
	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o Y 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

RENDICIÓN DE CUENTAS – FONDO FIJO (CAJA CHICA) MES DE MAYO 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**



 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia Céspedes	 Jefe de Departamento Dpto. de Control de Sistemas Informáticos DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA - DNA 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^oY 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

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 Auditoría 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)

 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia 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 ^{NY} 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

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 **MAYO DE 2021**.

El expediente evaluado ha sido recepcionado por **Providencia DAF N° 1242/2021**, remitida a la Dirección de Auditoría Interna para su verificación y análisis, siendo derivado en fecha 27 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 58 al 75.
- 18 (dieciocho) Facturas.
- Planilla de Gastos de Fondo Fijo (Caja Chica) del 03/05/2021 al 26/05/2021.
- Formularios de Solicitud de Reembolso/Pago para gastos menores Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 58 al 75.

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

 Lic. Miriam Vázquez	 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 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021	

CAPÍTULO II

2. DESARROLLO DEL INFORME


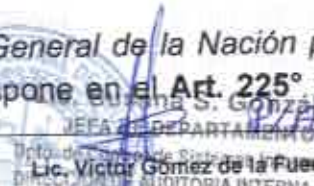

El Departamento de Control Administrativo y Financiero de la Dirección de Auditoría Interna, ha procedido a la verificación y análisis de los Soportes documentales que acompañan a la Rendición de Cuentas de Fondo Fijo/ Caja Chica, correspondiente al mes de **MAYO de 2021**.



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°**

 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia 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 ^o Y 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

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° 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**.

Por Memorándum CRA N° 12/21, de fecha 27 de mayo de 2021, la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Coordinación Administrativa informa que los Gastos realizados en el mes de **Mayo** es de **Gs. 5.650.730, equivalente al 17%** del Importe habilitado en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica, quedando un saldo de **Gs. 5.834.413**.



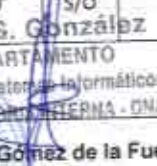
Verificados los Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 58 al 75, se observa los Gastos realizados en el mes de Mayo, que se detalla a continuación:



 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Susana S. González JEFA DE DEPARTAMENTO Dpto. de Control de Sistemas Informáticos
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Lic. Víctor Gómez de la Fuente 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} 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021	

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO								
FECHA	COMPROB. ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	O.G.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N°
03/05/2021	58	4972316-4722830	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	10.000	S/O	58
03/05/2021	59	001-049-44889	DINAC - DIRECC. NAC. DE AERONÁUTICA CIVIL	PAGO POR ESTACIONAMIENTO	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	8.000	S/O	59
04/05/2021	60	3782035-3067587	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	10.000	S/O	60
10/05/2021	61	4990654-5342809	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	10.000	S/O	61
10/05/2021	62	001-050-35238	DINAC - DIRECC. NAC. DE AERONÁUTICA CIVIL	PAGO POR ESTACIONAMIENTO	DPTO. DE ARCHIVO CENTRAL	8.000	S/O	62
11/05/2021	63	005-002-0029930	PETROBRAS MONTEVIDEO ZALARA S.A.	COMPRA DE ALCOHOL	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	49.500	S/O	63
11/05/2021	64	001-001-0056818	DATAS/STEMS S.A.E.C.A.	SERVICIO DE DIAGNÓSTICO PARA MANTENIMIENTO DEL EQUIPO HP OFFICE	DIRECC. DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO	224.400	S/O	64
17/05/2021	65	001-002-0018945	P.P. PLASTIPACK S.A.	COMPRA DE ROLLO DE FILM	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	85.000	S/O	65
17/05/2021	66	3811485-3081370	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	10.000	S/O	66
18/05/2021	67	001-001-0057969	RPM DISTRIBUIDORA DE EVELYN KISSER	COMPRA DE ARQUIPELES	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.597.140	S/O	67
20/05/2021	68	001-001-0000405	ROBERTO R. AMARILLA ACTIVIDADES DE SERVICIOS DE ARQ. E ING.	SERVICIO DE TOPOGRAFÍA GRAL. BRUGUEZ - CHACO	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	700.000	S/O	68
20/05/2021	69	001-049-48769	DINAC - DIRECC. NAC. DE AERONÁUTICA	PAGO POR ESTACIONAMIENTO	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	8.000	S/O	69

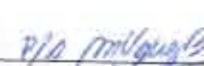
Lic. Susana S. González
 JEFA DE DEPARTAMENTO
 Dpto. de Control de Sistemas Informáticos
 DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA - ONA



 Lic. Miriam Vázquez	 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 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

20/05/2021	70	001-001-0058070	RPM DISTRIBUIDORA DE EVELYN KISSER	COMPRA DE ARQUIPELES	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.597.140	S/O	70
21/05/2021	71	001-007-0029678	SUPERMERCADO LA PREFERIDA S.A.	COMPRA DE ARTÍCULOS DE LIMPIEZA	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	497.050	S/O	71
21/05/2021	72	001-049-49085	DINAC - DIRECC. NAC. DE AERONÁUTICA CIVIL	PAGO POR ESTACIONAMIENTO	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	40.000	S/O	72
24/05/2021	73	5032754-403060Z	PUESTO DE PEAJE REMANSO	PAGO POR PEAJE	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	10.000	S/O	73
25/05/2021	74	005-001-0041355	DISAL PARAGUAY S.A.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO (MAYÓ)	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	750.000	S/O	74
26/05/2021	75	001-001-0174955	EMCOM S.R.L. IMPORT - EXPORT REPRESENTA- CIONES	COMPRA DE MATERIALES DE PLOMERÍA	DPTO. DE SERVICIOS GENERALES	36.500	S/O	75
TOTAL						5.650.730		

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 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".

 Lic. Miriam Vázquez	 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 ^{NY} 19/2021 .pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		




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 Mayo del 2021, se concluye los siguientes puntos:

- Que, se verifica la utilización del **82%** del importe habilitado de Fondo Fijo/Caja Chica para gastos menores correspondientes a los meses de **Febrero a Mayo de 2021**.
- Que, se visualiza un total de **18 (dieciocho)** Facturas que respaldan los Gastos realizados en el **Mes de Mayo 2021**, provistos por Prov. DAF 1242/2021, 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.

 Lic. Miriam Vázquez	 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 ^{py} 19/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 19/2021		

3.2. RECOMENDACIÓN

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

- Proseguir con los trámites inherentes para el cumplimiento del marco normativo de la Administración y Rendición de Cuentas del Fondo Fijo/Caja Chica, establecido en la **Resolución DNA 132/2021**, en su **Art. N° 10**.
- 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 Habilitación de Fondo Fijo/Caja Chica para Gastos menores efectuados por la Dirección Nacional.

*Es nuestro informe
Asunción, 27 de Mayo de 2021*

 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Susana S. González JEFA DE DEPARTAMENTO Dpto. de Control de Sistemas Informáticos DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA - DNA
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Lic. Víctor Gómez de la Fuente Director Interino Dirección de Auditoría Interna

