



Informe  
D.A.I. N° 11/2022

PARA : LA SEÑORA MINISTRA, SECRETARIA EJECUTIVA

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 18 /11/2022

|               |   |
|---------------|---|
| ANTECEDENTE : | Memorado DT N° 63/2022 y PTA 2022               |
| 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 2022, aprobado por Resolución SEN N° 837/2021 y al Memorando D.T. N° 63/2022, la Auditoría Interna ha examinado la Rendición de Cuentas de Caja Chica de la Secretaria de Emergencia Nacional, correspondiente al periodo comprendido entre el 09 de Agosto al 31 de Octubre/2022, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 6.581/2022 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 6.873/2022 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".

II. OBJETIVOS

Verificar la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los fondos de Caja Chica, correspondientes al periodo comprendido entre el 09 de Agosto al 31 de Octubre/2022 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° 6.873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022 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 09 de Agosto al 31 de Octubre/2022.-

Regina Castillo Alvare  
Asistente de Gabinete  
Secretaría de Emergencia Nacional

Lic. Elvira Centurión  
Directora 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.



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.-

#### 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° 6.873/2022 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".
- Decreto 6.581/2022 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 6.873/2022 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".
- Resolución SEN N° 128/22 "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.-

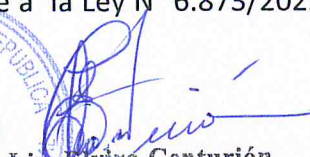
#### VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

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° 6.873/2022 y su Decreto Reglamentario

  
Lic. Elvira Centurión  
Directora 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.



| CONTROL DE DOCUMENTACION CAJA CHICA |                                      |                 |                 |            |        |           |            |            |      |  |
|-------------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|--------|-----------|------------|------------|------|--|
| FECHA                               | PEDIDO                               | COMPROBANTE     | OBJETO DE GASTO | OBLIGACION | EGRESO | ENTRADA   | SALIDA     | SALDO      | OBS. |  |
|                                     | SALDO ANTERIOR                       |                 |                 |            |        |           |            | 1.879.055  |      |  |
|                                     |                                      | OP 120          |                 |            | 3809   | 8.217.769 |            | 18.314.592 |      |  |
|                                     |                                      | OP 123          |                 |            | 3810   | 8.217.768 |            |            |      |  |
| 9/8/2022                            | CADENA REAL S.A.                     | 012-034-0043574 | 311             | 3811       | 3825   |           | 800.150    | 17.514.442 |      |  |
| 9/8/2022                            | DIGNO MELGAREJO                      | 001-001-0017162 | 311             | 3812       | 3826   |           | 501.500    | 17.012.942 |      |  |
| 11/8/2022                           | PARANA FUNCIONAL S.A.                | 001-067-0024805 | 343             | 3813       | 3827   |           | 38.700     | 16.974.242 |      |  |
| 16/8/2022                           | NEW SHOP                             | 001-001-0164875 | 342             | 3814       | 3828   |           | 150.000    | 16.824.242 |      |  |
| 17/8/2022                           | CADENA REAL S.A.                     | 008-041-0055243 | 311             | 3815       | 3829   |           | 789.715    | 16.034.527 |      |  |
| 17/8/2022                           | BRISA S.R.L.                         | 001-001-0040740 | 342             | 3816       | 3830   |           | 599.000    | 15.435.527 |      |  |
| 18/8/2022                           | EFIRMA                               | 002-001-0001344 | 342             | 3817       | 3831   |           | 250.000    | 15.185.527 |      |  |
| 19/8/2022                           | RETAIL S.A.                          | 013-050-006884  | 311             | 3818       | 3832   |           | 76.896     | 15.108.631 |      |  |
| 23/8/2022                           | LA FABRICA                           | 001-001-0000664 | 243             | 3819       | 3833   |           | 900.000    | 14.208.631 |      |  |
| 25/8/2022                           | PARANA FUNCIONAL S.A.                | 001-075-0043727 | 343             | 3821       | 3834   |           | 117.500    | 14.091.131 |      |  |
| 25/8/2022                           | PARANA FUNCIONAL S.A.                | 008-003-0019191 | 331             | 3822       | 3835   |           | 298.200    | 13.792.931 |      |  |
| 29/8/2022                           | RETAIL S.A.                          | 013-050-0071876 | 311             | 3823       | 3836   |           | 63.886     | 13.729.045 |      |  |
| 29/8/2022                           | RETAIL S.A.                          | 013-050-0071875 | 311             | 3824       | 3837   |           | 47.650     | 13.681.395 |      |  |
| 3/9/2022                            | CADENA REAL S.A.                     | 012-044-0024503 | 311             | 4497       | 4593   |           | 904.387    | 12.777.008 |      |  |
| 26/9/2022                           | REPROSERVICE                         | 001-001-0002608 | 243             | 4498       | 4594   |           | 260.000    | 12.517.008 |      |  |
| 11/9/2022                           | CADENA REAL S.A.                     | 012-041-0029656 | 311             | 4500       | 4595   |           | 515.537    | 12.001.471 |      |  |
| 20/9/2022                           | CADENA REAL S.A.                     | 012-040-0038407 | 311             | 4501       | 4596   |           | 920.500    | 11.080.971 |      |  |
| 9/9/2022                            | UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCION     | 1021579         | 268             | 4503       | 4597   |           | 160.000    | 10.920.971 |      |  |
| 20/9/2022                           | NEW SHOP                             | 001-001-0166282 | 342             | 4561       | 4598   |           | 160.000    | 10.760.971 |      |  |
| 27/10/2022                          | LA FABRICA                           | 001-001-0000688 | 243             | 5257       | 5262   |           | 1.350.000  | 9.410.971  |      |  |
| 27/10/2022                          | CLIMARCO S.R.L.                      | 001-005-0003851 | 346             | 5258       | 5263   |           | 24.000     | 9.386.971  |      |  |
| 27/10/2022                          | CLIMARCO S.R.L.                      | 001-005-0003850 | 346             | 5259       | 5264   |           | 422.000    | 8.964.971  |      |  |
| 13/9/2022                           | SUPER 6 TOTAL                        | 313913          | 311             | 5300       | 5303   |           | 103.545    | 8.861.426  |      |  |
| 31/10/2022                          | CADENA REAL S.A.                     | 012-041-0035787 | 311             | 5302       | 5304   |           | 1.083.325  | 7.778.101  |      |  |
| 7/10/2022                           | DIEGO FERNANDO DEJESUS AGUAYO CANDIA | 001-001-0000702 | 265             | 5345       | 5350   |           | 1.000.000  | 6.778.101  |      |  |
| 7/10/2022                           | DJS PRODUCCIONES                     | 001-001-0002872 | 265             | 5344       | 5349   |           | 1.000.000  | 5.778.101  |      |  |
| 1/10/2022                           | RADIO TAPIRACUAI FM S.A.             | 001-001-0000662 | 265             | 5343       | 5348   |           | 1.500.000  | 4.278.101  |      |  |
| 10/10/2022                          | DIEGO FERNANDO DEJESUS AGUAYO CANDIA | 001-001-0000703 | 265             | 5346       | 5347   |           | 1.000.000  | 3.278.101  |      |  |
|                                     | TOTAL EJECUTADO EN GS.               |                 |                 |            |        |           | 15.036.491 |            |      |  |
|                                     | PORCENTAJE EJECUTADO                 |                 |                 |            |        |           | 82 %       |            |      |  |

Hallazgo:

Imputaciones Contables realizadas en tiempo y forma.

**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.



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. 16.435.537 (guaraníes diez y seis millones cuatrocientos treinta y cinco mil quinientos treinta y siete), que sumados al saldo anterior totaliza la suma de Gs. 18.314.592 (guaraníes diez y ocho millones trescientos catorce mil quinientos noventa y dos) de los cuales fueron utilizados en el periodo comprendido entre el 09 de Agosto al 31 de Octubre/2022, la suma de Gs. 15.036.491 (guaraníes quince millones treinta y seis mil cuatrocientos noventa y uno), pagados de la siguiente manera: la suma de Gs. 6.584.605 (guaraníes seis millones quinientos ochenta y cuatro mil seiscientos cinco) en tarjetas de compras prepagas y la suma de guaraníes 8.451.886.- (guaraníes ocho millones cuatrocientos cincuenta y un mil ochocientos ochenta y seis) en efectivo, dando así cumplimiento al art. 241 del Decreto N° 6.581/22 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 82 % del monto total transferido y se ha presentado su Rendición de Cuentas conforme lo establece el Decreto N° 6.581/2022 en su Art. 240 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.

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



Lic. Elvira Centurión  
Directora 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.



PYTYVŌ  
PYA'ERĀ  
Sambwcha  
Secretaría de  
EMERGENCIA  
NACIONAL

■ TETĀ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

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 de Ferreira, Ministra Secretaria Ejecutiva

Secretaria 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.