

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehina Tetã Remimoimby omopyendáva Tetãpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakãrapu'ã ha oikuaauka tetã Paraguái tuichakue javeve, tetã ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãverã.

MEMORANDO

A.I. N°143/2020

A : Lic. Sofia Elizabeth Montiel de Afara, Ministra Secretaria Ejecutiva
Secretaria Nacional de Turismo

C.C. : Mgtr. Lic. Jorge Antonio Espínola Almeida – Director General
Dirección General de Administración y Finanzas

DE : Lic. Marta Muñoz, Directora
Dirección de Auditoría Interna

FECHA : 28 de agosto de 2020

REFERENCIA : Remitir Informe de Auditoría



Me dirijo a su Excelencia a fin de, Remitir informe de Auditoría en el seguimiento del **Proceso de la Gestión: Seguimiento a la gestión del Departamento Patrimonio en el Cierre del PROYECTO PRONATUR.**

Para el efecto: adjunto Informe correspondiente.

Atentamente

RECIBIDO
DIRECCIÓN DE GABINETE

28/08/20 08:43

Milena

Visión: Al 2024 logramos que el Paraguay sea reconocido como un destino turístico competitivo a nivel internacional con productos sostenibles y de calidad, convirtiendo al turismo en uno de los sectores productivos de mayor impacto económico y social del país.

Tembitecha: Ary 2024-pe, rohupyty Tetã Paraguái oñemomba'eguasívó tenda jechaukapýramo opavave tetãnguéra renondépe mba'eapopy porã katuíte, ojaróva tetã jehechaukágui temimoimby ohejáva hetave viru, tetãme guarã akãrapu'ã.



TETÁPY
JEHECHAUKA
Ñamby Inyha
Secretaría
NACIONAL DE
TURISMO

TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehina Tetã Remimoimby omopyendáva Tetãpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakãrapu ã ha oikuaauka tetã Paraguái tuichakue javeve, tetã ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãverã.

AII N° 025/2020

SECRETARÍA NACIONAL DE TURISMO (SENATUR)

INFORME DE AUDITORÍA INTERNA SEGUIMIENTO A LA GESTIÓN DEL DEPARTAMENTO DE PATRIMONIO CIERRE PROYECTO PRONATUR

1. Antecedentes

En cumplimiento del Plan Anual de Trabajo, esta Auditoría ha realizado la verificación de lo remitido según Memorando DPN°138/2020; referente a informes sobre los Bienes de Uso del Programa Nacional de Turismo PRONATUR, teniendo en cuenta su cierre administrativo al 31 de mayo del año 2020.

2. Objetivos

2.1 General

- Evaluar el cumplimiento de Normas y Procedimientos Patrimoniales. La eficiencia, la eficacia, y la economía en la correcta utilización de los recursos así como evaluar si existe un Inventario actualizado y razonable.

2.2 Específicos

Determinar si:

- Existe un Inventario físico que refleje y sea posible contrastar con lo expuesto en las documentaciones oficiales (códigos patrimoniales visibles).
- Los mecanismos de control implementados en el área sujeta a revisión son efectivos.
- Observar la regularidad respecto al marco normativo vigente.
- Salvaguardar el patrimonio.

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehína TetĀ Remimoimby omopyendáva TetĀpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakĕrapu'ã ha oikuaauka tetĀ Paraguái tuichakue javeve, tetĀ ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãverã.

3. Definiciones:

- a. Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), actualizado por Resolución CGR N° 583/19.
- b. Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público. Contiene la normativa general de control interno aplicable a las entidades públicas de la República del Paraguay, emitidas por la Contraloría General de la República.
- c. Normas técnicas de control interno (NTCI). Constituyen criterios profesionales para determinadas áreas o rubros. Estos han sido desarrollados a través de la investigación y la experiencia práctica en el manejo de organizaciones por lo que constituyen las guías básicas cuya aplicación permite una adecuada administración de las instituciones públicas.
- d. PCI - 00.05 Principios Técnicos de Control Interno (PCI). Los principios de Control Interno constituyen los fundamentos específicos que, basados en la eficiencia demostrada y su aplicación práctica en las actividades financieras y administrativas, son reconocidos en la actualidad como esenciales para el control de los recursos humanos, financieros y materiales de las instituciones públicas.
- e. Manual de normas y procedimientos para la Administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del estado.
- f. MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO DEL PARAGUAY– MECIP 2015.

4. Alcance y Metodología

Nuestra labor fue realizada conforme a lo que establece el Manual de Auditoría Gubernamental. La revisión abarcó informes elaborados por el Departamento de Patrimonio de la Institución.

El resultado del presente informe surge del análisis y sobre la base de pruebas selectivas de muestreo, de los documentos proveídos por los responsables de la Institución, que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios que intervinieron en las operaciones.



TETĀPY
JEHECHAUKA
Sãmbyhy'ã
Secretaría
NACIONAL DE
TURISMO

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehína Tetã Remimoimby omopyendáva Tetãpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakãrapu'ã ha oikuaauka tetã Paraguái tuichakue javeve, tetã ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãvera.

5. Procedimiento:

La metodología de trabajo consistió en:

Los trabajos fueron ejecutados de acuerdo con los procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental, denominado "MAGU" actualizado por Resolución CGR N° 583/19 del 31 de octubre de 2019 y las Normas de Auditoría aplicables al sector público.

6. Desarrollo del Informe

Atendiendo Memorando A.I. N°127/2020 se ha solicitado los siguientes formularios para verificación de esta auditoría:

- 1) Formulario FC-01 Bienes de Uso, Revaluó y Depreciación – Cedula Individual;
- 2) Formulario FC-04 Movimiento de Bienes de Uso;
- 3) Formulario FC-05 Consolidación de Bienes de Uso;
- 4) Formulario FC-06 Inventario de Bienes de Uso – Consolidado;
- 5) Formulario FC-08 Incorporación de Bienes de Uso – Unidades Ejecutoras de Proyectos;
- 6) Formulario FC-09 Hoja de Costos de Inversiones;
- 7) Formulario FC-10 Planilla de Responsabilidad Individual;
- 8) Formulario FC-18 Planilla de Certificación de Inscripción de Vehículos y Maquinarias;
- 9) Formulario FC-21 Autorización Administrativa.





TETÁPY
JEHECHAUKA
Ñambyryta
SECRETARÍA
NACIONAL DE
TURISMO

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehina Tetā Remimoimby omopyendáva Tetāpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakārapu'ã ha oikuaauka tetā Paraguái tuichakue javeve, tetā ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporáverã.

DESCARGO:

- 1) *Formulario FC-01 Bienes de Uso, Revaluación y Depreciación – Cédula Individual;*
Se visualiza prin de pantalla del Sistema de Contabilidad – SICO.

Auditoria:

Con respecto al descargo, al no contar con un sistema informático específico (Intratur), se sugiere preparar una planilla Excel, de tal manera a contar con un instrumento con el cual la Institución, pueda medir y conocer de manera precisa la situación de sus Bienes Patrimoniales.

- 2) *Formulario FC-04 Movimiento de Bienes de Uso;*
- 3) *Formulario FC-05 Consolidación de Bienes de Uso;*
- 4) *Formulario FC-06 Inventario de Bienes de Uso – Consolidado;*

Se observan copias autenticadas de los Formularios arriba solicitados.

- 5) *Formulario FC-08 Incorporación de Bienes de Uso – Unidades Ejecutoras de Proyectos;*
- 6) *Formulario FC-09 Hoja de Costos de Inversiones;*

Descargo - Departamento de Patrimonio:

- **Acta N°17/2020 Fecha 24-08-2020.**

Auditoria:

A razón del descargo proveído se visualiza copia simple sin autenticar, la fecha del *Acta N°17/2020*, es posterior al cierre del proyecto PRONATUR pues el mismo administrativamente se cerró el **31/05/2020**.



Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehina Tetã Remimoimby omopyendáva Tetãpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakãrapu'ã ha oikuaauka tetã Paraguái tuichakue javeve, tetã ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãverã.

7) Formulario FC-10 Planilla de Responsabilidad Individual

Descargo - Departamento de Patrimonio:

Se adjunta FC-10 de Alto Parana.

Auditoria:

Es parecer de esta Auditoria, que la Institución cuente con un funcionario que periódicamente corrobore, la existencia y estado de los bienes que pertenecen a la misma, como ser los bienes del:

Centro de Interpretación del Circuito del Mundo Guaraní;

Centro de Interpretación del Gran Chaco Americano y

Centro de Información y Recepción al Turista ubicado en Tte. Irala Fernández; todos ellos pertenecientes al proyecto que concluyo al 31/05/2020.

Favor exponer parecer de los directivos.

8) Formulario FC-18 Planilla de Certificación de Inscripción de Vehículos y Maquinarias;

Descargo - Departamento de Patrimonio:

FC -18: Planilla de Certificación de Inscripción de Vehículos y Maquinarias

Se adjunta copia simple, de la última certificación solicitada al Ministerio de Hacienda en fecha 26/04/2019, en ella constan los tres vehículos adquiridos por el programa.

➤ Auditoria:

En atención al descargo, se aprecia una copia simple que no da resguardo a la información, además corresponde como esta indicado mas arriba, a la fecha 26/04/2019.

También a razón del descargo proveído se visualiza copia simple sin autenticar, del Acta N°16/2020, que es posterior al cierre del proyecto PRONATUR; el mismo administrativamente se cerró el **31/05/2020**.



TETÁPY
JEHECHAUKA
Sãmbyryta
SECRETARÍA
NACIONAL DE
TURISMO

TETĀ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay
de la gente

Misión: Somos un órgano que establece la política turística nacional, orientando, promoviendo, facilitando y regulando el desarrollo del turismo en el Paraguay en beneficio de visitantes y ciudadanía en general.

Tembipota: Orehína Tetã Remimoimby omopyendáva Tetãpy jehechauka rehegua política, ombohape, ohechauka, omoakãrapu'ã ha oikuaauka tetã Paraguái tuichakue javeve, tetã ambue ha opavave tavayguakuéra jehasaporãverã.

7. Conclusiones

La revisión comprendió básicamente el análisis de la razonabilidad de la información contenida en los informes y formularios contemplados en el Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado.

Esta Dirección ha realizado un seguimiento a las operaciones a través de sugerencias y solicitudes de varios memorandos y por lo expuesto, se concluye que existen **Recomendaciones** sobre las debilidades y puntos vulnerables que **no deben ser subsanadas**.

8. Recomendaciones Generales:

Al respecto de no contar con un sistema informático específico (Intratur), se sugiere preparar una planilla Excel, de tal manera a contar con un instrumento por el cual la Institución, pueda medir y conocer de manera precisa la situación de sus Bienes Patrimoniales; se debería contar con la participación de la Dirección de Tics.

En atención a las Planillas de Responsabilidad, esta Auditoría reitera la necesidad de implementar mecanismos y procedimientos tendientes a proporcionar una solución y/o designación, de funcionarios.

Asunción, 27 de agosto de 2020.-


Lic. Marta Muñoz Martínez
Directora de Auditoría Interna

