

*"Quincucentenario de la Epopeya Nacional 1864 - 1870"*



Ministerio de  
**RELACIONES  
EXTERIORES**

■ **GOBIERNO  
NACIONAL**

Paraguay  
*de la gente*

*Dirección de Auditoría Interna*

**DM/DAI/N° 016/2022**

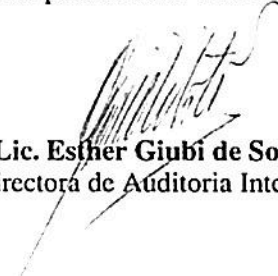
Asunción, 31 de enero de 2022

**Señor Ministro:**

Tengo el honor de dirigirme a Su Excelencia, en ocasión de remitir en adjunto el Informe Final de Auditoría Interna N° 004/2022 de fecha 31 de enero 2022, que guarda relación con la Revisión Especial sobre el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a funcionarios de este Ministerio, correspondiente al periodo **diciembre 2021**, para su conocimiento.

Cabe mencionar que copia del citado informe, será remitida al Viceministro de Administración y Asuntos Técnicos y a la Dirección General de Administración y Finanzas, para los fines pertinentes y otra copia a la Auditoría General del Poder Ejecutivo, como lo establece el Decreto N° 1249/03 que aprueba la reglamentación del régimen de control y evaluación de Administración Financiera del Estado, que estipula *"...los informes...que emitan las Auditorías Internas Institucionales serán elevados en forma exclusiva y simultánea a las máximas autoridades de los organismos y entidades respectivas...y a la Auditoría General del Poder Ejecutivo"*.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para renovar a Su Excelencia las seguridades de mi más distinguida consideración.

  
**Lic. Esther Giubí de Soto**  
Directora de Auditoría Interna

A Su Excelencia  
**Canciller Nacional Don Euclides Acevedo**  
Ministro de Relaciones Exteriores  
Asunción, Paraguay

eg

14



MINISTERIO DE  
RELACIONES EXTERIORES  
Oficina General de Asesoría

Nº de Expediente: 11.314

Fecha: 31/01/2022

MINISTERIO DE  
RELACIONES EXTERIORES  
Oficina General de Asesoría

Resolución: VNSAT Fecha: 31/01/2022

- Recibo
- Expediente
- Asesoría
- Seguimiento
- Archivo
- Informar
- Visto AIRE
- Aguardar

*[Handwritten signature]*



MINISTERIO DE  
RELACIONES EXTERIORES  
Oficina General de Asesoría

Resolución: UAC Fecha: 14/02/2022

- Recibo
- Expediente
- Asesoría
- Seguimiento
- Archivo
- Informar
- Visto AIRE
- Aguardar

publico

*[Handwritten signature]*



*Ministerio de Relaciones Exteriores*

*Dirección de  
Auditoría Interna*

INFORME FINAL Nº 004/2022

DE

AUDITORIA INTERNA

RUBRO 133-BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES  
RUBRO 199-OTROS GASTOS DEL PERSONAL  
DICIEMBRE 2021

ORDEN DE TRABAJO Nº 004/2022  
AÑO 2022





---

**| INFORME FINAL DE LA AUDITORIA INTERNA N° 004/2022**  
**Rubro 133-Bonificaciones y Gratificaciones - Rubro 199-Otros Gastos del Personal**  
**Periodo Diciembre 2021**

**I. INTRODUCCIÓN**

**A. Información relativa al Examen**

**Motivo del Examen**

En cumplimiento de la Resolución N° 408, del 1 de octubre de 2020, que aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2021 y a la Orden de Trabajo N° 004/2022 de fecha 14 de enero emanada de la Dirección de Auditoría Interna y de la Resolución N° 87/2021 de fecha 11 de febrero de 2021, "Por la cual se reglamenta el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a funcionarios del Ministerio de Relaciones Exteriores" que dispone en su Artículo N° 13: "*La Dirección de Auditoría Interna será la encargada de verificar el cumplimiento de lo dispuesto en la presente reglamentación y elevar un informe mensual al Viceministerio de Administración y Asuntos Técnicos*".

**Naturaleza y Objetivos**

Realizar una Auditoría de Revisión Especial sobre el pago de Bonificaciones y Gratificaciones pagadas a funcionarios del MRE, con el objeto de obtener evidencia suficiente y competente que permita una opinión de que: 1. Los controles internos vigentes son adecuados, 2. Las operaciones fueron realizadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes, 3. Los saldos están razonablemente valuados y/o expresados, 4. Las operaciones hayan sido debidamente registradas.

**Alcance**

Bonificaciones pagadas funcionarios de la Cancillería Nacional correspondiente al mes de **DICIEMBRE 2021**, Rubro 133-Bonificaciones y Gratificaciones y Rubro 199-Otros Gastos del Personal. Los trabajos fueron realizados de conformidad a lo establecido en el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), que recomienda la planificación del examen para tener la certeza razonable de que la información y los antecedentes analizados no contengan exposiciones erróneas y que las verificaciones hayan sido efectuadas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes, y sobre programas preparados para cada área a ser analizada.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría y el análisis de los documentos proveídos para su estudio, que son exclusiva responsabilidad de la Dirección General de Administración y Finanzas. La Auditoría fue realizada en base a una muestra selectiva y en consecuencia, el trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo que el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias o medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

**Procedimientos aplicados:**

El análisis realizado se basa en el Programa de Trabajo de Auditoría Interna para el proceso del pago de las bonificaciones y gratificaciones a funcionarios de la Cancillería.





**Documentos Analizados:**

- Solicitud de Transferencia de Recursos
- Planillas de sueldos
- Planillas de cálculo de Bonificaciones.
- Listado de movimientos del personal.
- Planilla FORC 02.
- Ejecución Presupuestaria

**Grupo de Trabajo:**

Según la O.T N° 004/2022, del 14 de Enero de 2022: Supervisora: Lic. Esther Giubi ;  
Auditor: Lic. Osmar Fleytas, CP Lizzie Salomón.

**B. Información relativa a la dependencia examinada**

**Dependencias del VMAAT:**

Dirección General de Administración y Finanzas, Dirección de Finanzas, **Departamento Sueldo Servicio Local.**

**Antecedentes y Base Legal y Disposiciones**

- Ley N° 6672/2021, del 25 de febrero de 2021. "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación, para el Ejercicio Fiscal 2021".
- Decreto N° 4780/2021, reglamenta la Ley N° 6672/2021, vigente para el Ej. Fiscal 2021.
- Resolución N° 87/2021, "Por la cual se reglamenta el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a Funcionarios del Ministerio de Relaciones Exteriores".
- Resolución N.º 481 Por la cual se modifica parcialmente la Resolución N.º 87/2021 "Por la cual se reglamenta el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a favor de funcionarios del Ministerio de Relaciones Exteriores para el Ejercicio Fiscal 2021"
- Resolución N° 1.172/2015 "...declara como insalubre las labores realizadas en los departamentos de Archivo y de restauración, de la Unidad de Coordinación de Gestión Documental y de la Dirección de Documentación y Biblioteca del MRE".
- Resolución N° 37/2021 "Por la cual se asignan categoría provisorias y se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas a realizar pagos en concepto de Diferencia Salarial a favor de funcionarios del Ministerio de Relaciones Exteriores".
- Resolución N°90/2020 " Por la cual se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas a realizar pago en concepto de Diferencia Salarial a favor de los funcionarios que ocupan cargos de nivel superior en las distintas dependencias del MRE".
- Dictamen de la Dirección General de Administración de Servicios Personales y Bienes del Estado dependiente de la Subsecretaría del Estado de Administración Financiera del M.H. Informe DNCS N°052.350.488.503,1133/2019, 394,410,418,438,572/709/754/2021 del Departamento de Normativa y Control Salarial donde se solicita autorización para pago de Diferencia Salarial en el Objeto de Gasto 199- Otros gastos del Personal.
- Informe DC y R N° 027/2020 del Departamento de Cargos y Remuneraciones del Ministerio de Hacienda en la cual expresa favorablemente la autorización de la habilitación provisorio de categorías para los pagos de diferencia salarial en el Objeto de gasto 199- Otros Gastos del Personal







**Nómina de Funcionarios de la Dependencia Auditada:**

Director General de Administración y Finanzas: Lic Milciades Martínez;

Director de Finanzas: Rolando Valdez;

**Departamento de Sueldo Servicio Local:** Jefe: Lic. Blanca Riquelme, Lic. Oscar Chamorro, Ing Inf. Lucia Chamorro, Econ. Sonia León y Sr José Paredes.

**II. VERIFICACIONES REALIZADAS:**

Hemos analizado los legajos de S.T.R. (Solicitud de Transferencia de Recursos) y los documentos que respaldan los pagos correspondientes a Bonificaciones y Gratificaciones Rubro 133 y Otros Gastos del Personal Rubro 199.

Verificamos los siguientes puntos:

- Que los saldos expuestos en las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) en concepto de Bonificaciones y Gratificaciones Rubro 133 y Otros Gastos del Personal Rubro 199, correspondientes al periodo **Diciembre 2021**, hayan sido pagados conforme a lo establecido en la reglamentación vigente;
- Que los totales solicitados que figuren en las STR coincidan con los registrados en el "Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gasto", del periodo;
- Que los cálculos del monto abonado a los funcionarios se encuentren encuadrados dentro de los porcentajes establecidos en la normativa vigente;

A continuación se detallan las STRs y montos analizados:

Cuadro N° 01

| S.T.R  | PERIODO        | RUBRO                                | IMPORTE SOLICITADO Gs. |
|--------|----------------|--------------------------------------|------------------------|
| 172231 |                |                                      | 62.903.192             |
| 172235 |                |                                      | 6.730.270              |
| 172239 |                |                                      | 65.566.948             |
| 172246 |                |                                      | 18.936.150             |
| 176539 |                |                                      | 733.042                |
| 176542 |                |                                      | 6.904.896              |
| 176546 |                |                                      | 4.161.904              |
| 177670 |                |                                      | 496.000                |
| 177700 |                |                                      | 20.000                 |
| 172243 |                |                                      | 138.000.700            |
| 172251 | Diciembre 2021 | 133-Bonificaciones y Gratificaciones | 456.114.184            |
| 172257 |                |                                      | 464.000                |
| 172295 |                |                                      | 173.267                |
| 172310 |                |                                      | 2.425.733              |
| 172542 |                |                                      | 14.446.350             |
| 172609 |                |                                      | 1.617.155              |
| 172625 |                |                                      | 202.144                |
| 172632 |                |                                      | 283.905.670            |
| 172640 |                |                                      | 129.837.274            |
| 172653 |                |                                      | 68.484.647             |
| 176550 |                |                                      | 14.895.849             |
| 172658 |                |                                      | 7.090.000              |
| 172661 |                |                                      | 128.647.433            |





| S.T.R.           | PERIODO | RUBRO | IMPORTE SOLICITADO Gs. |
|------------------|---------|-------|------------------------|
| 172663           |         |       | 27.053.656             |
| 172666           |         |       | 66.264.166             |
| 172902           |         |       | 23.938.490             |
| 172931           |         |       | 1.880.000              |
| 173857           |         |       | 470.000                |
| 176550           |         |       | 14.895.849             |
| 176554           |         |       | 9.233.634              |
| 176559           |         |       | 2.660.829              |
| 176566           |         |       | 1.021.128              |
| 176617           |         |       | 2.121.709              |
| 176805           |         |       | 240.000                |
| 176816           |         |       | 4.795.547              |
| 176830           |         |       | 2.677.966              |
| 177683           |         |       | 1.225.500              |
| 177729           |         |       | 44.018.891             |
| 177776           |         |       | 1.595.497              |
| 183353           |         |       | 1.113.000              |
| 185930           |         |       | 180.000                |
| <b>Total Gs.</b> |         |       | <b>1.617.665.576</b>   |

Fuente: Planillas STR, Ejecución Presupuestaria y FORC02

Cuadro N° 02

| S.T.R.           | PERIODO           | RUBRO                             | IMPORTE SOLICITADO Gs. |  |                    |
|------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------------|--|--------------------|
| 172266           |                   |                                   | 83.656.503             |  |                    |
| 172272           |                   |                                   | 1.546.667              |  |                    |
| 173117           | Diciembre<br>2021 | 199- Otros Gastos del<br>Personal | 69.289.008             |  |                    |
| 176572           |                   |                                   | 1.930.647              |  |                    |
| 176773           |                   |                                   | 200.000                |  |                    |
| 177037           |                   |                                   | 2.175.750              |  |                    |
| 183954           |                   |                                   | 1.219.166              |  |                    |
| 183963           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183966           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183970           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183975           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183979           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183984           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183986           |                   |                                   | 1.900.000              |  |                    |
| 183989           |                   |                                   | 1.330.000              |  |                    |
| <b>TOTAL Gs.</b> |                   |                                   |                        |  | <b>174.647.741</b> |

Fuente: Planillas STR, Ejecución Presupuestaria y FORC02





### III. CONCLUSION

En nuestra opinión, los saldos expuestos en las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) en concepto de pago de Bonificaciones y Gratificaciones-Rubro 133 y Otros Gastos del Personal-Rubro 199, correspondientes al periodo **DICIEMBRE 2021**, se encuentran conforme a lo que establece el Decreto N°4903, que Reglamenta la Ley N° 6672/2021 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021". Asimismo, los montos pagados en concepto del Rubro 199-Otros Gastos del Personal, en el mismo periodo, fueron realizados en concordancia con el Dictamen de la Dirección General de Administración de Servicios Personales y Bienes del Estado -DGASPy BE- dependiente de la Subsecretaría del Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda - Informe DNCS N°052/350/488/503/1133/2019 y 394/410/418/438/572/709/754/2021, del Departamento de Normativa y Control Salarial y Informe DC y R N° 027/2020 del Departamento de Cargos y Remuneraciones del Ministerio de Hacienda en la cual expresa favorablemente la autorización de la habilitación provisoria de categorías para los pagos de diferencia salarial los cálculos del monto abonado a los funcionarios se encuentran encuadrados dentro de los porcentajes establecidos en la Resolución MRE N° 87/2021 de fecha 11 de Febrero 2021.

Es nuestro informe.

Asunción, 31 de enero de 2021

  
Lic. Osmar Fleitas  
Auditor

  
CP Lizzie Salomón  
Auditora

  
Lic. Esther Giubi de Soto  
Supervisora

