



Informe  
D.A.I. N° 08/2023

PARA : EL SEÑOR MINISTRO, SECRETARIO EJECUTIVO

DE : DIRECCION DE AUDITORIA INTERNA

FECHA: 29/12/2023

ANTECEDENTE :	Providencia DGAF N° 2421/2023 y PTA 2023
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 2023, aprobado por Resolución SEN N° 568/2022, modificada por Res. SEN N° 751/2023 de fecha 6/12/2023, la Auditoría Interna ha examinado la Rendición de Cuentas de Caja Chica de la Secretaría de Emergencia Nacional, correspondiente al periodo comprendido entre el 23/10/2023 al 22/12/2023, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en el Decreto 8.759/2023 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 7.050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

II. OBJETIVOS

Verificar la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de los fondos de Caja Chica, correspondientes al periodo comprendido entre el 23 de Octubre al 22 de Diciembre/2023 y que los mismos sean realizados en concordancia con las disposiciones legales vigentes.

III. ALCANCE

La Auditoría fue realizada al rubro de Caja Chica, periodo comprendido entre el 23/10/2023 al 22/12/2023, a fin de que su utilización sea acorde a lo establecido en la Ley N° 7050/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023 y su decreto reglamentario.

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece en el manual de auditoría gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el programa de Auditoria establecido para el efecto.

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 Administrativa, el Departamento de Tesorería y el Dpto. de Contabilidad.-

IV. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

No se han encontrado limitaciones al alcance.

V. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional

  
Liliana Centurión  
Dirección de Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional  
11/01/2024  
11:526  
Página | 1



- 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 2615/05 "Por la cual se crea la Secretaria de Emergencia Nacional"
- Decreto N° 11632/13 "Por la cual se reglamenta la Ley 2615/05.
- Decreto N° 3713/15 "Por la cual se modifica y amplía parcialmente el decreto N° 11.632/13"
- Ley N° 7050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".
- Decreto 8759/2023 "Por la cual se Reglamenta la Ley N° 7050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".
- Resolución SEN N° 196/23 "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, Dirección Administrativa, Departamento de Contabilidad y el Departamento de Tesorería.-

VII. **COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES**

Se ha realizado mediante reunión con responsables de áreas involucradas.

VIII. **DESARROLLO DEL INFORME**

Evaluación del Sistema de Control Interno

Criterio: Verificación de documentos que respaldan la utilización de los Recursos de Fondo Fijo o Caja Chica, conforme a la Ley N° 7.050/2023 y su Decreto Reglamentario

Hallazgo:

CONTROL DE DOCUMENTACION CAJA CHICA									
FECHA	PEDIDO	COMPR OBANTE	OG	OBLIG	EGRESO	ENTRADA	SALIDA	SALDO	OBS.
	SALDO ANTERIOR							2.642.562	
1/11/23	Reposición	OP 97			5616	8.879.947		20.402.456	
1/11/23	Reposición	OP 118			5617	8.879.947			
23/10/23	Nativa Service de Mohamad Rabi	001- 001- 0032461	342	5046	5050		190.000	20.212.456	
25/10/23	Don Angel SA	001- 001- 0555812	343	5047	5051		274.000	19.938.456	
25/10/23	Don Angel SA	001- 001- 0555813	343	5048	5052		158.000	19.780.456	
31/10/23	ESCRIBANIA RITA FRANCO DE FERREIRA	001- 001- 0006473	269	5049	5053		340.200	19.440.256	
19/10/23	GRUPO SAM SRL	001- 001- 0009917	342	5622	5689		200.000	19.240.256	
2/11/23	S.M. FERRETERIA de Sergio Martinez	001- 002- 0000670	399	5623	5691		350.000	18.890.256	
7/11/23	Adriana Elizabeth Cantero	001- 001- 0000029	269	5624	5692		500.000	18.290.256	



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





14/11/23	Dirección del Servicios Geográfico Militar	001-001-0011023	262	5625	5693		1.800.000	16.490.256	
15/11/23	FEPE SA - Ferretería PERGAL	001-002-20058788	343	5623	5694		660.000	15.830.256	se obligó y se egreso el el OG 243 (Mantenimiento y Rep Men.) Debe ser con el OG 343 Útiles y materiales Elect-)
15/11/23	FEPE SA - Ferretería PERGAL	001-002-0058789	399	5627	5695		1.360.000	14.470.256	
15/11/23	FEPE SA - Ferretería PERGAL	001-002-0058786	399	5628	5696		175.000	14.295.256	
15/11/23	NARA microservice de Elizabeth Lee Chong	001-001-0086536	243	5629	5697		295.000	14.000.256	se obligó y se egreso el el OG 243 (Mantenimiento y Rep Men.) Debe ser con el OG 399 Bienes de Consuos Varios)
20/11/23	FERRETERIA QUINTA AVENIDA S.A.	001-001-0428184	343	5630	5698		907.000	13.093.256	se obligó y se egreso el el OG 243 (Mantenimiento y Rep Men.) Debe ser con el OG 343 Útiles y materiales Elect-)
23/11/23	Dirección del Servicios Geográfico Militar	001-001-0011049	262	5631	5699		1.362.750	11.730.506	
17/11/23	AUTO INTEGRAL de Evencio de la Cruz Gómez	001-001-0060941	399	5632	5700		40.000	11.690.506	
17/11/23	AUTO INTEGRAL de Evencio de la Cruz Gómez	001-001-0060940	399	5633	5701		400.000	11.290.506	
20/11/23	FERRETERIA QUINTA AVENIDA S.A.	001-001-0428736	343	5635	5702		992.500	10.298.006	
30/11/23	FEPE SA - Ferretería PERGAL	001-002-0059764	399	5723	5724		1.010.000	9.288.006	
6/12/23	Don Angel SA	001-001-056230	343	5914	5917		1.788.156	7.499.850	
7/12/23	Anna K. Lovera	001-001-0002302	262	5915	5918		1.100.000	6.399.850	
11/12/23	AGROFIELD S.R.L.	026-001-0006083	354	5916	5919		419.500	5.980.350	
11/12/23	Ernesto Ramón Bareiro Gayoso	001-001-0000186	262	5922	5924		1.500.000	4.480.350	
2/12/23	El Palacio S.A.	001-001-0014178	399	5923	5925		1.800.000	2.680.350	
1/12/23	ABAPAR S.R.L.	001-001-0030255	399	5626	5927		1.850.000	830.350	
							19.572.106		
	PORCENTAJE EJECUTADO						96 %		



Lic. Elvira Centurión  
Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional

Página | 3

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.





el OG 343 "Útiles y Materiales Eléctricos" y en fecha 19/12/2023 se ha transferido a la cuenta de Caja Chica la suma de guaraníes diecinueve millones quinientos setenta y dos mil ciento seis (Gs. 19.572.106) de los cuales se ha utilizado el 67%, correspondiente a la suma de guaraníes trece millones seiscientos setenta y ocho mil (Gs.13.678.000) en el periodo comprendido entre el 19 al 22/12/2023, pagados de la siguiente manera; en efectivo guaraníes diez millones trescientos mil (Gs. 10.300.000) y en tarjeta guaraníes tres millones trescientos setenta y ocho mil (Gs. 3.378.000), cuya rendición de cuenta se ha presentado sin observaciones. En las rendiciones de Cuentas de Caja Chica se pudieron visualizar que se ha dado cumplimiento al Art. 250 del Decreto N° 8.759/23 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 saldo de guaraníes seis millones setecientos veinticuatro mil cuatrocientos cincuenta y seis (Gs. 6.724.456), ha sido devuelto a la cuenta de origen, según consta en las documentaciones correspondientes.

#### X. RECOMENDACIONES

Esta Auditoría Interna recomienda lo siguiente:

- Verificar siempre la correcta imputación de los gastos y así exponer adecuadamente los informes contables.
- Fortalecer el Control Interno en las dependencias.
- Presentar un plan de mejoramiento a fin de no volver a incurrir en falencias similares en un plazo no mayor a 20 días.

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

Quedamos a disposición para cualquier aclaración, modificación o comentario que crea necesario sobre el presente.

Atentamente.



Lic. Efra Centurión

Dirección de Auditoría Interna  
Secretaría de Emergencia Nacional

A su Excelencia

Cnel. Arsenio Ramón Zarate, Ministro Secretario Ejecutivo  
Secretaría de Emergencia Nacional

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

C.C: Dirección General de Administración y Finanzas