



## DICTAMEN DE UNIDAD DE AUDITORIA INSTITUCIONAL

Dictamen UAI N.º 01/2025

Señor  
**Santiago Javier Aguilera**  
Intendente Municipal Ciudad de San Antonio  
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 San Antonio

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. Mi 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.

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 Hacienda y en la Contraloría General de la República, la Municipalidad de San Antonio ha informado oportunamente a los Organismos del Estado y de Control (Contraloría General de la República, Dirección General de Contabilidad Pública, Unidad 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.

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

Ingresos	2023		2024	
Ingresos Presupuestario	32.343.555.537	100,00%	34.805.574.511	100,00%
Ingresos Recaudados	30.085.219.999	93,02%	34.010.779.358	97,7%
Ingresos no Ejecutado	2.258.335.999	6,98%	794.795.153	2,3%

En el cuadro precedente, se aprecia un crecimiento de los ingresos, del orden del 0,76% con respecto al ejercicio anterior.

Así mismo, se observa un leve aumento en la ejecución de los gastos en general, equivalente al 5,86 % más respecto al ejercicio fiscal anterior (2023)



Gastos	2023		2024	
Gastos Presupuestados	32.343.555.537	100,00%	34.805.574.511	100,00%
Gastos Ejecutados Obligados	26.673.809.148	82,36%	28.336.971.327	81,41%
Gastos Pagados	26.637.065.166		28.336.971.327	
Deuda Flotante	36.743.982		0	
Gastos no Ejecutados	5.706.490.371	17,64%	6.468.603.184	18,59%

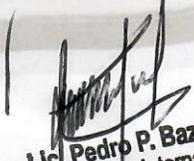
En lo referente al movimiento patrimonial de la entidad municipal, y evaluados el informe comparativo del Balance General Anual de los años 2023 y 2024, observa la siguiente situación:

Activo	2023		2024	
Activo Corriente	4.893.837.486	32,35%	17.992.467.825	60,13%
Activo no Corriente	0		0	
Activo Permanente	10.234.449.732	67,65%	10.818.954.471	39,87%
Total, de Activo	15.128.287.218	100,00%	28.811.422.296	100,00%

Pasivo y Patrimonio Neto	2023		2024	
Pasivo Corriente	1.901.090.886	12,57%	672.840.323	3,74%
Pasivo no Corriente				
Patrimonio Neto	12.742.175.090	84,23%	13.227.196.332	73,52%
Resultados	485.021.242	3%	4.092.631.170	22,74%
Total, de Activo	15.128.287.218	100,00%	17.992.667.825	100,00%

En mi opinión, los mencionados estados financieros, patrimoniales y presupuestarios al 31 de diciembre de 2024, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Municipalidad de San Antonio y los resultados de las operaciones cerradas en esa fecha, de conformidad con las normas contables gubernamentales generalmente aceptadas en la República del Paraguay.

San Antonio, 31 de marzo de 2025

  
Lic. Pedro P. Bazán  
Auditoría Interna  
Municipalidad de San Antonio