



INFORME FINAL DAI N° 03/2021

SECRETARÍA DE POLÍTICAS LINGÜÍSTICAS (SPL) DEPENDIENTE DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. AUDITORÍA DE GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN DE ADM. Y FINANZAS DE NOVIEMBRE 2020 A MARZO 2021.

1. ANTECEDENTES / ORIGEN DE LA AUDITORÍA

Visto y considerando:

- La Resolución SPL N° 94/2020 de fecha 18/10/2018, por el cual se aprueba el PTA - Plan de Trabajo de la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente al periodo de noviembre 2020 a marzo 2021.
- El Memorándum de Encargo de Auditoria correspondiente al primer semestre 2021.
- El Memorándum de Planeación de la auditoría de gestión de la Dirección de Administración y finanzas y sus Departamentos a realizar de fecha 22/03/2021.
- El Memorándum DAI N° 05/2021 de fecha 22/03/2021, en la cual se solicita los documentos de respaldo de la gestión de los Departamentos de la Dirección de Administración y Finanzas de la SPL, para la Auditoría de Gestión de acuerdo a la PTA la Dirección de Auditoría Interna, correspondiente al ejercicio 2021.
- El Memorándum de Contabilidad N° 02/2021 de fecha 06/04/2021, con el cual se remiten las documentaciones correspondientes solicitadas en Memorándum DAI 05/2021
- El mail enviado en fecha 08/04/2021 solicitando documentación a la Jefa de Presupuesto de la DAF.
- El Memorándum DAI N° 12/2021 de fecha 30/06/2021, en la cual se remite los Cuestionarios del Sistema de Control Interno para su autoevaluación a las distintas Dependencias de la Dirección de Administración y Finanzas.
- El Memorándum DAF N° S/N 2021 de fecha 30/06/2021, en la cual se remite los Cuestionarios del Sistema de Control Interno evaluado por las distintas Dependencias de la Dirección de Administración y Finanzas.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados.
3. Analizar la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.

3. ALCANCE

El control incluye, el examen sobre la base de comprobaciones selectivas de las Evidencias y documentos que soportan la gestión de la Dirección de Administración y Finanzas y la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales que rigen, en la Rendición de Cuentas y la Ley del Presupuesto General de la Nación (PGN).

4. DESARROLLO DE LAS OBSERVACIONES

TESORERIA – Caja. En el Activo del Balance Consolidado (CRIBAL M6) la cuenta denominada CAJA, tiene saldo guaraníes 0.

TESORERIA – Banco. Se ha verificado los Libros de Banco, Mayor y Conciliaciones bancarias al mes de marzo del año 2021 y no se encontraron diferencias teniendo un saldo de 275.000 guaraníes en banco, que se regulariza en el mes siguiente.

CONTABILIDAD – Egreso o Gastos. Se realizó el cruce de datos de los Gastos de la Gestión Económica del ESTADO DE RESULTADOS al 31/03/2021 con el LISTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR

TEMBIHECHA: Ore nikitetäre mimosámbyromba' apóva oje porujohaguatetäñe' ñeemokövéva' onemónba' eguasurekávoñe' ñe'nguérareheguaderécho ha oñeñangarekopotávoopaichagua Paraguái ñe'nguérarehe.

VISIÓN: Somos una institución gubernamental encargada del uso equitativo de las lenguas oficiales, del respeto y la protección de la diversidad y los derechos lingüísticos del Paraguay.



EL OBJETO DEL GASTO, en la cual se encuentran que los gastos en la cuenta SERVICIOS PERSONALES, SERVICIOS NO PERSONALES, OTROS GASTOS coinciden, pero en la cuenta BIENES DE CONSUMOS E INSUMOS se tiene una diferencia, **observando que no se realizó un análisis cruzado entre los informes financiero al cierre del mes.**

Bienes de Consumo. Del análisis efectuado a los legajos en referencia a Suministros de Bienes de consumos de los cuales son responsables los funcionarios que lo ejecutaron y formalizaron, se concluye que:

Se siguen entregando los Bienes de Consumos en una planilla hecha a mano diariamente, como fue observado en auditorias anteriores, se corre el riesgo de no tener conocimientos de faltantes y necesidades reales de la institución, es importante tener un sistema informático, a fin de facilitar la información en tiempo y forma.

Bienes de Consumo. Se observa en el Balance Consolidado CRIBALM6, en la cuenta EXISTENCIA – BIENES DE CONSUMOS el monto de Gs. **69.577.212** al 31 de marzo del 2021 y realizando el cruce con los datos de existencia en depósitos la suma de Gs. **54.824.572** y combustibles Gs. **13.200.712**, **sumados dan Gs. 68.025.284**, encontrándose una diferencia de Gs. **1.551.928** demás en el Balance sin poder distinguir el origen de dicha diferencia.

Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno, MECIP.

Se ha realizado la Autoevaluación de las Actividades de Control Interno de la Dirección de Administración y Finanzas, usando como herramientas el Cuestionario Específico, en las diferentes dependencias de esta Dirección, como resultado se tiene:

- ✓ **Tesorería**
 - No se cuenta con manual de procedimientos para el proceso.
 - No se cuenta con una póliza que garantice el manejo de los recursos por parte del funcionario responsable de la caja chica.
 - No existen prohibiciones expresas para la no firma de cheques en blanco y/o pagos en efectivo.
 - No existen procedimientos para impedir pagos por nómina a personal no vinculado al plantel de la entidad.
- ✓ **Contabilidad**
 - No Existen, aplican y no son efectivos los procedimientos administrativos para establecer responsabilidades en la autorización de soportes.
 - No Existen, aplican y no son efectivos los mecanismos de control para la colocación y recuperación de inversiones y sus actividades relacionadas.
- ✓ **Patrimonio**
 - No se ha adoptado mecanismos que permitan tener control en la administración del inventario
- ✓ **No se tiene una política que permita controlar el stock de existencias.**
- ✓ **Presupuesto**
 - La entidad no cuenta con un manual de procedimientos para ejecutar el proceso presupuestario.



[Handwritten signature]

TEMBIHECHA: Ore nikitetãremimoũmyromba' apóvaajeponujojahaguatãñe'ntemokotẽva; zõñemmba eguasurẽkávoñe' ñnguérareheguaderẽcho ha oñeñangarekopotãvoopaichaguaParaguáiñe'nguérarehe.

VISIÓN: Somos una institución gubernamental encargada del uso equitativo de las lenguas oficiales, del respeto y la protección de la diversidad y los derechos lingüísticos del Paraguay.



PARAGUÁI
ÑE'ĒNGUÉRA
Sámbyhyhá
Secretaría de
POLÍTICAS
LINGÜÍSTICAS

■ TETÄ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguái
tetäyguára
mba'e

TEMBIPOTA: Oisámbyhy tembiapoita ogehape'apo, ogehapereka ha oñeñangarekohagua Paraguái ñe'nguérarehe.

MISIÓN: Desarrollar las políticas lingüísticas planificando, investigando y protegiendo las lenguas del Paraguay

Conclusión

Este control se ha desarrollado con ciertas limitaciones al alcance del estudio de los procesos de la gestión de los diversos departamentos de la Dirección de Administración por lo que este Informe se presenta con salvedades. También, teniendo en cuenta las observaciones descritas más arriba, se concluye que son copias repetidas de las mismas observaciones del Informe Final DAI N° 07-2019 y el Informe Final DAI 07-2020 descritas ya y elevadas tanto a la MAI, a la DAF e ingresadas en el SIAGPE, que cuentan incluso con Planes de Mejoramiento que no presentan avances en sus acciones de mejoramiento.

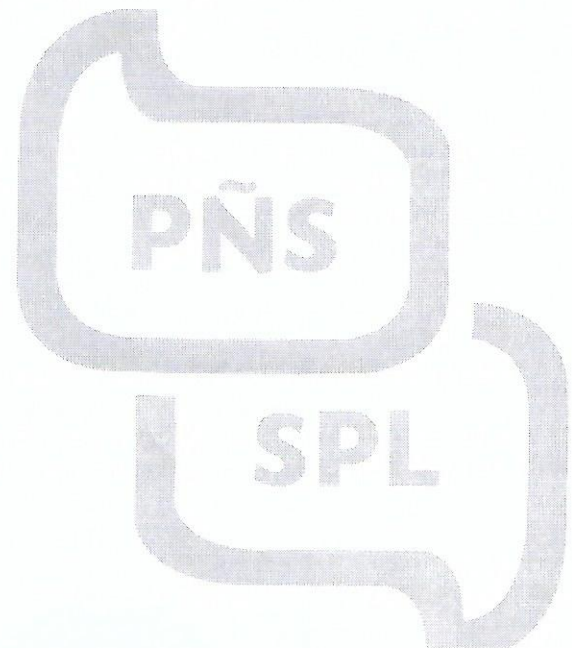
Se recomienda poner ahínco en el cumplimiento de los planes de mejoramiento que han sido propuestos por la misma dirección en cuestión en la brevedad posible.

Es mi informe,

Asunción, 12 de julio de 2021.



C.P. José Alberto Quiñónez Rivas
Auditora Interna - SPL



TEMBIHECHA: Ore nikitetäre mimosámbyromba' apóva oje porujo jahaguetetäñe' ñteemoköivéva; oñemomba' eguasurekávoñe' ñnguérareheguaderécho ha oñeñangarekopotávoopaichagua Paraguái ñe'nguérarehe.

VISIÓN: Somos una institución gubernamental encargada del uso equitativo de las lenguas oficiales, del respeto y la protección de la diversidad y los derechos lingüísticos del Paraguay.

Avda. Boggiani N° 6260 entre R.I.5 Gral. Díaz y R.I.4 Curupayty / 021 607.111 / spl@spl.gov.py / Asunción ■ Paraguay
www.spl.gov.py