



INFORME FINAL DGAI N°11/2020

Auditoría sobre Descuentos Aplicados en cumplimiento al Decreto N° 3506 Art. 9°.
Meses de: abril, mayo y junio de 2020

1. ANTECEDENTES

El Decreto N° 3506 “Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6524/2020, “Que declara Estado de Emergencia en todo el Territorio de la República del Paraguay ante la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud a causa del COVID-19 o Coronavirus y se establecen medidas Administrativas, Fiscales y Financieras”.

2. OBJETIVOS

Objetivo General

Realizar una auditoría financiera al área de la Dirección Financiera, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas que permita:

- Verificar el cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 3506/2020 y normas vigentes.

Objetivo Específico

Obtener evidencia suficiente, pertinente y relevante que permita:

- Verificar si efectivamente se aplicó el Código 504 – Descuento Salarial 10% Decreto N° 3506/2020
- Verificar si efectivamente se aplicó el Código 505 – Descuento Salarial 20% Decreto N° 3506/2020
- Emitir una opinión sobre los procedimientos aplicados a los porcentajes de descuentos conforme al Decreto N° 3506, Art. 9°.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA Y LA METODOLOGIA

El resultado del presente informe surge del análisis de las planillas de sueldos de los funcionarios afectados proveída por la Dirección General de Administración y Finanzas en respuesta al Memorándum DGAI N° 66/2020.

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Olmedo P



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



La responsabilidad por la confección del Informe de Remuneraciones y otras Retribuciones sobre los que se practicó el análisis pertinente, compete a la Dirección General de Administración y Finanzas de la Institución.

4. ÁREA RESPONSABLE

- Dirección Financiera, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas.

5. ANALISIS Y HALLAZGOS

MES DE ABRIL 2020

NOMBRE	CARGO	PRESUPUESTO	DESCUENTO	% DE DESCUENTO
Carla Adriana Bacigalupo	Ministra	22.000.000	4.400.000	20%
Luis Carlos Orue	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Jorge Daniel Sánchez	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Ana María Castiglioni	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresa Beatriz Espínola	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Elva Noemí Rodríguez	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Jorge Marcelo Maidana	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Mónica Isabel Recalde	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Natalia Beatriz Sosa	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresita María Céspedes López	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Andrés Arguello	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Viviana Cano	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sonia Silvera	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sara Soledad Rivas	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Obredo P.



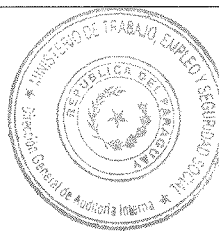
Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



Eduardo Villamayor	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Marlene Ramírez	Profesional	13.000.000	1.300.000	10%
Raúl Alfonso	Director General	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Olga Ortiz	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Edith Pintos	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Bertha Salinas	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Marcos Meaurio	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Silvana Pappalardo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Karina Gómez	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Gisele Morinigo	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Garayo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
María Mena	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Sanabria	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén Roa	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Lisa Battilana	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
María del Rosario Lovera	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Raúl González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Verónica López	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Luis Navarro	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Diego de los Ríos	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Cesar Servián Gill	Director	11.300.000	1.130.000	10%

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Olmedo



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



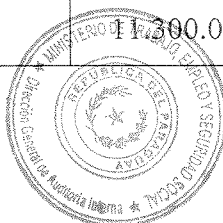
José Ruotti	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Nilda Ferreira	Directora	11.300.000	1.130.000	10%

MES DE MAYO 2020

NOMBRE	CARGO	PRESUPUES TO	DESCUENTO	% DE DESCUENTO
Carla Adriana Bacigalupo	Ministra	22.000.000	4.400.000	20%
Luis Carlos Orue	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Jorge Daniel Sánchez	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Ana María Castiglioni	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresa Beatriz Espínola	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Elva Noemí Rodríguez	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Jorge Marcelo Maidana	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Mónica Isabel Recalde	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Natalia Beatriz Sosa	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresita María Céspedes López	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Andrés Arguello	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Viviana Cano	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sonia Silvera	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sara Soledad Rivas	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Eduardo Villamayor	Profesional (I)	13.000.000	1.300.000	10%
Marlene Ramírez	Profesional (I)	13.000.000	1.300.000	10%
Raúl Alfonso	Profesional (I)	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Olga Ortiz	Director	11.300.000	1.130.000	10%

Ivanna Sánchez

C. P. Constanza Olmedo P.



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



Edith Pintos	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Bertha Salinas	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Marcos Meaurio	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Silvana Pappalardo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Karina Gómez	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Gisele Morinigo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Garayo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
María Mena	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Sanabria	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén Roa	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Lisa Battilana	Director	11.300.000	1.130.000	10%
María del Rosario Lovera	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Raúl González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Verónica López	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Luis Navarro	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Diego de los Ríos	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Cesar Servián Gill	Director	11.300.000	1.130.000	10%
José Ruotti	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Nilda Ferreira	Director	11.300.000	1.130.000	10%

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Olmedo P.



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS

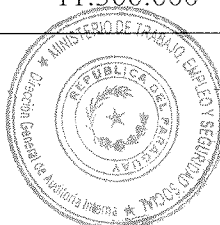


MES DE JUNIO 2020

NOMBRE	CARGO	PRESUPUESTO	DESCUENTO	% DE DESCUENTO
Carla Adriana Bacigalupo	Ministra	22.000.000	4.400.000	20%
Luis Carlos Orue	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Jorge Daniel Sánchez	Vice Ministro	15.000.000	1.500.000	10%
Ana María Castiglioni	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresa Beatriz Espínola	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Elva Noemí Rodríguez	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Jorge Marcelo Maidana	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Mónica Isabel Recalde	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Natalia Beatriz Sosa	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Teresita María Céspedes López	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Andrés Arguello	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Viviana Cano	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sonia Silvera	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Sara Soledad Rivas	Directora General	13.000.000	1.300.000	10%
Eduardo Villamayor	Director General	13.000.000	1.300.000	10%
Marlene Ramírez	Profesional	13.000.000	1.300.000	10%
Raúl Alfonso	Director General	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Olga Ortiz	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Edith Pintos	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Bertha Salinas	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Marcos Meaurio	Director	11.300.000	1.130.000	10%

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Olmedo P.



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



Silvana Pappalardo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Karina Gómez	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Gisele Morinigo	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Garayo	Director	11.300.000	1.130.000	10%
María Mena	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Pedro Sanabria	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Rubén Roa	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Lisa Battilana	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
María del Rosario Lovera	Directora	11.300.000	1.130.000	10%
Raúl González	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Verónica López	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Luis Navarro	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Diego de los Ríos	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Cesar Servián Gill	Director	11.300.000	1.130.000	10%
José Ruotti	Director	11.300.000	1.130.000	10%
Nilda Ferreira	Directora	11.300.000	1.130.000	10%

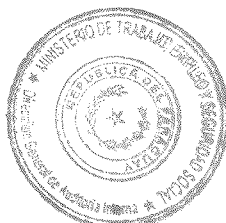
Observación N° 1:

La DGAI no visualizó algunos documentos requeridos para analizar los procedimientos aplicados conforme al Art. 9 del Decreto N° 3506/2020. Los mismos se solicitaron mediante MEMO DGAI N° 66/2020 de fecha 27 de abril de 2020, MEMO DGAI N° 99/2020 de fecha 06 de julio de 2020 y MEMO DGAI N° 159/2020 de fecha 05 de noviembre de 2020.

Las documentaciones no visualizadas dentro de las documentaciones proveídas son:

Ivanna Sánchez

C.P. Geronimo Olmedo P.



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



Observación N° 1: a) Copias de las STRs de los meses de abril, mayo y junio de 2020.

Descargo: Con respecto al punto a), se remite adjunto copias de Solicitudes de Transferencias de Recursos emitidas por el Sistema de Tesorería, las cuales fueron firmadas digitalmente por los ordenadores de gastos, cuyos números son los siguientes N° 39.166, 53.321, 66.863, correspondiente al pago de salario de funcionarios permanentes del Programa Central del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de los meses de abril, mayo y junio respectivamente en las cuales se pueden constatar las retenciones realizadas en marco del Decreto N° 3506 “Por la cual se reglamenta la Ley N° 6524/2020 “Que declara Estado de Emergencia en todo el Territorio de la República del Paraguay ante la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud a causa del COVID-19 o Coronavirus y se establecen medidas administrativas, fiscales y financieras”.

Evaluación al Descargo: se acepta el descargo y se levanta la observación.

Observación N° 1: b) Resolución que autoriza el descuento, si lo hubiere.

Descargo: Respecto al punto b), esta Dirección informa que los descuentos fueron realizados teniendo en consideración el Decreto N° 3506 “Por la cual se reglamenta la Ley N° 6524/2020 “Que declara Estado de Emergencia en todo el Territorio de la República del Paraguay ante la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud a causa del COVID-19 o Coronavirus y se establecen medidas administrativas, fiscales y financieras”, cuya copia se adjunta a la presente.

Evaluación al Descargo: se acepta el descargo y se levanta la observación.

Observación N° 1: c) Identificación de la Cuenta Ministerio de Hacienda donde se haya transferido.

Descargo: Respecto al punto c) se informa que las deducciones van a la cuenta de origen 0001000002637528 – M.H. – DGTP – PAGO POR RED BANCARIA administrada por el Ministerio de Hacienda. También es importante mencionar que en las STR N° 39.166, 53.321, 66.863, correspondiente al pago de salario de funcionarios permanentes del Programa Central del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de los meses de abril, mayo y junio respectivamente, se pueden visualizar los códigos de retenciones utilizados conforme detalle:

Código 504 – Descuento Salarial 10% Decreto N° 3506/2020

Código 505 – Descuento Salarial 20% Decreto N° 3506/2020

Evaluación al Descargo: se acepta el descargo y se levanta la observación.

Ivanna Sánchez

C.P. Gerónimo Olmedo P.



Mag. Econ. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS



Observación N° 1: d) Copia autenticada de Planilla de descuento remitido al Ministerio de Hacienda.

Descargo: En cuanto al punto d) se remite adjunto las órdenes de pagos emitidas por el Sistema Integrado de Administración de Recursos Humanos (SINARH) Módulo Red Bancaria, correspondientes a las STR N° 39.166, STR N° 53.321, STR N° 66.863, correspondiente al pago de salario de funcionarios permanentes del Programa Central del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social de los meses de abril, mayo y junio de 2020 respectivamente.

Evaluación al Descargo: se acepta el descargo y se levanta la observación.

6. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN.

La Dirección General de Auditoría Interna considera que los descuentos aplicados conforme al Decreto N° 3506 “Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6524/2020, “Que declara Estado de Emergencia en todo el Territorio de la República del Paraguay ante la pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud a causa del COVID-19 o Coronavirus y se establecen medidas Administrativas, Fiscales y Financieras”, **son razonables.**

A fin de proseguir con la mejora continua y coadyuvar la consecución de objetivos misionales de la Institución, la Dirección Financiera deberá seguir implementando mecanismos de Control Interno que conduzcan a una efectiva y oportuna percepción y registro de los Ingresos del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social.

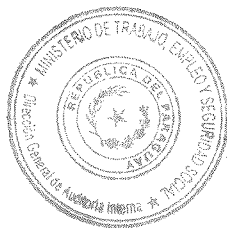
Se recomienda seguir tomando los recaudos necesarios y oportunos para dar cumplimiento a las normativas vigentes que rigen la Administración Financiera del Estado, tener a disposición de los órganos de control de la contabilidad al día y la documentación sustentatoria de las cuentas correspondientes a las operaciones efectuadas y registradas para conseguir un grado razonable de confiabilidad en las transacciones realizadas.

Es nuestro informe.

Asunción, 24 de diciembre de 2020

Ivanna Sánchez

C.R. Geronimo Olmedo P.



Mag. Leon. Teresita Céspedes
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna
MTESS