



MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima

Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com

Santa Rosa Del Monday – Paraguay

EVALUACION DE AUDITORIA INSTITUCIONAL

Señora.

PROF. MARIA VICTORIA SALINAS

Intendente Municipal de la Ciudad de Santa Rosa del Monday

Presente:

La Unidad de Auditoría Interna Institucional, en cumplimiento a su función de Control Interno, ha efectuado un examen del Balance General de la Institución al 31 de diciembre de 2024, el correspondiente Estado de Resultados y los Informes de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos, por el ejercicio cerrado en esa fecha. La preparación de los Estados Contables es de exclusiva responsabilidad de la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Santa Rosa del Monday.

La elaboración de los Estados Contables fue efectuada sobre la base de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal, la Ley 1535/99 De Administración Financiera del Estado, Decretos reglamentarios; y demás normas aplicables al Sector Público Municipal.

La revisión de los Estados Contables fue efectuada de acuerdo a la Resolución CGR N.º 1095/08 “Por la cual se aprueba y dispone el uso del Manual de Auditoría Gubernamental para las Instituciones Públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República” y las Normas Auditoria Generalmente Aceptadas en cuanto sean aplicables al sector público, que fueron verificados y realizados con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados contables no contienen errores significativos. El trabajo incluye un examen basado en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las informaciones y cifras expuestas en los estados contables, además incluye las pruebas de los elementos de juicio y comprobantes respaldatorios de las operaciones realizadas y la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones de importancia realizadas por la Administración, así también una evaluación de la presentación general de los Estados Contables.

1. En cumplimiento de las normas técnicas y financieras establecidas en la Ley “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para la ejercicio fiscal 2024”, su Decreto reglamentario y reglamentaciones originadas tanto en el Ministerio de Economía y en la Contraloría General de la Republica, la Municipalidad de Santa Rosa del Monday ha informado oportunamente a los Organismos del Estado y de Control (Contraloría General de la República, Dirección General de Contabilidad Pública, Dirección de Departamentos y Municipios y Auditoría General del Poder Ejecutivo), con los requerimientos de presentación de Rendiciones de Cuentas de los recursos recibidos en concepto de las Regalías y Compensaciones y del Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo.

2. La UAI ha realizado el proceso de evaluación preventiva y *a posteriori* de la totalidad de las documentaciones respaldatorias por erogaciones precedidas de procesos de contrataciones





MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima

Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com

Santa Rosa Del Monday – Paraguay

públicas, en cumplimiento de su Plan Anual de Auditoria, logrando un alto grado de evidencias a los efectos de emitir una opinión.

3. La institución Municipal no registra deuda con entidades financieras de plaza. Los pasivos existentes refieren las obligaciones presupuestarias que corresponden a pagos a proveedores por bienes y servicios.

4. Pagos de Servicios del Personal Contratado por Jornales

Se observa en los legajos de gastos provenientes de pagos al Personal Contratado por Jornales, que no han cumplido con las disposiciones del Código Laboral relativo a la incorporación del Personal al régimen de seguridad social (aportes al IPS) o al régimen de jubilaciones y pensiones (aportes a la Caja de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal) o exigencias de facturas personales (como contribuyentes por servicios personales en relación de independencia).

Así, se observan Planillas de Salarios del Personal Municipal, desde el mes de enero al mes de diciembre, pagos las documentaciones complementarias como soporte, constituyen:

Planilla de Salarios del Personal Municipal

Reporte de Débitos de la entidad Financiera Banco Regional

Reporte de Cheques emitidos

Evidencias de retenciones de salarios a favor del Poder Judicial, Asociación de Funcionarios y otras no relacionadas a aspectos de jubilaciones, seguridad social o fiscal.

Sobre este punto, conviene señalar que obran en la Municipalidad, los antecedentes procesales que orientan al cumplimiento de las aportaciones a un régimen de jubilaciones o de seguridad social y no como contribuyente del fisco, por configurar la relación de dependencia:

Dictamen DGAJ N° 364 del Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social, que en la parte conclusiva afirma que: "... de las fundamentaciones expuestas podemos concluir que la actividad desempeñada por el personal contratado de las Gobernaciones y Municipios, dada la naturaleza de la misma y las condiciones en que se desarrolla; y se desenvuelve en la forma apuntada, entonces, en virtud del principio de la primacía de la realidad que rige en materia laboral, reuniría los elementos descritos en el análisis del presente dictamen para ser considerada como una prestación de servicios en relación de dependencia, razón por la cual estaría excluida como hecho generador del Impuesto al Valor Agregado".

A su vez, la Sub Secretaría de Estado de Tributación, emitió el Dictamen DEINT N° 70, que concluye en los siguientes términos: "... con base a las consideraciones de hecho y derechos expuestos en párrafos anteriores, la Administración Tributaria concluye que al existir una obligación legal de aportar a un régimen de jubilaciones y pensiones, o al sistema de seguridad social creado o admitido por ley o Decreto-Ley, por parte de las Municipalidades y Gobernaciones, el servicio prestado por el personal contratado por estas entidades reúne los elementos para ser considerada como desarrollado en relación de dependencia, y por ende, dicho servicio no está gravado por el IVA.."

En conclusión, la Administración Municipal deberá dar estricto cumplimiento a las normas laborales y de seguridad social vigente, incorporando al Personal según corresponda, a la Caja de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal (Ley N° 122/83 y sus modificaciones) o al Instituto de Previsión Social (Decreto Ley N° 1860/50 y sus modificaciones).

Así mismo, no se ha dado cumplimiento al artículo 39° de la Ordenanza N° 23/2021, en relación al rubro 144 Jornales, estableciendo que... "El rubro 144 Jornales deberá aplicarse mensualmente, según el equivalente a las 13 avas partes de los Créditos autorizados por Programas y ajustado al número del personal estrictamente necesario para la ejecución de las tareas propias del personal jornalero".





MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima
Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com
Santa Rosa Del Monday – Paraguay

A este efecto, ningún Contrato de Personal deberá perfeccionarse sin el correspondiente Certificado de Disponibilidad Presupuestaria, el cual no deberá estar sujeto a modificaciones mientras se halle en vigencia el respectivo Contrato.

5. La ponderación del nivel de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y de Gastos, evidencia el siguiente comportamiento:

INGRESOS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
CONCEPTOS	IMPORTE	IMPORTE
Ingresos Presupuestados	10.371.980.433	11.068.123.651
Ingresos Recaudados	10.463.750.629	12.326.803.750
Ingresos Corrientes	6.823.570.232	7.795.301.742
Ingresos de Capital y Financiamiento	3.640.180.397	4.531.502.008
Ingresos no Ejecutados	-91.770.196 (Superávit)	-1.258.680.099 (Superávit)

GASTOS	PERIODO 2023	PERIODO 2024
CONCEPTOS	IMPORTE	IMPORTE
Gastos Presupuestados	10.371.980.433	11.068.123.651
Gastos Ejecutados Obligados	8.679.526.140	8.553.076.901
Gastos Pagados	8.602.503.156	8.159.756.481
Deuda Flotante	77.022.984	393.320.420
Gastos no Ejecutados	1.692.454.293	2.515.046.750
Servicios Personales	2.926.401.929	3.164.820.838

En lo referente al movimiento patrimonial de la entidad municipal, y evaluados los informes comparativos del Balance General Anual de los años 2023 y 2024, observa la siguiente situación:

Estados Financieros	PERIODO 2023	PERIODO 2024
CONCEPTOS	IMPORTE	IMPORTE
Activo Corriente	1.865.722.844	4.194.780.152
Activo No Corriente		
Activo Permanente	4.592.721.685	4.634.190.770
Total, Activo	6.458.444.529	8.828.970.922

Pasivo y Patrimonio Neto	PERIODO 2023	PERIODO 2024
CONCEPTOS	IMPORTE	IMPORTE
Pasivo Corriente	1.041.946.384	878.242.770
Pasivo No Corriente	0	





MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima

Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com

Santa Rosa Del Monday – Paraguay

Patrimonio Neto	4.763.357.907	5.431.241.705
Resultados	653.140.238	2.519.486.447
Pasivo y Patrimonio	5.805.304.291	6.309.484.475

Se observa una importante evolución positiva del Activo Institucional y un aumento de Resultado positivo, respecto al ejercicio fiscal inmediato anterior.

6. En la Gestión de Procesos legales llevados por la Institución Municipal, la Asesoría Jurídica informó cuanto sigue:

- Formulación de denuncias ante el Ministerio Público contra personal Municipal por graves irregularidades en sus funciones como encargado de la UOC. (Producción de documentos de contenido falso, suscripción de contratos en representación de la Administración Municipal en su condición de Encargado de la Unidad Operativa de Contrataciones.
- Intervención en la Investigación de Oficio en la Dirección Nacional de Contrataciones
- Instrucción sumarial en el área administrativo

Cabe mencionar que las intervenciones de la asesoría legal tuvieron origen en las recomendaciones de equipo técnico de la CGR en su informe final presentado a la Intendencia Municipal.

7. Implementación del MECIP 2015

Como hecho relevante del ejercicio fiscal fenecido, es la adopción e implementación formal del Sistema de Control Interno – MECIP 2015 `NRM, dispuesta por Resolución CGR N° 377/2016. En este marco de adopción de la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay - NRM MECIP:2015 y la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez a ser utilizada en la Municipalidad de Santa Rosa del Monday".

En el ámbito de las evaluaciones realizadas al Plan de Trabajo para el diseño, implementación, evaluación y mejora continua del Sistema de Control Interno MECIP:2015 - Versión 01 de la Municipalidad de Santa Rosa del Monday" se mencionan los siguientes aspectos a detallar:

- A. Ambiente de Control
 1. Acta de Compromiso de la Alta Dirección.
 2. Designación de responsables de la implementación del Sistema de Control Interno (MECIP).
 3. Políticas de Control Interno.
 4. Código de Ética.
 5. Código de Buen Gobierno
 6. Políticas de Talento Humano

Documentos pendientes – Debilidades

- Los principios y elementos citados a continuación fueron contruidos en forma participativa, sin embargo, las mismas no fueron socializados a todos los sectores de la institución.

- B. Control de Planificación
 1. Mapa de procesos alineado al organigrama funcional.
 2. Normograma.
 3. Organigrama aprobado.
 4. Misión y Visión Institucional





MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima
Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com
Santa Rosa Del Monday – Paraguay

Documentos Pendientes – Debilidades

- Está en proceso de definición la caracterización de los procesos y sub procesos por áreas específicas
- Aún está pendiente la identificación y evaluación de riesgos.
- Internalización pendiente de los documentos a nivel general a pesar de que ya fueron contruidos en forma participativa debido a que la institución cuenta con muy pocos funcionarios.

C. Control de Implementación

En el componente de la implementación se diseñó:

1. Política operacional.
 2. Procedimientos (administrativos – adquisiciones, etc.)
- ### D. Control de Evaluación
1. Informe equipo ETIMECIP
- ### E. Control de la Mejora
1. Análisis Crítico del SCI

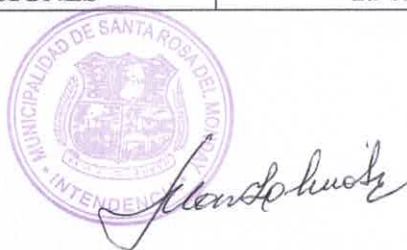
La Unidad de Auditoría Interna Institucional, realizó la evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno – MECIP 2015, obteniendo la siguiente calificación por Componente:

En el marco del MECIP-2015, en relación al *Plan de Mejoramiento Institucional v01, diseñado sobre las observaciones y recomendaciones expuestas en el Informe Final a la actividad de control practicada a la Municipalidad de Santa Rosa del Monday en cumplimiento a las recomendaciones realizadas por la CGR sobre Fiscalizaciones Especiales Inmediatas (FEI) realizadas por el Equipo Auditor.* Dicho Plan de Mejoramiento consta de 22 Acciones de Mejoramiento a las observaciones formuladas por la Contraloría General de la República, las que deberán ser aplicadas con rigor por la Administración y, fundamentalmente, evitar las réplicas de malas prácticas administrativas de ejercicios anteriores. La Dirección General de Auditoría realizará una evaluación del nivel de cumplimiento de dichas acciones, durante el primer semestre del año en curso, dentro del Plan de Actividades DGAJ 2025.

8. Procedimientos de Contrataciones

Se observa que la Administración Municipal, a través de la Dirección de Contrataciones Públicas, gestionó durante el año 2023 20 (Veinte) y 2024, la cantidad de 8 (ocho) llamados a través del Portal de Contrataciones Públicas, según el siguiente resumen:

Cantidad de procesos 2023	Modalidad	Monto por Modalidad
18	Contratación Directa	2.143.975.070
1	Concurso de Ofertas	467.209.825
1	Contratación por Excepción	290.000.000
	Licitación Pública	-
	TOTAL, ADJUDICACIONES	2.901.184.895





MUNICIPALIDAD DE SANTA ROSA DEL MONDAY

Avenida. Santa Rosa de Lima

Teléfono: 0984 914-604

E-mail: munisecretaria01@hotmail.com

Santa Rosa Del Monday – Paraguay

Cantidad de procesos 2024	Modalidad	Monto por Modalidad
4	Menor Cuantía Nacional	275.259.830
4	Contratación por Excepción	1.167.180.620
	Licitación Pública	
	TOTAL, ADJUDICACIONES	1.442.440.450
Llamados con	Impacto en el Presupuesto 2023	20
Llamados Plurianual con	Impacto en el Presupuesto 2024	-

OPINION:

La Unidad de Auditoría Interna Institucional emite opinión técnica sobre los mencionados estados financieros, patrimoniales y presupuestarios al 31 de diciembre de 2024, excepto por los señalados en los puntos 3 y 4 del presente dictamen, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Municipalidad de Santa Rosa del Monday y los resultados de las operaciones cerradas en esa fecha, de conformidad con las normas contables gubernamentales generalmente aceptadas en la República del Paraguay.

En relación al Sistema de Control Interno, se recomienda la evaluación y actualización del cronograma de trabajo para proseguir con el diseño e implementación del Mecip NRM en el año 2025.

En el área de control de legajos, se deberá analizar los parámetros utilizados, incluirlos en los módulos de control interno del sistema informático utilizado, así como reducir el tiempo de proceso para las presentaciones ante los órganos de control.

La Administración Municipal deberá incorporar un Cronograma de Actividades específicas en el marco de mejoramiento de los procesos de control que permitan una mejora continua por cada una de las áreas y cumplido dicha etapa evaluar los avances con un plazo estimativo máximo, al cierre del primer cuatrimestre del presente ejercicio fiscal (30/04/2025).



Enc. Control Interno