

Dictamen
D.A.I. N° 01/2024

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 04/01/2024.

ANTECEDENTE :	Res. SEN 427/20223 "Por la Cual se Aprueba el PTA para el ejercicio Fiscal 2024"
TEMA :	"Informe sobre Compromisos Financieros del Ejercicio Fiscal 2023"
RECURRENTE :	Dirección General de Administración y Finanzas

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución M.E.F. N° 107 de fecha 31 de Octubre 2023** "POR LA CUAL SE ESTABLECEN NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PRESUPUESTARIOS, CONTABLES, DE TESORERÍA, PATRIMONIALES Y DE CRÉDITO Y DEUDA, PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023, DE CONFORMIDAD A LO DISPUESTO EN LAS LEYES N° 1535/99, "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE ESTADO", Y 7050/2023, "QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023" Y SUS RESPECTIVAS REGLAMENTACIONES.

II. OBJETIVOS

Dar cumplimiento a lo establecido en el Art. 9° de la Res. M.E.F. 107/2023 que establece: Disponer que en el proceso de cierre del Ejercicio Fiscal 2023, los OEE deberán elaborar un inventario de las deudas contraídas con anterioridad, previo Dictamen de las Auditorías Internas Institucionales, en virtud al Art. 121 de la Ley N° 7050/2023, y registrar en el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) los compromisos financieros asumidos por la entrega efectiva de bienes y/o servicios por parte de los proveedores y/o acreedores del Estado en cumplimiento de los contratos vigentes, de acuerdo a la Dinámica Contable establecida.

III. DESARROLLO DEL INFORME

Se ha realizado la verificación del Inventario de Compromisos Financieros asumidos por la entrega efectiva de bienes y/o servicios por parte de los proveedores y/o acreedores del Estado en cumplimiento de los contratos vigentes, a fin de que las mismas sean registradas debidamente. A continuación se expone lo verificado.



Detalle de Deudas no Obligados
al 28/12/2023

FF 10

OC	Fecha OC	Proveedor	N° de Remisión	Fecha de Remisión	Producto	Cantidad	Factura N°	Fecha Factura	Importe Factura	Pago a cta.	Saldo
Nivel 100											
		Aguinal RA	OG 145	dic-23					450.545		450.545
	Total Nivel 100										450.545
Nivel 200											
40	4/12/2023	Telefonica Celular del Paraguay S.A.	--		Servicio de Telefonía - Mes de Dic.23	--	001-006-0004391	11/12/2023	13.245.000		13.245.000
39	4/12/2023	Telefonica Celular del Paraguay S.A.			Servicio de Telefonía - Mes de Nov.23		001-006-0004390	11/12/2023	13.245.000		13.245.000
77	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 364	011-002-0012473	22/12/2023	23.211.700		23.211.700
78	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2022	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 375	011-002-0012470	22/12/2023	21.173.600		21.173.600
79	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa BAC 866	011-002-0012471	22/12/2023	25.092.700		25.092.700
80	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 372	011-002-0012474	22/12/2023	18.023.700		18.023.700
83	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 371	011-002-0012475	22/12/2023	20.243.200		20.243.200
81	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 397	011-002-0012476	22/12/2023	22.058.200		22.058.200

82	20/12/2023	Toyotoshi S.A.	Acta de Recepción	22/12/2023	Mant. de Vehículo	Chapa EAJ 367	011-002-0012477	22/12/2023	20.070.900		20.070.900
O.G. 232 Viáticos											249.656.095
Total Nivel 200											426.020.095
Total FF 10										426.470.640	
Nivel 800 – FONE											
3	2/1/2023	Disal Paraguay S.A.	Acta de Recepción	31/12/2022	Servicio de Limpieza de Sanitarios		001-001-00544437	20/1/2023	91.850.500		91.850.500
118	30/6/2023	Ambipar	Acta de Recepción	30/6/2023	Servicio de Limpieza de Sanitarios		001-001-00042328	17/7/2023	154.035.000		154.035.000
112	31/5/2023	Ambipar	Acta de Recepción	31/5/2023	Servicio de Limpieza de Sanitarios		001-001-0003337	20/6/2023	161.777.500		161.777.500
383	14/12/2022	PROIN SACEI	001-001-0013649	20/12/2022	Aceite en bido n de 4 lts.	2500	005-001-0015230	24/1/2023	160.000.000		160.000.000
50	24/2/2023	PROIN SACEI	001-001-0014045	7/3/2023	Aceite en bido n de 4 lts.	2220	005-001-0015250	16/3/2023	352.000.000		352.000.000
			001-001-0014042	6/3/2023	Aceite en bido n de 4 lts.	2400					



Lic. Elvira Centurión
Dirección de Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional



			001-001-0014016	3/3/2023	Aceite en bido n de 4 lts.	880					
15	27/1/2023	PROIN SACEI	001-001-0013846	31/1/2023	Aceite en bido n de 4 lts.	1200	005-001-0015244	17/2/2023	256.000.000		256.000.000
			001-001-0013856	3/2/2023	Aceite en bido n de 4 lts.	2800					
88	29/3/2023	San Benito Ind. Y Com.S.A.	001-001-0002006	14/4/2023	Puntale s	5000	001-001-0001762	24/4/2023	179.950.000		179.950.000
			001-001-0002007	21/4/2023	Puntale s	5000					
60	10/3/2023	San Benito Ind. Y Com.S.A.	001-001-00020001	17/3/2023	Puntale s	5000	001-001-00001756	27/3/2023	179.950.000		179.950.000
			001-001-0002004	24/3/2023	Puntale s	5000					
70	15/3/2023	Granos y Aceite SACIA	001-001-0122571	17/3/2023	Panificado en bols a de 5 kg.	3000	001-001-0017502	4/5/2023	760.665.000	83.407.074	677.257.926
					Azúcar en bols a de 5 kg.	3000					
					Carne conservada en lata de 340 gr.	12000					
					Maiz en bols a de	3000					



Lic. Elvira Centurión
Dirección de Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional

[illegible]

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

IP 11 - Oportunitades en el sector referente a la implementación de la política y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paranaense 2011 y el Marco

Lic. Elvira Centurión
Dirección de Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional



SECRETARÍA DE
**EMERGENCIA
NACIONAL - SEN**
PARAGUAY

PARAGUÁI
**PYTYVŌ
PYA'ERĀ**
SĀMBYHYHA



**GOBIERNO DEL
PARAGUAY**

**PARAGUÁI
REKUÁI**

					bols a de 5 kg.						
					Ma ni en bols a de 3kg.	2000					
71	15/3/2 023	Camica S.R.L.	003-001- 0029846	16/3/20 23	Har na en bols a de 5kg.	3000	003-001- 0072577	10/4/2023	726.409.000	-	726.409.000
					Azú car en bols a de 5 kg.	2000					
					Fide o en bols a de 5 kg.	3000					
					Arro z en bols a de 5 kg.	3000					
					Acei te en bido n de 4 lts.	2000					
					Sal fina en bols a de 1kg.	3000					
					Yer ba Mat e en bols a de 5 kg.	2000					
					Por oto en bols a de 5 kg.	2000					
4	27/1/2	Tres	001-001-	27/3/20	Por	3500	001-001-	6/6/2023	226.275.000		226.275.000

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





SECRETARÍA DE
**EMERGENCIA
NACIONAL - SEN**
PARAGUAY

PARAGUÁI
**PYTYVŌ
PYA'ERÁ**
SĀMBYHYHA

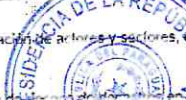


**GOBIERNO DEL
PARAGUAY**

**PARAGUÁI
REKUÁI**

	023	Reyes S.A.	0002904	23	oto en bols a de 5 kg.		0002406				
					Sal fina en bols a de 1kg.	2500					
					Pani fica dos en bols a de 5 kg.	2000					
95	8/5/20 23	FISAE	001-002- 0003301	10/5/20 23	Cha pas de Zinc	5000	001-001- 0016159	19/6/2023	696.500.000		696.500.000
126	13/7/2 023	FISAE	001-002- 003503	14/7/20 23	Terc lada s	5000	001-001- 0016218	19/7/2023	138.000.000		138.000.000
86	30/3/2 023	FISAE	001-002- 0003278	4/4/202 3	Cha pas de Fibr oce men to	12800	001-001- 0016128	5/6/2023	384.000.000		384.000.000
82	17/3/2 023	FISAE	001-002- 0003300	22/3/20 23	Cha pas de fibr oce men to	12800	001-001- 0016129	5/6/2023	384.000.000		384.000.000
98	10/5/2 023	FISAE	001-002- 0003302	12/5/20 23	Cha pas de Zinc	5000	001-001- 0016220	19/7/2023	696.500.000		696.500.000
125	13/7/2 023	FISAE	001-002- 0003508	19/7/20 23	Cha pas de Fibr oce men to	6600	001-001- 0016226	27/7/2023	198.000.000		198.000.000
128	14/7/2 023	FISAE	001-002- 0003519	25/7/20 23	Cha pas de Fibr oce men to	6600	001-001- 0016225	27/7/2023	198.000.000		198.000.000
146	14/8/2 023	FISAE	001-002- 0003597	22/8/20 23	Cha pas de Fibr oce	5000	001-001- 0016267	24/8/2023	150.000.000		150.000.000

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



Elaborado por: [Firma] Fecha: [Firma]

					men to						
123	13/7/2 023	CABIPAL Metalme k S.A.	001-001- 0005517	18/7/20 23	Cha pas de Zinc	2500	001-001- 00004585	20/7/2023	206.250.000		206.250.000
130	17/7/2 023	CABIPAL Metalme k S.A.	001-001- 0005520	18/7/20 23	Cha pas de zinc	2500	001-001- 0004586	21/7/2023	206.250.000		206.250.000
127	13/7/2 023	Metalse m de Eduardo Vicente	001-001- 0000203	20/7/20 23	Colc hon es	500	001-001- 0000709	1/9/2023	104.000.000		104.000.000
2	12/1/2 023	Grimex S.A	001-004- 0000149	30/1/20 23	Terc lada s	5000	001-002- 0000738	31/8/2023	138.000.000		138.000.000
30	2/2/20 23	Disal Paraguay S.A.	Acta de Recepción	31/1/20 23	Serv icio de Lim piez a de Sani tari os		001-001- 0054563	16/2/2023	65.933.500		65.933.500
52	28/2/2 023	Disal Paraguay S.A.	Acta de Recepción	28/2/20 23	Serv icio de Lim piez a de Sani tari os		007-001- 0000079	21/3/2023	43.195.000		43.195.000
97	2/5/20 23	Ambipar	Acta de Recepción	30/4/20 23	Serv icio de Lim piez a de Sani tari os		001-001- 0002319	19/5/2023	165.771.000		165.771.000
114	1/8/20 23	Ambipar	Acta de Recepción	31/7/20 23	Serv icio de Lim piez a de Sani tari os		001-001- 0005288	17/8/2023	138.061.000		138.061.000
147	18/8/2 023	Ambipar	Acta de Recepción	16/8/20 23	Serv icio de Lim piez a de Sani tari os		001-001- 0005404	21/8/2023	74.165.000		74.165.000

88	30/3/2023	JPA	Acta de Recepción	21/03/23 al 29/03/23	Alquiler de camiones	001-001-0000578	9/5/2023	117.100.000	117.100.000
83	22/3/2023	JPA	Acta de Recepción	03/03/2023 al 21/03/2023	Alquiler de camiones	001-001-0000577	9/5/2023	111.650.000	111.650.000
60	3/3/2023	JPA	Acta de Recepción	06/01/23 al 02/03/2023	Alquiler de camiones	001-001-0000575	5/5/2023	92.900.000	92.900.000
145	18/8/2023	JPA	Acta de Recepción	16/06/2023 al 17/08/2023	Alquiler de camiones	001-001-0000664	29/8/2023	81.250.000	81.250.000
115	15/6/2023	JPA	Acta de Recepción	20/06/23 al 15/06/2023	Alquiler de camiones	001-001-0000594	27/6/2023	75.950.000	75.950.000
105	20/4/2023	JPA	Acta de Recepción	29/03/2023 al 19/04/2023	Alquiler de camiones	001-001-0000592	23/6/2023	49.800.000	49.800.000
	30/11/2023	Nelson Haedo Valdez			Alquiler de Depósito - Oviedo	001-001-0000530	30/11/2023	16.000.000	16.000.000
		Nelson Haedo Valdez			Alquiler de Depósito - Oviedo	001-001-0000531	30/11/2023	96.000.000	96.000.000
		Viaticos						375.249.219	375.249.219
Total Fone									9.099.970.645


Elvira Centurión
Dirección de Auditoria Interna
Secretaría de Emergencia Nacional

Resumen de Compromisos Financieros 2023	
Nivel 100	450.545
Nivel 200	426.020.095
FONE	9.099.970.645
Total	9.526.441.285

IV. Opinión

Es parecer de esta Auditoria que los compromisos financieros detallados en el inventario representa efectivamente los bienes y/o servicios recibidos por la Secretaria de Emergencia Nacional, por lo que sugiero a la Dirección General de Administración y Finanzas que a través de su Dpto. de Contabilidad registre en el Sistema Integrado de Contabilidad (SICO) conforme a la Dinámica Contable establecida en el Formulario B-06-20 "Registro Contable de los Compromisos Financieros Asumidos por los OEE por la Entrega Efectiva de los Bienes y Servicios por parte de los Proveedores y/o Acreedores del Estado Realizados en Cumplimiento de los respectivos Contratos Vigentes", aprobado por los Art. 294 y 295 del Decreto N° 8759/2023.

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

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 Zarate, Ministro Secretario Ejecutivo

Secretaria de Emergencia Nacional

E. _____ S. _____ D. _____

C.C: Dirección General de Administración y Finanzas