
	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o Y 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		

RENDICIÓN DE CUENTAS – FONDO FIJO (CAJA CHICA) MES DE MAYO 2021 - COMPLEMENTARIO

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

	<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^oY 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021</p>		

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 Interno Dirección de Auditoría Interna JEFA DE DEPARTAMENTO Dpto. de Control de Sistemas Informáticos DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA - DNA

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^{PY} 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		

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 a las fechas de **27/05/2021 al 31/05/2021**.

El expediente evaluado ha sido recepcionado por **Providencia DAF N° 1302/2021**, remitida a la Dirección de Auditoría Interna para su verificación y análisis, siendo derivado en fecha 02 de Junio de 2021 al Departamento de Control Administrativo y Financiero, conteniendo las siguientes documentaciones:

- Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo /Caja Chica, numerados del 76 al 82.
- 07 (siete) Facturas.
- Planilla de Gastos de Fondo Fijo (Caja Chica) del 27/05/2021 al 31/05/2021.
- Formularios de Solicitud de Reembolso/Pago para gastos menores Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 76 al 82.

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. Susana S. González JEFA DE DEPARTAMENTO
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Dpto. Lic. Víctor Gómez de la Fuente DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA - DNA 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 ^{ra} 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		

CAPÍTULO II

2. DESARROLLO DEL INFORME


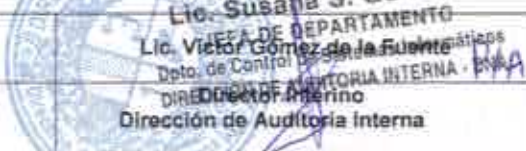
El Departamento de Control Administrativo y Financiero de la Dirección de Auditoría Interna, ha procedido a la verificación y análisis de los Soportes documentales que acompañan a la Rendición de Cuentas de Fondo Fijo/ Caja Chica, correspondiente al mes de **MAYO de 2021**.



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	
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o 20/2021 .pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		

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**. Mediante Informe DAI_DCAF N° 19/2021, este Departamento de Control informa que, con las erogaciones realizadas entre los meses de FEBRERO a MAYO de 2021, se ha alcanzado al **82%** del importe habilitado en concepto de Fondo Fijo/caja chica. **Se expone el siguiente cuadro para mejor comprensión:**

 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Susana S. González
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Lic. Víctor Gómez de la Fuente Director Interno 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 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		



Mes	Importe Rendido
Febrero	2.271.000
Marzo	6.612.562
Abril	12.523.880
Mayo (03/05/2021 al 26/05/2021)	5.650.730
Importe Total utilizado	27.058.172
% Utilizado	82 %

Así también, mediante el Memorándum CRA N° 15/21, de fecha 02 de junio de 2021, la Dirección de Administración y Finanzas a través de la Coordinación Administrativa informa sobre Gastos complementarios realizados entre las fechas de 27/05/2021 al 31/05/2021 por un importe **Gs. 3.478.683, equivalente al 10.5%** del Importe habilitado en concepto de Fondo Fijo/Caja Chica, quedando un saldo de **Gs. 2.355.730**.

Verificados los Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo/Caja Chica, numerados del 76 al 82, se observa los Gastos complementarios realizados en el mes de Mayo (27/05/2021 al 31/05/2021), que se detalla a continuación:

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE MAYO - COMPLEMENTARIO								
FECHA	COMPROB. ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	O.G.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N°
27/05/2021	76	001-001-0000052	ARQ. RUBÉN OLMEDO FLORENTÍN - ACTIVIDADES DE SERV. DE ARQUITECTURA	SERVICIO DE ASESORAMIENTO TÉCNICO	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	550.000	S/O	76
27/05/2021	77	001-001-0004004	I INSUMAQ S.R.L.	COMPRA DE BARRA DE PEGAMENTO	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	860.000	S/O	77
27/05/2021	78	001-001-0011842	OFI COMPRAS DE RODRIGO ZACARÍAS	COMPRA DE AQUIPELES	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	1.600.003	S/O	78



 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	 Lic. Susana S. González Jefa de Auditoría Interna Dirección de Auditoría Interna - DNA

	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO		
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA		
MARANDU DAI_DCAF P^oY 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021			

27/05/2021	79	001-001-00349	U UNIVERSALTRADING DE NERY DANIEL ORUÉ	COMPRA DE DESINFECTANTE	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	200.000	S/O	79
28/05/2021	80	005-002-0031414	PETROBRAS MONTEVIDEO ZALARA S.A.	COMPRA DE ALCOHOL LÍQUIDO	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	50.000	S/O	80
28/05/2021	81	005-002-0031412	PETROBRAS MONTEVIDEO ZALARA S.A.	COMPRA DE ALCOHOL LÍQUIDO	DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS	50.000	S/O	81
31/05/2021	82	0010146	MINISTERIO DEL AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	CONSULTA PREVIA PARA PERMISO AMBIENTAL	DPTO. DE OBRAS E INFRAESTRUCTURA	168.680	S/O	82
TOTAL						3.478.683		

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- Serv. 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. Susan Gómez de la Fuente
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Jefa de Departamento Dpto. de Control de Gastos 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 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		


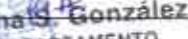
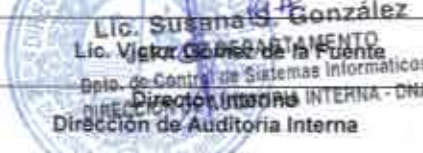
CAPÍTULO III



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 complementarios correspondiente al Expediente de Fondo Fijo/Caja Chica, del mes de Mayo del 2021, se concluye los siguientes puntos:

- Que, se visualiza un total de **7 (siete)** Facturas que respaldan los Gastos complementarios realizados en el **Mes de Mayo 2021**, provistos por Prov. DAF 1302/2021, 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. Susana B. González
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Lic. Víctor González Dpto. de Control de Sistemas Informáticos Dirección de Auditoría Interna - DNA





	VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO	
	MAÑANGAPY MOAKĀHA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA	
MARANDU DAI_DCAF P ^o Y 20/2021 -pe INFORME DE CUMPLIMIENTO DAI_DCAF 20/2021		

3.2. RECOMENDACIÓN

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

- 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, 03 de junio de 2021*

 Lic. Miriam Vázquez	 Lic. Felicia Céspedes	 Lic. Susana S. González
Auditor Dpto. de Control Administrativo y Financiero	Jefa Dpto. de Control Administrativo y Financiero	 Lic. Víctor González Fuente Dpto. de Control de Sistemas Informáticos DIRECCIÓN DE DIRECTOR INTERNO - DNA Dirección de Auditoría Interna

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
5408 SOUTH DICKENS STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637

TO: THE DIRECTOR, NATIONAL BUREAU OF STANDARDS
433 RIVERSIDE DRIVE
GAITHERSBURG, MARYLAND 20885

FROM: DR. J. H. GOLDSTEIN
DEPARTMENT OF CHEMISTRY
THE UNIVERSITY OF CHICAGO
5408 SOUTH DICKENS STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637

SUBJECT: ^{13}C NMR SPECTROSCOPY OF POLYMERIZATION
PRODUCTS

RECEIVED
NATIONAL BUREAU OF STANDARDS
GAITHERSBURG, MARYLAND
JAN 15 1974