

**Informe**  
**D.A.I. N° 02/2023**

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 18/09/2023.

<b>ANTECEDENTE :</b>	Res. SEN 568/2022 "Por la Cual se Aprueba el PTA para el ejercicio Fiscal 2023"
<b>TEMA :</b>	Nivel 200 "Servicios No Personales" Rubro 232 "Viáticos y Movilidad" y el Rubro 244 "Servicios de Mantenimiento y Reparaciones menores de vehículos"
<b>RECURRENTE :</b>	Secretaría 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 232 "Viáticos y Movilidad" y el Rubro 244 "Mantenimiento y Rep. Menores de vehículos", correspondientes al 2do. Semestre 2022.-

**III. ALCANCE**

La Auditoría fue realizada a los Rubros 232 "Viáticos y Movilidad y el Rubro 244 "Mantenimiento y Reparación Menores de Vehículos", 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.

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 Viáticos.

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.

**III. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN**

Las limitaciones observadas en este examen fueron:

- La remisión tardía de las documentaciones solicitadas, así como de los descargos e informes solicitados.

**IV. MARCO LEGAL**

- Constitución Nacional



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

*[Handwritten signature]*

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.



- Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el Decreto Reglamentario N° 8.127/00
- Ley N° 1.626/00 "De la Función Pública"
- Ley 2615/05 "Por la cual se crea la Secretaría de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11.632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 2.615/05.
- Decreto N° 3.713/15 "Por la cual se modifica y amplía 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"
- Ley N° 6.511/2020 Que Establece disposiciones generales sobre el otorgamiento de Viáticos en la Administración Pública.
- La Res. CGR 182/2021 "Por la cual se actualiza el procedimiento administrativo para el registro y control de la Rendición de Cuentas de Viáticos, la Planilla de Registro mensual de viáticos, su modelo e instructivo, los formularios de Rendición de Cuentas por Beneficiario y sus instructivos, respecto a comisiones de servicio al interior del país, para el ejercicio fiscal 2022".

V. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Lic. Reinaldo Maciel, Director General de Administración y Finanzas, Abog. Néstor Fernández, Director de la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas y el Sr. Leonardo Paredes Jefe del Departamento de Viáticos.

## VI. DESARROLLO DEL INFORME

### Rubro 244 "Servicios de Mantenimiento y Reparaciones menores de vehículos"

Obligación	Nº	Fecha	Descripción	Monto
O	5.326	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010338, 27/10/2022	6.018.536
O	5.327	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010337, 27/10/2022	7.260.987
O	5.328	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010336, 27/10/2022	14.185.773
O	5.329	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010335, 27/10/2022	9.511.426
O	5.330	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010334, 27/10/2022	7.609.310
O	5.331	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010333, 27/10/2022	5.619.319
O	5.332	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010348, 27/10/2022	8.335.472
O	5.333	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010331, 27/10/2022	13.402.007
O	5.334	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010330, 27/10/2022	15.386.792
O	5.335	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010329, 27/10/2022	37.396.054
O	5.336	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010328, 27/10/2022	5.976.525
O	5.337	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010327, 27/10/2022	25.165.196
O	5.338	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010326, 27/10/2022	25.145.612
O	5.339	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010325, 27/10/2022	25.029.715
O	5.340	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010324, 27/10/2022	11.361.381
O	5.341	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010340, 27/10/2022	15.396.948

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paraguay Emergencia Nacional 2030 y en el Marco de Sendai.



O	5.342	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010339, 27/10/2022	15.044.280
O	5.351	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010347, 27/10/2022	14.141.297
O	5.352	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010346, 27/10/2022	25.771.255
O	5.353	31/10/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 002-001-0010345, 27/10/2022	26.362.663
O	5.788	23/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 002-001-0010341, 27/10/2022	24.028.175
O	5.789	23/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 002-001-0010342, 27/10/2022	13.340.797
O	5.790	23/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 002-001-0010343, 27/10/2022	19.763.136
O	5.792	23/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 002-001-0010344, 27/10/2022	35.124.159
O	5.829	25/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-001-0001923, 21/11/2022	21.060.000
O	5.938	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-001-0001925, 21/11/2022	24.880.000
O	5.939	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-005-0000450, 22/11/2022	21.139.837
O	5.940	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-005-0000451, 22/11/2022	20.528.076
O	5.941	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-005-0000452, 22/11/2022	23.312.089
O	5.942	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-005-0000453, 22/11/2022	19.458.609
O	5.954	29/11/2022	OBLIGACION S/FACTURA CREDITO N° 001-001-0010411, 23/11/2022	40.982.000
O	6.780	23/12/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 001-005-0000024, 20/12/2022	20.149.428
O	6.781	23/12/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 001-011-0001186, 20/12/2022	2.941.790
O	6.784	23/12/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 001-005-0000026, 20/12/2022	7.007.909
O	6.788	23/12/2022	OBLIGACION S/ FACTURA CREDITO N° 001-005-0000027, 20/12/2022	557.812
			<b>TOTAL</b>	<b>608.394.365</b>

**Rubro 232 "Viáticos y Movilidad"**

Obligación N°	Fecha	Descripción	Monto
3.976	06/09/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 30/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN N° 82/2022	14.264.262
3.977	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 21/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN N° 37/2022	22.435.413
3.979	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 22/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN N° 58/2022	950.952
3.980	06/09/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 11/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN N° 31/2022	1.584.918
3.981	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 06/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN N° 16-A/2022	1.056.612
3.991	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA N° 156/2022 DE VIATICOS	13.101.990

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el marco del Plan de Desarrollo Institucional de la Secretaría de Emergencia Nacional 2030 y en el Marco de Sendai.





		RESOL SEN Nº 366/2022	
3.997	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 18 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 56/2022	1.584.920
4.003	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 13 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 40/2022	11.094.426
4.008	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 48/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 107/2022	19.230.354
4.009	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 55/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 132/2022	3.592.482
4.029	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 34/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 91/2022	5.283.060
4.031	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 36/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 89/2022	3.698.142
4.032	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 35/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 88/2022	1.761.020
4.035	6/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 67 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 165/2022	1.197.494
4.047	7/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 65/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 160/2022	9.245.355
4.056	7/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 58/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 105/2022	27.471.912
4.068	8/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 78/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 208/2022	3.698.142
4.321	21/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 104/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 207/2022	4.578.652
4.495	29/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 110/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 247/2022,	24.654.280
4.601	30/09/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 137/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 177/2022	10.390.018
4.622	30/9/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 130 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 279/2022	18.666.812
5.205	27/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 145 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 309/2022	20.709.612
5.239	28/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 196 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 489/2022	1.761.020
5.240	28/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 229 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 468/2022	13.559.865
5.256	31/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 190 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 408/2022	23.210.262
5.260	31/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 221 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 463/2022	11.094.426
5.324	31/10/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 211/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 407/2022	11.974.936
5.527	10/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 255 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 610/2022	34.969.176
5.776	23/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 267 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 520/2022	26.767.522
5.817	25/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 256 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 519/2022	28.105.902
5.916	28/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 258 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 543/2022	10.566.120
5.917	28/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 292 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 595/2022	11.094.426

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.

Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el marco del Plan de Desarrollo Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.



5.979	29/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 279 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 625/2022	26.151.147
6.530	30/11/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 313 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 755/2022	880.510
6.573	1/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 305 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 650/2022	7.924.590
6.703	2/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 316 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 637/2022	6.867.978
6.756	3/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 341 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 824/2022	23.914.671
6.779	4/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 367/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 859/2022	13.735.956
6.789	5/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 3 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 868/2022	528.306
6.790	6/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 357 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 869/2022	4.437.771
6.791	7/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 378 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 870/2022	4.930.856
6.801	8/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 371 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 887/2022	16.025.295
6.802	9/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 394 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 888/2022	1.056.612
6.818	10/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 356 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 900/2022	14.088.165
7.057	11/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 407 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 891/2022	31.275.724
7.068	12/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 405 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 909/2022	15.215.216
7.069	13/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 410 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 910/2022	739.629
3.978	14/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 14/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 39/2022	15.532.209
3.982	15/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 157/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 354/2022	1.849.071
3.983	16/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 08/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 03/2022	528.306
3.984	17/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 05/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 07/2022	9.509.508
3.985	18/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 07/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 13/2022	2.113.224
3.986	19/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 12/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 52/2022	528.306
3.987	20/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 09/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 30/2022	3.169.836
3.988	21/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 04/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 15/2022	4.754.754
3.989	22/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 10/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 14/2022	633.967
3.990	23/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 03/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 05/2022	7.924.590
3.992	24/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 155/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 336/2022	10.301.967
3.993	25/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 02/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 24/2022	2.465.428

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores en beneficio de la ciudadanía apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Promoción de Auditoría Interna 2030 y en el Marco de Sendai.





3.994	26/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 23/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 38/2022	4.578.652
3.995	27/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 15/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 41/2022	5.547.213
3.996	28/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 25/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 59/2022	3.169.836
3.998	29/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 16 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 51/2022	3.169.836
3.999	30/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 17/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 55/2022	2.465.428
4.000	31/12/2022	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 43/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 102-A/2022	6.410.118
4.001	1/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 20 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 47/2022	4.279.284
4.002	2/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 19 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 42A/2022	2.465.428
4.004	3/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 52/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 133/2022	2.430.208
4.005	4/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 29 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 95/2022	1.761.020
4.006	5/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 37/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 98/2022	1.584.918
4.007	6/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 27 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 79/2022	528.306
4.010	7/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 28 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 90/2022	3.381.159
4.011	8/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 50/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 57/2022	1.320.765
4.012	9/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 24 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 63A/2022	3.486.820
4.013	10/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 54/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 100/2022	1.584.918
4.014	11/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 53/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 70/2022	3.169.836
4.015	12/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 41 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 112/2022	3.698.142
4.016	13/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 56/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 94/2022	2.641.530
4.017	14/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 38 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 92A/2022	1.056.612
4.018	15/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 42/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 17-A/2022	880.510
4.019	16/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 26/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 18/2022	3.169.836
4.020	17/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 44/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 71/2022	176.102
4.021	18/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 39/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 142/2022	528.306
4.022	19/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 31 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 85/2022	1.056.612
4.023	20/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 45 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 101A/2022	1.056.612
4.024	21/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 51/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 78/2022	4.085.568

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.





4.025	22/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 57/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 77/2022	3.698.142
4.026	23/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 33/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 97/2022	880.510
4.027	24/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 32/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 96/2022	1.761.020
4.028	25/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 81 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 244/2022	1.056.612
4.030	26/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 90 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 215/2022	3.117.006
4.033	27/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 66 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 104/2022	2.113.224
4.034	28/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 47/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 62/2022	1.267.934
4.036	29/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 40/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 61/2022	3.962.295
4.037	30/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 87 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 166/2022	1.479.257
4.038	31/1/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 84 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 219/2022	1.479.258
4.039	1/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 100 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 249/2022	1.109.443
4.040	2/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 89/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 202/2022	3.839.025
4.041	3/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 88/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 201/2022	1.761.020
4.042	4/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 91 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 226/2022	528.306
4.043	5/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 68/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 182/2022	1.162.274
4.044	6/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 62/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 171/2022	880.510
4.045	7/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 63/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 167/2022	1.479.257
4.046	8/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 70/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 167A/2022	13.735.956
4.048	9/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 71/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 159/2022	4.437.771
4.049	10/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 72/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 158/2022	4.437.771
4.050	11/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 69/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 157/2022	2.465.428
4.051	12/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 59/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 151/2022	2.465.428
4.052	13/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 73/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 150/2022	2.465.428
4.053	14/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 61/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 148/2022	5.811.366
4.054	15/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 60/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 144/2022	880.510
4.055	16/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 46/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 131/2022	4.754.754
4.057	17/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 98 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 228/2022	1.761.020

Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, apoyados en conocimiento y tecnología.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.





4.058	18/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 99 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 246/2022	25.887.015
4.059	19/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 80 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 234/2022	1.849.071
4.060	20/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 95 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 242/2022	1.056.612
4.061	21/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 92 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 235/2022	1.761.020
4.062	22/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 96 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 248/2022	880.510
4.063	23/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 101 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 254/2022	3.698.142
4.064	24/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 103 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 168A/2022	19.230.354
4.065	25/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 85 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 245/2022	2.465.428
4.066	26/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 97 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 169A/2022	5.106.958
4.067	27/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 75/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 162/2022	2.465.428
4.069	28/2/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 93/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 194/2022	22.435.413
4.070	1/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 77 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 187/2022	4.754.754
4.071	2/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 108 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 176/2022	2.465.428
4.317	3/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 82/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 227/2022	1.761.020
4.318	4/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 109/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 212/2022	2.218.887
4.319	5/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 79/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 223/2022	3.169.836
4.320	6/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 105/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 216/2022	12.151.038
4.322	7/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 86/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 149/2022	1.267.934
4.323	8/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 74/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 161/2022	4.930.856
4.324	9/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 102/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 163/2022	3.522.040
4.325	10/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 76/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 186/2022	6.163.570
4.326	11/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 94/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 229/2022	1.584.918
4.327	12/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 106/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 231/2022	2.641.530
4.330	13/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 107/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 275/2022	880.510
4.331	14/3/2023	OBLIGACION S/ PLANILLA Nº 165/2022 DE VIATICOS, S/ RESOL SEN Nº 420/2022	78.907.900
		<b>TOTAL</b>	<b>978.168.347</b>

Evaluación del Sistema de Control Interno  
Criterio: Verificación de legajos de pagos



Misión: Gestionar y reducir los riesgos de desastres en el país, a través de políticas públicas, con participación de actores y sectores, en beneficio de la ciudadanía.  
Visión: Ser el ente rector en el país y referente nacional e internacional de la gestión y reducción de riesgos de desastres en el Marco del Plan de Desarrollo Paraguay 2030 y en el Marco de Sendai.





- Hallazgo: 1) Se han observado legajos de pagos de viáticos en el Distrito de Villa Hayes, Capital Departamental.
- 2) Se han Visualizado Órdenes de Trabajo incompletos.
- 3) Inconsistencia del PBC con el llamado de Reparación y Mantenimiento de Montacargas
- 4) Errores en la carga en el portal de Contrataciones Públicas, donde figura Administrador de Contrato Carlos Cardozo, debiendo ser la Dirección de Logística.

**Descargo:**

1. Memorando D.V. N° 480/2023: Hallazgo 1: Manifiesta cuanto sigue; En la Región Occidental se encuentran solo 3 departamentos, cuyas capitales departamentales están correctamente identificadas y cuyas extensiones de superficies son muy extensas. Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, se puede informar que el Distrito de Villa Hayes, capital Departamental cuenta con varias comunidades indígenas y latinas que frecuentemente son asistidas por la institución y que distan entre 150 a 350 km. de la ciudad de Villa Hayes, por lo que los funcionarios encargados de realizar dichas asistencias no presentan las Rendiciones de Cuenta por Beneficiario de los Viáticos que se les asignan.
2. Memorandum DTTAF N° 61/2023: Hallazgo 2: Ordenes de Trabajo incompletos; Se informa que en fecha 31 de Mayo/2023 se realizó una reunión con los funcionarios de la Dirección General de Logística, donde se estableció como plan de mejora la capacitación a los mismos sobre el llenado correcto de las Ordenes de Trabajo, además se remite como evidencia, copias de la ordenes de trabajo elaborados a partir de la fecha de 01/06/2023.
3. Memorando UOC N° 04/2023: Hallazgo 3: En el PBC en el ítem "Plan de Entrega" figura #Servicios de Mantenimiento y Reparación de Motobombas, Desmalezadoras, Moto mochilas y Motosierras", manifiesta Por un error involuntario al momento de la carga del PBC en el Sistema de la DNCP, pero el servicio prestado según las documentaciones obrantes es el "Servicio de Mantenimiento y Reparación de Montacargas"
4. Memorando UOC N° 04/2023, Hallazgo 4: Por un error involuntario al momento de la carga del PBC en el Sistema de la DNCP se cargó como administrador del Contrato al Sr. Carlos Cardozo, pero en el contrato clausula 8 figura como administrador la DGL, dependencia solicitante de realizar el mencionado llamado y según obra en los documentos de respaldo fue el encargado de los servicios prestados.

Evaluación del Descargo: Hallazgo 1) El Dpto. de Viáticos manifiesta que los funcionarios que realizan las Misiones asignadas en el Distrito de Villa Hayes, no presentan Rendiciones de Viáticos por Beneficiario debido a que las comunidades Indígenas y Latinas donde frecuentemente cumplen con las funciones asignadas distan entre 150 a 350 km. De la ciudad misma de Villa Hayes.

Teniendo en cuenta lo manifestado por el Dpto. de Viáticos, esta Dirección ha solicitado a la DTTAF informe sobre la ubicación de las distintas comunidades indígenas y latinas que son asistidas por la Institución según Memo DAI N° 10/2023. La DTTAF según Memo DTTAF N° 35/2023 da respuesta a lo solicitado confirmando lo manifestado por el Dpto. de Viáticos en cuanto a la distancia que se encuentran dichas comunidades de la ciudad misma de Villa Hayes.

Atendiendo lo expuesto por el Dpto. de Viáticos y la confirmación dada por la Dirección de Transporte Terrestre Aéreo y Fluvial, y además de constatar que las comunidades asistidas por la SEN son localidades distantes a la Ciudad de Villa Hayes, Capital Departamental por lo que esta Dirección acepta el descargo presentado por el Dpto. de Viáticos.

Hallazgo 2) Teniendo en cuenta lo manifestado en el Memo DTTAF N° 61/2023 se evidencia que se han implementado algunas mejoras establecidas, sin embargo aún quedan incompletas las Ordenes de Trabajo, ya que no se completan si cuentan con acompañantes o no. Por lo que no se levanta la observación.

Hallazgo 3) La Dirección Operativa de Contrataciones – UOC- manifiesta que el error fue involuntario a la hora de la carga del PBC en el Sistema de la DNCP, analizando el descargo presentado se acepta el descargo, sin embargo se insiste en la falta de Control Interno en la dependencia.



*[Firma manuscrita]*

**Dr. Elvira Centurión**



Hallazgo 4) Analizando lo manifestado por la UOC según Memo UOC N° 04-2023, error involuntario en la carga del PBC en el sistema de la DNCP, se vuelve a evidenciar la falta de control interno por parte de los funcionarios de la citada dependencia.

Causa: Falta de Control en la elaboración de las documentaciones.

Efecto: Falta de Control Interno

## VII. CONCLUSION GENERAL

Se ha verificado que en el 2do. Semestre del periodo fiscal 2022 se han obligado en el Rubro 232 "Viáticos y Movilidad" la suma de Gs. 1.904.235.482 (Guaraníes mil novecientos cuatro millones doscientos treinta y cinco mil cuatrocientos ochenta y dos), de los cuales se han auditado el 51.36% Gs. 978.168.347 (Guaraníes novecientos setenta y ocho millones ciento sesenta y ocho mil trescientos cuarenta y siete); donde se han observado la falta de Control Interno en cuanto a los llenados de documentos respaldatorios. Así también se ha verificado que en dicho periodo se han obligado en el Rubro 244 "Mantenimiento y Reparaciones Menores de Vehículos" un total de Gs. 1.082.251.992.- (Guaraníes mil ochenta y dos millones doscientos cincuenta y un mil novecientos noventa y dos) de los cuales se han auditado el 56,21%, Gs. 608.394.365.- (Guaraníes seiscientos ocho millones trescientos noventa y cuatro mil trescientos sesenta y cinco), donde se han observado errores en la carga de datos en el Portal de Contrataciones Públicas, evidenciando también la falta de Control Interno.

## VIII. RECOMENDACIONES

De acuerdo al parecer de esta auditoría se sugiere cuanto sigue:

- A las áreas auditadas, dar cumplimiento efectivo a las solicitudes por parte de la DAI en tiempo y forma.
- Fortalecer el Control Interno en todas las áreas de la Institución, a través de capacitaciones constantes.
- Implementar Controles más eficientes al momento de autorizar los pagos.
- Dar seguimiento estricto a las observaciones halladas como también a quienes son responsables de las mismas a fin de implementar las acciones correctivas que fueran necesarias.
- Presentar a la DAI en un plazo no mayor a 20 días corridos un plan de mejoramiento a fin de subsanar o evitar falencias similares.

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

Cnel. Arsenio Ramón Zárate, Ministro Secretario Ejecutivo

Secretaría de Emergencia Nacional

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

C.C: Director General de Administración y Finanzas

