



Asunción, 23 de enero de 2023.-

INFORME AI N° 03/2023

En cumplimiento de la Resolución AGPE N° 84/2019 “Por la cual se dispone la inclusión en los planes de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales la Evaluación del cumplimiento del Artículo 41° de la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas”, la Auditoría Interna ha realizado el análisis correspondiente; del cual surge el siguiente informe:

1- ANTECEDENTES

- Resolución AGPE N° 84/2019 de fecha 14 de marzo del 2019 “Por la cual se dispone la inclusión en los Planes de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales la Evaluación del cumplimiento del Artículo 41° de la Ley N° 2051/03 de Contrataciones Públicas”.
- Ley N° 2051/03 De Contrataciones Públicas, que en el Art. 41°- dispone: *Que independientemente del procedimiento de contratación que se hubiere empleado, los organismos, las entidades o las municipalidades deberán retener el equivalente al cero punto cuatro por ciento del importe de cada factura o certificado de obras deducidos los impuestos correspondientes, que presentan a cobro los proveedores y contratistas, con motivo de la ejecución de los contratos, materia de la presente ley...*”
- Listado de Retenciones de Contribución realizadas por la entidad, conforme al Art. 41 de la Ley N° 2.051-2003 “De contrataciones Públicas, correspondiente a pago a Proveedores y Contribuciones a la DNCP al Segundo Semestre 2022.-
- Legajos de Rendición de Cuentas (STR's) pagados durante el Segundo Semestre 2022.

2- ALCANCE

El análisis corresponde a la verificación de las retenciones en carácter de contribuciones a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas en cumplimiento al art. 41° de la Ley 2051/03 de “Contrataciones Públicas”, aplicadas por la Dirección General de Administración y Finanzas a Proveedores durante el periodo Segundo Semestre 2022.-

3- CONCLUSIONES

Hemos verificado que durante el Segundo Semestre del ejercicio 2022 fueron pagadas facturas a proveedores por un monto total de Gs 1.867.358.842.- (guaraníes mil ochocientos sesenta y siete millones trescientos cincuenta y ocho mil ochocientos cuarenta y dos.) cuyas retenciones aplicadas del 0.4% para la DNCP fue hecha de por un valor total de Gs. 6.608.253 (guaraníes seis millones seiscientos ocho mil doscientos cincuenta y tres).





Misión: Coordinar e impulsar el diseño, implementación, seguimiento y evaluación del desarrollo sostenible con enfoque inclusivo.

Al respecto durante la verificación realizada observamos en algunos casos montos pagados parcialmente de facturas a Proveedores por Gs 18.341.000 (guaraníes dieciocho millones trescientos cuarenta y un mil.) debido a limitaciones de recursos financieros relacionados al Plan de Caja recibido del Ministerio de Hacienda durante el periodo analizado, que se encuentran referenciados en el Anexo correspondiente.

Si bien se aplicaron las retenciones del 0,4% sobre las facturas a proveedores, las transferencias en carácter de contribuciones a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas en cumplimiento al art. 41° de la Ley 2051/03, lo realiza directamente el Ministerio de Hacienda, debido a que la Secretaría Técnica de Planificación del Desarrollo Económico y Social es una entidad centralizada y sus recursos financieros dependen del Tesoro Público.

En atención a la verificación realizada por la Auditoría Interna referente al cumplimiento del Art. 41° de la Ley 2051/03 concluimos que, conforme a los documentos de Rendición de Cuentas proveídos por la Dirección General de Administración y Finanzas; las retenciones correspondientes a los pagos de obligaciones a Proveedores fueron aplicadas durante el Segundo Semestre 2022.

Es mi informe,

Lic. Gilda González
Auditora Interna Institucional
STP



LISTADO DE RETENCIONES DE CONTRIBUCION REALIZADAS CONFORME AL ART. 41 DE LA LEY NRO. 2.051-2003 "DE CONTRATACIONES PUBLICAS".

Listado de pagos a proveedores y retenciones de contribucion en cumplimiento al Artículo 41 de la Ley Nro. 2.051/2003 "De Contrataciones publicas", su modificatoria Ley NRO. 3.439-07 y las reglamentaciones vigentes.

Entidad: Secretaria Tecnica de Planificación

PAGOS A PROVEEDORES Y CONTRIBUCIONES A LA DNCP.

Codigo de Contratación	Monto del Código de Contrataciones	Nº Factura	Monto Factura	Monto de Retencion - DNCP	Fecha de Pago al Proveedor	Codigo de Boleta de Deposito- DNCP	Nº. Comprobante de Deposito de Retencion en Banco (Caja o transferencia Bancaria)	Fecha de Comprobante de Deposito de Retencion en Banco	Constancia de Retencion DNCP (Circular DNCP NRO 31/2018) - SI/NO
CO-12001-22-214021	300.000.000	001-001-0066744	8.188.460	28.883	09/08/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
LP-12001-21-205273	3.690.000.000	001-001-0014353	169.000.000	596.109	26/08/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-20-192337	40.000.000	001-001-0026548	280.000	1.018	23/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0026547	520.000	1.891					
		001-001-0026546	520.000	1.981					
		001-001-0026545	120.000	436					
		001-001-0026544	400.000	1.455					
LP-12001-21-205273	3.690.000.000	001-001-0014415	167.000.000	589.055	30/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-0057363	578.939	2.105	23/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-22-214021	300.000.000	001-001-0067529	10.195.180	35.961	08/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210098	80.000.000	001-001-0008296	2.520.000	9.555	06/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0008297	13.549.200	51.376					
CD-12001-21-210098	80.000.000	001-001-0008323	11.595.000	43.966	06/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-005695	4.017.700	14.172	23/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-209665	8.148.000	001-015-0007123	679.000	2.469	22/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-209975	150.000.000	002-002-0000514	979.620	3.562	22/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		002-001-0009821	3.861.697	13.621					
		002-002-0000476	790.518	2.875					
		002-002-0000475	1.949.068	7.088					
CO-12001-22-215818	170.892.000	001-001-0001391	3.216.000	11.344	08/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210489	54.000.000	001-002-0017707	3.000.000	10.582	08/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-209665	8.148.000	001-015-0007928	679.000	2.469	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
AM-12001-22-13397	18.000.000	001-001-0002623	2.051.500	7.460	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
LP-12001-21-205273	3.690.000.000	001-001-0014495	169.000.000	596.109	10/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-0058202	578.939	2.105	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-20-192337	40.000.000	001-001-0026631	240.000	873	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0026629	240.000	873					
		001-001-0026628	240.000	873					
		001-001-0026627	400.000	1.455					
		001-001-0026626	280.000	1.018					
CO-12001-21-209789	244.299.996	001-001-0000848	20.358.333	71.809	13/09/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0000847	20.358.333	71.809					
		001-001-0000846	20.358.333	71.809					
		001-001-0000837	20.358.333	71.809					
		001-001-0000836	20.358.333	71.809					



ff

		001-001-0000835	20.358.333	71.809					
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-0057704	4.017.700	14.172	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-20-191507	20.000.000	001-001-0012278	95.000	345	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0012279	95.000	345					
		001-001-0012281	95.000	345					
		001-001-0012282	95.000	345					
		001-001-0012283	95.000	345					
		001-001-0012284	40.000	145					
		001-001-0012285	95.000	345					
		001-001-0012286	95.000	345					
		001-001-0012287	95.000	345					
		001-001-0012288	95.000	345					
		001-001-0012289	95.000	345					
		001-001-0012290	95.000	345					
		001-001-0012291	95.000	345					
		AM-12001-22-13181	18.000.000	001-001-0002533					
CD-12001-21-209975	150.000.000	002-001-0009823	366.685	1.333	24/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-20-192337	40.000.000	001-001-0026712	240.000	873	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0026715	225.000	818					
		001-001-0026711	480.000	1.745					
		001-001-0026713	480.000	1.745					
		001-001-0026714	630.000	2.291					
		001-001-0026665	240.000	873					
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-0058484	4.017.700	14.172	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-22-217882	9.170.500	001-004-0011068	50.000	176	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-004-0011068	70.800	250					
CO-12001-21-206655	100.000.000	001-001-0003123	486.750	1.770	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210113	67.049.835	001-001-0058818	578.939	2.105	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-209975	150.000.000	002-002-0000540	5.709.958	20.141	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-22-214021	300.000.000	001-001-0069212	11.712.620	41.314	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210073	50.000.000	001-001-0001357	3.562.550	12.566	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0001359	1.204.000	4.247					
		001-001-0001346	2.171.500	7.659					
		001-001-0001345	5.865.000	20.687					
CD-12001-21-210489	54.000.000	001-002-0018052	3.000.000	10.582	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-22-217882	9.170.500	001-004-0011068	9.049.700	31.921	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-21-209789	169.652.775	001-001-0000831	20.358.333	71.809	06/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-22-215818	170.892.000	001-001-0001413	96.441.000	340.174	11/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210489	54.000.000	001-002-0017763	3.000.000	10.582	11/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-22-214021	300.000.000	001-001-0068783	8.074.125	28.480	11/10/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
AM-12001-22-13182	18.000.000	001-001-0052992	530.000	1.927	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
AC-12001-22-42254	2.665.000	001-003-0011755	2.665.000	9.400	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA



ff


CD-12001-21-200733	150.000.000	001-001-0007573	8.618.220	30.399	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0007568	4.061.467	14.326					
		001-001-0007571	1.337.310	4.717					
CD-12001-21-210098	80.000.000	001-001-0008412	23.646.000	89.661	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-22-218784	88.000.000	001-001-0005190	24.118.000	85.071	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0005189	600.000	2.116					
		001-001-0005200	351.000	1.276					
		001-001-0005205	70.200	255					
		001-001-0005188	7.105.200	25.062					
		001-001-0005202	475.800	1.730					
		001-001-0005204	249.600	908					
		001-001-0005187	600.000	2.116					
CO-12001-22-218517	65.724.999	001-001-0004134	21.908.333	77.277	10/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-22-213815	100.000.000	001-001-0000703	10.639.200	37.527	15/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0000704	401.050	1.415					
CO-12001-22-218517	65.724.999	001-001-0004166	21.908.333	77.277	13/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CO-12001-22-214021	300.000.000	001-001-0070013	10.139.705	35.766	13/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210489	54.000.000	001-002-0018106	3.000.000	10.582	13/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-210098	80.000.000	001-001-0008453	3.542.700	13.433	13/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
		001-001-0008411	8.211.000	31.135					
CD-12001-22-218784	88.000.000	001-001-0005228	499.200	1.815	13/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
LP-12001-21-205273	3.690.000.000	001-001-0014549	169.000.000	596.109	14/12/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
CD-12001-21-209975	150.000.000	002-002-0000540	5.709.958	20.141	22/11/2022	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA	NO APLICA
Total Monto Gs.			1.867.358.842	6.608.253					

REFERENCIA

(*) Facturas pagadas parcialmente a proveedores por limitación del Plan de Caja.

Elaborado por:

Lic. Paola Rey
 Auditora
 S.T.P.

Verificado por:

Lic. Paola Rey
 Auditora
 S.T.P.

Firma y Aclaración del
 Auditor Interno


Lic. Gilda González
 Auditora Interna Institucional
 STP

