

Informe  
D.A.I. N° 09/2023

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 29/08/2023.

ANTECEDENTE :	Memorándum D.C. N° 03/2023
TEMA :	Informe sobre ajustes, correcciones y regularizaciones contables.
RECURRENTE :	Dpto. de Contabilidad de la Secretaría de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Memorándum D.C. N° 03/2023 y la Resolución SEN N° 568/2022 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna Institucional para el ejercicio 2023"

II. OBJETIVOS

Dar cumplimiento al Decreto N° 8.759/2023 "Por la cual se reglamenta la Ley 7.050/2023 Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio Fiscal 2023", art. 286 – Los ajustes, correcciones y regularizaciones contables-patrimoniales se regirán por los siguientes procedimientos: 3) El registro contable de las devoluciones de fondos y/o correcciones contables a realizarse en el SICO, correspondientes al ejercicio Fiscal 2023 serán efectuados por la DGCP con la solicitud por escrito de los OEE, acompañado de los siguientes documentos:

e) Para asignación de Código de Contrataciones a obligaciones registradas y aprobadas:

i) Nota firmada por el Responsable de la Entidad

ii) Acompañar con el Informe de la Auditoria Interna Institucional.

III. ALCANCE

Obligación N° 1789, SRT N° 57281 de fecha 27/04/2023, OG 251 "Alquiler de Edificios y locales", Proveedor Carlos Villalba, Código de Contratación LC-12001-22-211113.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores por el Dpto. de Contabilidad, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Secretaria de Emergencia Nacional.

La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Secretaria de Emergencia Nacional.

IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

Las limitaciones observadas en este examen fueron:

- No se han observadas limitaciones

V. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional

- Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el Decreto Reglamentario N° 8.127/00

- Ley N° 1.626/00 "De la Función Pública"

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de mujeres y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Ministerio de Auditoría Interna Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.



- Ley 2615/05 "Por la cual se crea la Secretaria de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11.632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 2.615/05."
- Decreto N° 3.713/15 "Por la cual se modifica y amplía parcialmente el decreto N° 11.632/13"
- Ley N° 7050/23 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023"
- Decreto N° 8.759/23 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 7.050/23 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2023"

VI. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Lic. Reinaldo Maciel, Director General de Administración y Finanzas, CP María Teresa Echague, jefa del Dpto. de Contabilidad.

#### VII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de documentos

Hallazgo: Se ha evidenciado que la Obligación N° 1789 de la STR N° 57281 No fue enlazada al Código de Contratación LC-12001-22-211113 al momento de realizar el registro contable.

Causa: Error en el SICO al momento de la Registración de la Obligación.

Efecto: Aplicación incorrecta de las disposiciones legales vigentes.

#### VIII. CONCLUSION GENERAL

Se ha verificado que la obligación N° 1789, STR N° 57281 de fecha 27/04/2023 no fue enlazada al Código de Contratación LC-12001-22-211113 al momento del registro contable de la Factura Crédito N° 001-001-022983, de fecha 25/04/2023, Orden de Compra y/o Servicio N° 70, ID N° 405134, Proveedor Grabomix de Carlos Villalba Greco, Importe de la Factura Gs. 3.850.000.- (Tres millones ochocientos cincuenta mil).

#### IX. RECOMENDACIONES

De acuerdo al parecer de esta auditoría se sugiere cuanto sigue:

- Solicitar a la Dirección General de Contabilidad Pública -DGCP - la asignación del Código de Contratación a la Obligación N° 1789, STR N° 57.281, CC LC-12001-22-211113.

////////////////////

Quedamos a disposición para cualquier aclaración, modificación o comentario que crea necesario sobre el presente.

Atentamente.



Lic. Elvira Centurión

Auditora Interna

Dirección de Auditoría Interna

A su excelencia

Cnel. Arsenio Ramón Zárate, Ministro Secretario Ejecutivo

Secretaria de Emergencia Nacional

E. \_\_\_\_\_ S. \_\_\_\_\_ D. \_\_\_\_\_

C.C: Director General de Administración y Finanzas

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo: Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.