
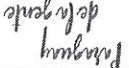


<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".		 <b>Ministerio de DESARROLLO SOCIAL</b>	<b>Sistema Integral de Gestión</b>	<b>INFORME FINAL Nº 11</b>	<b>Versión:</b> 01
 <b>GOBIERNO NACIONAL</b>					<b>Código:</b> FO-CE-01/06

Expediente:	Referencia:	Fecha:
Providencia VMAF Nº 1515/2023 a través de los Memorándum DA Nº 087/2023 y Memorándum DA/DT Nº 094/2023 por las cuales se remite el Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001 de la Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023.	Evaluación al Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001 - Planilla de Control - Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023. Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna DA-300.	20 de abril de 2023

### 1. ANTECEDENTES

Resolución Nº 568 de fecha 23 de mayo de 2018 "Por el cual se aprueba el reglamento de uso de combustibles de la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la Republica y se abroga la Resolución SAS Nº 903/2017".


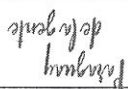
Resolución MDS Nº 1379 de fecha 04/10/2022 "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023.

Encargo DGAII Nº 007, 019, 014 y 022 de fecha 26/01/2023, 28/02/2023, 15/02/2023 y 03/03/2023, en que se designa realizar análisis y posterior emisión de Informe relacionados a la Utilización de Tarjetas Magnéticas para carga de combustible para Avión del Ministerio de Desarrollo Social realizado a través de la Providencia VMAF Nº 145 y 484/2023, Memorándum DA Nº 001 y 023/2023 y Memorándum DA-DT Nº 05 y 022/2023 y verificación y posterior emisión de Informe relacionados a la Utilización de Tarjetas Magnéticas para carga de combustible utilizado en el Generador de Energía Eléctrica realizado a través de la Providencia VMAF Nº 277 y 619/2023, Memorándum DA Nº 011 y 029/2023 y Memorándum DA-SG Nº 008 y 012/2023, correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023.

**Jorge Franco**  
 Auditor Junior  
 DGAII - MDS

**C.P. Claura Susana Torres Miranda**  
 Directora General  
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".		 Ministerio de <b>DESARROLLO SOCIAL</b>	<b>Sistema Integral de Gestión</b>	<b>INFORME FINAL Nº 11</b>	Versión:	01
 <b>GOBIERNO NACIONAL</b> de la gente					Código:	FO-CE-01/06

## 2. OBJETIVOS

Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes, que permitan emitir un informe sobre el cumplimiento de las Normas Legales y la Confiabilidad de las documentaciones que respaldan el Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001 referente a la Planilla de Control de Rendición de Cuentas de la Utilización de Tarjeta Magnética para Uso de Combustible para Avión correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023.

## 3. ALCANCE

El Informe es el resultado exclusivamente de la Evaluación al Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001, referente al análisis de los Documentos proveídos según Expediente VMAF Nº 1515/2023 a través de los Memorandum DA Nº 087/2023 y Memorandum DA/DT Nº 094/2023 por las cuales se remite el Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001 de la Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023, siendo de exclusiva responsabilidad de las dependencias afectadas la provisión de los mismos.

La verificación fue realizada de acuerdo a los Procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público, y demás disposiciones legales que rigen en materia de Administración Financiera del Estado.

Nuestro trabajo no incluye una verificación detallada e integral de todas las operaciones.

## 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos, verificación y razonabilidad de las documentaciones provistas por la dependencia auditada.

**Jorge Francou**  
Auditor Junior  
DGAII-MDS

**C.P. Claudia Susana Torres Marcano**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional



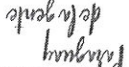
Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del

MINISTRO.

FO-CE-01/06 Informe Final v01.

**5. MARCO LEGAL**


			
<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades";		<b>INFORME FINAL Nº 11</b>	
	<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>Código:</b> FO-CE-01/06	<b>Versión:</b> 01
	<b>Sistema Integral de Gestión</b>		

- ✓ Constitución Nacional del Paraguay;
- ✓ Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario Nº 8127/2000;
- ✓ Decreto Nº 962/2008; Por el cual se modifica el Título VII del Decreto Nº 8.127 del 30 de Marzo de 2000 "Por el cual se establece las disposiciones Legales y Administrativas que reglamentan la implementación de la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF);
- ✓ Decreto Nº 9235/1995 "Por el cual se crea la Secretaría de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República";
- ✓ Ley Nº 6.137/ 2018 "Que eleva al rango de Ministerio a la Secretaría de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social";
- ✓ Resolución CGR Nº 425/2008 "Por la cual se establece y adopta el MECIP";
- ✓ Decreto Nº 20132/2003 "Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado";
- ✓ Decreto Nº 567/2008 "Por el cual se ordena a los Organismos y Entidades del Estado el levantamiento de Inventario de los Bienes de Uso registrable (Inmueble, Vehículos y Maquinarias), para la actualización y consolidación de la información Patrimonial, en el marco de la transparencia y la correcta Administración de los Bienes del Estado";
- ✓ Ley Nº 6.873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022" y su Decreto Reglamentario Nº 6581/2022.
- ✓ Resolución SAS Nº 568/2018 "Por el cual se aprueba el reglamento de uso de combustibles de la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la República y se abroga la Resolución Nº 903/2017";
- ✓ Resolución MDS Nº 790/2019 "Por la cual se sustituye el Anexo XI aprobado según el Artículo 13 de la Resolución Nº 568/2018, "Por la cual se aprueba el reglamento interno de uso de combustibles de la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la República y se abroga la Resolución Nº 903/2017";
- ✓ Resolución CGR Nº 236 de fecha 11 de mayo de 2020 "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 efectos la Resolución CGR Nº 653 del 17 de julio de 2008";
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

**Jorge Francou**  
Auditor Junior

**C.P. Claudia Susana Torres Barzume**  
Directora General



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades";			
 Ministerio de <b>DESARROLLO SOCIAL</b>		<b>Sistema Integral de Gestión</b>	
■ GOBIERNO NACIONAL Paraguay de la gente		<b>Código:</b> FO-CE-01/06	
<b>Version:</b> 01		<b>INFORME FINAL Nº 11</b>	

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como descargo de la Comunicación de Observación Nº 001, presentado en la Providencia VMAF Nº 1515/2023 a través de los Memorándum DA Nº 087/2023 y Memorándum DA/DT Nº 094/2023 correspondiente a la Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión del mes de diciembre de 2022 y enero de 2023, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones vigentes


## 7. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIÓN

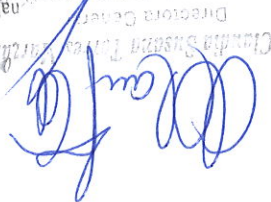
En base a las documentaciones verificadas en virtud a la Providencia VMAF Nº 145 y 484/2023 a través de los Memorándum DA Nº 01 y 023/2023, Memorándum DA/DT Nº 05 y 022/2023 y Providencia VMAF Nº 277 y 619/2023, a través de los Memorándum DA Nº 011 y 029/2023, DA/SG Nº 08 y 012/2023 correspondiente a la Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión y Generador de Energía Eléctrica del mes de diciembre de 2022 y enero de 2023, esta Auditoría emite las siguientes observaciones:

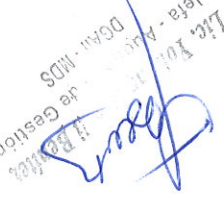
## OBSERVACION Nº 1: FALTA DE DOCUMENTACION EN LEGAJO (Anexo I)

### Rendición De Cuentas Avión – Departamento de Transporte


Durante la verificación documental al legajo referente a carga de combustible para Avión, del mes de diciembre de 2022 y enero de 2023, se evidencia la falta del **Formulario de Autorización de Transferencia de Saldo**, establecido en la Resolución SAS Nº 568/2018 por la cual se aprueba el reglamento interno de uso de combustibles el cual se detalla en el siguiente cuadro:

  
**Jorge Francou**  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS

  
 C.P. Claudia Susana Torres  
 Directora General de Auditoría Interna Institucional

  
 Lic. María  
 Jefa - Área de Gestión  
 DGAI - MDS



 <b>Ministerio de DESARROLLO SOCIAL</b>		<b>Sistema Integral de Gestión</b>		<b>INFORME FINAL Nº 11</b>		<b>medip 2015</b>	
<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".		<b>GOBIERNO NACIONAL</b> <i>Paraguay de la gente</i>		<b>Código:</b> FO-CE-01/06		<b>Versión:</b> 01	

**MES DE DICIEMBRE 2022**


Nº de Tarjeta de Origen	Nº de Tarjeta de Destino	Fecha	Monto	Nº de Autorización
7825810000010986	782581000000119	05/12/2022	5.000.000	Nota Nº 097/2022
7825810000010986	782581000000135	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000015770	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016542	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016544	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016545	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000019023	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026383	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026366	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030050	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030171	05/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000000118	06/12/2022	3.000.000	
7825810000010986	7825810000037090	07/12/2022	4.000.000	Nota Nº 098/2022
7825810000010986	7825810000057030	09/12/2022	3.000.000	Nota Nº 100/2022
7825810000010986	7825810000000133	09/12/2022	5.000.000	Nota Nº 101/2022
7825810000010986	7825810000019022	09/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026362	09/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026384	09/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000027585	09/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030170	09/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016542	15/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016544	15/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000019117	15/12/2022	5.000.000	

**CP. Claudia Susana Torres Barzano**  
 Directora General  
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional

**Jorge Francou**  
 Auditor Junior



Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL.

 <b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".		<b>Sistema Integral de Gestión</b>	<b>INFORME FINAL Nº 11</b>	<b>VERSIÓN:</b> 01
<b>GOBIERNO NACIONAL</b> <i>de la gente</i>				<b>CÓDIGO:</b> FO-CE-01/06

Nº de Tarjeta de Origen	Nº de Tarjeta de Destino	Fecha	Monto	Nº de Autorización
7825810000010986	7825810000019118	15/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030170	15/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000015770	23/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026362	23/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030171	23/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000016545	29/12/2022	5.000.000	
7825810000010986	7825810000027585	29/12/2022	5.000.000	Nota Nº 105/2022
7825810000010986	7825810000000118	29/12/2022	3.000.000	Nota Nº 104/2022
<b>MES DE ENERO 2023</b>				
7825810000010986	7825810000000130	09/01/2023	3.000.000	Nota Nº 1,2,3/2023
7825810000010986	7825810000000128	09/01/2023	3.000.000	
7825810000010986	7825810000000124	09/01/2023	3.000.000	
7825810000010986	7825810000000121	13/01/2023	3.000.000	Nota Nº 004/2023
7825810000010986	7825810000000135	16/01/2023	5.000.000	Nota Nº 005/2023
7825810000010986	7825810000023446	16/01/2023	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026363	16/01/2023	5.000.000	
7825810000010986	7825810000026366	16/01/2023	5.000.000	
7825810000010986	7825810000030050	16/01/2023	5.000.000	
7825810000010986	7825810000037090	18/01/2023	4.000.000	Nota Nº 006/2023
7825810000010986	7825810000057030	23/01/2023	3.000.000	Nota Nº 007/2023
7825810000010986	7825810000037089	23/01/2023	5.000.000	Nota Nº 008/2023

**Descargo presentado**

El Departamento de Transporte dependiente de la Dirección Administrativa, a través del Memorandum DA/DT Nº 094/2023 presenta el siguiente descargo:

"Por una omisión involuntaria en el momento de la presentación de los informes de uso de combustibles para Avión con planillas originales y sus respectivos documentos

**Jorge Francou**  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS


"Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e incluyente en el Paraguay"  
 Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del SICOIMPRESO sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del SICOIMPRESO sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este

C.P. Claudia Susana Terrazano  
 Directora General  
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Lc. Lohana Nochebueno  
 Jefa - Auditoría de Gestión  
 DGAI - MDS

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL  
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL  
 REPÚBLICA DEL PARAGUAY

FO-CE-01/06 Informe Final V01.

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".		 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	
■ GOBIERNO NACIONAL Paraguay de la gente		<b>Sistema Integral de Gestión</b>	
Código:	FO-CE-01/06		
Versión:	01	INFORME FINAL Nº 11	

respaldatarios, se procede a la regularización de las mismas incluyendo dichos documentos para el informe respectivo y así dar cumplimiento a la observación realizada".

### Evaluación al descargo

En relación a lo expresado anteriormente y a la presentación de los Formularios de Autorización de Transferencia de Saldo, se regulariza la Observación Nº 01.

### 8. CONCLUSIÓN

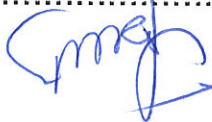
En base a las documentaciones recibidas mediante Providencia VMAF Nº 1515/2023 a través de los Memorandum DA Nº 087/2023 y Memorandum DA/DT Nº 094/2023 por las cuales se remite el Descargo de la Comunicación de Observación Nº 001 de la Rendición de Cuentas de la Tarjeta Magnética para uso de Combustible para Avión, correspondiente al mes de diciembre de 2022 y enero de 2023, es de parecer de esta Auditoría que las documentaciones se ajustan a las reglamentaciones vigentes.

Es nuestro informe.

Jorge Francou  
Auditor Junior



Lic. Yohana Norali Benítez  
Jefa de Auditoría de Gestión



C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de  
Auditoría Interna Institucional

