



Informe
D.A.I. N° 02/2023

PARA : LA SEÑORA MINISTRA, SECRETARIA EJECUTIVA

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 31/01/2023.

ANTECEDENTE :	PTA 2023
TEMA :	Informe de Verificación de Cumplimiento de la Res. AGPE 84/19
RECURRENTE :	Secretaria de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Resolución AGPE N° 84/19 "Disponer que las Auditorías Internas Institucionales incluyan en su Plan de Trabajo Anual para el Ejercicio Fiscal 2019 en adelante, la realización de Evaluaciones de Cumplimiento del Art. 41ª de la Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas" 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

Evaluar el cumplimiento de la Resolución AGPE N° 84/19 "Disponer que las Auditorías Internas Institucionales incluyan en su Plan de Trabajo Anual para el Ejercicio Fiscal 2019 en adelante, la realización de Evaluaciones de Cumplimiento del Art. 41ª de la Ley 2051/03 "De Contrataciones Públicas" correspondiente al 2do. Semestre del ejercicio fiscal 2022.

III. ALCANCE

La evaluación fue realizada a la Dirección General de Administración y Finanzas, de acuerdo a las funciones y responsabilidades conferidas por la Norma que regula las funciones de la Auditoria Interna y otras disposiciones legales concordantes y aplicables al sector público.

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoria gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Evaluación del Cumplimiento de la Res. AGPE N° 84/19 realizadas por la Dirección General de Administración y Finanzas, correspondiente al 2do. Semestre del ejercicio fiscal 2022, en base a pruebas selectivas.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. 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.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

Las limitaciones observadas en este examen fueron:

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



- Entrega tardía de las documentaciones a ser evaluadas

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”
 - Ley 2615/05 “ Por la cual se crea la Secretaría 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° 6.873/22 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022”
 - Decreto N° 6.581/22 “Por la cual se reglamenta la Ley N° 6.873/22 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021”
- Resolución AGPE N° 84/19 “Por la cual se dispone la inclusión en los Planes de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales la Evaluación de Cumplimiento del Artículo 41ª de la Ley 2051/03 “De Contrataciones Públicas

VI. RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA: Lic. Reinaldo Maciel, Director General de Administración y Finanzas.

VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

Se ha realizado mediante Reunión con la dependencia auditada

VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Evaluación del Cumplimiento del Art. 41° de la Ley N° 2051/03 “de Contrataciones Públicas”

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribución en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones públicas", su modificatoria Ley NRO. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.									
Entidad: Secretaría de Emergencia Nacional									
PAGOS A PROVEESORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP									
Código de Contratación	Monto del Código de Contrataciones	N° Factura	Monto Factura	Monto de Ret. s/Legajos - SEN	Fecha de Pago al Proveedor (STR)	Código de Boleta de Deposito-DCNP	N°. Comprobante de Deposito de Retención en Banco (Caja o transferencia Bancaria)	Fecha de Comprobante de Deposito de Retención en Banco	Constancia de Retención DCNP (Circular DCNP NRO. 31/2018) - SI/NO
AC-12001-22-42311	154.800.000	001-039-0001676	54.750.000	241.398	26/7/2022				STR N° 101.069
LC-12001-22-211113	50.050.000	001-001-0021120	3.850.000	16.975	26/7/2022				STR N° 101.080
		001-001-0022126	3.850.000	13.580	30/11/2022				STR N° 185.016
		001-001-0021640	3.850.000	16.975	28/9/2022				STR 141.436
		001-001-0021430	3.850.000	16.975	25/8/2022				STR 119.369
		001-001-	3.850.000		22/12/2022				STR N°

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



		0022344		13.580				208.049
		001-001-0021898	3.850.000	16.975	31/10/2022			STR 164.252
CD-12001-22-212242	50.000.000	001-001-0005897	975.000	4.299	26/7/2022			STR 101.090
		001-001-0005909	1.365.000	6.018				
		001-001-0006022	1.742.336	7.682	26/10/2022			STR N° 158.440
		001-001-0006023	1.742.336	7.682				
		001-001-0006024	1.742.336	7.682				
		001-001-0006025	1.742.336	7.682				
		001-001-0006027	1.742.336	7.682				
		001-001-0005963	1.500.000	6.614				
		001-001-0006068	1.267.424	4.471				
		001-001-0006067	8.328.838	29.378				
		001-001-0006113	1.880.360	6.633	22/12/2022			STR N° 207.931
CD-12001-21-209321	75.000.000	001-001-0004724	32.250.000	142.193	28/7/2022			STR N° 104.127
	145.000.000	001-001-0005293	73.750.000	260.136	22/12/2022			STR N° 207.873
CO-12001-22-211188	180.000.000	001-006-0000186	12.805.000	56.458	28/7/2022			STR N° 104.655
		001-006-0001138	12.805.000	45.167	30/11/2022			STR N° 185.222
		001-006-0000694	12.805.000	56.458	28/9/2022			STR 141.390
		001-006-0000310	12.805.000	56.458	23/8/2022			STR 116.820
		001-006-0000856	12.805.000	56.458	26/10/2022			STR 158.456
		001-006-0001431	12.805.000	45.167	22/12/2022			STR N° 207.958
		001-006-0001432	12.805.000	45.167				
CO-12001-20-190237	300.000.000	001-001-0002481	8.550.000	37.698	28/7/2022			STR N° 104.807
		001-001-0002532	8.550.000	30.158	30/11/2022			STR N° 185.236
		001-001-0002505	8.550.000	37.698	28/9/2022			STR 141.407
		001-001-0002493	8.550.000	37.698	25/8/2022			STR 119.229
		001-001-0002520	8.550.000	37.698	27/10/2022			STR 160.580
		001-001-0002595	8.550.000	30.158	27/12/2022			STR N° 212.557
		001-001-0002613	10.850.000	18.518				
		001-001-0002614	5.250.000	18.518				
CO-12001-21-210630	354.558.870	001-010-0000458	36.983.960	163.066	29/7/2022			STR N° 107.490
CO-12001-22-216784	85.000.000	001-001-0026259	34.979.586	154.228	28/9/2022			STR N° 141.367
		001-001-0026437	49.921.984	176.088	30/11/2022			STR N° 184.999
AM-12001-22-14701	3.909.000	001-001-0026412	3.909.000	13.788	23/11/2022			STR N° 177.265
CO-12001-22-216782	20.000.000	001-001-0026436	6.002.000	21.171	30/11/2022			STR N° 184.999
CO-12001-22-217180	180.000.000	011-017-0006352	11.376.800	50.161	30/9/2022			STR N° 147.313
		011-017-0006351	6.989.750	30.818				
		011-017-	21.166.350					

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



		0006350		93.324				
		011-017-0006353	14.904.000	65.713				
		011-017-0006354	7.907.950	34.867				
		011-017-0006360	16.297.150	71.856				
		011-017-0006358	1.588.100	7.002				
		011-017-0006357	17.196.950	75.823				
		011-017-0006359	8.028.000	35.396				
		011-017-0006361	11.200.000	49.382				
		011-017-0006362	24.333.100	107.287				
		011-017-0006364	13.000.750	57.321				
		011-017-0006365	19.887.096	87.684				
LP-12001-22-219190	100.000.000	002-001-001-0411	40.982.000	144.555	30/11/2022			STR N°185.036
		001-001-0027376	5.083.000	17.929	30/11/2022			STR N° 185.139
		001-001-0028327	5.083.000	17.929	26/12/2022			STR N° 210.372
		001-001-0024584	5.083.000	22.411	25/8/2022			STR 119.415
		001-001-0025470	5.083.000	22.411	28/9/2022			STR 141.418
		001-001-0027018	5.083.000	22.411	31/10/2022			STR N° 164.904
		001-005-0002418	9.897.100	43.637	28/7/2022			STR 104.795
		001-005-0000254	40.058.300	141.297	27/12/2022			STR N° 213.103
		001-006-0000661	376.000	1.658	28/9/2022			STR 141.399
		001-006-0000400	376.000	1.658	23/8/2022			STR 116.815
		001-006-0000399	646.000	2.848	31/8/2022			STR 126.757
		001-006-0000897	376.000	1.658	26/10/2022			STR 158.451
		001-006-0001206	376.000	1.326	30/11/2022			STR N° 184.953
		001-006-0001430	376.000	1.326	22/12/2022			STR N° 207.969
		001-039-0001703	7.592.000	33.474	28/9/2022			STR 141.421
		001-039-0001709	56.940.000	251.054				
		001-039-0001730	56.940.000	251.054	27/10/2022			STR 160.541
		001-039-0001744	57.720.000	203.594	30/11/2022			STR N° 185.169
		001-039-0001756	57.720.000	203.594	22/12/2022			STR N° 207.954
		001-001-004447	31.476.030	138.781				
		001-001-004446	12.324.900	54.342				
		001-001-004448	9.348.100	41.217				
		001-001-004449	7.591.300	33.471	28/9/2022			STR 141.326
		001-001-004450	13.016.750	57.392				
		001-001-004504	905.000	3.990				
		001-001-004503	12.763.500	56.275				
		001-001-	27.535.000		28/12/2022			STR N°

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



		0004755		97.123				216.442
CO-12001-22-216778	85.000.000	001-001-0001598	29.920.000	131.920	28/9/2022			STR 141.334
		001-001-0001632	5.100.000	17.989	22/12/2022			STR N° 208.073
		001-001-0001626	49.215.000	173.595	22/12/2022			STR N° 207.865
CO-12001-22-216781	60.000.000	001-001-0016623	19.575.980	86.312	28/9/2022			STR 141.347
		001-001-0071013	15.885.540	56.033	22/12/2022			STR N° 208.005
		001-001-0016871	24.069.000	84.898	23/11/2022			STR N° 177.262
CO-12001-21-202975	619.000.000	001-002-002978	85.265.000	375.941	28/9/2022			STR 141.461
CO-12001-22-216776	150.000.000	001-001-0001087	49.960.000	220.278	28/9/2022			STR 141.380
		001-001-0001112	99.990.000	352.692	22/12/2022			STR N° 207.862
CO-12001-21-198086	774.000.000	001-039-0001689	3.650.000	16.093	25/8/2022			STR 119.428
AC-12001-22-0042311	154.800.000	001-039-0001690	43.800.000	193.118				
CD-12001-22-214736	75.000.000	001-001-0001883	1.320.000	5.820	30/8/2022			STR 123.369
		001-001-0001882	1.340.000	5.908				
		001-001-0001894	1.360.000	5.996	30/9/2022			STR N° 146.814
		001-001-0001895	1.400.000	6.173				
		001-001-0001898	1.385.000	6.107				
		001-001-0001897	1.400.000	6.173				
		001-001-0001896	1.390.000	6.129				
CO-12001-21-206742	186.468.674	001-001-0080367	36.306.635	160.079	26/10/2022			STR 158.476
		001-001-0080414	4.937.563	21.770				
		001-001-0080415	9.587.711	42.273	26/10/2022			STR 158.469
		001-001-0081203	7.178.277	25.320	30/11/2022			STR N° 185.203
AM-12001-22-15253	21.776.000	001-001-0349416	21.776.000	76.810	22/12/2022			STR N° 207.884
AM-12001-22-14849	637.800	001-003-0015160	637.800	2.250	22/12/2022			STR N° 207.939
LP-12001-22-219191	250.000.000	001-005-0000453	19.458.609	68.636	30/11/2022			STR N° 185.105
		001-005-0000452	23.312.089	82.228				
		001-005-0000451	20.528.076	72.408				
		001-005-0000450	21.139.837	74.566				
		001-005-0000024	20.149.428	71.073	26/12/2022			STR N° 209.799
		001-011-0001186	2.941.790	10.376				
		001-005-0000026	7.007.909	24.719				
		001-005-0000027	557.812	1.968				
CD-12001-21-209169	150.000.000	001-001-0001923	21.060.000	74.284	30/11/2022			STR N° 185.090
		001-001-0001925	24.880.000	87.759				
LP-12001-22-219417	750.000.000	002-001-0010324	11.361.381	50.093	31/10/2022			STR N° 166.364
		002-001-0010325	25.029.716	110.358				
		002-001-	25.145.612					

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



		0010326		110.869					
		002-001-0010327	25.165.195	110.956					
		002-001-0010328	5.976.525	26.351					
		002-001-0010329	37.396.054	164.883					
		002-001-0010330	15.386.792	67.842					
		002-001-0010331	13.402.007	59.091					
		002-001-0010332	8.335.472	36.752					
		002-001-0010333	5.619.319	24.776					
		002-001-0010334	7.609.310	33.550					
		002-001-0010335	9.511.425	41.937					
		002-001-0010336	14.185.773	62.546					
		002-001-0010337	7.260.987	32.014					
		002-001-0010338	6.018.536	26.536					
		002-001-0010339	15.044.280	66.332					
		002-001-0010340	15.396.948	67.887					
		002-001-0010345	26.362.663	116.235					
		002-001-0010346	25.771.255	113.628					
		002-001-0010347	14.141.297	62.350					
		002-001-0010544	21.094.084	74.405	27/12/2022				STR N° 212.594
		002-001-0010545	17.580.686	62.012					
		002-001-0010546	21.135.363	74.550					
		002-001-0010547	22.991.154	81.096					
		002-001-0010548	23.930.949	84.411					
		002-001-0010549	14.791.453	52.173					
		002-001-0010550	25.680.607	90.583					
		002-001-0010551	24.150.165	85.184					
		002-001-0010552	20.822.418	73.446					
		002-001-0010554	22.673.203	79.975					
		002-001-0010555	16.751.734	59.088					
		002-001-0010556	18.347.289	64.716					
		002-001-0010560	18.868.958	66.556					
		002-001-0010561	31.163.568	109.922					
		002-001-001-0341	24.028.175	84.754	23/11/2022				STR N° 177.211
		002-001-001-0342	13.340.797	47.057					
		002-001-001-0343	19.763.136	69.710					
		002-001-001-0344	35.124.159	123.892					
CO-12001-21-209166	300.000.000	001-001-0006060	6.180.000	21.799	27/12/2022				STR N° 212.627
		001-001-	9.090.000						

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



		0006061		32.063				
		001-001-0006062	4.670.000	16.472				
		001-001-0006063	12.970.000	45.749				
		001-001-0006064	10.470.000	36.931				
		001-001-0006065	11.530.000	40.669				
		001-001-0006066	5.940.000	20.952				
		001-001-0006067	13.630.000	48.077				
		001-001-0006068	12.460.000	43.950				
		001-001-0006069	11.220.000	39.576				
		001-001-0006070	10.350.000	36.507				
AM-12001-22-14853	793.500	001-005-0012993	793.500	2.799	22/12/2022			STR N° 207.945
CD-12001-20-196733	120.000.000	001-001-0055519	55.458.000	195.615	22/12/2022			STR N° 208.079
		001-001-0055520	9.000	32				
CO-12001-22-223246	69.745.000	001-001-0025965	69.745.000	246.010	21/12/2022			STR N° 205.988
AM-12001-22-14854	1.496.000	001-001-0002668	1.496.000	5.277	22/12/2022			STR N° 207.924
AM-12001-22-14699	13.835.000	001-001-0002652	13.835.000	48.800	23/11/2022			STR N° 177.253
AM-12001-22-14698	22.809.500	001-001-0002773	22.809.500	80.455	22/12/2022			STR N° 207.914
AM-12001-22-14847	5.338.000	001-002-0004372	5.338.000	18.829	22/12/2022			STR N° 207.902
AM-12001-22-14851	3.615.450	001-002-2180320	3.615.450	12.753	22/12/2022			STR N° 207.905
AM-12001-22-14859	4.202.600	001-002-0004249	4.202.600	14.824	22/12/2022			STR N° 207.949
AM-12001-22-16292	816.000	001-002-0004285	816.000	2.878	27/12/2022			STR N° 213.770
CO-12001-22-223363	11.000.000	001-001-0006987	11.000.000	38.800	21/12/2022			STR N° 206.064
CO-12001-22-223360	92.445.660	001-001-0007150	92.445.660	326.081	22/12/2022			STR N° 208.009
CO-12001-22-224081	39.621.842	001-001-0020342	4.742.143	16.727	26/12/2022			STR N° 211.213
		001-001-0020343	34.879.699	123.030				
CD-12001-21-210271	42.000.000	001-003-0001979	21.203.502	74.791	26/12/2022			STR N° 211.125
		001-003-0001980	7.133.110	25.160				
AM-12001-22-14787	26.315.000	001-003-0001623	26.315.000	92.820	23/11/2022			STR N° 177.269
AM-12001-22-14700	7.162.500	001-001-0080969	7.162.500	25.264	23/11/2022			STR N° 177.258
AM-12001-22-16278	20.900.000	001-001-0000531	20.900.000	73.720	28/12/2022			STR N° 216.890
AM-12001-22-16335	91.800.000	001-002-0001254	91.800.000	323.804	27/12/2022			STR N° 213.750
AM-12001-22-16276	2.100.000	001-001-0002842	2.100.000	7.407	28/12/2022			STR N° 216.922
Total Monto Gs.			15.251.576.792	12.162.307				

Hallazgo: Se ha constado que la Secretaria de Emergencia Nacional ha dado cumplimiento al Art. 266 de la Ley 6.873/2022 que establece: La tasa fijada en el Art. 41 de la Ley N° 2051/2003 de "Contrataciones Públicas", del 0, 4%, para la contribución de la implementación de las Contrataciones Públicas (SICP), se fijará en 0,5%. La recaudación correspondiente a la diferencia del 0,1% se destinará al financiamiento del presupuesto del

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.



Ministerio de la Defensa Pública y del Ministerio de Justicia..., recién a partir de los pagos efectuados desde el mes de Noviembre y Diciembre/2022. Hallándose así una diferencia de Gs. 1.116.688 (Guaraníes un millón ciento diez y seis mil seiscientos ochenta y ocho) que debieron ser destinados al financiamiento del Presupuesto del Ministerio de Defensa Pública y del Ministerio de Justicia, conforme a los porcentajes establecidos en la presente disposición, que fueron depositados totalmente en la Cta. De la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

Causa: Aplicación errónea de las disposiciones legales.

Efecto: Incumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

Descargo: -----.

Evaluación de los descargos: -----

IX. CONCLUSION GENERAL

La SEN ha realizado pagos a proveedores y efectuado retenciones para la contribución de la Implementación de las Contrataciones Públicas, conforme a lo estipulado en el Art. Nº 41 de la Ley Nº 2051/2003 de "Contrataciones Públicas", en el 2do. Semestre del año 2022 por la suma un total de Gs. 12.162.307- (Guaraníes doce millones ciento sesenta y dos mil trescientos siete), constatándose que lo establecido en el Art. 266 de la Ley 6.873/2022 "Por la cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio Fiscal 2022" se ha aplicado recién a partir de los pagos efectuados en los meses de Noviembre y Diciembre/2022, hallándose una de diferencia de Gs. 1.116.688 (Guaraníes un millón ciento diez y seis mil seiscientos ochenta y ocho) depositados en la Cuenta de DNCP debiendo ser destinados para el financiamiento del presupuesto del Ministerio de Defensa Pública y del Ministerio de Justicia.

X. RECOMENDACIONES

- Las disposiciones legales vigentes deben ser aplicados en tiempo y forma por lo que esta Auditoria recomienda la capacitación constante de los funcionarios a fin de los mismos se encuentren actualizados permanentemente en cuanto a las disposiciones legales vigentes, como también a los procedimientos a ser aplicados.

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

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

Sra. Gladys Zunilda Borja Aveiro, Ministra Secretaria Ejecutiva
Secretaria de Emergencia Nacional

E. _____ S. _____ D. _____

C.C: Directora General de Administración y Finanzas

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, apoyados en conocimientos y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres.