



INFORME SERVICIOS A ENTIDADES

OIG- SE-23-105

**OBSERVACIÓN DEL PROCESO DE DESTRUCCIÓN
DE SELLOS DE RENTAS INTERNAS**

DEPARTAMENTO DE HACIENDA

DESTRUCCIÓN NÚMERO 105

30 de junio de 2023



**OFICINA DEL
INSPECTOR GENERAL**
GOBIERNO DE PUERTO RICO

TABLA DE CONTENIDO

	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	1
INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD.....	1
BASE LEGAL	3
OBJETIVO.....	3
ALCANCE Y METODOLOGÍA	4
OBSERVACIÓN REALIZADA	4
CONCLUSIÓN.....	5
ANEJO 1	6
INFORMACIÓN GENERAL.....	14

RESUMEN EJECUTIVO

Mediante el Acuerdo de Colaboración (Acuerdo interagencial Núm. 2023-000030), entre la Oficina del Inspector General (en adelante, OIG) y el Departamento de Hacienda (en adelante, Departamento), a solicitud del Departamento, OIG acordó la asignación de auditores como observadores en el proceso de destrucción de sellos de rentas internas, por los cuales los compradores habían solicitado reembolso del importe pagado; el cual se realiza semanalmente en la División de Contaduría General del Área del Tesoro del Departamento.

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 la siguiente destrucción:

- Destrucciones Núm. 105 de sellos de rentas internas adquiridos por internet y sellos de rentas internas de uso general.

A base de la observación realizada por los auditores, se determinó que el proceso de destrucción de sellos de rentas internas se realizó conforme a las leyes y reglamentación aplicable.

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

La OIG está comprometida en fomentar los niveles óptimos 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 pudieran poner en peligro el buen uso de fondos públicos, o constituir posible 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, 9 y 17 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. 2030-000030).

OBJETIVO

Observar el proceso de destrucción de sellos de rentas internas en el Departamento de Hacienda de Puerto Rico, Área del Tesoro.

El propósito fue emitir una certificación sobre el proceso de destrucción número 105 según observado y realizado el 28 de abril de 2023, conforme a las siguientes disposiciones:

- Ley Núm. 11 de 12 de abril de 1917, según enmendada conocida como Código Político de Puerto Rico.
- Ley Núm. 230 de 23 de julio de 1974, según enmendada, conocida como *Ley de Contabilidad del Gobierno de Puerto Rico*.
- Reglamento Núm. 3 de 2 de marzo de 2011, *Reglamento para la Venta de Sellos de Rentas Internas a través de las Cooperativas y otras Instituciones Financieras*.
- 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*.
- Carta Circular 1300-19-18 del 22 de enero de 2018, *Proyecto Colecturía Digital*.

Los auditores verificaron, observaron y certificaron el proceso de destrucción de 163 sellos de rentas internas adquiridos por internet con un importe total de \$5,644.00 y el proceso de destrucción de 13 sellos de rentas internas de uso general con un importe total de \$23.00.

ALCANCE Y METODOLOGÍA

El 28 de abril de 2023, se observó que el personal asignado por el Departamento de Hacienda destruyó:

Destrucción Núm. 105

- Ciento sesenta y tres (163) sellos de rentas internas adquiridos por internet con el importe de \$5,644.00 y
- Trece (13) sellos de rentas internas de uso general con el importe de \$23.00.

La metodología utilizada incluyó lo siguiente:

- El estudio de leyes y reglamentación aplicable.
- Verificación física de sellos a destruir.
- Validación de las unidades contra la cantidad incluida en el formulario Modelo SC-4595 Solicitud de Reembolso del Importe de los Sellos de Rentas Internas
- Validación de la información incluida en el formulario Modelo SC-4529 Certificación de Destrucción de Sellos de Rentas Internas.
- Observación del proceso destrucción de los sellos de rentas internas.
- A base del proceso observado certificar que todos los sellos fueron destruidos en su totalidad.

OBSERVACIÓN REALIZADA

El 28 de abril de 2023, personal auditor de la Oficina del Inspector General participó en el proceso de la Destrucción Número 105 del Área del Tesoro en calidad de observadores. Su participación se limitó a lo siguiente:

Entre los trabajos realizados,

1. Sellos de Rentas Internas - Suma de las cantidades de sellos a destruir y comparación con las unidades anotadas en el formulario Modelo SC-4529 Certificación de Destrucción de Sellos de Rentas Internas.

-
-
2. Destrucción de Sellos – En presencia de los auditores de la OIG, y empleados de la División de Contaduría General del Área del Tesoro del Departamento destruyeron:

Destrucción 105

- Ciento sesenta y tres (163) sellos de rentas internas adquiridos por internet con el importe de \$5,644.00 y
- Trece (13) sellos de rentas internas de uso general con el importe de \$23.00.

En el **Anejo 1** se presenta el detalle de los sellos de rentas interna adquiridos por internet y de uso general que fueron destruidos.

CONCLUSIÓN

A base del proceso observado, concluimos que el 28 de abril de 2023, empleados de la División de Contaduría General del Área del Tesoro del Departamento destruyeron un total de 176 sellos de rentas internas adquiridos por internet y de uso general por el importe de \$5,667. Además, que el proceso observado se realizó de conformidad 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

DESTRUCCIÓN NÚM. 105

SELLOS DE RENTAS INTERNAS ADQUIRIDOS POR INTERNET

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
1	00051-2021-0608-14431023	\$ 11.00
2	00051-2021-0608-14431009	\$ 11.00
3	80004-2018-1015-97472260	\$ 7.50
4	80004-2018-1015-97472283	\$ 10.00
5	80004-2018-1015-97472328	\$ 10.00
6	80004-2018-1015-97472247	\$ 30.00
7	80004-2018-1015-97472167	\$ 122.00
8	00051-2021-0818-15954009	\$ 36.00
9	80405-2021-1129-83963008	\$ 30.00
10	52294-2015-0928-59046295	\$ 0.10
11	52294-2015-0928-59046288	\$ 0.10
12	52294-2015-0928-59069766	\$ 0.10
13	52294-2015-0928-59046291	\$ 0.10
14	52294-2015-0928-59069768	\$ 0.10
15	00051-2022-0906-64934006	\$ 90.00
16	80988-2022-0909-92522009	\$ 200.00
17	00018-2023-0124-28472001	\$ 2.00
18	00018-2023-0124-28472017	\$ 2.00
19	00018-2023-0124-28448000	\$ 2.00
20	00018-2023-0124-28448013	\$ 2.00
21	00018-2023-0113-69803180	\$ 5.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
22	00018-2023-0113-69803195	\$ 5.00
23	00018-2023-0113-69803205	\$ 5.00
24	00018-2023-0113-69803218	\$ 5.00
25	00018-2023-0113-69803091	\$ 5.00
26	00018-2023-0113-69803109	\$ 5.00
27	00018-2023-0113-69803114	\$ 5.00
28	00018-2023-0113-69803123	\$ 5.00
29	00018-2023-0113-69803138	\$ 5.00
30	00018-2023-0113-69803146	\$ 5.00
31	00018-2023-0113-69803151	\$ 5.00
32	00018-2023-0113-69803167	\$ 5.00
33	00018-2023-0113-69803172	\$ 5.00
34	00018-2023-0113-69803003	\$ 5.00
35	00018-2023-0113-69803016	\$ 5.00
36	00018-2023-0113-69803027	\$ 5.00
37	00018-2023-0113-69803034	\$ 5.00
38	00018-2023-0113-69803042	\$ 5.00
39	00018-2023-0113-69803050	\$ 5.00
40	00018-2023-0113-69803069	\$ 5.00
41	00018-2023-0113-69803075	\$ 5.00
42	00018-2023-0113-69803088	\$ 5.00
43	80004-2022-1228-86966008	\$ 200.00
44	80004-2022-0329-13634007	\$ 102.00
45	80004-2023-0324-34295010	\$ 6.00
46	80004-2023-0324-37295029	\$ 6.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
47	80004-2023-0324-37295007	\$ 6.00
48	00067-2021-0908-34080015	\$ 12.00
49	00067-2021-0908-34080028	\$ 12.00
50	20014-2023-0202-97571022	\$ 0.50
51	20014-2023-0203-07550022	\$ 0.50
52	00071-2021-0303-80980038	\$ 12.00
53	80004-2021-0917-98014098	\$ 5.00
54	80004-2023-0307-14477014	\$ 15.00
55	80004-2023-0307-14477023	\$ 1.00
56	80004-2021-1016-68480003	\$ 36.00
57	00001-2022-1219-36683005	\$ 78.00
58	80011-2023-0313-57162011	\$ 0.50
59	80004-2023-0310-42898006	\$ 78.00
60	80004-2023-0314-68857018	\$ 78.00
61	80004-2023-0314-68857026	\$ 78.00
62	00082-2023-0327-50607046	\$ 6.00
63	80098-2023-0316-86316008	\$ 100.00
64	80004-2020-1106-83421001	\$ 200.00
65	80004-2023-0313-53956940	\$ 36.00
66	00279-2019-0920-98758075	\$ 6.00
67	00279-2019-0920-98758003	\$ 6.00
68	00279-2019-0920-98758123	\$ 6.00
69	00279-2019-0920-98758138	\$ 6.00
70	00279-2019-0920-98758146	\$ 6.00
71	00279-2019-0920-98758151	\$ 6.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
72	00279-2019-0920-98758088	\$ 6.00
73	00279-2019-0920-98758091	\$ 6.00
74	00279-2019-0920-98758109	\$ 6.00
75	00279-2019-0920-98758114	\$ 6.00
76	00279-2019-0920-98758042	\$ 6.00
77	00279-2019-0920-98758050	\$ 6.00
78	00279-2019-0920-98758069	\$ 6.00
79	00279-2019-0920-98758167	\$ 6.00
80	00279-2019-0920-98758172	\$ 6.00
81	00279-2019-0920-98758180	\$ 6.00
82	00279-2019-0920-98758195	\$ 6.00
83	00082-2019-1202-63678003	\$ 1.50
84	80004-2021-0224-43184002	\$ 701.00
85	00082-2023-0314-63743001	\$ 60.00
86	00016-2023-0329-75330010	\$ 30.00
87	00016-2023-0329-75330007	\$ 30.00
88	00279-2023-0329-72423001	\$ 7.00
89	00279-2023-0329-72423017	\$ 7.00
90	00486-2023-0228-64465025	\$ 12.00
91	20021-2023-0320-08692001	\$ 78.00
92	80004-2023-0127-60769048	\$ 5.00
93	80004-2023-0127-60769004	\$ 5.00
94	80004-2023-0127-60769012	\$ 5.00
95	80004-2023-0127-60769020	\$ 5.00
96	80004-2023-0127-60769036	\$ 5.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
97	80004-2023-0127-60769061	\$ 10.00
98	80011-2022-1202-44241004	\$ 321.00
99	80011-2022-1202-44241012	\$ 160.50
100	50856-2015-0224-52701690	\$ 100.00
101	80004-2017-0315-41216022	\$ 90.00
102	80004-2017-0315-41216033	\$ 90.00
103	80004-2022-0329-13730005	\$ 78.00
104	51085-2016-0317-52208286	\$ 53.00
105	51085-2016-0317-52284066	\$ 26.50
106	00011-2016-1101-30465065	\$ 8.50
107	01019-2023-0324-38524004	\$ 24.00
108	00082-2023-0330-83658037	\$ 12.00
109	00082-2023-0330-83658021	\$ 12.00
110	800042023-0307-16669003	\$ 200.00
111	00279-2023-0324-41949006	\$ 11.00
112	00018-2022-1007-26730024	\$ 5.00
113	00018-2022-1007-26730008	\$ 5.00
114	00018-2022-1007-26730019	\$ 5.00
115	80004-2022-1109-19920007	\$ 36.00
116	80004-2023-0411-45747000	\$ 3.00
117	80011-2023-0413-67703009	\$ 15.00
118	80004-2023-0410-42583007	\$ 90.00
119	00016-2022-0815-20977004	\$ 30.00
120	00016-2023-0320-04709015	\$ 10.00
121	00016-2023-0320-04709002	\$ 10.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
122	80004-2023-0327-54042016	\$ 90.00
123	80004-2023-0110-44794468	\$ 10.00
124	80011-2023-0321-16482018	\$ 55.50
125	00018-20222-111025967675	\$ 1.00
126	80004-2022-1110-29574016	\$ 5.00
127	00018-2022-1110249881370	\$ 10.00
128	80004-2023-0418-00254001	\$ 200.00
129	80004-2023-0317-95546077	\$ 238.00
130	80004-2023-0215-85633082	\$ 34.00
131	80004-2023-0215-85633096	\$ 34.00
132	80004-2023-0215-85633105	\$ 34.00
133	80004-2023-0215-85633147	\$ 34.00
134	80004-2023-0215-85633001	\$ 34.00
135	80004-2023-0215-85633017	\$ 34.00
136	80004-2023-0215-85633025	\$ 34.00
137	80004-2023-0215-85633030	\$ 34.00
138	80004-2023-0215-85633049	\$ 34.00
139	80004-2023-0215-85633074	\$ 34.00
140	80004-2023-0215-85633058	\$ 34.00
141	80004-2023-0215-85633063	\$ 34.00
142	80004-2023-0215-85633126	\$ 34.00
143	80004-2023-0215-85633139	\$ 34.00
144	80004-2023-0215-85633118	\$ 34.00
145	80004-2023-0207-29598006	\$ 20.00
146	00060-2022-1207-74226000	\$ 78.00

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE
147	80004-2019-0129-82097540	\$ 5.00
148	80004-2019-0129-82097616	\$ 5.00
149	80004-2019-0129-82097533	\$ 5.00
150	80098-2023-0222-22286000	\$ 100.00
151	80099-2020-0914-42837000	\$ 5.00
152	20021-2020-0221-55837021	\$ 5.00
153	20021-2020-0221-55837000	\$ 1.50
154	20021-2020-0221-55837013	\$ 1.50
155	00018-2023-0417-87209080	\$ 5.00
156	80004-2023-0403-06228000	\$ 15.00
157	80004-2023-0403-06238034	\$ 15.00
158	00018-2023-0417-86989092	\$ 10.00
159	00018-2023-0417-87209233	\$ 10.00
160	80004-2023-0403-06238146	\$ 10.00
161	80004-2023-0403-06228278	\$ 10.00
162	80004-2023-0403-06238151	\$ 10.00
163	80004-2023-0403-06228293	\$ 10.00
Total		\$ <u>5,644.00</u>

DESTRUCCIÓN 105

SELLOS DE RENTAS INTERNAS DE USO GENERAL

NÚMERO DE SELLO A REMBOLSAR		IMPORTE-
1	D07998802	\$ 0.50
2	D07998803	\$ 0.50
3	D07998804	\$ 0.50
4	D07998805	\$ 0.50
5	D10766916	\$ 1.00
6	D10766917	\$ 1.00
7	D10861844	\$ 1.00
8	B00297661	\$ 3.00
9	B00297662	\$ 3.00
10	B00268323	\$ 3.00
11	B00268324	\$ 3.00
12	C00151324	\$ 3.00
13	C00151329	\$ 3.00

Total \$ 23.00

INFORMACIÓN GENERAL

Misión

Ejecutar nuestras funciones de manera objetiva, independiente y oportuna promoviendo mejorar la eficiencia, eficacia e integridad de las entidades bajo nuestra jurisdicción y el servicio público.

Visión

Fomentar una cultura de excelencia mediante la capacitación, observación, fiscalización y desarrollo de sanas prácticas administrativas. Mantener los acuerdos con entidades locales e internacionales para fomentar acciones preventivas en el monitoreo continuo de los fondos del Gobierno de Puerto Rico.

Informa

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 Confidencial: 787-679-7979
- Correo Electrónico: informa@oig.pr.gov
- Página electrónica: www.oig.pr.gov/informa

Contactos



PO Box 191733 San Juan, PR 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