



Dictamen

D.A.I. N° 02 /2022

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

ANTECEDENTE :	Expediente Memo DGAF N° 03/2022
TEMA :	Dictamen sobre la ejecución de gastos de la Secretaria de Emergencia Nacional correspondiente al periodo fiscal 2021.
RECURRENTE :	Dirección General de Administración y Finanzas

FECHA: 27/01/2021

I INTRODUCCIÓN

A. ANTECEDENTES

La Auditoría Interna en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2022, aprobado por Resolución SEN N° 837/2021, establece como uno de los objetivos para el ejercicio fiscal emitir el informe de los Estados Financieros de la Secretaria de Emergencia Nacional al 31 de diciembre del 2021, y la Res. CGR N° 250 de fecha 29/05/2020 "POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RES.CGR N° 377/04 "POR LA CUAL SE REGLAMENTA LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y REVISIÓN, SE ESTABLECE LA INFORMATIZACIÓN A SER PRESENTADA A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA".

B. ALCANCE DEL EXAMEN

El análisis comprendió el control del proceso de integración de la información financiera y presupuestal de la Secretaria de Emergencia Nacional, así como el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, abarca el análisis del Balance Consolidado, Estado de Resultados y la Ejecución Presupuestaria de Gastos del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2021.

El examen fue ejecutado en base de las Normas de Auditoria aplicables al sector público, ellas requieren que el mismo sea planificado y efectuado para obtener certeza razonable para que la información y documentación proveída no contengan exposiciones erróneas. Asimismo, el presente informe es resultado de la aplicación de procedimientos de auditoria y de análisis de los documentos proveídos a los auditores. Los que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Institución. Dicha responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que

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

Fulgencio R. Moreno 897 y Parapiti
www.sen.gov.py

Telefonos: (+595 21) 440-997/8
f /Secretaria de Emergencia Nacional Paraguay

Fax: (+595 21) 443-415
@senparaguay





estén libres de errores significativos, debido a fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la realización de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

C. OBJETIVO DEL EXAMEN

Nuestra responsabilidad consiste en la evaluación de los mismos, a los efectos de emitir una opinión razonable de los conceptos y cifras que se exponen en los Informes Financiero y Patrimonial, en base a la auditoría practicada. Realizamos nuestra revisión de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, y normas de auditorías establecidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error. Con la realización de estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Entidad, a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables efectuadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

D. BASE LEGAL

La verificación se sustenta en:

- ✓ Ley N° 1.535/99 de Administración Financiera del Estado.
- ✓ Decreto N° 8.127/2000, por la cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1.535/99 "De administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF: el Art.92°.
- ✓ Ley N° 6.672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2021"
- ✓ Decreto N° 4.780/2021 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6.672/2021 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021"
- ✓ 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

E. RESPONSABLES ADMINISTRATIVOS

Ordenadores de Gastos del periodo analizado 01 de Enero al 31 de diciembre de 2021

Don Joaquín D. Roa Burgos

Ministro Secretario Ejecutivo

Ing. María Elena Muñoz de Jolay

Directora General de Administración y Finanzas

II. Desarrollo del Examen

El objetivo del Sistema de Contabilidad Pública es recopilar, evaluar, procesar, registrar, controlar e informar sobre todos los ingresos, gastos, costos, patrimonio y otros hechos económicos que afectan a los organismos y entidades del Estado, a fin de obtener información sobre la gestión financiera, económica y patrimonial para apoyar la toma de decisiones de la máxima autoridad institucional responsable de la

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.

Fulgencio R. Moreno 897 y Parapiti
www.sen.gov.py

Teléfonos: (+595 21) 440-997/8
f /Secretaría de Emergencia Nacional Paraguay

Fax: (+595 21) 443-415
@senparaguay





gestión financiera. A fin de cumplir dicha tarea la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda solicita cada año el informe consolidado el cual a través del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) – Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) la institución genera la información presupuestaria y financiera a medida que realizan las operaciones. Mediante este sistema se accede en forma inmediata y en línea las informaciones citadas.

Se procedió a realizar la Evaluación de los documentos de respaldo de los Estados Financieros y la Ejecución presupuestaria presentados por la Dirección General de Administración y Finanzas según Memorandum DGAF N° 03/2022, de los cuales se ha obtenido la siguiente información:

La Ejecución Presupuestaria en el Ejercicio Fiscal 2021 de la Secretaría de Emergencia Nacional está compuesta FF 10, FF 20 y FF 30.

A. INFORMACIÓN ECONOMICA Y PRESUPUESTAL PARA EL INFORME FINANCIERO

Situación Financiero y Patrimonial al 31/12/2021	
Cuentas	Montos
Activo	24.745.068.494
Pasivo	4.121.960.371
Patrimonio Neto	14.165.596.106
Resultados	6.457.512.017

Cuentas	Montos
Ingresos	155.185.318.346
Egresos de Gestión	148.727.806.329
Resultados	6.457.512.017

Situación Presupuestaria al 31/12/2021

Clase 1 – Programa Central

Programa 1 – Programa Central

Actividad 16 – Gestión y Reducción de Riesgos de Desastres

Concepto	Montos
Gastos Presupuestados	97.864.119.311
Gastos Ejecutados	79.140.955.528
Saldo Presupuestario	18.723.163.783

Clase 2 – Programa Sustantivo

Programa 1 – Emergencia Sanitaria Ante Pandemia COVID-19

Actividad 1 – Subsidio para Bonos Alimenticios a Familias


Lic. Elysa Venturión
Directora de Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional

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.



Concepto	Montos
Presupuesto Inicial	-
Modificaciones	9.556.583.906
Presupuesto Vigente	9.556.583.906
Gastos Ejecutados	9.556.583.906
Saldo Presupuestario	0

Clase 2 – Programa Sustantivo

Programa 1 – Emergencia Sanitaria Ante Pandemia COVID-19

Actividad 3 – Asistencia a Albergues para Mitigación de COVID -19

Concepto	Montos
Presupuesto Inicial	-
Modificaciones	21.095.803.458
Presupuesto Vigente	21.095.803.458
Gastos Ejecutados	21.095.606.228
Saldo Presupuestario	197.230

Clase 2 – Programa Sustantivo

Programa 1 – Emergencia Sanitaria Ante Pandemia COVID-19

Actividad 5 – Subsidio para pobladores vulnerables - Alto Paraná

Concepto	Montos
Presupuesto Inicial	0
Modificaciones	3.014.335.000
Presupuesto Vigente	3.014.335.000
Gastos Ejecutados	3.014.335.000
Saldo Presupuestario	0

Clase 2 – Programa Sustantivo

Programa 1 – Emergencia Sanitaria Ante Pandemia COVID-19

Actividad 6 – Adquisición de Insumos Alimenticios para Ollas Populares.

Concepto	Montos
Presupuesto Inicial	0
Modificaciones	11.489.734.442
Presupuesto Vigente	11.489.734.442
Gastos Ejecutados	11.489.734.442
Saldo Presupuestario	-

Lic. Elina Caceron
Directora de Gestión Interna
Secretaría de Emergencia Nacional



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.



1. ACTIVO

Del análisis a los Estados Contables de la SEN expuesto precedentemente, se han visualizado partidas con variaciones los cuales se exponen a continuación.

La composición del activo total durante el ejercicio fiscal 2021 se puede detallar según la participación por grupo de la siguiente manera: Activo Corriente con el 9% siendo el monto Gs. 2.232.895.417 y Activo Permanente con el 91 %, siendo el monto Gs. 22.512.173.077.-

a. Grupo Activo Corriente Cuenta 21104 Disponible (Banco)

Observación 1: Diferencia de saldos entre Extracto y el Informe CRIBALME2

Esta auditoria ha visualizado una diferencia entre el informe CRIBALME2 y los saldos expuestos en el extracto bancario de la cuenta bancaria Banco Nacional de Fomento N° 928058/1 "Secretaría de Emergencia Nacional" al 31/12/2021, en el cuadro siguiente se puede observar el detalle de la Información obtenida.

CONCEPTO	MONTOS
Saldo Según Extracto de Banco	6.820.090.644
Saldo según Informe Contable	2.232.866.867
DIFERENCIA	4.587.223.777

Descargo: Diferencia observada corresponde a cheques emitidos y cobrados en el mes de Diciembre/2021 y cuya Registración se encuentra pendiente al 31/12/2021, Ajustes pendientes de regularización provenientes de años anteriores y cheques emitidos en el mes de diciembre/2021 que aún no fueron cobrados en el banco.

Recomendación: Realizar las gestiones y seguimiento para la depuración de la cuenta.

b. Grupo 2.3.2. Activos Fijos Cuenta 2.3.2 ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL

Observación 2: Diferencia entre Informe Contable y el FC 7.1 Inventario.

Activos de Uso Institucional –Bienes Internos: del análisis comparativo realizado entre los saldos contables CRIBALME2 y el formulario FC 7.1, surge una diferencia de Gs. 3.422.036.534, en la siguiente tabla se expone los datos extraídos de las documentaciones.

Cuenta	Saldo Acum. al 31/12/2021	Inventario General FC N° 7.1	Diferencia
Activo Fijo	22.512.173.077	19.090.136.543	3.422.036.534

Descargo: La diferencia que se observa en el cuadro comparativo de Informe Patrimonial al 31/12/2021 entre los datos según Inventario (FC N° 7.1) y datos según Balance (CRIBALME2); en las Cuentas 26105 y 26112 se observan; bajas de Bienes cuya registración complementaria ha quedado pendiente en el presente ejercicio por un valor total de Gs. 138.677.854.

Además se visualiza la falta de carga de Bienes en el Sistema SIAF en la cuenta 26105 por Valor de Gs. 20.577.393, en la cuenta 26112 por Valor de Gs. 141.900 y en la cuenta 26114 por Valor de Gs. 3.310.000.

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.





Así también se visualiza que según Obligación N° 5830 se ha realizado el Alta de Bienes de Uso Institucional erróneamente en la cuenta 26114 debiendo ser en la cuenta 26105 por la suma de Gs. 40.300.000.

En las cuentas 26103, 26111 y 26114 si bien han sido cargados todos los movimientos realizados por la Secretaría de Emergencia Nacional en el presente ejercicio se observan diferencias, las mismas corresponden a errores arrojadas por el Sistema SIAF que en el mes de febrero/2022 se estará trabajando conjuntamente con funcionarios del Dpto. de Bienes del Estado del Ministerio de Hacienda a fin de regularizar dichas diferencias.

Recomendación: Realizar las gestiones correspondientes a fin de subsanar dichas diferencias.

2. PASIVO

La composición del Pasivo total durante el ejercicio Fiscal 2021 se puede desagregar según la participación por grupo de la siguiente manera: Pasivo Corriente es del 100 %. Gs.4.121.960.371.

III OPINION

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base razonable para nuestra opinión de auditoría.

Es nuestra opinión, la ejecución del gasto presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Secretaría de Emergencia Nacional al 31/12/2021, de conformidad con las normas contables gubernamentales generalmente aceptadas en Paraguay, con la salvedad de las observaciones detalladas en el punto 1 y 2.

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

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

Atentamente.


C.P. ELVIRA CENTURION
Auditora Interna
Dirección de Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional



A su excelencia

Don Joaquín Daniel Roa Burgos
Secretaría de Emergencia Nacional

E. _____ S. _____ D. _____

C.C: Jefe de Gabinete.

C.C: Dirección 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.