



Informe  
D.A.I. N° 03/2023

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 26/10/2023

|               |   |
|---------------|---|
| ANTECEDENTE : | Providencia DGAF N° 803/2023 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 28/07/2023 al 13/10/2023, 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 28 de Julio al 13 de Octubre/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 28 de Julio al 13 de Octubre/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.-



Página | 1





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 amplía 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 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                             |                 |                 |            |        |           |           | 2.807.884  |     |
|                                     |  | OP 644          |                 |            | 3755   | 8.797.286 |           | 20.402.456 |     |
|                                     |  | OP 661          |                 |            | 3756   | 8.797.286 |           |            |     |
| 28/07/2023                          | AQ REFRIGERACIÓN                           | 001-001-0000347 | 243             | 3757       | 3759   |           | 1.500.000 | 18.902.456 |     |
| 11/08/2023                          | UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCION RECTORADO | 1100553         | 268             | 3758       | 3760   |           | 160.000   | 18.742.456 |     |
| 22/08/2023                          | NANCY STELLA DORIA DE GUGGIARI             | 001-001-0002712 | 265             | 4031       | 4047   |           | 110.000   | 18.632.456 |     |
| 29/08/2023                          | ESCRIBANIA RITA FRANCO DE FERREIRA         | 001-001-0006401 | 269             | 4034       | 4050   |           | 680.400   | 17.952.056 |     |







|            |                                    |                 |     |      |      |  |            |            |  |
|------------|------------------------------------|-----------------|-----|------|------|--|------------|------------|--|
| 29/08/2023 | ESCRIBANIA RITA FRANCO DE FERREIRA | 001-001-0006401 | 269 | 4034 | 4050 |  | 680.400    | 17.952.056 |  |
| 24/08/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-007-0044549 | 342 | 4032 | 4048 |  | 209.060    | 17.742.996 |  |
| 24/08/2023 | EFIRMA                             | 001-001-0009878 | 342 | 4033 | 4049 |  | 440.000    | 17.302.996 |  |
| 30/08/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-007-0045448 | 342 | 4035 | 4051 |  | 209.060    | 17.093.936 |  |
| 01/09/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-008-0000033 | 342 | 4155 | 4156 |  | 209.060    | 16.884.876 |  |
| 01/09/2023 | NEW SHOP                           | 001-001-0178281 | 342 | 4335 | 4508 |  | 760.000    | 16.124.876 |  |
| 15/09/2023 | NOVA EXPRESS                       | 008-003-0021932 | 334 | 4333 | 4337 |  | 136.400    | 15.988.476 |  |
| 15/09/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-007-0002360 | 342 | 4334 | 4336 |  | 209.060    | 15.779.416 |  |
| 01/09/2023 | AQ REFRIGERACIÓN                   | 001-001-0000349 | 243 | 4496 | 4530 |  | 1.500.000  | 14.279.416 |  |
| 08/09/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-008-0001075 | 343 | 4500 | 4531 |  | 185.957    | 14.093.459 |  |
| 14/09/2023 | UNIFRISA                           | 001-013-0006674 | 311 | 4497 | 4532 |  | 440.000    | 13.653.459 |  |
| 18/09/2023 | PANADERIA LA NEGRITA SRL           | 001-003-0010482 | 311 | 4498 | 4533 |  | 162.000    | 13.491.459 |  |
| 20/09/2023 | ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO       | 2810382         | 269 | 4499 | 4534 |  | 154.637    | 13.336.822 |  |
| 22/09/2023 | NEW SHOP                           | 001-001-0179505 | 342 | 4501 | 4535 |  | 535.000    | 12.801.822 |  |
| 25/09/2023 | ESCRIBANIA RITA FRANCO DE FERREIRA | 001-001-0006432 | 269 | 4503 | 4536 |  | 50.000     | 12.751.822 |  |
| 25/09/2023 | ESCRIBANIA RITA FRANCO DE FERREIRA | 001-001-0006431 | 265 | 4502 | 4537 |  | 680.400    | 12.071.422 |  |
| 25/09/2023 | EFIRMA                             | 001-001-0010033 | 342 | 4504 | 4538 |  | 440.000    | 11.631.422 |  |
| 26/09/2023 | UNIFRISA                           | 001-013-0006710 | 311 | 4505 | 4539 |  | 440.000    | 11.191.422 |  |
| 27/09/2022 | DISTRIBUIDORA AVIADORES DEL CHACO  | 001-001-0020482 | 399 | 4506 | 4540 |  | 531.000    | 10.660.422 |  |
| 22/09/2023 | LM ELECTRICIDAD                    | 001-001-0027011 | 343 | 4507 | 4541 |  | 125.000    | 10.535.422 |  |
| 12/09/2023 | MULTIMEDIA S.A                     | 003-001-0055313 | 265 | 4711 | 4735 |  | 1.348.200  | 9.187.222  |  |
| 02/10/2023 | FERRETERIA F.A.                    | 002-001-0033997 | 399 | 4712 | 4736 |  | 50.000     | 9.137.222  |  |
| 02/10/2023 | NISSEI DANESA S.A.                 | 001-009-0000055 | 342 | 4713 | 4737 |  | 209.060    | 8.928.162  |  |
| 03/10/2023 | TECHNOAMERICAN S.R.L.              | 001-003-0002243 | 342 | 4715 | 4739 |  | 250.000    | 8.678.162  |  |
| 03/10/2023 | ADILSON DANIEL ROMERO DUARTE       | 001-0010000034  | 243 | 4716 | 4740 |  | 1.500.000  | 7.178.162  |  |
| 03/10/2023 | UNIFRISA                           | 001-013-0006731 | 311 | 4717 | 4741 |  | 374.000    | 6.804.162  |  |
| 05/10/2023 | FERRE QUINTA                       | 001-001-0421934 | 399 | 4718 | 4742 |  | 82.500     | 6.721.662  |  |
| 05/10/2023 | FERRE QUINTA                       | 001-001-0421933 | 399 | 4720 | 4743 |  | 227.500    | 6.494.162  |  |
| 05/10/2023 | DON ANGEL S.A.                     | 001-001-0552573 | 343 | 4721 | 4744 |  | 498.500    | 5.995.662  |  |
| 05/10/2023 | DON ANGEL S.A.                     | 001-001-0552574 | 346 | 4722 | 4745 |  | 465.000    | 5.530.662  |  |
| 09/10/2023 | MULTIMEDIA S.A                     | 003-001-0055682 | 265 | 4723 | 4746 |  | 674.100    | 4.856.562  |  |
| 10/10/2023 | TECNOPRINTER                       | 001-001-0012557 | 342 | 4725 | 4747 |  | 950.000    | 3.906.562  |  |
| 11/10/2023 | NEW SHOP                           | 001-001-0180203 | 342 | 4726 | 4748 |  | 215.000    | 3.691.562  |  |
| 11/10/2023 | TECNOPRINTER                       | 001-001-0012559 | 342 | 4728 | 4749 |  | 950.000    | 2.741.562  |  |
| 13/10/2023 | NANCY STELLA DORIA DE GUGGIARI     | 001-001-0002740 | 265 | 4729 | 4750 |  | 99.000     | 2.642.562  |  |
|            |                                    |                 |     |      |      |  | 17.759.894 |            |  |
|            | PORCENTAJE EJECUTADO               |                 |     |      |      |  | 87         | %          |  |

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: -----

#### IX. CONCLUSION GENERAL

La SEN ha efectuado transferencia para la cuenta de Caja Chica por un total de Gs. 17.594.572 (guaraníes diecisiete millones quinientos noventa y cuatro mil quinientos setenta y dos), que sumados a saldo anterior totaliza la suma de Gs. 20.402.456 (guaraníes veinte millones cuatrocientos dos mil cuatrocientos cincuenta y seis) de los cuales fueron utilizados en el periodo comprendido entre el 28 de Julio al 13 de Octubre/2023, la suma de Gs. 17.759.894 (guaraníes diecisiete millones setecientos cincuenta y nueve mil ochocientos noventa y cuatro), pagados de la siguiente manera: la suma de Gs. 9.158.057 (guaraníes nueve millones ciento cincuenta y ocho mil cincuenta y siete) en tarjetas de compra prepagas y la suma de Gs. 8.601.837 (guaraníes ocho millones seiscientos un mil ochocientos treinta y siete) en efectivo, dando así 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 87 % 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. Deidamia González  
Dirección de Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional

A su Excelencia

Cnel. Arsenio Ramón Zarate, Ministro Secretario Ejecutivo  
Secretaría de Emergencia Nacional

E. S. D.

C.C: Dirección General de Administración y Finanzas