
	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o Y 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

RENDICIÓN DE CUENTAS – FONDO FIJO (CAJA CHICA) MES DE ABRIL 2021

CAPÍTULO I I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1.1 Antecedentes

La presente actividad se realiza en cumplimiento a la **Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado" y su **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF" y la **Resolución DNA N° 171/2021** "Que aprueba el Plan de Trabajo Anual de Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2021", que entre las actividades señala la realización de Otros trabajos de Auditoría, en tal sentido, se procedió a la revisión de los documentos respaldatorios de las Rendiciones de Fondo Fijo/Caja Chica, y el cumplimiento de las normativas legales vigentes.



1.2 Objetivo General

Verificar, analizar y evaluar la consistencia de los soportes legales contenidos en los Legajos de las Rendiciones de Cuentas de las erogaciones de Fondo Fijo/Caja Chica y si cumplen con las disposiciones legales vigentes.

1.3 Base Legal

- **Ley N° 1.535/99** "De Administración Financiera del Estado"
- **Decreto N° 8.127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1.535/99, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del Sistema Integrado de



 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Victor Gomez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P^o 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

Administración Financiera – SIAF”.

- **Ley N° 2422/2004** "Código Aduanero".
- **Decreto N° 4.672/05** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2422/2004, "CÓDIGO ADUANERO" y se establece la Estructura Organizacional de la Dirección Nacional de Aduanas".
- **Ley N° 2051/13** "De Contrataciones Públicas".
- **Decreto N° 21.909/03** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 de "Contrataciones Públicas".
- **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° 6.672/2021" "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".
- **Decreto N° 1.249/03** "Que aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- **Decreto N° 13.245/01** "Por el cual se reglamenta la Auditoria General del Poder Ejecutivo y se establecen sus Competencias, Responsabilidades y marco de actuación, así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de Conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera Del Estado".
- **Decreto N° 6.539/05** "Por la cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de Comprobantes de venta, Documentos complementarios, Notas de Remisión y Comprobantes de Retención".
- **Decreto N° 8.345/06** "Por la cual se modifica el Decreto N° 6.539 del 25 de octubre del 2005, Por el cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de Comprobantes de venta, Documentos complementarios, Notas de Remisión y Comprobantes de Retención".
- **Resolución DNA N° 132/2021** "Por la cual se establecen procedimientos administrativos relacionados a la habilitación y funcionamiento de fondo fijo o caja chica para gastos menores efectuados por la Dirección Nacional de Aduanas".
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o Y 16/2021 pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

1.4 Alcance de la Revisión

La evaluación comprendió la verificación de los documentos que respaldan la Rendición de Cuentas de las erogaciones realizadas por Fondo Fijo/Caja Chica correspondiente al mes de **ABRIL DE 2021**.

El expediente evaluado ha sido recepcionado por **Providencia DAF N° 1033/2021**, remitida a la Dirección de Auditoría Interna para su verificación y análisis, siendo derivado en fecha 05 de mayo de 2021 al Departamento de Control Administrativo y Financiero, conteniendo las siguientes documentaciones:

- Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo /Caja Chica, numerados del 29 al 57.
- 36 (treinta y seis) Facturas.
- Planilla de Gastos de Fondo Fijo (Caja Chica) del 05/04/2021 al 30/04/2021.
- Formularios de Solicitud de Reembolso/Pago para gastos menores Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 29 al 57.

Los documentos proveídos a los Auditores son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección de Administración y Finanzas y las dependencias afectadas de la DNA intervinientes en la ejecución y formalización del proceso examinado.



1.5 Limitaciones al Trabajo

Las inherentes a la legalidad de los soportes documentales verificados, presentados por la Dirección de Administración y Finanzas.

1.6 Estructura del Informe

- Capítulo I Información Introductoria
- Capítulo II Desarrollo del Informe
- Capítulo III Observaciones y Recomendaciones

 Sra. Mariá Santacruz	 Lic. Fátima Céspedes	 Lic. Víctor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P^oY 16/2021 pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

CAPÍTULO II

2. DESARROLLO DEL INFORME



El Departamento de Control Administrativo y Financiero de la Dirección de Auditoría Interna, ha procedido a la verificación y análisis de los Soportes documentales que acompañan a la Rendición de Cuentas de Fondo Fijo/ Caja Chica, correspondiente al mes de **ABRIL de 2021**.



Dicha verificación y análisis consistió en realizar los siguientes procedimientos:

- Verificar que los soportes documentales cumplan con los requisitos legales establecidos.
- Cotejar los datos visualizados en los Comprobantes de Pagos y las respectivas documentaciones respaldatorias (Facturas, formulario de comprobante de pago caja chica, formulario de solicitud de reembolso/pago para gastos menores fondo fijo-caja chica).
- Verificar la correcta imputación Presupuestaria en los Objetos del Gasto que corresponda
- Verificar que las erogaciones realizadas se ajusten a lo dispuesto en Ley N° 2051/03, su Decreto Reglamentario N° 21.909/04 y la Resolución DNA N° 132/2021.
- Constatar que los datos expuestos en la Planilla de Gastos de Caja Chica correspondan con las documentaciones respaldatorias y los montos consignados.
- Verificar la validez del Timbrado, mediante consulta en la Página Web de la Sub Secretaría de Tributación (SET) dependiente del Ministerio de Hacienda, en la pestaña de "Consulta de Timbrado. Validez del documento". Esta consulta no verifica ni certifica la veracidad de la transacción de la operación.

De acuerdo a la verificación de los soportes documentales remitidos a esta dependencia de control se verificó los siguientes puntos:

- La Ley N° 6.672/2021 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021", y su Decreto N° 4.780/2021 dispone en el Art. 225° y 226°

 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Estelita Céspedes	 Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^{ty} 16/2021 pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

Inc. a) Habilitación de Fondo Fijo/Caja Chica para Gastos menores hasta 15 (quince) salarios mínimos, de forma mensual.

- Por **Resolución DNA N° 132/2021**, se establecen los Procedimientos Administrativos relacionados a la Habilitación de Fondo Fijo/Caja Chica para Gastos menores efectuados por la Dirección Nacional de Aduanas para el Ejercicio Fiscal 2021 y se establece el Importe de **G.32.892.585** (*Guaraníes Treinta y dos millones ochocientos noventa y dos mil quinientos ochenta y cinco*) para Gastos menores que individualmente por cada compra u operación no supere el máximo de transacción de **20 (veinte)** jornales mínimos diarios para actividades diversas no especificadas.

2.1. PROCESO ADMINISTRATIVO PARA LA HABILITACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE FONDO FIJO/ CAJA CHICA



Por Memorándum CRA N° 08/21, de fecha 30 de marzo de 2021, la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Coordinación Administrativa informa que los Gastos realizados en el mes de **Marzo** es de **Gs. 6.612.562, equivalente al 20%** del Importe habilitado en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica, quedando un saldo de **Gs. 24.009.023**.

Por Memorándum CRA N° 09/21, de fecha 30 de abril de 2021, la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Coordinación Administrativa informa que los Gastos realizados en el mes de **Abril** es de **Gs. 12.523.880, equivalente al 65%** del Importe habilitado en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica, quedando un saldo de **Gs. 11.485.143**.

Verificados los Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 29 al 57, se observa los Gastos realizados en el mes de **Abril**, que se detalla a continuación:

 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interno Dirección de Auditoría Interna

16/04/2021
17/04/2021

	<p>VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO</p>	
	<p>MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA</p> <p>MARANDU DAI_DCAF P^{py} 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021</p>	

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL								
FECHA	COMPROB ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	O.G.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N°
05/04/2021	29	001-001-0058204	LUMILUZ	COMPRA DE INSUMOS ELÉCTRICOS	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	775.000	S/O	29
05/04/2021	30	001-049-46179	DINAC	PAGO POR ESTACIONAMIENTO	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	8.000	S/O	30
06/04/2021	31	4711134	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	5.000	S/O	31
		3573538				5.000		
06/04/2021	32	001-001-0107451	MICROLIDER	COMPRA DE TINTA HP	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.146.000	S/O	32
06/04/2021	33	001-001-0007087	A&A FERRETERIA	COMPRA DE INSUMOS ELÉCTRICOS	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	350.000	S/O	33
08/04/2021	34	3722294	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	5.000	S/O	34
		5251602				5.000		
08/04/2021	35	001-001-0083940	AUDIOTEC S.R.L.	COMPRA DE CÁMARA WEBCAM	COORDINACIÓN DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS	180.000	S/O	35
09/04/2021	36	001-001-017737	BALPAR S.A.	GASTOS POR SERVICIO TÉCNICO	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	1.160.000	S/O	36
12/04/2021	37	001-049-41448	DINAC	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	8.000	S/O	37
12/04/2021	38	3041384	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	5.000	S/O	38
		3583235				5.000		
13/04/2021	39	001-001-0058519	LUMILUZ	COMPRA DE INSUMOS ELÉCTRICOS	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	90.000	S/O	39
13/04/2021	40	3932454	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	5.000	S/O	40
		3733854				5.000		

<p>Sra. María Santacruz</p> <p>Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero</p>	<p>Lic. Felicia Céspedes</p> <p>Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero</p>	<p>Lic. Víctor Gómez de la Fuente</p> <p>Director Interino Dirección de Auditoría Interna</p> 
---	---	--



VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA
DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO

MAÑANGAPY MOAKĀHA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA





MARANDU DAI_DCAF P^{PT} 16/2021 -pe
INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL

FECHA	COMPROB ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	O.G.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N°
13/04/2021	41	3042704	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	5.000	S/O	41
		3585431				5.000		
14/04/2021	42	001-056- 38868	DINAC	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	16.000	S/O	42
15/04/2021	43	001-049- 41995	DINAC	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	24.000	S/O	43
16/04/2021	44	001-001- 0056863	RPM DISTRIBUIDORA	COMPRA DE ARQUIPELES	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.597.140	S/O	44
16/04/2021	45	4715647	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	5.000	S/O	45
		3741151				5.000		
16/04/2021	46	001-001- 0025935	DERLIS RODOLFO BLANCO PERALTA ESCRIBANO PÚBLICO	INCLUSIÓN EN EL PODER GENERAL DE LA INSTITUCIÓN	DPTO. DE ASUNTOS INTERNOS	380.000	S/O	46
19/04/2021	47	001-001- 0003929	INSUMAQ S.R.L.	COMPRA DE BARRA DE PEGAMENTO	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	860.000	S/O	47
20/04/2021	48	5287601	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	5.000	S/O	48
		4935438				5.000		
21/04/2021	49	001-001- 0025959	DERLIS RODOLFO BLANCO PERALTA ESCRIBANO PÚBLICO	AUTENTICACIÓN DE DOCUMENTOS	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	43.000	S/O	49
21/04/2021	50	001-005- 0011848	CLIMARCO	COMPRA DE MATERIALES P/ REPARACIÓN DE AIRE ACONDICIONADO	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	52.100	S/O	50



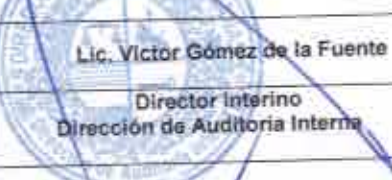

Sra. Marisa Santacruz	Lic. Felicia Céspedes	Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Director Interino Dirección de Auditoría Interna





	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P^oY 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL								
FECHA	COMPROB ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	O.G.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N°
21/04/2021	51	001-001-0000404	ROBERTO RAMÓN AMARILLA MARTINEZ SERVICIOS PERSONALES	TRABAJO TOPOGRÁFICOS	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	500.000	S/O	51
23/04/2021	52	005-001-0040479	DISAL S.A.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	1.500.000	S/O	52
23/04/2021	53	001-001-0058764	LUMILUZ	COMPRA DE MATERIALES ELÉCTRICOS	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	1.507.500	S/O	53
27/04/2021	54	001-001-0057227	RPM DISTRIBUIDORA	COMPRA DE ARQUIPELES	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.597.140	S/O	54
28/04/2021	55	001-001-0058876	LUMILUZ	COMPRA DE ARTICULOS DE ELECTRICIDAD	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	450.000	S/O	55
29/04/2021	56	001-001-0084579	AUDIOTEC S.R.L.	COMPRA DE CÁMARA WEBCAM	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	160.000	S/O	56
30/04/2021	57	005-002-0028975	PETROBRAS	COMPRA DE ALCOHOL	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	50.000	S/O	57
TOTAL						12.523.880		

En ese sentido es importante mencionar lo dispuesto en el **Decreto N° 4.780/2021** en su **Art. 226° Inc. c)** que expresa lo siguiente: "La reposición de los Fondos podrá efectuarse mensualmente con la previa utilización y rendición de cuentas de un porcentaje mínimo del ochenta por ciento (80 %) de los fondos transferidos". Y en su **Inc. d)** Imputación Presupuestaria... "las adquisiciones o compras deberán ser imputados en los conceptos de gastos descritos en los respectivos Objeto del Gastos de los siguientes Subgrupos del Objeto del Gasto: 220-Transporte y almacenaje; 230- Pasajes y viáticos; 240- Gastos por servicios de mantenimiento y Reparaciones; 260- Servic. Técnicos y profesionales (con excepción del 263 Servicios Bancarios – 264- Primas y Gastos de Seguro); 280- Otros servicios; 310- Productos alimenticios; 330- Papel, cartón e impresos; 340- Bienes

 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Falcia Céspedes	 Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^{py} 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

de consumo de oficinas e insumos; 350- Productos químicos e instrumentales medicinales; 390 Otros bienes de consumo; 910-Pago de impuestos, tasas y gastos judiciales".

CAPÍTULO III

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

3.1. CONCLUSIÓN



De conformidad a la verificación y evaluación a los soportes legales que respaldan las erogaciones de los Gastos correspondiente al Expediente de Fondo Fijo/Caja Chica, del mes de **Abril del 2021**, se concluye los siguientes puntos:

- Que, se verifica la utilización del **65%** del importe habilitado de Fondo Fijo/Caja Chica para gastos menores correspondientes al mes de **Abril de 2021**.
- Que, se visualiza un total de **36 (treinta y seis)** Facturas que respaldan los Gastos realizados en el **Mes de Abril 2021**, provistos por Prov. DAF 1033/2021, y estas cumplen con lo dispuesto en la Resolución DNA N° 132/2021 y demás normativas que rigen en la materia.
- Que, las Adquisiciones y/o compras realizadas fueron imputadas en los conceptos de gastos establecidos de conformidad al Art. 226° Inc. d) del Decreto N° 4.780/2021 y la Resolución DNA N° 132/2021.
- Que, las adquisiciones y/o compras para Gastos menores realizados individualmente por cada compra u operación no supera el máximo de transacción de **20 (veinte)** jornales mínimos diarios para actividades diversas no especificadas, de conformidad a las Normas y reglamentaciones vigentes.

3.2. RECOMENDACIÓN

Este Equipo Auditor recomienda a la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Coordinación Administrativa, los siguientes puntos:

 Sra. Mariela Santacruz	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Victor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interino Dirección de Auditoría Interna

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P^oy 16/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 16/2021		

- Arbitrar los mecanismos necesarios a fin de dar cumplimiento con lo establecido en la **Resolución DNA N°132/2021**, en su **Art. N° 9 Párrafo 1.**
- Gestionar las medidas necesarias a fin de evaluar la viabilidad de habilitación de un Área encargada de los Procedimientos Administrativos relacionados a la Habilidadación de Fondo Fijo/Caja Chica para Gastos menores efectuados por la Dirección Nacional.

Es nuestro informe
Asunción, 06 de Mayo de 2021

 Sra. Marisa Santacruz	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Víctor Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Director Interno Dirección de Auditoría Interna