

Informe
D.A.I. N° 05/2023

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 29/12/2023.

ANTECEDENTE :	Res. SEN 568/2022 "Por la Cual se Aprueba el PTA para el ejercicio Fiscal 2023"
TEMA :	Nivel 800 "Transferencias" Rubro 831 "Fondo Nacional de Emergencia"
RECURRENTE :	Secretaría de Emergencia Nacional

I. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la **Resolución SEN N° 568/22 "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL PARA EL EJERCICIO 2023"**.

II. OBJETIVOS

Realizar una verificación de las documentaciones respaldatorias de la utilización del Fondo Nacional de Emergencias – FONE-, Adquisiciones y pagos realizados en el 2do. Semestre 2022, a fin de evaluar la correcta utilización de los recursos del estado, que los procedimientos administrativos aplicados y las documentaciones de respaldo sean acordes a las normativas legales vigentes.

III. ALCANCE

La auditoría fue realizada a las documentaciones que respaldan la adquisición y pago de bienes e insumos (alimentos, Chapas de Zinc, Chapas de fibrocemento, frazadas, combustibles, etc.), Adquisición y pago de Servicios (Arrendamiento de Contenedores, locaciones, servicios de platos servidos, alquiler de camiones, alquiler de depósitos, etc.), realizados en el 2do. Semestre del año 2022 del Rubro 831 "Fondo Nacional de Emergencia".

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoría gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Verificación de los legajos de adquisición y de pagos de Bienes e Insumos y adquisición y pagos de servicios.

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, Dirección de Contrataciones Públicas y Departamento de Tesorería, de la Secretaría 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

No se han presentado limitaciones para la realización del trabajo.

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.



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

1556
B. Pineda
15110

V. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional
- Ley N° 1535/99 " De Administración Financiera del Estado" y el Decreto Reglamentario N° 8127/00
- Ley N° 1626/00 "De la Función Pública"
- Ley N° 2615/05 " Por la cual se crea la Secretaría de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 2615/05.
- Decreto N° 3713/15 " Por la cual se modifica y amplía parcialmente el Decreto N° 11632/13"
- Ley N° 6873/2022 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2022"
- Decreto N° 6581/2022 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 6873/22 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio 2022"

VI. **RESPONSABLES DEL AREA AUDITADA:** Dirección General de Administración y Finanzas (Lic. Reinaldo Maciel), Dirección de Contrataciones Públicas (Lic. Reinaldo Maciel) y Dpto. de Tesorería (Lic. Ana Galeano).

VII. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

Se ha realizado la comunicación de las observaciones mediante reunión con los responsables de las áreas auditadas.

VIII. DESARROLLO DEL INFORME

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de documentaciones de adquisiciones y pagos de bienes e insumos, como así también la adquisición y pago de servicios.

Hallazgo: Se han observado las siguientes deficiencias:

1) Remisiones incompletas (Prosal – FONE 21/21)

2) En llamado FONE 20/2020, se visualiza que en el contrato N° 85/2020 en el encabezado menciona que se realiza el presente llamado en el Marco de Contingencia del Covid-19, según Decreto 3992/2020 y en el Art. 1 y Art.4 menciona que se realiza según Decreto 3993/2020.

3) En el llamado FONE 27/21, se visualiza Ordenes de compras o servicios emitidos con posterioridad de los servicios recibidos: Servicios de Alquiler de Camiones Varios; En la cláusula 7 del Contrato, establece que los Bienes o Servicios adjudicados deberán estar disponibles para su entrega en forma inmediata conforme a las necesidades de la Institución y serán solicitadas mediante Órdenes de Compra, por ende se visualiza el incumplimiento de dicha cláusula del Contrato y los pedidos internos que no cuentan con algunas firmas ya sean del solicitante o del que debe dar el V° B° correspondiente.

4) En llamado FONE 20/2020, no se han visualizados planillas de distribución a los comensales de los Platos Servidos en los diferentes Centros Vacunatorios.

6) En llamado FONE de Servicios de Alquiler de Contenedores, no se visualiza el justificativo para el alquiler del generador ya que el pedido de Salud solo solicita 8 contenedores, pedido de Logística y pedido remitido por el MSPBS no coinciden, Dictamen de UOC sin fecha de emisión.

7) En llamado FONE 6/22 (Los Altares) no coincide la descripción en OP y recibo de dinero (en OP menciona pago parcial y en recibo cancelación de pago).



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

8) En llamado FONE 17/2021, se visualiza incumplimiento con lo establecido en la Cláusula 9 del Contrato que establece que las Facturas deben ir acompañadas de Notas de Remisión sin embargo las mismas son acompañadas por actas de recepción.

9) En el llamado FONE 11/2022, no coincide procedencia de la Carne Conservada entre la oferta y lo establecido en el Contrato.

10) No se visualiza en algunos legajos de pago los pedidos de provisión de servicios y/o de bienes e insumos. En el legajo de Helitáctica se visualiza pedido pero no la constancia de recepción por parte del proveedor.

11) En llamado FONE 32/2021 se visualiza error de redacción en cláusula 9 del contrato donde debe mencionar que el pago debe ser **solicitada** mediante nota, se menciona que el pago se **realizará** mediante nota.

12) En legajo de pagos por servicios de limpieza de sanitarios no se visualizan constancias de verificación de los trabajos realizados por parte de personales de la SEN.

13) En llamado FONE 28/2020 se visualiza en el Acta del Comité de Evaluación iniciado en Diciembre 2020 donde se establece cuarto intermedio dando continuidad al mismo en el año siguiente (2021), sin embargo se menciona **año en curso**. Res. 978/2020 Por la cual se Aprueba el PBC, menciona Memo DPO 126/2021 debiendo ser 2020.

14) En llamado FONE 2/2022, se visualiza errores de fecha de Resolución de Adjudicación de llamado, donde menciona Res. 125/22 de fecha 30/03/2020, debiendo ser de fecha 30/03/2022.

Causa: la debilidad del sistema de control interno aplicado en la institución.

Efecto: Documentaciones desprolijas y no acordes a las legislaciones vigentes.

Descargo: Que los errores visualizados se deben a la rapidez con la que debe ser realizado los llamados por las situaciones de emergencia que se presentan donde la SEN debe dar respuesta con suma urgencia.

Evaluación de los descargos: Analizando el descargo que han expuesto los responsables de las áreas auditadas, sin embargo se reitera la existencia de normas y disposiciones legales que deben seguirse por lo que la Auditoría Interna se ratifica en las observaciones.

IX. CONCLUSION GENERAL

La Auditoría interna ha verificado legajos de adquisiciones y pagos de Bienes e Insumos, adquisiciones y pagos de Servicios realizados en el 2do. Semestre 2022 en el Rubro 831 "Fondo Nacional de Emergencia" por la suma de guaraníes catorce mil trescientos noventa y un millones cuatrocientos cuarenta y dos mil trescientos cincuenta y seis (Gs. 14.391.442.356) que representan el 41,23 % del total ejecutado en el periodo. Se han visualizados varias deficiencias que denota la falta de un Sistema de Control Interno efectivo y eficaz.

X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- Implementar nuevos procedimientos de Control Interno a fin de evitar la ocurrencia de hechos similares y así la rendición de cuentas sea presentada adecuadamente.
- Fortalecer la Dependencia de Coordinación de Control Interno con capacitaciones constantes y la dotación de más funcionarios capacitados.

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.



- A la DGAF, presentar en un plazo no mayor a 30 días un plan de mejoramiento a fin de subsanar las observaciones detectadas.

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

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 Zarate, Ministro Secretario Ejecutivo
Secretaria de Emergencia Nacional

E. _____ S. _____ D. _____

C.C: A la Dirección General de Administración y Finanzas