



Informe  
D.A.I. N° 07/2022

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 11/07/2022.

ANTECEDENTE :	PTA 2022
TEMA :	Nivel 300 "Bienes de Consumo" – Utilización de Combustibles de la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial- DTTAF"
RECURRENTE :	Secretaria de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución SEN N° 837/21** "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL PARA EL EJERCICIO 2022".

II. OBJETIVOS

Realizar una verificación de las documentaciones respaldatorias de la adquisición y la utilización del combustible correspondiente al 2do. Semestre 2021, a fin de evaluar la correcta utilización de los recursos del estado y que los mismos sean acordes a las normativas legales vigentes.

III. ALCANCE

La auditoría fue realizada a los comprobantes que respaldan la adquisición y la utilización de combustibles de la Dirección de Planificación Operativa y la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial , dependientes de la Dirección General de Logística de la Secretaria de Emergencia Nacional de los meses de Julio, Agosto y Noviembre del año 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 adquisición y de utilización de combustibles de los meses de Julio, Agosto y Noviembre del año 2021.

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 de Planificación Operativa y la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial, dependientes de la Dirección General de Logística de la Secretaria de Emergencia Nacional.

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

Las provisiones en forma tardía de las documentaciones solicitadas constituyeron una gran limitación

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.





## 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° 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 N° 2615/05.
- Decreto N° 3.713/15 "Por la cual se modifica y amplia parcialmente el Decreto N° 11.632/13"
- Ley N° 6.672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2021"
- Decreto N° 4.780/2021 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6.672/21 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2021"
- Resolución CGR 119/96 "Por la cual se dispone el modelo de orden de trabajo de todos los automotores del sector público sin excepción, y de la correspondiente autorización para la conducción de los mismos".
- Res. SEN N° 715/2020 "Por la cual se autoriza y se asigna el uso de combustible mediante tarjeta flota Petropar y se reglamenta su utilización"

VI. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Dirección Operativa de Contrataciones Públicas (Lic. Reinaldo Maciel), Dirección General de Logística (Sr. César Rolon). Dirección de Planificación Operativa (Lic. Henry Gwynn) y Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial (Sr. Edgar Barrios, Lic. Berni Marecos).

## VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

Se ha realizado una reunión de trabajo sobre las observaciones halladas.

## VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de documentaciones, tanto de adquisiciones como de utilización.

Hallazgo: 1) Agregar en algunos legajos copias de documentaciones que autorizan la utilización de combustibles.

2) Analizando el cuestionario de Control de la Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial pudimos constatar la falta de normativas que establezcan procedimientos sobre la tenencia y conservación de los vehículos de la institución, como también la falta de un registro sobre el control de mantenimientos y reparaciones a que son sometidos los vehículos.

Resumen de uso de Combustibles Auditado	
Maquinarias Menores - Dirección de Planificación Operativa	
Mes	Importe
jul-21	15.000.000
ago-21	12.500.000
nov-21	7.500.000
<b>Total</b>	<b>35.000.000</b>
Transporte Terrestre - Dirección de Transporte Terrestre, Aéreo y Fluvial	
Mes	Importe
jul-21	222.148.568
ago-21	282.151.727
nov-21	254.855.557
<b>Total</b>	<b>759.155.852</b>

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.





Causa: La Misión Institucional que exige dar respuesta inmediata en todos los eventos adversos hace que algunas documentaciones lleguen en forma tardía para su archivo con el legajo correspondiente.

Efecto: Documentaciones incompletas y no acordes a las disposiciones legales vigentes.

Descargo: Se han recibido las documentaciones faltantes a los legajos.

Evaluación de los descargos: Se han analizado las documentaciones remitidas a esta dirección y justifican la utilización de combustibles, pero de igual modo es importante recordarle a la DTTAF la obligatoriedad de presentar los legajos de uso acordes a las normativas establecidas para el efecto, en tiempo y forma.

#### IX. CONCLUSION GENERAL

La Auditoria interna ha verificado que la SEN ha utilizado combustibles en los meses de Julio, Agosto y Noviembre/2021 para la movilización de los vehículos Institucionales, alquilados y de Apoyo Logístico, por la suma de Gs. 759.155.852.- (Guaraníes setecientos cincuenta y nueve millones ciento cincuenta y cinco mil ochocientos cincuenta y dos), y para el uso de maquinarias menores ha utilizado por un monto total de Gs. 35.000.000.- (Guaraníes treinta y cinco millones) no constatándose observaciones relevantes que informar.

#### X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- A la DTTAF que implemente procedimientos adecuados a fin de que los legajos de uso estén completos, ordenados y acordes a las normativas establecidas en la Res. SEN 715/2020 "Por la cual se autoriza y se asigna el uso de combustible mediante tarjeta flota Petropar y se reglamenta su utilización"
- Establecer procedimientos que reglamenten la tenencia y conservación de los vehículos de la Institución así como también implementar un registro sobre el control de mantenimiento y reparaciones a que son sometidos los mismos.

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

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  
Secretaria de Emergencia Nacional

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

C.C: Jefe de Gabinete.

C.C: Directora General de Administración y Finanzas

C.C: Dirección General de Logística

