

INFORME A.I. N° 02/2016

LEGAJOS DE RENDICIÓN DE CUENTAS

SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2.015

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria.

ÁREA DE RIESGO: Legajos de Rendición de Cuentas.

NIVEL: 100 - Servicios Personales.

1. INTRODUCCIÓN.

1.1 ANTECEDENTES

La Resolución SNC N° 772/2015 de fecha 05 de octubre de 2015 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual, Cronograma de actividades y la identificación del Plan de Gestión de Riesgo de la Dirección de Auditoría Interna de la Secretaría Nacional de Cultura dependiente de la Presidencia de la República, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016".

1.2. OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Conforme al Plan de Trabajo Anual de Auditoría que contempla la realización de actividades de control previstas con el objetivo de verificar la correcta utilización de los recursos, el cumplimiento efectivo de las normativas que la autoricen, así como el control de los documentos que respaldan las operaciones, realización de las evaluaciones a los controles en las diferentes áreas y niveles de la Institución a fin de mantener un control eficaz y eficiente sobre la gestión de los responsables, en función a los recursos asignados como medio de prevención y corrección para el logro de resultados que no comprometan el patrimonio público.

1.3. ALCANCE

El periodo de evaluación comprende el segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2015. El resultado del presente informe surge del análisis de los documentos provistos a la Dirección de Auditoría Interna para su estudio, la mencionada documentación es de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Secretaría Nacional de Cultura intervinientes en la ejecución de las operaciones examinadas.

Además el análisis no incluye una revisión detallada e integral de todos los procesos, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como expresión de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.



1.4. PROCEDIMIENTO

Verificación de Legajos de Rendición de Cuentas remitidos a esta Dirección de Auditoría Interna, para la obtención de evidencias válidas, suficientes, competentes y pertinentes a los efectos de emitir un informe sobre la utilización de los recursos de la Institución.

1.5. MARCO LEGAL APLICABLE

Esta auditoría tuvo en cuenta las siguientes disposiciones legales para el desarrollo de los trabajos:

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley Nº 3.051/06 "Nacional de Cultura".
- Ley Nº 1.626/00 "De la Función Pública".
- Ley Nº 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto Nº 8.127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley Nº 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto Nº 13.245/01 "Por el cual se reglamenta la Auditoría General del Poder Ejecutivo y se establecen sus competencias, responsabilidades y marco de actuación así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley Nº 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado".
- Decreto Nº 1.249/03 "Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- Resolución AGPE Nº 152/08 "Por el cual se aprueba, adopta y se establece la obligatoriedad del Manual de Auditoría Gubernamental para la Auditoría Interna que ejerce la Auditoría General del Poder Ejecutivo y las Auditorías Internas Institucionales dependientes del Poder Ejecutivo".
- Resolución AGPE Nº 323/14 "Por la cual se deroga la Resolución Nº 142/2012, se aprueban los formatos del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el avance de Ejecución del Plan de Mejoramiento (APM) y el instructivo para la Elaboración y Seguimiento de los Planes de Mejoramiento sobre los informes de los Órganos de Control Interno y Externo".
- Resolución SNC Nº 772/2015 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual, Cronograma de actividades y la identificación del Plan de Gestión de Riesgo de la Dirección de Auditoría Interna de la Secretaría Nacional de Cultura dependiente de la Presidencia de la República, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2016".



1.6. CONSIDERACIONES

La Dirección Financiera, depende jerárquicamente de la Dirección General de Administración y Finanzas que a su vez depende jerárquicamente de la Ministra – Secretaria Ejecutiva de la Secretaría Nacional de Cultura según Resolución SNC N° 127/2014 del 19 de febrero de 2014 “*Por la cual se aprueba la estructura orgánica de la Secretaría Nacional de Cultura dependiente de la Presidencia de la República*”

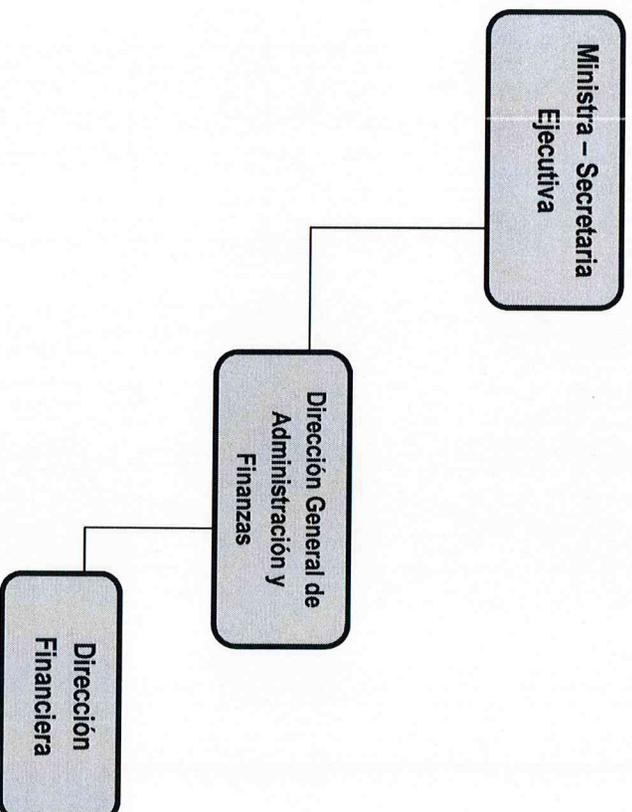
Al momento del trabajo estaban integrado por los funcionarios siguientes:

| | |
|--|------------------------|
| Directora General de Administración y Finanzas | Edberta Mendoza |
| Directora Financiera | Edith Leiva |
| Jefe Dpto. de Presupuesto | Oscar Serván |
| Jefa Dpto. de Tesorería | Silvia Peralta |
| Jefa Dpto. de Rendición de Cuentas | Gloria Segovia |
| Jefe Dpto. de Contabilidad | Gustavo Gill |
| Jefe Dpto. de SIARE | Silvio Rodas |
| Enc. De Rendición de Cuentas | Felipe Roberto Robledo |
| Técnico de Liquidación de Viáticos | Miguel María Mencia |
| Asistente Administrativo | Nora Benítez |
| Asistente Técnico de Tesorería | Valeria Cáceres |

Observación: Nómina de funcionarios con sus respectivos cargos según Memorándum DGAF/CAF N° 27/2016 de fecha 10/06/2016.



1.7. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL:



2. ESTRUCTURA DEL INFORME

Este informe es en base al análisis de los Legajos de Rendición de Cuentas efectuados al Nivel 100 siendo parte de ello, los Objetos de Gastos siguientes, en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual aprobado por Resolución SNC N° 772 de fecha 05/10/2015 para el Ejercicio Fiscal 2016.

| Objeto del Gasto | Descripción |
|------------------|--|
| 111 | "Sueldos" |
| 113 | "Gastos de Representación" |
| 114 | "Aguinaldo" |
| 123 | "Remuneración Extraordinaria" |
| 125 | "Remuneración Adicional" |
| 131 | "Subsidio Familiar" |
| 133 | "Bonificaciones y Gratificaciones" |
| 137 | "Gratificaciones por Servicios Especiales" |
| 141 | "Contratación del Personal Técnico" |
| 144 | "Jornales" |
| 145 | "Honorarios Profesionales" |
| 191 | "Subsidio para la Salud" |
| 199 | "Otros Gastos del Personal" |

| O. G. | Ejecución Presupuestaria Segundo Semestre 2015 | | | | | | | Total |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|-------|
| | Obligaciones por mes según "Estado de Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto" | | | | | | | |
| | Julio | Agosto | Setiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre | | |
| 111 | 688.146.875 | 698.348.875 | 698.198.875 | 698.198.875 | 698.198.875 | 698.198.875 | 4.179.291.250 | |
| 113 | 18.937.600 | 18.937.600 | 18.937.600 | 18.937.600 | 18.937.600 | 18.937.600 | 113.625.600 | |
| 114 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 612.606.212 | 612.606.212 | |
| 123 | 32.460.065 | 32.230.511 | 32.865.784 | 30.867.534 | 33.875.978 | 52.689.062 | 214.988.934 | |
| 125 | 32.427.905 | 37.500.829 | 30.858.810 | 23.573.201 | 27.344.194 | 41.340.451 | 193.045.390 | |
| 131 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 175.000 | 1.050.000 | |
| 133 | 120.582.685 | 97.612.229 | 94.940.881 | 113.055.306 | 113.330.144 | 475.361.586 | 1.014.882.831 | |
| 137 | 26.900.000 | 26.900.000 | 26.900.000 | 27.900.000 | 27.900.000 | 54.716.665 | 191.216.665 | |
| 141 | 117.899.932 | 106.864.800 | 120.760.985 | 152.009.233 | 138.127.641 | 234.033.815 | 869.696.406 | |
| 144 | 55.446.804 | 54.795.681 | 53.663.551 | 53.561.947 | 53.501.145 | 116.942.941 | 387.932.069 | |
| 145 | 83.583.333 | 79.836.666 | 73.800.000 | 73.450.000 | 73.683.333 | 130.489.167 | 514.842.499 | |
| 191 | 39.800.000 | 41.200.000 | 40.600.000 | 40.600.000 | 40.600.000 | 40.600.000 | 243.400.000 | |
| 199 | 64.894.835 | 80.625.403 | 79.579.519 | 58.279.745 | 58.004.907 | 123.911.336 | 465.295.745 | |
| Total | 1.281.255.034 | 1.275.027.594 | 1.271.301.005 | 1.290.608.441 | 1.283.678.817 | 2.600.002.710 | | |

Tabla N° 01 Obligaciones por mes según Objetos de Gastos del Nivel 100.

En la Tabla N° 01 se pueden visualizar las Obligaciones realizadas por mes a los diferentes Objetos de Gastos según Planilla de Rendición de Cuentas proveídas por la Dirección Financiera, consta además de una columna de sumatoria de un Objeto de Gasto por los meses correspondientes al Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2.015 y una fila sumatoria de un mes por los Objetos de Gastos controlados en el Nivel 100.

2.1. OBSERVACIONES

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA | |
|---------------|--------------------------------|-----------|---|---|------------|
| 111 - SUELDOS | JULIO | 78.726 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 00298/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 1 | |
| | | 89.879 | <ul style="list-style-type: none"> Planilla de Departamento de Rendición y Examen de Cuentas representa O.G. 114. Comprobante de Pago SNC N° 325/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 2 | |
| | | 97.019 | <ul style="list-style-type: none"> Los Comprobantes de Pago dentro del legajo no poseen firmas. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. En el C.P. el Nro de Cheque posee error. | Anexo N° 3 | |
| | AGOSTO | 97.067 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 360/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 4 | |
| | | 110.874 | <ul style="list-style-type: none"> Legajo no posee copias de cheques. Comprobante de Pago N° 00432/15 no contiene firmas. Según Comprobantes de Pago las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 5 | |
| | | 139.816 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 560/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 6 | |
| | NOVIEMBRE | 154.163 | <ul style="list-style-type: none"> Según Planilla correspondiente al mes de diciembre a la funcionaria María Mercedes Carrillo de Llano no se le ha aplicado el descuento correspondiente según Resolución SNC N° 926/2015. | Anexo N° 7 | |
| | | 78.740 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualizan las resoluciones de designaciones. | | |
| | 113 - GASTOS DE REPRESENTACIÓN | JULIO | 110.949 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 429/15 presenta diferencia de importe entre los números y las letras. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 8 |
| | | NOVIEMBRE | 139.818 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualizan las resoluciones de designaciones. | |

Tabla N° 02 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 111 "Sueldos".

Tabla N° 03 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 113 "Gastos de Representación"

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|-----------------|-----------|---------|---|-------------|
| 114 – AGUINALDO | DICIEMBRE | 154.406 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 00601/2015 presenta número de cheque erróneo. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es al Objeto 113 "Gastos de Representación" No se visualiza Resolución de asignación teniendo en cuenta que los legajos presentan como concepto de pago "Aguinaldo de Gasto de Representación 2015" | Anexo N° 9 |
| | | 156.049 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobante de Pago SNC N° 00581/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es al Objeto 113 "Gastos de Representación" No se visualiza Resolución de asignación teniendo en cuenta que los legajos presentan como concepto de pago "Aguinaldo de Gasto de Representación 2015" | Anexo N° 10 |

Tabla N° 04 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 114 "Aguinaldo".

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|-----------------------------------|--------|--------|---|-------------|
| 123 – REMUNERACIÓN EXTRAORDINARIA | JULIO | 78.691 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 000281/15 con imputación presupuestaria de T.P. 1, Objeto 125 "Remuneración Adicional" e importe también erróneo con relación al resto del legajo. | Anexo N° 11 |
| | | 81.127 | <ul style="list-style-type: none"> Comprobante de Pago SNC N° 00296/15 presenta datos del mes de junio y julio. Según Comprobante de Pago mencionado la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2. | Anexo N° 12 |
| | AGOSTO | 97.447 | <ul style="list-style-type: none"> Planilla de Rendición y Examen de Cuentas; Solicitud de Transferencia de Recursos y Comprobante de Pago S.N.C. N° 00356/15 no coinciden cifras | Anexo N° 13 |

Tabla N° 05 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 123 "Remuneración Extraordinaria".

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|-------------------------|---------|---------|---|-------------|
| 131 – SUBSIDIO FAMILIAR | OCTUBRE | 123.675 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobante de Pago SNC N° 00494/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1, según CDP T.P. es 2, menciona además en concepto de O.G. "191" – Subsidio Familiar. | Anexo N° 14 |
| | | | <ul style="list-style-type: none"> No se visualizan las copias de los Certificados de Nacimientos | |

Tabla N° 06 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 131 "Subsidio Familiar".

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|--|-------|--------|--|-------------|
| 133 – BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES | JULIO | 79.794 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza en legajo copias de cheques N° 4473364 y 4473365. Según Comprobantes de Pagos las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2. No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo menciona se encuentran en la DGDP. | Anexo N° 15 |

Eligio Ayala N° 882 c/ Tacuary

Teléfono: (595) (21) 492.905 / (0972) 879-009

www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay



| 133 – BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES | | | | | |
|--|-----------|-----------|--|-------------|---------|
| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA | |
| | AGOSTO | 97.277 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobantes de Pagos las imputaciones presupuestarias son del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2. No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo mencionan se encuentran en la DGDGP. | Anexo N° 16 | |
| | SETIEMBRE | 111.431 | | | |
| | OCTUBRE | 123.679 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobante de Pago SNC N° 00495/15 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2 y presenta una enmienda. La Res. SNC N° 805/2015 no tiene fecha. No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo mencionan se encuentran en la DGDGP. | Anexo N° 16 | |
| | | NOVIEMBRE | | | 139.822 |
| | | 155.779 | | | |
| | | 156.576 | | | |
| | | 157.777 | | | |
| | DICIEMBRE | 158.594 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualizan documentos como asignación de cargo, copia autenticada del título habilitante, resolución de insalubridad y resolución o decreto de nombramiento, los mismo mencionan se encuentran en la DGDGP. | | |
| | | 161.807 | | | |
| | | | | | |

Tabla N° 07 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 133 "Bonificaciones y Gratificaciones".

| 137 – GRATIFICACIONES POR SERVICIOS ESPECIALES | | | | |
|--|-----------|---------|--|-------------|
| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
| | DICIEMBRE | 156.593 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza Reglamento Interno. Según Comprobante de Pago SNC N° 00585/15 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2 y presenta una enmienda, además montos no coinciden. | Anexo N° 17 |
| | | | | |

Tabla N° 08 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 137 "Gratificaciones por Servicios Especiales".

| 141 – CONTRATACIÓN DE PERSONAL TÉCNICO | | | | | |
|--|-----------|-----------|---|-------------|---------|
| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA | |
| | JULIO | 79.411 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobante de Pago la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2. Diferencia en importes según Comprobante de Pago SNC N° 00290/2015 y STR Nro. De STR en Comprobante de Pago SNC N° 000439/2015 no corresponde | Anexo N° 18 | |
| | | SETIEMBRE | | | 119.820 |
| | | OCTUBRE | | | 123.767 |
| | | NOVIEMBRE | | | 139.830 |
| | | | | | 140.120 |
| | NOVIEMBRE | 144.098 | <ul style="list-style-type: none"> Según Comprobante de Pago SNC N° 000543/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2, importe en números y letras no coinciden No se visualiza contrato del Sr. José Carlos Medina Alfonso en cambio se encuentra en el legajo contrato N° 105 perteneciente al Sr. Alejandro Villamayor León Según Comprobante de Pago SNC N° 000542/2015 la imputación presupuestaria es del Tipo de Programa 1 según CDP T.P. es 2. Diferencia en importes según Comprobante de Pago y STR. No se visualiza ningún Comprobante de Pago. | Anexo N° 22 | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Eligio Ayala N° 882 c/ Tacuary

Teléfono: (595) (21) 492.905 / (09X2) 379-009

www.cultura.gov.py
Asunción, Paraguay



| | | | |
|----------|---------|---|--|
| DICEMBRE | 154.556 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza resolución que autorice contrato y pago del Sr. Domingo Villamayor. | |
|----------|---------|---|--|

Tabla N° 09 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 141 "Contratación de Personal Técnico".

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|----------------|----------|---------|--|-------------|
| 144 - JORNALES | DICEMBRE | 154.570 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza el Contrato de Prestación de Servicios N° 149 de la funcionaria Nidia Leiva Lopez, en lugar de ello se observa la repetición del Contrato de Prestación N° 148 del funcionario Richard Chena | Anexo N° 23 |

Tabla N° 10 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 144 "Jornales".

| O.G. | MES | STR | OBSERVACION | EVIDENCIA |
|--------------------------------|-----------|---------|---|-------------|
| 145 - HONORARIOS PROFESIONALES | JULIO | 79.410 | <ul style="list-style-type: none"> Diferencia de importes e imputación presupuestaria según C.P. es del Tipo de Programa 1 y según CDP T.P. es 2. Formulario de pago de Impuesto al Valor Agregado del mes de mayo. Informe de fecha 17 de junio menciona actividades de junio y julio | Anexo N° 24 |
| | | 87.924 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza resolución de contratación y pago de la funcionaria Mercedes Valdivinos. | |
| | AGOSTO | 97.272 | <ul style="list-style-type: none"> Diferencia de importes. | Anexo N° 25 |
| | NOVIEMBRE | 139.827 | <ul style="list-style-type: none"> No se visualiza resolución o autorización de multas | |

Tabla N° 11 Observaciones por mes según Objeto de Gasto 145 "Honorarios Profesionales".

3. CONCLUSIÓN

En base al análisis de los documentos y sus respectivas observaciones, los mismos son hallazgos de control interno los cuales no inciden de forma significativa en la gestión de la entidad, garantizando el fiel cumplimiento de los procedimientos.

4. RECOMENDACIONES

- Por tanto, en vista a las observaciones del presente informe a través de la verificación documental, la Dirección de Auditoría Interna recomienda la elaboración de un Plan de Mejoramiento de la Dirección Financiera, en un plazo no mayor a los 10 días a partir de la recepción del mismo, debiendo ser remitido posteriormente a esta Dirección.
- Todas las rendiciones deben realizarse conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR 653/08.



Sara Zamphirópolos
Jefa de Auditoría Financiera




Lic. Alicia De Vargas
Directora

Asunción, 16 de junio de 2016