



Informe  
D.A.I. N° 04/2023

PARA : LA SEÑORA MINISTRA , SECRETARIA EJECUTIVA  
DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA  
FECHA : 30/06/2023

<b>ANTECEDENTE :</b>	PTA 2023
<b>TEMA :</b>	Nivel 100 "Servicios Personales" Rubro 111 "Sueldos", Rubro 113 "Gastos de Representación"; Rubro 114 "Aguinaldos", 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" CORRESPONDIENTES AL 2DO. SEMESTRE 2022.
<b>RECURRENTE :</b>	Secretaria de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución SEN N° 568/2022** "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL PARA EL EJERCICIO 2023".

II. OBJETIVOS

Realizar una evaluación de los legajos de pagos efectuados en los Rubros 111 "Sueldos", 113 "Gastos de Representación", 114 "Aguinaldos", 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 2do. Semestre 2022.-

III. ALCANCE

La Auditoría fue realizada a los Rubros 111 "Sueldos", 113 "Gastos de Representación", 114 "Aguinaldos", 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 2do. Semestre 2022.-

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 2do. Semestre 2022.

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



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



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, la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas y el Dpto. de Personal.

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

Remisión tardía de las documentaciones.

#### 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 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° 6.873//22 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022"
- Decreto N° 6.581/22 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6.873/22 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2022"

VI. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Dirección General de Administración y Finanzas, la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas y el Dpto. de Personal de la Secretaria de Emergencia Nacional.

#### VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

La Dirección de Auditoria Interna ha comunicado los hallazgos encontrados mediante Memorándum DAI N° 63/2023, Memorándum DAI N° 65/2023 y Memorándum DAI N° 66/23.-

#### VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

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

Hallazgo: 1) Legajos de funcionarios con documentaciones no vigentes (*registro de conducir, antecedentes policiales y judiciales*) 2) Pago de Bonificaciones y Gratificaciones a funcionarios comisionados no acordes a

**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.



Lic. E. M. Centurión  
Dirección de Auditoria Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional



las normativas vigentes.

RUBRO	OBLIGACION	STR	MONTO Gs.-	Monto de la Muestra	Porcentaje %	Monto Total del Rubro
111	3242	95.534	268.853.568	1.430.545.922	63%	2.276.295.384
	3244	95.536	22.000.000			
	3.243	95.538	3.739.672			
	3.245	95.546	82.500.000			
	3.429	107.669	1.676.113			
	3.430	107.671	613.211			
	4.301	134.435	260.991.610			
	4.302	134.459	6.690.954			
	4.303	134.474	22.000.000			
	4.412	138.308	80.300.000			
	4.368	137.859	9.400.000			
	5.065	154.728	6.260.334			
	5.066	154.734	80.300.000			
	5.177	158.037	266.522.230			
	5.067	154.736	22.000.000			
	5.191	159.538	4.300.000			
	6.232	192.829	270.398.230			
6.235	192.838	22.000.000				
113	6237	192840	2.851.200	80.794.700	63%	124.325.700
	6236	192839	15.016.500			
	3246	95547	2.851.200			
	3247	95550	20.442.600			
	5068	154739	18.914.300			
	5069	154741	2.851.200			
	5563	171384	15.016.500			
	5564	171386	2.851.200			
114	6.182	192.222	12.833.333	311.167.863	100%	311.167.862
	6.184	192.244	13.370.208			
	6.185	192.297	1.663.200			
	6.181	192.610	274.774.231			
	6.183	192.232	3.666.667			
	6.186	192.302	4.860.224			
123	3.234	95.531	2.709.047	23.649.652	100%	23.649.652
	3.751	123.290	2.361.682			
	4.465	142.183	3.547.411			
	5.181	158.409	3.828.661			
	5.678	173.902	3.954.683			
	6.383	197.252	4.742.174			
	6.523	200.760	2.505.994			
125	5.677	173.924	1.418.712	3.450.832	100%	3.450.832
	5.182	158.410	860.892			
	6.384	197.296	905.779			
	6.500	200.342	265.449			

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





131	3.254	95.565	560.000	180.807.272	82%	220.845.780
	3.612	116.216	560.000			
	5.569	171.392	560.000			
	6242	192.841	560.000			
	6.378	200.392	167.120.652			
	6379	200.400	11.446.620			
133	6188	192.311	52.164.950	247.484.635	47%	521.194.006
	6238	192.834	44.131.921			
	6241	192.835	14.198.653			
	6191	192.319	1.509.540			
	6190	192.324	4.143.269			
	6192	192.364	805.539			
	6193	192.368	847.500			
	3335	99.603	173.846			
	4307	134.528	39.657.471			
	4308	134.531	20.615.993			
	4309	134.538	4.440.000			
	4310	134.547	1.509.540			
	4369	137.869	5.674.450			
	5072	154.760	20.615.993			
	5073	154.763	2.670.000			
	5074	154.765	1.509.540			
	5147	160.225	830.772			
	5146	160.233	1.089.232			
	5568	171.402	4.440.000			
	5567	171.405	1.509.540			
5590	171.950	9.698.653				
5843	179.136	1.208.300				
6239	192.836	4.440.000				
6189	192.314	9.599.933				
137	6243	192.843	8.104.208	48.496.831	100%	48.496.831
	6194	192.340	5.804.422			
	3255	95.587	4.500.000			
	5570	171.409	8.104.208			
	5076	154.838	8.104.208			
	5075	154.766	2.328.631			
	4312	134.552	1.275.577			
	4311	134.550	5.775.577			
144	3286		229.956.369	1.437.558.384	57%	2.534.408.880
	3287	98.436	9.969.769			
	3288		1.056.000			
	3291 al 3330	98.664	68.472.335			
	3391	105.541	1.487.892			
	3392		431.047			
	3394	105.542	185.012			



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



3398		108.902
3400		241.992
3402		167.409
3403		546.988
3404		394.262
3405		171.410
3406	105.543	356.752
3407		548.512
3408		421.616
3409		113.512
5110		3.300.000
5120	156.963	1.475.000
5138		990.000
5160		990.000
5164		216.697.832
5141	157.158	3.774.935
5159		6.881.631
5207	160.821	5.809.324
5208		1.056.000
5305	165.508	8.288.379
5306	165.532	4.265.958
5307		431.279
5308	165.511	294.532
5309		548.512
5310	165.535	562.448
5311	165.511	419.955
5312		421.616
5313		411.384
5314	165.535	51.423
5315		40.540
6234	193.735	286.260.044
6246	193.356	201.667
6249	193.644	6.495.033
6250	193.735	20.499.223
6273		2.530.000
6276		2.970.000
6277		3.520.000
6278		2.662.000
6279		3.300.000
6280		2.783.000
6281	194.546	2.970.000
6282		2.860.000
6283		3.300.000
6284		2.640.000
6285		2.970.000
6286		1.475.000
6287		2.420.000

Lic. Erika Cezunión  
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.



	6288		2.420.000			
	6289		2.289.324			
	6290		2.289.324			
	6291		2.289.324			
	6292		2.289.324			
	6293		2.289.324			
	6294		2.227.500			
	6295		759.000			
	6296		700.000			
	6297		990.000			
	6298		686.797			
	6299		686.797			
	6300		686.797			
	6301		798.500			
	6362/6364	194.656	231.687.619			
	6420	200.643	217.485.780			
	6443/6462	200.647	45.786.480			
	3656		2.860.000			
	3657		3.300.000			
	3658		3.025.000			
	3659		4.070.000			
	3660		2.970.000			
	3661		3.905.000			
	3662		3.630.000			
	3663		8.450.000			
	3664		2.500.000			
	3665		2.500.000			
	3666		7.800.000			
	3667		2.920.000			
	3668	118.535	3.000.000			
	3669		2.920.000			
145	3670		2.612.562	163.154.463	31,66%	515.364.829
	3671		907.500			
	3672		891.000			
	3673		1.171.500			
	3674		1.089.000			
	3675		876.000			
	3676		1.221.000			
	3677		2.535.000			
	3678		750.000			
	3679		2.340.000			
	3680		750.000			
	3681		876.000			
	3851	127.020	420.760			
	3853		642.810			
	3854	127.023	210.380			



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



	3855		236.956			
	6251		2.860.000			
	6252		3.300.000			
	6253		3.025.000			
	6254		4.070.000			
	6255		3.905.000			
	6256		3.630.000			
	6257		8.450.000			
	6258		2.500.000			
	6259		2.500.000			
	6260		2.920.000			
	6261		2.400.000			
	6262	194.780	2.612.562			
	6263		2.920.000			
	6264		907.500			
	6265		1.171.500			
	6266		2.535.000			
	6267		1.221.000			
	6268		750.000			
	6269		750.000			
	6270		876.000			
	6271		1.089.000			
	6366		2.289.324			
	6370	195.979	600.000			
	6381	197.218	685.664			
	6382	197.224	267.838			
	6463		2.289.324			
	6464		2.289.324			
	6465		2.289.324			
	6466		2.289.324			
	6467		2.289.324			
	6469		2.289.324			
	6471	200.650	2.289.324			
	6472		2.289.324			
	6473		2.289.324			
	6474		2.289.324			
	6475		2.289.324			
	6476		2.289.324			
	6477		2.289.324			
	6478		2.289.324			
	6696	206.397	631.758			
	6647	206.403	404.306			
	6698		344.600			
	6699	206.918	107.407			
199	6.524	201.264	2.900.000	17.718.951	100%	17.718.951
	6.525	201.266	2.900.000			



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



	6.526	201.271	1.059.615			
	6.546	202.703	303.382			
	3.768	124.072	674.622			
	5.077	154.847	1.115.380			
	5.078	154.849	2.900.000			
	5.079	154.851	2.900.000			
	5.080	154.852	2.965.952			
<b>Total</b>			<b>3.944.829.505</b>	<b>3.944.829.505</b>	<b>61%</b>	<b>6.596.918.707</b>

Causa: 1) Falta de Actualización periódica de legajos. 2) Interpretación errónea de las normativas legales.

Efecto: Ejecución de Gastos no acordes a las disposiciones legales vigentes y documentaciones desactualizados.

Descargo: La DGDP remite descargo mediante Memorandum DP N° 269/2023, donde manifiesta lo siguiente:

El Departamento de Personal solicitara de forma inmediata la modificación de la Resolución por la cual se autoriza el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a los funcionarios comisionados, adecuándole a lo establecido en la normativa pertinente.

En cuanto a las actualizaciones de los legajos de funcionarios el Dpto. de Personal remite descargo, evidenciando que algunos funcionarios han procedido a la actualización de las documentaciones solicitadas y otros han sido notificados para dar cumplimiento inmediato a las normativas vigentes.

**Evaluación de los descargos:** Analizada el descargo presentado por la DGDP 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 lo referente a los pagos realizados a los funcionarios comisionados, la Dirección de Auditoría Interna, mantiene la observación.

## 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 114 "Aguinaldos", 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 2do. Semestre del año 2022 por un total de Gs. 6.596.918.707 (Guaraníes seis mil quinientos noventa y seis millones novecientos diez y ocho mil setecientos siete) de los cuales se ha auditado el 61% equivalentes a la suma de Gs. 3.944.829.505 .- (Guaraníes tres mil novecientos cuarenta y cuatro millones ochocientos veintinueve mil quinientos cinco) constatándose que se ha realizado pagos de Bonificaciones y Gratificaciones a Funcionarios Comisionados no acordes a las normativas vigentes.



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





**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 de los mismos.
- En cuanto a los pagos de Bonificaciones y Gratificaciones a Funcionarios Comisionados, inmediatamente proceder a las correcciones correspondientes y así cumplir con lo establecido en las normativas vigentes.
- A la DGAF realizar la verificación de los controles internos aplicados en los procesos evaluados, a fin de realizar los ajustes correspondientes para que los mismos sean más efectivos.
- A la DGAF presentar en un plazo no mayor a 20 días hábiles un plan de mejoramiento a fin de no volver a incurrir en dichas falencias.

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

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

Sra. Gladys Zunilda Borja Aveiro, Ministra Secretaria Ejecutiva  
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.