sello de rentas internas efectuada en el Área del Tesoro del Departamento. Esto con el propósito de emitir una certificación de que los mismos se realizaron conforme a las disposiciones del Código Político, la Ley Núm. 11 de 12 de abril de 1917, según enmendada, la Ley Núm. 230 de 23 de julio de 1974, conocida como *Ley de Contabilidad del Gobierno de Puerto Rico*, según enmendada, el Reglamento Núm. 3 de 2 de marzo de 2011, conocido como *Reglamento para la Venta de Sellos de Rentas Internas a través de las Cooperativas y otras Instituciones Financieras*, el Procedimiento Núm. 104 de 8 de abril de 2016, *Procedimiento para el Reembolso de Sellos de Rentas Internas y Comprobantes Adquiridos por Internet a Compañía Administradoras de Sistemas Externos* y la Carta Circular 1300-19-18 del 22 de enero de 2018 titulada *Proyecto Colecturía Digital*.

Esta evaluación corresponde a la Destrucciones Núm. 93 de sellos de rentas interna de uso general y adquiridos por internet, efectuada el 12 de octubre de 2021. Los auditores verificaron, observaron y certificaron el proceso de destrucción de 133 sellos de rentas internas adquiridos por internet con

un importe total de \$3,451.50 y el proceso de destrucción de 30 sellos de rentas internas de uso general con un importe total de \$168.50.

ALCANCE Y METODOLOGÍA

Le evaluación fue realizada el 12 de octubre de 2021 y fueron destruidos 133 sellos de rentas internas adquiridos por internet con un importe total de \$3,451.50 y 30 sellos de rentas internas de uso general con un importe total de \$168.50.

Para realizar la evaluación utilizamos la siguiente metodología:

- Realizar el estudio de leyes y reglamentos aplicables.
- Verificar físicamente la cantidad de sellos a destruir y validar que sea igual a la cantidad establecida en el Modelo SC-4595 Solicitud de Reembolso del Importe de los Sellos de Rentas Internas y el Modelo SC-4529 Certificación de Destrucción de Sellos de Rentas Internas.
- Observar y verificar los procedimientos seguidos durante la destrucción de sellos de rentas internas.
- Certificar que todos los sellos fueron destruidos en su totalidad.

En algunos aspectos, se examinaron transacciones, documentos y operaciones de fechas anteriores y posteriores.

EVALUACIÓN REALIZADA

Se realizaron las siguientes observaciones y verificaciones en la siguiente destrucción celebrada el 12 de octubre de 2021.

1. Sellos de Rentas Internas – Se sumaron las cantidades de los sellos a destruir y verificamos que fuera igual a lo anotado en el Modelo SC-4529 Certificación de Destrucción de Sellos de Rentas Internas.
2. Destrucción de Sellos - Los empleados de la División de Contaduría General del Área del Tesoro del Departamento destruyeron en nuestra presencia 133 sellos de rentas internas adquiridos por internet con un importe total de \$3,451.50 y el proceso de destrucción de 30 sellos de rentas internas de uso general con un importe total de \$168.50.

En los **Anejos 1 y 2** se presenta una relación de los sellos de rentas internas destruidos.

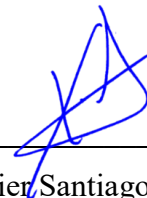
CONCLUSIÓN

El 12 de octubre, se observaron, verificaron y certificaron la destrucción 133 sellos de rentas internas adquiridos por internet con un importe total de \$3,451.50 y el proceso de destrucción de 30 sellos de rentas internas de uso general con un importe total de \$168.50. De la observación y evaluación preliminar realizada se determinó que los mismos fueron de acuerdo con la ley y la reglamentación vigente.

Certifico que la información contenida en este documento es correcta,

Ivelisse Rivera García

Ivelisse Rivera García
Directora Área de Pre Intervención y Exámenes



Xavier Santiago Lugo
Auditor Principal

ANEJO 1

SELLOS DE RENTAS INTERNAS ADQUIRIDOS POR INTERNET

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
1	80252-2018-0927-26384030	\$ 1.50
2	80211-2021-0528-54995002	90.00
3	00002-2017-1110-48429012	12.00
4	80915-2021-0806-52217004	24.00
5	80143-2021-0812-85474017	210.00
6	80004-2021-0803-24588067	1.00
7	00046-2021-0824-49842195	5.00
8	00046-2021-0824-49842239	5.00
9	80004-2021-0806-52487114	10.00
10	80004-2021-0806-52487075	10.00
11	00046-2021-0825-59642016	10.00
12	00046-2021-0825-59642027	10.00
13	00046-2021-0825-59642003	20.00
14	00044-2021-0825-57323009	57.00
15	00279-2021-0825-57848004	11.00
16	00386-2021-0831-93973006	15.00
17	00082-2020-0928-08342007	36.00
18	80413-2021-0608-13402006	36.00
19	80004-2021-0827-74209006	11.00

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
20	80004-2021-0827-74209011	1.00
21	80031-2020-1023-28875016	5.00
22	00229-2021-0813-91480002	6.00
23	80004-2021-0712-04972004	36.00
24	80004-2021-0226-61345007	20.00
25	80004-2021-0226-61345010	20.00
26	80004-2021-0226-61345029	20.00
27	80004-2017-0525-57623010	90.00
28	80004-2017-0601-55717015	90.00
29	00063-2016-0721-33458032	1.00
30	80004-2018-0927-27588348	1.00
31	80004-2017-1211-52364194	1.00
32	80004-2017-1211-52364208	1.00
33	80004-2017-1211-52364224	1.00
34	80004-2018-0927-27588253	10.00
35	80004-2018-0927-27588266	10.00
36	80004-2018-0927-27588277	10.00
37	80004-2018-0927-27588289	10.00
38	80004-2018-0927-27588290	10.00
39	53866-2015-1118-51895552	0.05
40	53866-2015-1118-51895549	0.05
41	53866-2015-1118-51895546	0.05
42	53866-2015-1118-51895543	0.05

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
43	53866-2015-1118-51895540	0.05
44	53866-2015-1118-51895537	0.05
45	53866-2015-1118-51895535	0.05
46	53866-2015-1118-51354388	0.10
47	53866-2015-1118-51354391	0.10
48	80004-2018-0927-27588137	0.50
49	80004-2018-0927-27588145	0.50
50	80004-2018-0927-27588056	0.50
51	80004-2018-0927-27588062	0.50
52	80004-2018-0927-27588070	0.50
53	80004-2016-0830-46508103	0.50
54	53866-2015-1118-51895530	0.05
55	80004-2019-0213-68257124	5.00
56	80004-2019-0213-68257135	5.00
57	80004-2019-0213-68257143	5.00
58	80004-2019-0213-68257156	5.00
59	80004-2019-0213-68257086	5.00
60	80004-2019-0213-68257093	5.00
61	80004-2019-0213-68257108	5.00
62	80004-2019-0213-68257119	5.00
63	80004-2019-0213-68257029	5.00
64	80004-2019-0213-68257032	5.00
65	80004-2019-0213-68257162	5.00

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
66	80004-2019-0213-68257170	5.00
67	80004-2019-0213-68257181	5.00
68	80004-2019-0213-68257197	5.00
69	80004-2019-0213-68257041	5.00
70	80004-2019-0213-68257055	5.00
71	80004-2019-0213-68257064	5.00
72	80004-2019-0213-68257078	5.00
73	80004-2021-0910-52541005	20.00
74	80004-2021-0910-52541026	10.00
75	80004-2021-0910-52541018	10.00
76	80004-2021-0902-08298007	150.00
77	80004-2021-0902-08298010	25.00
78	80004-2018-0416-56203015	60.00
79	80004-2021-0902-10058008	5.00
80	00082-2021-0827-76680763	12.00
81	00279-2017-1208-46163516	78.00
82	00279-2017-1208-46163633	1.60
83	00279-2017-1208-46163550	78.00
84	00279-2017-1208-46163591	1.60
85	00279-2017-1208-46163569	78.00
86	00279-2017-1208-46163606	1.60
87	00279-2017-1208-46163575	78.00
88	00279-2017-1208-46163611	1.60

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
89	00279-2017-1208-46163588	78.00
90	00279-2017-1208-46163622	1.60
91	00279-2018-0313-45594079	1.60
92	00279-2018-0313-45594033	78.00
93	00279-2018-0313-45594087	1.60
94	00279-2018-0313-45594040	78.00
95	00279-2018-0313-45594054	1.60
96	00279-2018-0313-45594011	78.00
97	00279-2018-0313-45594065	1.60
98	00279-2018-0313-45594022	78.00
99	80374-2021-0805-47533035	5.00
100	80004-2020-0727-26190383	1.00
101	80004-2020-0727-26166155	5.00
102	80483-2021-0805-43048014	15.00
103	00086-2019-1031-25761024	5.00
104	00086-2019-1031-25761019	5.00
105	80004-2020-0205-65695044	5.00
106	00027-2021-0714-21945001	150.00
107	80004-2021-0805-47813003	30.00
108	00008-2021-0325-03149002	60.00
109	80099-2021-0922-35451011	10.00
110	80004-2021-0913-61319013	25.00
111	80004-2021-0915-78947007	100.00

Núm.	Número de sello a Rembolsar	Importe
112	80004-2020-0706-21110047	12.00
113	80004-2020-0706-21110155	12.00
114	80004-2020-0706-21110193	12.00
115	80004-2021-0831-92778059	890.00
116	80004-2020-0916-55171001	5.00
117	80004-2020-0916-55171017	5.00
118	80004-2020-0916-55171025	5.00
119	80004-2020-0917-61185028	5.00
120	80004-2020-0916-55152006	5.00
121	80004-2020-0916-55152011	5.00
122	80004-2020-0916-55152022	5.00
123	80004-2020-0916-55164022	5.00
124	80004-2020-0916-55164011	5.00
125	80004-2020-0916-55164006	5.00
126	80004-2020-0917-61185002	5.00
127	80004-2020-0917-61185015	5.00
128	80004-2020-0918-66982028	5.00
129	80004-2020-0918-66973001	5.00
130	80004-2020-0918-66973025	5.00
131	80004-2020-0918-66973017	5.00
132	80004-2020-0918-66982015	5.00
133	80004-2020-0918-66982002	5.00
Total		<u>\$ 3,451.50</u>

ANEJO 2

SELLOS DE RENTAS INTERNAS ADQUIRIDOS DE USO REGULAR

NÚM.	NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR	IMPORTE
1	D00506912	\$ 20.00
2	D02193459	\$ 2.00
3	D02193458	\$ 2.00
4	D04746255	\$ 0.50
5	E01840366	\$ 0.50
6	E00603095	\$ 10.00
7	E00603900	\$ 10.00
8	D04410766	\$ 10.00
9	D04410767	\$ 10.00
10	E00146174	\$ 5.00
11	E00146177	\$ 5.00
12	E00146176	\$ 5.00
13	E00146175	\$ 5.00
14	D02760273	\$ 10.00
15	D01377353	\$ 20.00
16	C01053140	\$ 3.00

NÚM.	NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR	IMPORTE
17	C01053141	\$ 3.00
18	D01904539	\$ 2.00
19	D09233967	\$ 0.50
20	D09233968	\$ 0.50
21	D09233969	\$ 0.50
22	D09233970	\$ 0.50
23	D09233971	\$ 0.50
24	D09233972	\$ 0.50
25	A01468210	\$ 20.00
26	A01468211	\$ 20.00
27	D01423650	\$ 1.00
28	D02516819	\$ 0.50
29	D02516820	\$ 0.50
30	D02516821	\$ 0.50
Total		<u>\$ 168.50</u>

INFORMACIÓN GENERAL

Misión

Consolidar los recursos y esfuerzos del Gobierno de Puerto Rico, para promover una sana administración pública y mediante una preintervención efectiva, el óptimo funcionamiento de sus instituciones.

Visión

Servir como entidad gubernamental reconocida a nivel local e internacional y lograr a través de auditorías internas y acciones preventivas, el funcionamiento efectivo y eficiente de los fondos y de la propiedad pública del Gobierno de Puerto Rico.

Línea de Consultas

La Oficina del Inspector General tiene el compromiso de promover una sana administración pública. Por lo que, cualquier persona que tenga información sobre un acto irregular o falta de controles internos en las operaciones de la Rama Ejecutiva, puede comunicarse a la OIG a través de:

- Línea de Consultas: 787-679-7979
- Correo Electrónico: informa@oig.pr.gov

Contactos



PO Box 191733 San Juan, Puerto Rico 00919-1733



Ave Arterial Hostos 249 Esquina Chardón Edificio ACAA Piso 7, San Juan, Puerto Rico



787-679-7997



consultas@oig.pr.gov



www.oig.pr.gov