

MANDU'ARĀ D.A.I N° 91/2025
MEMORÁNDUM D.A.I N° 91/2025

DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHA.

MAVAPE ĜUARĀ : Econ. Alfredo Javier Mongelós González, Secretario Técnico
SISTEMA NACIONAL DE FORMACIÓN Y CAPACITACIÓN LABORAL

MÁVAPA OHAI : Lic. Patricia Olmedo, MOAKĀHARA.
DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA / MAÑANGAPY MOAKĀHA.

MBA'ÉREPA OÑE'Ê : Remisión de Informe Final – Nivel 800.

ARANGE : 29 de abril de 2025

Me dirijo a usted, a fin de remitirle y poner a su conocimiento y consideración el Informe Final de Auditoría Interna N° 04/2025 (Foliados del 001 al 003) correspondiente a la Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria practicada al Nivel 800: Transferencias.

Se menciona que el mismo será remitido a la Auditoría General del Poder Ejecutivo – AGPE a través del Sistema SIAGPE en cumplimiento a la Resolución AGPE N° 290/2017 "Por el cual se abrogan las resoluciones AGPE N° 23/2014; 323/2014; 435/2014, 421/2015; 211/2016 y se Reglamenta el Uso del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – SIAGPE, para su implementación en las Auditorías Internas Institucionales de los Organismos y Entidades Dependientes del Poder Ejecutivo".

Deseándole un buen resto de jornada, me despido.

Atentamente,

MINISTERIO DE TRABAJO EMPLEO
Y SEGURIDAD SOCIAL
SINAFOCAL
Secretaría Técnica
Fecha: 29/04/25
Recibi conforme: JOSÉ
Aclaración: MTESS

SECRETARÍA TÉCNICA
SINAFOCAL
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA
Fecha Entrada N°: 27
30 4 25 9:44
Recibi Conforme: Ana M. Sánchez Pascual
Profesional de Auditoría Interna
SINAFOCAL - MTESS

SECRETARÍA TÉCNICA	
Secretaría General	
Secretaría Privada	
Dirección de Auditoría Interna	✓
Dirección de U.O.C.	
Dirección de Asesoría Jurídica	
Dirección de Refuerzo	
Dirección de TIC	
Dirección de Form. y Cap. Laboral	
Dirección Administrativa y Finanzas	✓
MECIP	
U.T.A.	
Dirección de Gestión y Des. de los Pers.	
Dirección de Gobierno	
Dirección de Supervisión	
Coordinación Observatorio Ocup.	
Coordinación de PaDual	
Dirección de G.M.A.	
Coordinación de Formación a Distancia	
U.T.I.	
Otros:	
Para: procesar según corresponda	
Fe:	Fecha: 29/04/25

Econ. Alfredo Javier Mongelós G.
Secretario Técnico Interino
SINAFOCAL

DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

INFORME FINAL DE AUDITORIA INTERNA N° 04/2025

Recurrente	Dirección Administrativa y Financiera
Expediente	NIVEL 800: TRANSFERENCIAS.
Referencia	Auditoría Financiera según Cronograma de Actividades ítem A.5, aprobado por Resolución SNFCL N° 793/2024.
Fecha	29 de abril de 2025.

1. IDENTIFICACIÓN DEL ÁREA AUDITADA

La Dirección Administrativa y Financiera se crea con la finalidad de optimizar los procedimientos administrativos que permitan gestionar la administración financiera, tales como en los procesos presupuestarios, de contabilidad y administración de fondos, a través de la correcta aplicación de procedimientos y normas legales vigentes. Como así también la formulación, distribución, administración y control del presupuesto institucional, mejorar el registro de los bienes, mediante la incorporación de nuevas herramientas de tecnologías de la información y gestión, entre otros.

Entre los objetivos principales de la Dirección Administrativa y Financiera se encuentran:

- 1.1. Definir, establecer y obtener los recursos necesarios para la ejecución de planes y programas previstos en el SINAFOCAL.
- 1.2. Administrar eficientemente los recursos de la institución y proporcionar estos recursos a todos los sectores en tiempo y forma para el cumplimiento de las tareas.
- 1.3. Asegurar la aplicación correcta de los procedimientos administrativos financieros de acuerdo a las normas y reglamentos vigentes.

2. ANTECEDENTES

Solicitud de documentos a la Dirección Administrativa y Financiera, correspondiente a los legajos de pagos del objeto de gasto 841: Becas, de los meses de mayo y junio del ejercicio fiscal 2024, según Memorándum D.A.I. N° 58/2025 de fecha 25 de marzo de 2025, reiteración mediante el Memorándum D.A.I N° 63 /2025 de fecha 01 de abril de 2025.

La Dirección Administrativa y Financiera a través del Memorándum D.A.F. N° 483/2025 remite los legajos de pagos solicitados, recepcionado por esta Dirección en fecha 01/04/2025.

Solicitud de legajo a la Dirección Administrativa y Financiera correspondiente al objeto de gasto 841: Besas, del mes de diciembre del ejercicio fiscal 2024, a través del Memorándum D.A.I. N° 74/2025 de fecha 10 de abril del 2025. Reiteración mediante el Memorándum D.A.I N° 85/2025 de fecha 22 de abril de 2025.



3. OBJETIVO

El presente tiene como objetivo, emitir una opinión, sobre la razonabilidad de la presentación de la Rendición de Cuentas presentada por la Dirección Administrativa y Financiera de los meses de mayo y junio del ejercicio fiscal 2024 del Nivel 800: Transferencias, Objeto de Gasto 841: Becas.

"Es de exclusiva responsabilidad de los Administradores el cumplimiento de las disposiciones legales".

Se deja expresa constancia que la Dirección de Auditoría Interna Institucional se limita a emitir su opinión sobre la razonabilidad de la presentación de la Rendición de Cuentas.

4. ALCANCE DE LA AUDITORIA Y LA METODOLOGIA.

4.1. **Alcance:** De manera a dar cumplimiento a lo determinado en el cronograma de actividades, esta Auditoría se centró en los controles aleatorios respecto a los legajos de pagos del objeto de gasto 841: Becas, remitidos a ésta auditoría.

4.2. **Metodología de trabajo:** La metodología utilizada consistió en el análisis y verificación aleatoria de las documentaciones contenidas en los respectivos legajos que respaldan los gastos realizados por la Dirección Administrativa y Financiera.

5. LIMITACIONES

Las limitaciones al alcance del presente trabajo se realizan exclusivamente sobre las documentaciones presentadas ante esta Dirección, por parte de la Dirección Administrativa y Financiera a través de los Memorándum D.A.F. N° 304/2025 de fecha 28 de febrero de 2025 y Memorándum D.A.F N° 483/2025 con mesa de entrada de fecha 01/04/2025. El área auditada no presentó la totalidad de los legajos de pagos solicitados.

6. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- Constitución Nacional del Paraguay;
- Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario.
- Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N°. 1535/99...
- Decreto N° 1092/2024 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7228 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024";
- Ley N° 1652/00 "Que crea el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral".
- Decreto N° 5442 Por el cual se Reglamenta la Ley N° 1652/2000 "Que crea el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral (SINAFOCAL) y el Registro de Instituciones de Formación y Capacitación Laboral (REIFOCAL) se abroga el Decreto 15.904/2001.
- Resolución SNFCL N° 793/2024 "Por la cual se Aprueba la Identificación de Planes de Formación y Capacitación Laboral".



de Gestión de Riesgo, el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades, para el Ejercicio Fiscal 2025, de la Auditoría Interna del Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral (SINAFOCAL)".

- Resolución CGR N° 605/2022 "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas a control de la Contraloría General de la República".
- Resolución CGR N° 583/19 "Por la cual se actualiza el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) para las Instituciones Públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR 146 del 25 de marzo del 2019".
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

7. ANALISIS

Luego de analizar aleatoriamente los legajos de pagos de las Solicitudes de Transferencias de Recursos N° 69.063 y N° 79.919, que respaldan las imputaciones en el objeto de gasto 841: Becas, de los meses de mayo y junio del ejercicio fiscal 2024, esta Auditoría menciona que no fueron encontrados faltas significativas dentro de las verificaciones aleatorias efectuadas.

8. CONCLUSIÓN GENERAL

Luego de la verificación de las documentaciones proveídas por la Dirección Administrativa y Financiera del SINAFOCAL, se menciona que conforme a la revisión aleatoria efectuada se encuentran sin faltas significativas.

9. RECOMENDACIÓN GENERAL

Se recomienda a la Dirección Administrativa y Financiera seguir trabajando en el fortalecimiento del control interno del área, en busca de la mejora continua de la gestión institucional. A demás de ajustarse a las reglamentaciones legales vigentes, dando especial atención a las documentaciones requeridas por la Resolución CGR N° 605/2022 y su coherencia y correcta exposición de las documentaciones en la guía de documentos de rendición de cuentas.

Es importante mencionar que el departamento de rendición de cuentas tiene como unas de las funciones la de ; preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control internos y externos, la documentación de respaldo de las operaciones asentadas en sus registros y la tarea de realizar un control a los respaldos documentarios de los pagos de gastos realizados en la institución, por lo que se insta a la dependencia a implementar mecanismos de controles efectivos , con el objetivo de contar con medidas preventivas y correctivas, en pos de una mejora continua.

Es mi informe, salvo mejor parecer,



Lic. Patricia Olmedo

Dirección de Auditoría Interna

Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral (SINAFOCAL)

Visión: Institución líder en políticas de regulación de formación y capacitación laboral con reconocimiento nacional e internacional, comprometida con la calidad, innovación e inclusión.



Horbe Nro 175 c/ Eligio Ayala
Asunción - Paraguay



(59521) 495-487/8



www.sinafocal.gov.py



info@sinafocal.gov.py



@sinafocaloficial



@sinafocal



@sinafocal