



Informe  
D.A.I. N° 04/2022

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO  
DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
FECHA : 06/04/2022

ANTECEDENTE :	PTA 2022
TEMA :	Nivel 100 "Servicios Personales" Rubro 111 "Sueldos" , Rubro 113 "Gastos de Representación"; Rubro 131 "Subsidio Familiar", Rubro 133 "Bonificaciones y Gratificaciones", Rubro 137 "Gratificaciones por Servicios Especiales", Rubro 144 "Jornales", Rubro 145 "Honorarios Profesionales" y Rubro 199 "Otros Gastos de Personal"
RECURRENTE :	Secretaria de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución SEN N° 837/2021** "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL PARA EL EJERCICIO 2022".

II. OBJETIVOS

Realizar una evaluación de los legajos de pagos efectuados en los Rubros 111 "Sueldos", 113 "Gastos de Representación", 131 "Subsidio Familiar", 133 "Bonificaciones y Gratificaciones" 137 "Gratificaciones por Servicios Especiales", 144 "Jornales", 145 "Honorarios Profesionales" y 199 "Otros Gastos de Personal", correspondientes al 1er. Semestre 2021.-

III. ALCANCE

La Auditoría fue realizada a los Rubros 111 "Sueldos", 113 "Gastos de Representación", 131 "Subsidio Familiar", 133 "Bonificaciones y Gratificaciones" 137 "Gratificaciones por Servicios Especiales", 144 "Jornales", 145 "Honorarios Profesionales" y 199 "Otros Gastos de Personal", correspondientes al 1er. Semestre 2021.-

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoria gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Verificación de los legajos de pagos correspondientes al 1er. Semestre 2021.

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

Fulgencio R. Moreno 897 y Parapiti  
www.sen.gov.py

Teléfonos: (+595 21) 440-997/8  
/Secretaria de Emergencia Nacional Paraguay

Fax: (+595 21) 443-415  
@senparaguay







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 la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas.

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

#### 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 N° 6.469/2020 "Por la cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2020" y Decreto Reglamentario N° 3.264/2020.
- Ley 2.615/05 "Por la cual se crea la Secretaría 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° 6.672/21 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2021"
- Decreto N° 4.780/21 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6.672/21 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021"

#### VI. RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA: Dirección General de Administración y Finanzas y la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas de la Secretaría de Emergencia Nacional.

#### VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

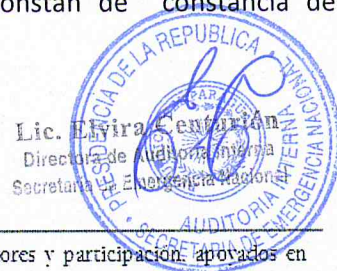
Acta de Reunión de fecha 17/03/2022.

#### VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de legajos de pagos y legajos de funcionarios.

Hallazgo: Legajos de funcionarios con documentaciones vencidas (copias de cédulas de identidad y registro de conducir) y legajos de funcionarios con contratos temporales que constan de constancia de presentación de DDJJ fuera de plazo.



**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.





RUBRO	OBLIGACION	STR	MONTO Gs.-	Monto de la Muestra	Porcentaje %	Monto Total del Rubro
111	160	996	22.000.000	748.355.382	72%	1.039.728.326
	159	993	188.782.707			
	1.535	31.695	80.906.017			
	1.439	26.505	185.630.917			
	1.810	38.890	5.385.868			
	2.394	54.329	258.831.934			
	2.395	54.330	6.817.939			
113	162	1000	9.590.400	12.441.600	20%	62.208.000
	1.323	24.530	2.851.200			
131	251	1.554	210.000	24.346.670	50%	24.906.670
	1.814	38.898	175.000			
	2106	46.844	23.961.670			
133	164	1.006	30.368.910	64.654.836	17%	370.458.505
	165	1.009	19.497.584			
	166	1.010	5.039.550			
	167	1.012	6.477.376			
	169	1.016	3.271.416			
137	1.825	38.920	4.500.000	4.500.000	25%	18.000.000
144	191	1.248	282.275.753	549.197.335	34%	1.612.170.466
	1432	26.343	243.655.928			
	1.433	26.343	11.285.858			
	1858	41.455	10.079.796			
	2505	5.565	1.900.000			
145	229	1.511	4.070.000	19.560.000	3,97%	492.855.682
	779	8.396	1.930.000			
	1.405	27.035	3.905.000			
	1.414	27.035	3.000.000			
	2.409	55.114	3.025.000			
	1.872	40.979	3.630.000			
199	2.129	47.496	726.000	726.000	100%	726.000
Total			1.423.781.823	1.423.781.823	39%	3.621.053.649

Causa: Actualización periódica de legajos.

Efecto: Ejecución de Gastos acordes a las disposiciones legales vigentes y documentaciones acordes a las normativas pertinentes.



**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.





Descargo: La DGyDP remite descargo mediante Memorándum N° 34/2022, donde manifiesta lo siguiente:

En cuanto a las copias de documentos cuya vigencia requería la actualización, se ha procedido a remitir notificaciones a los mismos solicitando la regularización inmediata de dichas documentaciones, subsanándose dicha observación, se adjunta como evidencia las notificaciones y documentos actualizados.

En cuanto a la presentación fuera del plazo establecido de las constancias de las DDJJ menciona que los funcionarios con contratos temporales son exclusivamente para cumplir con labores concernientes a las emergencias declaradas, realizando constantemente actividades de campo y que además del Protocolo Sanitario implementado a consecuencia de la Pandemia declarada por el COVID 19, han imposibilitado a algunos a cumplir con la exigencia de dicha presentación en tiempo y forma, por lo que la DGDP se ha visto en la necesidad de notificar a los mismos, por lo que se ha constatado la presentación fuera del plazo establecido.

Evaluación de los descargos: Analizada el descargo presentado por la DGYGP se concluye que las verificaciones de los legajos de funcionarios deben realizarse en forma periódica para poder subsanar en tiempo y forma cualquier debilidad que pudiera detectarse y así poder cumplir con todas las disposiciones establecidas.

#### IX. CONCLUSION GENERAL

La Auditoría interna ha constatado que la SEN ha efectuado pagos en el Nivel 100 "Servicios Personales"; Rubro 111 "Sueldos"; Rubro 113 "Gastos de Representación"; Rubro 131 "Subsidio Familiar", Rubro 133 "Bonificaciones y Gratificaciones", Rubro 137 "Gratificaciones por Servicios Especiales", Rubro 144 "Jornales", Rubro 145 "Honorarios Profesionales" y el Rubro 199 "Otros Gastos de Personal" en el 1er. Semestre del año 2021 por un total de Gs. 3.621.053.649 (Guaraníes tres mil seiscientos veintinueve millones cincuenta y tres mil seiscientos cuarenta y nueve) de los cuales se ha auditado el 39% equivalentes a la suma de Gs. 1.423.781.823.- (Guaraníes mil cuatrocientos veintitrés millones setecientos ochenta y un mil ochocientos veintitrés) sin constatar observaciones relevantes que informar en cuanto a los pagos realizados, también se ha procedido a verificar los legajos de funcionarios permanentes, comisionados y contratados, donde se pudo constatar que algunos legajos de funcionarios contratados en forma temporal dentro del Rubro 831 "Fondo Nacional de Emergencia" han presentado a la CGR en forma tardía sus declaraciones juradas de Bienes y Rentas, Activos y Pasivos.

#### X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- Realizar periódicamente la verificación de los legajos de los funcionarios, a fin de mantener actualizado las documentaciones componentes del legajo de cada funcionario.



**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.





- Incluir dentro de los talleres de inducción la importancia y la obligatoriedad de que los legajos de cada funcionario deben estar completos y actualizados constantemente.

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

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

Atentamente.

  
Lic. Elvira Centurión  
Auditora Interna

Dirección de Auditoría Interna

A su excelencia

Ing. Miguel Fumiaki Kurita Kasai

Encargado de Despacho

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.