



Dictamen

D.A.I. N°02/2024

PARA: EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

ANTECEDENTE:	Expediente Providencia DGAF N°221/2024
TEMA:	Dictamen sobre la ejecución de gastos de la Secretaría de Emergencia Nacional correspondiente al periodo fiscal 2023.
RECURRENTE:	Dirección General de Administración y Finanzas

FECHA: 26/01/2024

I INTRODUCCIÓN

A. ANTECEDENTES

La Auditoría Interna en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual para el ejercicio fiscal 2024, aprobado por Resolución SEN N° 427/2023, establece como uno de los objetivos para el ejercicio fiscal emitir el informe sobre los Estados Financieros de la Secretaría de Emergencia Nacional al 31 de diciembre del 2023, 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 INFORMACIÓN 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 Secretaría de Emergencia Nacional, así como el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, 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 2023. 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 auditoría 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 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.


Fulgencio R. Morales
Auditor Interno
Secretaría de Emergencia Nacional

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.

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 el Marco de Sendai.

Fulgencio R. Morales, Paraguay

Cel: (0986) 111-001 - (0988) 235-331

mesadeentrada@sen.gov.py



26/01/2024
11:20hs

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 Financieros 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° 1535/99 de Administración Financiera del Estado.
- ✓ Decreto N° 8127/2000, por la cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 "De administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF: el Art.92°.
- ✓ Ley N° 7050/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023"
- ✓ Decreto N° 8759/2023 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 7050/2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2023"
- ✓ Ley 2615/05 "Por la cual se crea la Secretaría de Emergencia Nacional"
- ✓ Decreto N° 11632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 2615/05.
- ✓ Decreto N° 3713/15 "Por la cual se modifica y amplía parcialmente el decreto N° 11632/13

E. RESPONSABLES ADMINISTRATIVOS

Ordenadores de Gastos y Responsables de la Dirección General de Administración y Finanzas del periodo analizado 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

Sra. Gladys Zunilda Borja

Ministra Secretaria Ejecutiva del 01 al 18/08/2023

Lic. Reinaldo Maciel

Director General de Administración y Finanzas del 01 de enero al 07 de setiembre 2023.

Cnel. DCM (R) Arsenio Ramon Zárate

Ministro, Secretario Ejecutivo del 19/08/2023 en adelante

Cnel. DCEM (R) Yohnny Alberto Cantero Ortiz

Director General de Administración y Finanzas del 07/09/2023 en adelante



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.

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 el Marco de Sendai.

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 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 Providencia DGAF N° 221/2024, de los cuales se ha obtenido la siguiente información:

La Ejecución Presupuestaria en el Ejercicio Fiscal 2023 de la Secretaría de Emergencia Nacional está compuesta FF 10 y FF 30.

A. INFORMACIÓN ECONOMICA Y PRESUPUESTAL PARA EL INFORME FINANCIERO

Situación Financiero y Patrimonial al 31/12/2023	
Cuentas	Montos
Activo	30.050.213.841
Pasivo	42.002.242.313
Patrimonio Neto	17.708.181.951
Resultados	5.756.153.479

Cuentas	Montos
Ingresos	86.117.076.698
Egresos de Gestión	80.360.923.219
Resultados	5.756.153.479

Clase 1 – Programa Central

Programa 1 – Programa Central

Actividad 16 – Gestión y Reducción de Riesgos de Desastres


Elvira Centurión
Auditoría Interna
Secretaría de Emergencia Nacional

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.

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 el Marco de Sendai.



Concepto	Montos
Gastos Presupuestados	70.038.092.326
Gastos Ejecutados	66.207.128.561
Saldo Presupuestario	3.830.963.765

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 2023 se puede detallar según la participación por grupo de la siguiente manera:

Activo Corriente	2.686.814.459	9 %
Activo Permanente	27.363.399.382	91 %
Totales	30.050.213.841	100 %

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

a. **Grupo Activo Corriente Cuenta 21104 Disponible (Banco)**

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 31/12/2023, en el cuadro siguiente se puede observar el detalle de la Información obtenida.

CONCEPTO	MONTOS
Saldo Según Extracto de Banco	1.904.214.409
Saldo según Informe Contable	2.686.814.459
DIFERENCIA	-782.600.050



La diferencia observada corresponde a cheques emitidos y no cobrados en el banco en el mes de Diciembre/2023 por la suma de guaraníes seiscientos sesenta y un millones cuatrocientos ochenta y tres mil seiscientos cuarenta (Gs. 661.483.640), y cheques emitidos cobrados y no registrados al 31/12/2023 por la suma de guaraníes mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones ochenta y tres mil seiscientos noventa (Gs. 1.444.083.690).

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.

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 el Marco de Sendai.

Recomendación: Realizar las gestiones y seguimiento correspondiente para la regularización de dicha cuenta.

2. PASIVO

La composición del Pasivo total durante el ejercicio Fiscal 2023 se puede desagregar según la participación por grupo de la siguiente manera: Pasivo Corriente es del 100 %. Gs.42.002.242.313.

III OPINIÓN

Consideramos que las evidencias de auditoría que hemos obtenido son suficientes y apropiadas 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 31/12/2023, de conformidad con las normas contables gubernamentales generalmente aceptadas en Paraguay.

Sin afectar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, mencionamos que existen cheques pendientes de registro contable por guaraníes mil cuatrocientos cuarenta y cuatro millones ochenta y tres mil seiscientos noventa (Gs. 1.444.083.690), todos emitidos en el mes de diciembre/2023.

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

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

Cnel. DCM (R) Arsenio Ramón Zarate

Secretaría de Emergencia Nacional

E. _____ S. _____ D. _____

C.C: Dirección General de Administración y Finanzas.

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.

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 el Marco de Sendai.