



DIRECCIÓN DE AUDITORIA INTERNA

INFORME FINAL DE AUDITORÍA INTERNA N° 024/2021

Recurrente	Secretaría Técnica – SINAFOCAL.
Expediente	Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto de Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral”.
Referencia	Expediente N° 2302/2021.
Fecha	29 de octubre de 2021

1. ANTECEDENTES

El Memorándum DAF N° 1256/2021 por el cual la Dirección Administrativa y Financiera del SINAFOCAL remite las documentaciones correspondientes a la Rendición de Cuentas presentada por la Fundación José Cardijn verificadas por el Departamento de Control y Seguimiento dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera, conforme a las reglamentaciones legales vigentes, a fin de realizar la revisión de la Rendición de Cuentas de la Fundación José Cardijn, Anexo B-01-01-A por un monto de Gs. 171.815.000 (guaraníes ciento setenta y un millones ochocientos quince mil) que corresponde al saldo de Gs. 3.309.000 (guaraníes tres millones trescientos nueve mil) de la primera transferencia realizada a través de la STR 49.513, y Gs. 168.506.000 (guaraníes ciento sesenta y ocho millones quinientos seis mil) generada a través de la STR 111.799 presentada ante el SINAFOCAL en fecha 28/09/2021 según Expediente N° 2303/2021 y ante la Contraloría General de la República en fecha 28/09/2021 vía correo electrónico.

La transferencia fue imputada en el objeto del gasto 842 “Transferencias a Entidades Educativas e Instituciones sin fines de Lucro” en el marco del Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto “Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral”.

El Convenio Específico, tiene por objeto contribuir al fortalecimiento del capital humano a través de la ejecución del proyecto “Capacitación virtual para el desarrollo socio laboral”.

Cláusula Cuarta – Monto total del Convenio Específico: El monto del Convenio asciende a la suma de Gs. 842.530.000 (guaraníes ochocientos cuarenta y dos millones quinientos treinta mil).





Cláusula Quinta- Del desembolso: la entrega del monto se hace expresamente con base a lo dispuesto en la cláusula cuarta del Convenio y no compromete al MTESS y al SINAFOCAL en nada que no estuviera taxativamente establecido.

Primer desembolso: 674.024.000 (guaraníes seiscientos setenta y cuatro millones veinticuatro mil).

Segundo desembolso: Gs. 168.506.000 (guaraníes ciento sesenta y ocho millones quinientos seis mil).

La transferencia prevista en el marco del presente Convenio, será imputada al Rubro 842- Aportes a Entidades Educativas e instituciones sin Fines de Lucro-, el Proyecto, según lo previsto en la Ley de Presupuesto General de la Nación vigente y su Decreto Reglamentario correspondiente, como también lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 de Administración Financiera del Estado, constituyendo esta condición suspensiva para el nacimiento del derecho y obligación con respecto a la transferencia, la cual dependerá de la disponibilidad presupuestaria institucional en el mencionado objeto de gasto.

Cabe mencionar que la Dirección de Formación y Capacitación Laboral a través del Memorandum DFCL N° 480/2021 de fecha 28 de octubre de 2021 remite adjunto el Memorando CSC N° 402/2021 de fecha 28 de octubre de 2021 a través del cual se aprueba el informe final, los certificados y la planilla de entrega de kits presentados por la Fundación José Cardijn.

2. OBJETIVO

El presente tiene como objetivo, emitir una opinión sobre la razonabilidad de la presentación del informe de rendición de cuentas, presentado por la Fundación José Cardijn dentro del Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto de Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral", financiado por SINAFOCAL.

3. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- Constitución Nacional del Paraguay;
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"
- Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del sistema integrado de administración financiera-SIAF"





Misión: Regular, certificar y acreditar los procesos de formación y capacitación laboral, con enfoque inclusivo en todos los niveles ocupacionales, fortaleciendo a los actores del sistema, garantizando y contribuyendo a la productividad y competitividad de la fuerza laboral activa para la inserción laboral, social y económica de los beneficiarios, articulados con los sectores público y privado.

- Ley N° 1652/00 “Que crea el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral”.
- Decreto Reglamentario N° 5.442/16 Por la cual se reglamenta la Ley N° 1652/00 “Que crea el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral”. Se crea el Registro de Instituciones de Formación y Capacitación Laboral (REIFOAL), y se abroga el Decreto 15.904/2001.
- Ley N° 6672/2021 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021”.
- Decreto Reglamentario N° 4780/2021 “Por el cual se reglamenta la Ley N° 6672/2021, que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021”.
- Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto de Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral.
- Resolución CGR N° 236 “Por la cual se actualiza la guía básica de documentos de rendición de cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de ingresos y gastos de los Organismos y Entidades del Estado, sujetos al control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 653 del 17 de julio de 2008.”
- Resolución SNFCL N° 278/2019 “Por la cual se Aprueba los Procedimientos a ser utilizados para la transferencia, a través de la Presentación de Proyectos por Instituciones o Entidades sin Fines de Lucro, Objeto de Gasto 842 “Aportes a Entidades sin Fines de Lucro” del Clasificador Presupuestario.
- Resolución CGR N° 583/2019 “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 N° 146 del 25 de marzo de 2019”.
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

4. ALCANCE DE LA AUDITORIA Y LA METODOLOGIA

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a los Procedimientos y Normas Gubernamentales adoptadas por la Contraloría General de la República, Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como

Visión: El Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral es una Institución orientada a garantizar la calidad de las ofertas formativas, la certificación de competencias laborales y la mejora de la empleabilidad, adecuada a las necesidades y potencialidades del contexto económico y social del país.





exposición de todas las deficiencias existentes o que pudieran existir o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

Se deja constancia, para lo que hubiere lugar, que esta auditoría se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la razonabilidad de la rendición de cuentas presentada, sin perjuicio de auditar las mismas en la totalidad del proceso, posteriormente.

La Fundación José Cardijn, efectuó la entrega de 1 (uno) bibliorato, conteniendo las documentaciones respaldatorias de los objetos de gasto, a través del cual se pudo llevar a cabo una revisión aleatoria de dichas documentaciones entre el Anexo B-01-01-A, Rendición de Cuentas de Entidades Educativas e Instituciones sin fines de Lucro. Cabe mencionar que la rendición fue verificada previamente por el Departamento de Control y Seguimiento dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera.

5. LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA.

Las limitaciones al alcance del presente trabajo se realizan exclusivamente sobre las rendiciones de cuentas presentadas conforme el Anexo B-01-01 A rectificado, previa verificación por parte del Departamento de Control y Seguimiento dependiente de la Dirección Administrativa y Financiera del SINAFOCAL.

6. ANÁLISIS

Luego de analizar aleatoriamente las documentaciones, esta Auditoría pudo constatar que no se visualizaron errores significativos dentro de la revisión aleatoria efectuada.

7. CONCLUSIÓN.

Una vez culminada la revisión aleatoria de las documentaciones correspondientes a la rendición de cuentas de la transferencia correspondiente al Convenio Especifico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto de Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral” y conforme al control previo realizado por el área responsable, conforme a las reglamentaciones legales vigentes, esta Auditoría concluye que las mismas se encuentran en forma razonable de acuerdo a la revisión aleatoria.

8. RECOMENDACIÓN GENERAL.

Esta Dirección recomienda que la Fundación José Cardijn cumpla en todo momento con las reglamentaciones legales vigentes y lo establecido en el proyecto, siendo responsabilidad de la Fundación la autenticidad de las documentaciones presentadas.

Se recomienda a la Dirección Administrativa y Financiera del SINAFOCAL realizar las verificaciones de todo el proceso ejecutado dentro del Proyecto, como así también el control íntegro de todos los respaldos presentados con la





Misión: Regular, certificar y acreditar los procesos de formación y capacitación laboral, con enfoque inclusivo en todos los niveles ocupacionales, fortaleciendo a los actores del sistema, garantizando y contribuyendo a la productividad y competitividad de la fuerza laboral activa para la inserción laboral, social y económica de los beneficiarios, articulados con los sectores público y privado

rendición de cuentas y que los mismos se ajusten a los requerimientos de las reglamentaciones legales vigentes y efectuar el control en cuanto a la pertinencia de la rendición de cuentas y el informe técnico presentado por la Fundación.

Así mismo, realizar un trabajo coordinado con las áreas involucradas del SINAFOCAL, a fin de tener en cuenta la naturaleza del proyecto presentado, los gastos a realizarse y la ejecución de los mismos en los diferentes objetos del gasto, y se sugiere también seguir realizando todas las gestiones administrativas pertinentes en cuanto a las firmas de las documentaciones.

Además, se recomienda a la Dirección Administrativa y Financiera y a la Dirección de Formación y Capacitación Laboral, dar lugar a una mesa de trabajo con todas las áreas involucradas en las distintas etapas de los controles de manera a poder llevar a cabo una actualización, según necesidad, de las reglamentaciones correspondientes a las transferencias, logrando de esta manera un trabajo concatenado para la obtención de una reglamentación actualizada y adecuada, abarcando todas las etapas que conforman los distintos controles.

Es mi informe. Salvo mejor parecer.


Lic. Patricia Olmedo
Directora
Dirección de Auditoría Interna



MEMORÁNDUM D.A.I N° 214 /2021

A : Econ. Alfredo Javier Mongelós González, Secretario Técnico
SISTEMA NACIONAL DE FORMACION Y CAPACITACION LABORAL

DE : Lic. Patricia María Olmedo, Directora
DIRECCIÓN AUDITORIA INTERNA



REF. : Remisión de Informe Final N° 024/2021

FECHA: 29 de octubre de 2021.

Me dirijo a usted, a fin de remitirle y poner a su conocimiento y consideración el Informe Final de Auditoría Interna N° 024 /2021 (*Foliados del 001 al 005*) correspondiente a la revisión de rendición de cuentas del Convenio Específico de Cooperación Interinstitucional entre el Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, el Sistema Nacional de Formación y Capacitación Laboral y la Fundación José Cardijn para la ejecución del Proyecto de Capacitación Virtual para el Desarrollo Socio Laboral”.

Se menciona que el mismo será remitido a la Auditoria 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 Auditoria 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,

MTESS/SINAFOCAL	
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
Mesa de Entrada N°:	251/21
Fecha:	29. 07. 21
Hora:	13:07
Recibi Conforme:	
Caración:	Christiana B.

