



Informe  
D.A.I. N° 07/2023

PARA : LA SEÑORA MINISTRA, SECRETARIA EJECUTIVA

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 10/08/2023

ANTECEDENTE :	Memorado DT N° 29/2023 y PTA 2023
TEMA :	Informe de Rendición de Cuentas de Caja Chica.-
RECURRENTE :	Secretaria de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna para el ejercicio 2023, aprobado por Resolución SEN N° 568/2022, la Auditoría Interna ha examinado la Rendición de Cuentas de Caja Chica de la Secretaria de Emergencia Nacional, correspondiente al periodo comprendido entre el 31/03/2023 al 24/07/2023, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 8.759/2023 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 7.050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

II. OBJETIVOS

Verificar la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los fondos de Caja Chica, correspondientes al periodo comprendido entre el 31 de Marzo al 24 de Julio/2023 y que los mismos sean realizados en concordancia con las disposiciones legales vigentes.



III. ALCANCE

La auditoría fue realizada a los rubros establecidos en la Ley N° 7.050/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023 y su decreto reglamentario, de acuerdo a las funciones y responsabilidades conferidas por la Norma que regula las funciones de la Auditoria Interna y otras disposiciones legales concordantes y aplicables al sector público.

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoria gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Verificación de la utilización de los fondos transferidos al Rubro de Caja Chica, correspondiente al periodo comprendido entre el 31 de Marzo al 24 de Julio/2023.-

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección General de Administración y Finanzas y el Departamento de Tesorería.-



**Misión:** Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, 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.



#### IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

No se han encontrado limitaciones al alcance.

#### V. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional
- Ley N° 1.535/99 " De Administración Financiera del Estado" y el Decreto Reglamentario N° 8127/00
- Ley N° 1.626/00 "De la Función Pública"
- Ley 2.615/05 " Por la cual se crea la Secretaria de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11.632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley 2615/05.
- Decreto N° 3.713/15 " Por la cual se modifica y amplia parcialmente el decreto N° 11.632/13"
- Ley N° 7.050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".
- Decreto 8.759/2023 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 7.050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".
- Resolución SEN N° 196/23 "Por la Cual se autoriza a la Dirección de Administración y Finanzas de la Secretaria de Emergencia Nacional a realizar los trámites correspondientes a fin de proceder a la habilitación y uso de fondo Fijo o Caja Chica".

VI. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Dirección General de Administración y Finanzas y el Departamento de Tesorería.-

#### VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

No se han encontrado observaciones relevantes sobre las cuales se pudieran solicitar descargos.

#### VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Utilización de los Recursos de Fondo Fijo o Caja Chica, conforme a la Ley N° 7.050/2023 y su Decreto Reglamentario

Hallazgo:

CONTROL DE DOCUMENTACION CAJA CHICA									
FECHA	PEDIDO	COMPROBANTE	OBJETO DE GASTO	OBLIGACION	EGRESO	ENTRADA	SALIDA	SALDO	OBS.
	SALDO ANTERIOR								
		OP 270			1373	10.201.228		20.402.456	
		OP 298			1374	10.201.228			
31/3/2023	NEW SHOP SELLOS	001-001-0173027	342	1869	1873		195.000	20.207.456	
11/4/2023	NEW SHOP SELLOS	001-001-0173266	342	1870	1874		1.600.000	18.607.456	
18/4/2023	RADIO TAPIRACUAI FM SA	001-001-0001187	265	1871	1875		1.500.000	17.107.456	
22/5/2023	RADIO TAPIRACUAI FM SA	001-001-0001253	265	2485	2488		1.500.000	15.607.456	
7/7/2023	RADIO TAPIRACUAI FM SA	001-001-0001351	265	3432	3446		1.500.000	14.107.456	
8/7/2023	RADIO TAPIRACUAI FM SA	001-001-0001352	265	3433	3447		500.000	13.607.456	

Lic. Elyra Centurión  
Dirección de Asesoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional

**Misión:** Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores sectoriales y participación, 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.





27/4/2023	ZAPATA MIRANDA CARLOS ALFREDO	001-002-0008382	268	1872	1876		900.000	12.707.456	
8/5/2023	NOVA EXPRESS	008-002-0020951	342	2483	2486		298.200	12.409.256	
8/5/2023	NOVA EXPRESS	008-002-0020959	342	2484	2487		127.800	12.281.456	
8/6/2023	RETAIL S.A.	067-007-0080235	311	2910	2926		51.901	12.229.555	
11/6/2023	RETAIL S.A.	067-004-0065514	311	2911	2927		105.718	12.123.837	
12/6/2023	RETAIL S.A.	013-018-0077461	311	2912	2928		150.200	11.973.637	
14/6/2023	RETAIL S.A.	067-007-0082917	311	2913	2929		185.527	11.788.110	
15/6/2023	RETAIL S.A.	013-007-0028121	311	2914	2930		139.798	11.648.312	
22/6/2023	RETAIL S.A.	013-011-0056419	311	2920	2935		139.869	11.508.443	
18/6/2023	RETAIL S.A.	016-021-0077823	311	2917	2932		185.394	11.323.049	
18/6/2023	DIAZ E HIJOS S.A.	003-045-0015636	311	2918	2933		88.160	11.234.889	
10/7/2023	RETAIL S.A.	013-011-0060521	311	3434	3448		191.741	11.043.148	
13/7/2023	RETAIL S.A.	016-015-0049222	311	3435	3449		128.661	10.914.487	
14/7/2023	RETAIL S.A.	024-005-0054489	311	3436	3450		209.076	10.705.411	
14/7/2023	RETAIL S.A.	024-006-0064053	311	3437	3451		142.339	10.563.072	
18/7/2023	SUPERMERCADO EL PAIS S.A.	001-009-0103826	311	3438	3452		149.050	10.414.022	
20/7/2023	RETAIL S.A.	013-008-0074357	311	3439	3453		76.415	10.337.607	
24/7/2023	RETAIL S.A.	013-010-0067323	311	3440	3454		99.723	10.237.884	
30/6/2023	TECHNO AMERICAN	001-003-0000538	342	2943	2944		80.000	10.157.884	
19/6/2023	MORIAH INGENIERIA	001-001-0001497	346	2919	2934		650.000	9.507.884	
22/6/2023	TONI EQUIPAMIENTOS	001-001-0000080	262	2921	2936		600.000	8.907.884	
6/6/2023	VICTOR IVAN QUINTANA TORRES	001-001-0000033	342	2915	2931		250.000	8.657.884	
22/6/2023	ELECTRONICA AUGUSTO SARABIA L.	001-001-0000045	346	3431	3445		50.000	8.607.884	
18/7/2023	ELECTRONICA ZENER	001-001-0000216	243	3441	3455		1.400.000	7.207.884	
21/7/2023	MORIAH INGENIERIA	001-001-0001568	243	3442	3456		1.500.000	5.707.884	
17/7/2023	AQ REFRIGERACION	001-001-0000346	243	3443	3457		1.400.000	4.307.884	
20/7/2023	MORIAH INGENIERIA	001-001-0001566	243	3444	3458		1.500.000	2.807.884	
	<b>TOTAL EJECUTADO EN GS.</b>						<b>17.594.572</b>		
	<b>PORCENTAJE EJECUTADO</b>						<b>86</b>	<b>%</b>	

Imputaciones Contables realizadas en tiempo y forma.

Documentaciones respaldatorias acordes a las disposiciones legales vigentes.

Causa: Aplicación correcta de procedimientos y disposiciones establecidas.

Efecto: Correcta utilización de los Recursos del estado.

Descargo: -----

Evaluación de los descargos: -----

  
**Lic. Elvira Centurion**  
Dirección de Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional

**Misión:** Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, 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.





## IX. CONCLUSION GENERAL

La SEN ha efectuado transferencia para la cuenta de Caja Chica por un total de Gs. 20.402.456 (guaraníes veinte millones cuatrocientos dos mil cuatrocientos cincuenta y seis), conforme la Resolución SEN N° 196/2023 "Por la cual se autoriza a la Dirección de Administración y Finanzas de la Secretaría de Emergencia Nacional a realizar los trámites correspondientes a fin de proceder a la habilitación y uso de fondo Fijo o Caja Chica", de los cuales fueron utilizados en el periodo comprendido entre el 31 de Marzo al 24 de Junio/2023, la suma de Gs 17.594.572. (guaraníes diez y siete millones quinientos noventa y cuatro mil quinientos setenta y dos), pagados de la siguiente manera: la suma de Gs. 8.918.572 (guaraníes ocho millones novecientos diez y ocho mil quinientos setenta y dos) en tarjetas de compras prepagas y la suma de guaraníes 8.676.000 (guaraníes ocho millones seiscientos setenta y seis mil) en efectivo, dando así cumplimiento al art. 250 del Decreto N° 8.759/23 que establece la obligatoriedad de la utilización de tarjetas de compras prepagas con fondos de Caja Chica a todos los OEE que reciban transferencias de DGTP, el monto total utilizado en el presente periodo representa el 86 % del monto total transferido y se ha presentado su Rendición de Cuentas conforme lo establece el Decreto N° 8.759/2023 en su Art. 249 inc. c) La reposición de los fondos podrá efectuarse con la previa utilización y rendición de cuentas de un porcentaje mínimo del 80% de los fondos transferidos. La Rendición de cuentas ha sido presentada sin salvedades.

## X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- a) Solicitar la Reposición de Caja Chica.

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

Quedamos a disposición para cualquier aclaración, modificación o comentario que crea necesario sobre el presente.

Atentamente.

  
Lic. Elvira Centurión  
Dirección de Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional  
Auditora Interna

Secretaría de Emergencia Nacional

A su excelencia

Sra. Gladys Zunilda Borja, Ministra

Secretaría de Emergencia Nacional

E. \_\_\_\_\_ S. \_\_\_\_\_ D. \_\_\_\_\_

C.C: Directora General de Administración y Finanzas

**Misión:** Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país a través de políticas, con actores, sectores y participación, 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.