



San Lorenzo, 23 de abril de 2025

Dictamen DGAI N° 06/2025

Señora
KARINA VALDOVINOS, Directora General
Dirección General de Administración y Finanzas
Municipalidad de San Lorenzo
San Lorenzo, Paraguay

La Dirección General de Auditoria Institucional, en cumplimiento de su función de Control Interno establecido en el artículo 202 de la Ley N° 3966/10 Orgánica Municipal, concordante con el artículo 61° de la ley N° 1535/99 - De Administración Financiera del Estado, sus reglamentaciones y el artículo 7° de la Ordenanza N° 27/2024 Que aprueba el Presupuesto General de la Municipalidad de San Lorenzo, para el ejercicio fiscal 2025”, modificado por Ordenanza N° 30/2024 y por Ordenanza N° 01/2025, ha realizado una evaluación del requerimiento de la Dirección General de Administración y Finanzas, relativo a la necesidad de remitir a la Junta Municipal, el Proyecto de Ordenanza por la cual se autoriza a la Intendencia Municipal, la constitución de la Deuda Pendiente de Pago del Ejercicio 2024, según Memorando N° 49/2025

Los legajos se hallan conformadas con las respectivas documentaciones, desde sus orígenes hasta las conclusiones, sean notas de recepciones finales o de Resoluciones de autorizaciones de la Intendencia.

Al efecto, esta Dirección General de Auditoría Institucional ha evaluado los documentos respaldatorios de las obligaciones presupuestarias requeridas, resumiendo en el siguiente cuadro:

N° Bibliorato	N° O.O	Beneficiario	Concepto	Saldo al 2025	Folio	ESTADO
1	I-705	Jose Orlando Roman Estigarribia	Pago De Haberes En Concepto De Aguinaldo Proporcional Correspondiente Al AÑO 2023 Segun D.A.J. N° 264/2024.-	1.168.750	16	PENDIENTE
1	I-2490	ITTI S.A.E.C.A.	Id N° 439.499 Factura N° 005-001-0000710 "Servicio De Impresion Y Copiado Con Provision De Equipo A Comodato. Contrato Abierto. Plurianual" Licitacion De Menor Cuantia Nacional N° 02/2024.	10.541.600	62	PENDIENTE
1	I-2648	Hugo Ruben Meza Bogado	Id N° 454.432. Nro De Intencion 414. Factura N° 001-001-0000621 / Certificado N° 1 Obra: "Construccion De Canalizacion Subterranea Con Tubos Pead En El Barrio Villa Del Agronomo" Ce N° 05/2024.	36.581.980	232	PENDIENTE
6	I-1971	Aguateria San Cayetano	Resolucion N° 356/2024-Deuda Pendiente Aguateria San Cayetano-Servicios Basicos De Aguateria Segun Memorandum 166/Da/2023-Expediente N° 384/2023 / O.O. N° H-1123/2023 - C.D.P. N° 404/2023.	17.860.980	13	PENDIENTE
6	I-1541	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 07/2024 Segun Memorandum N° 149/Da/2024-Planilla Adjunta.-	7.782.378	32	PENDIENTE
6	I-1542	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 08/2024 Segun Memorandum N° 158/Da/2024-Planilla Adjunta.-	1.914.840	21	PENDIENTE
6	I-1736	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Institucional-Dr. Curiel (Ciclo 9) Segun Memorandum 173/Da/2024.	942.200	19	PENDIENTE
6	I-1877	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Ciclo 09/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Para Oficinas Segun Memorandum 186/Da/2024. Planilla. Factura.	1.501.120	28	PENDIENTE
6	I-1878	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Ciclo 09/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Determinado Para Deposito Segun Memorandum 187/Da/2024. Planilla. Factura.	85.600	14	PENDIENTE



Misión: “Proporcionar respuestas a las necesidades y expectativas de los sanlorenzanos y generar un impacto positivo a travésde la implementación de políticas de buen gobierno y gerenciamiento transparente y sustentable

Nº Bibliorato	Nº O.O	Beneficiario	Concepto	Saldo al 2025	Folio	ESTADO
6	I-1882	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 09/2024 Segun Memorandum 185/Da/2024. Planilla.	15.067.073	34	PENDIENTE
6	I-1926	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Institucional-Dr. Curiel (Ciclo 10) Segun Memorandum 204/Da/2024- Planilla Adjunta.	977.880	18	PENDIENTE
6	I-2084	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Ciclo 10/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Para Oficinas Segun Memorandum 223/Da/2024. Planilla. Facturas.	941.960	28	PENDIENTE
6	I-2091	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 10/2024 Segun Memorandum 222/Da/2024. Planilla.	36.863.100	62	PENDIENTE
6	I-2184	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional- Teatro (Ciclos 6-8/2024) Segun Memorandum 246/Da/2024	3.211.592	10	PENDIENTE
6	I-2315	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Servicios Basicos Ciclo 8/2024 Segun Memorandum 259/Da/2024 De Las Diferentes Dependencias .-	715.000	12	PENDIENTE
6	I-2316	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 8 Segun Memorandum 258/Da/2024.	1.880.000	12	PENDIENTE
6	I-2519	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 11/2024 Segun Memorandum 253/Da/2024. Planilla.	41.118.000	44	PENDIENTE
6	I-2520	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Ciclo 11/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Para Oficinas Segun Memorandum 254/Da/2024. Planilla. Facturas.	164.000	28	PENDIENTE
6	I-392	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 02/2024 Segun Memorandum Nº 31/Da/2024- Planilla.-	3.209.818	46	PENDIENTE
6	I-47	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 12/2023 Segun Memorandum Nº 01/Da/2024.-	2.929.029	44	PENDIENTE
6	I-518	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 03/2024 Segun Memorandum Nº 51/Da/2024- Planilla.-	1.457.093	39	PENDIENTE
7	I-779	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos De Uso Institucional Ciclo 04/2024 Segun Memorandum Nº 79/Da/2024- Planilla.-	145.708	15	PENDIENTE
7	I-842	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Resolucion Nº 356/2024-Deuda Pendiente Ande-Servicios Basicos Correspondiente Al Ciclo 11/2023 Segun Memorandum 396/Da/2023- Planilla / O.O. Nº H-2181/2023 - C.D.P. Nº 1074/2023.-	1.902.000	22	PENDIENTE
7	I-894	Administración Nacional de Electricidad (ANDE)	Ande-Servicios Basicos Institucional Ciclo 5/2024 Segun Memorandum Nº 99/Da/2024-Planilla. -	121.592	11	PENDIENTE
7	I-1227	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 06/2024 Segun Memorandum Nº 126/Da/2024. Planilla Adjunta.-	44.325.135	25	PENDIENTE
7	I-1510	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos Ciclo 07/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Destinado Para Deposito De Equipos Y Maquinarias De Transporte Segun Memorandum 153/Da/2024. Planilla Adjunta.-	353.696	12	PENDIENTE
7	I-1511	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 07/2024 Segun Memorandum Nº 152/Da/2024. Planilla Adjunta.-	59.713.050	25	PENDIENTE
7	I-1689	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Essap-Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 08/2024 Segun Memorandum Nº 166/Da/2024. Planilla Adjunta.-	44.033.552	25	PENDIENTE
7	I-1763	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos Correspondiente Al Ciclo 08/2024 Del Edificio Alquilado Para Oficinas Segun Memorandum 167/Da/2024-Planilla.	600.300	12	PENDIENTE
7	I-1880	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 09/2024 Segun Memorandum Nº 192/Da/2024. Planilla Adjunta.	42.919.854	24	PENDIENTE
7	I-1881	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos Ciclo 09/2024 Correspondiente Al Inmueble Alquilado Para Oficinas Segun Memorandum 193/Da/2024. Planilla Adjunta.-	320.013	12	PENDIENTE
7	I-2176	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 10/2024 Segun Memorandum Nº 230/Da/2024. Planilla Adjunta.	6.495.683	25	PENDIENTE
7	I-2176	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 10/2024 Segun Memorandum Nº 230/Da/2024. Planilla Adjunta.	35.043.388		PENDIENTE
7	I-2523	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos De Uso Institucional Correspondiente Al Ciclo 11/2024 Segun Memorandum Nº 261/Da/2024. Planilla.	44.681.094	24	PENDIENTE
7	I-39	Empresa de Servicios Sanitarios del Paraguay (ESSAP).	Servicios Basicos Correspondiente Al Inmueble Alquilado Para Deposito (Los Pioneros) Ciclo De 12/2023 Segun Planilla Adjunta-Memorandum 08/Da/2024-Contrato Nº 02/2023.-	155.256	6	PENDIENTE

Misión: “Proporcionar respuestas a las necesidades y expectativas de los sanlorenzanos y generar un impacto positivo a través de la implementación de políticas de buen gobierno y gerenciamiento transparente y sustentable

Nº Bibliorato	Nº O.O	Beneficiario	Concepto	Saldo al 2025	Folio	ESTADO
2	I-2545	Automotor S.A.	Id Nº 439.118 Factura Nº 001-001-0010620 "Adquisicion De Rodados Para Uso Institucional. Ad Referendum" - Licitacion Publica Nacional Nº 05/2024.	398.000.000	195	PENDIENTE
3	I-2415	Ecoservice Group S.A.	Id Nº 441.805 Factura Nº 001-001-0002841 / Certificado Nº 3 Obra: "Canalizacion Y Pavimento Petreo Plaza Villa Verde En El Barrio San Pedro" Licitacion De Menor Cuantia Nacional Nº 04/2024.	97.398.524	156	PENDIENTE
3	I-2626	Ecoservice Group S.A.	Id Nº 441.805 Certificado Nº 4-Factura Nº 001-001-0002872 "Canalizacion Y Pavimento Petreo Plaza Villa Verde En El Barrio San Pedro" Licitacion De Menor Cuantia Nacional Nº 04/2024.	163.101.714	105	PENDIENTE
4	I-2663	S.P.E. Ingenieria De Aldri Hernan Escobar Galeano	Id 437.814 Factura Nº 001-001-0001205 / Certificado 1-Adenda 1 "Proyecto De Instalacion Electrica Para La Nueva Ciclovía-Segunda Etapa" Contrato De Obras Nº 02/2024 - Lpn Nº 12/2023 - C.C. Lp-30184-24-237864.	77.848.130	251	PENDIENTE
5	I-2640	Hugo Ruben Meza Bogado	Id 422.289 Factura Nº 001-001-0000620/Certificado 1-Adenda 2 Obra: "Desague Para El Barrio Mitai De La Ciudad De San Lorenzo-Plurianual" Contrato De Obras Nº 09/2023-Lpn Nº 02/2023.	204.645.795	182	PENDIENTE
5	I-1768	Nazareno Comercial E Industrial S.R.L.	Id Nº 429.888 Resolucion Nº 356/2024- Deuda Pendiente-Nazareno Comercial E Industrial Srl "Adquisicion De Utiles De Oficina"Convenio Marco O.O H-1669 / C.D.P Nº H-367/2023. Factura Nº 001-001-0000809.	21.000.000	96	PENDIENTE
TOTAL:.				2.860.080.384		

Del cuadro que antecede, se concluye que la Administración Municipal deberá constituir las “Deudas Pendientes de Pago de Ejercicios Anteriores” del año 2024, por la suma de **G. 2.860.080.384.- (guaraníes dos mil ochocientos sesenta millones ochenta mil trescientos ochenta y cuatro).**

Una vez autorizado el procedimiento por la Junta Municipal, deberá efectuarse la respectiva reprogramación presupuestaria a los efectos de ordenar los pagos, criterios sustentados en la Ley Nº 7408/24 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2025”, adoptado por la Municipalidad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 178º de la Ley Nº 3966/10 “Orgánica Municipal”.

Artículo 122.- A los efectos del cierre del ejercicio, en el marco de lo establecido en el artículo 28 de la Ley Nº 1535/1999 "DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO", constituirán:

a) Compromisos afectados del ejercicio anterior: los compromisos afectados a los créditos presupuestarios al cierre del Ejercicio Fiscal 2024 y anteriores no registrados como obligaciones, cuyos bienes, servicios u obras estén avaladas en el contrato respectivo o documentos respaldatorios de las operaciones realizadas, podrán ser afectadas e imputadas en el mismo Objeto del Gasto del Presupuesto 2025 de la Entidad, conforme a los procedimientos de forma de control interno previo, contables y presupuestarios, que serán establecidos en la reglamentación de la presente ley.

b) Deudas pendientes de pagos de Ejercicios Fiscales anteriores: la Deuda Flotante existente al cierre del Ejercicio Fiscal 2024 no cancelada al último día del mes de febrero de 2025, constituyen Deudas Pendientes de Pago de Gastos Corrientes de Ejercicios Anteriores (Subgrupo de Objetos del Gasto 960) o Deudas Pendientes de Pago de Gastos de Capital de Ejercicios Anteriores (Subgrupo de Objetos del Gasto 980), del Clasificador Presupuestario. Estas obligaciones podrán ser atendidas de acuerdo con las disponibilidades de créditos presupuestarios previstos en el Presupuesto vigente aprobado por la presente ley, o a través de modificaciones presupuestarias (transferencias de créditos, ampliaciones, etc.), solicitadas por los Organismos y Entidades del Estado (OEE), acompañado por la Certificación

emitida por la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), dependiente del Viceministerio de Administración Financiera del Ministerio de Economía y Finanzas y el informe de la Auditoría Institucional.

En conclusión, conforme con los documentos remitidos por la Dirección General de Administración y Finanzas de la Municipalidad para su análisis y dictamen, esta Dirección General de Auditoría Institucional considera razonable y ajustado a derecho, y es de criterio que debe realizar su remisión a la Junta Municipal, a sus efectos previstos en la Ordenanza N° 27/2024 y sus modificaciones, *ut supra* citadas.

Es mi dictamen.

Director General
Unidad de Auditoría Institucional