

	AUDITORIA DE GESTION ADUANERA INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA No.06 /17 CAJA CHICA mes de Febrero - 2017	
---	---	---

I- ANTECEDENTES

Las funciones y responsabilidades conferidas a la Auditoria de Gestión Aduanera de la DNA y las disposiciones legales que confieren la realización de este trabajo:

- **Ley N° 1535/99**
"De Administración Financiera Del Estado".
- **Ley N° 2051/03**
"De Contrataciones Publicas".
- **Decreto N° 21.909/03** "Por el cual se reglamenta la **Ley N° 2051/03** de "Contrataciones Públicas"
- **Decreto N° 8127/00** "Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la **Ley N° 1535/99**, de Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF"
- **Ley N° 5554/16**
"Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017" Y su correspondiente Clasificador Presupuestario.
- **Decreto N° 6715/17**
"Por el cual se reglamenta la Ley 5554/16, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2017"
- **Decreto N° 1249/03** "Que aprueba La reglamentación del Regimen de Control y Evaluacion de la Administracion Financiera del Estado"
- **Decreto N° 13.245/01** "Por el cual se reglamenta la Auditoria del poder Ejecutivo y se establecen sus competencias, Responsabilidades y marco de actuación, así como para las Auditorias internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de Conformidad con las disposiciones establecidas en la **Ley N° 1535/99** " De Administracion Financiera del Estado"
- **Resolucion N°86/16** "Por la cual establecen los procedimientos administrativos relacionados a la habilitación y funcionamiento de fondo fijo o caja chica para gastos menores efectuados por la Direccion NacioNal de Aduanas"
- **Decreto N° 6.539/05** "Por la cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de Comprobantes de ventas, Documentos complementarios, Notas de Remision y Comprobantes de Retencion"
- **Decreto N° 8345/06** "Por la cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de comprobantes de ventas, Documentos Complementarios, Notas de Remision y Comprobantes de Retencion"
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- El Plan Anual de Auditoria de Gestión Aduanera aprobado **por Resolucion N° 481 /2017**
- **PLAN ANUAL DE TRABAJO Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES** correspondientes al ejercicio fiscal en curso entre los objetivos propuestos señala la realización de trabajos extraordinarios dispuestos por la máxima autoridad de la institucion, por lo que la presente revisión de los documentos respaldatorios de las Rendiciones de Caja Chica de las dependencias sujetos a control sirvan como sustento del informe Final.

II- ALCANCE

La evaluación comprendió la verificación de los documentos que respaldan las Rendiciones de Caja Chica correspondiente al mes de FEBRERO 2017, y fue realizado de acuerdo a Normas de



	AUDITORIA DE GESTION ADUANERA INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA No.06 /17 CAJA CHICA mes de Febrero - 2017	
---	---	---

Auditorías aplicables al Sector Público, con base en las normativas que regulan la concesión y rendición de fondo fijo o caja chica.

El resultado de la presente revisión surge del análisis de los documentos provistos a la Auditores y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Dirección Nacional de Administración y Finanzas y las dependencias afectadas de la DNA intervinientes en la ejecución y formalización del proceso examinado.

III- DESARROLLO

Se ha realizado la verificación y control de los siguientes documentos respaldatorios de Caja Chica remitidos a Auditoría de Gestión Aduanera, cuyo detalle es el siguiente:

- Comprobantes de Pago de Caja Chica.
- 29 (veintinueve) Facturas.
- Planilla de Gastos de Caja Chica. Del 03/02/2017 al 24/02/2017 Anexo al Decreto N° 4.774/2016. Ministerio de Hacienda.
- Formulario de Solicitud de Reembolso/ Pago para gastos menores fondo fijo o caja chica.

El trabajo consistió exclusivamente en el cotejo de los datos de los comprobantes de pagos de Caja Chica y sus respectivas documentaciones respaldatorias (facturas, formulario de comprobante de pago caja chica, formulario de solicitud de reembolso / pago para gastos menores de fondo fijo – caja chica), así como también el cotejo de datos expuestos en los montos consignados en la planillas de Gastos de Caja Chica (Anexo al **decreto N° 4.774/ 2016**), correspondiente al mes de FEBRERO 2017 y no incluya la verificación de la registración contable.

Se realizó además la consulta correspondiente del Ministerio de Hacienda, en la pestaña de "Consultas Públicas del Sistema de Timbrado", en la cual se visualiza solo el estado del RUC, no así de la vigencia del timbrado.

Para una mejor comprensión se describe en el presente cuadro:

IV- RECOMENDACIONES

- Qué habiendo cumplido lo establecido en la resolución DNA N° 50/15 "Por la cual se establecen procedimientos de fondo fijo o caja chica para gastos menores efectuados por la Dirección Nacional de Aduanas" y demás normativas que regulen el otorgamiento y – Rendición de Fondo fijo (Caja Chica), corresponde su reposición una vez que se haya utilizado el 80% (ochenta por ciento), conforme a lo que establece el Art. 8° de la citada Resolución precedentemente.
- Que la Dirección de Administración y Finanzas tenga en cuenta lo establecido en el Decreto N° 2929/2015, en cuanto al registro contable de las obligaciones y pagos que generan, los cuales debería identificarse como Caja chica y deberían registrarse en el sistema SIAF con la información acumulada respecto al movimiento de recursos, de manera a optimizar el control interno sobre el saldo disponible.






AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA No.06 /17
CAJA CHICA mes de Febrero - 2017



COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2017

Nº	FECHA	COMPROB. ORDEN DE PAGO N°	N° DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	OBL.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO - PAGO N°
1	03/02/2017	1	001-009-0093045	LA PREFERIDA	COMPRA DE INSUMOS VARIO	DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	599.950	S/O	1
2	03/02/2017	2	001-001-001557	GOMERIA CARLITOS	ARREGLO DE CUBIERTA DE VEHICULO	JEFE DE SEGURIDAD - DNA	60.000	S/O	2
3	04/02/2017	3	016-002-0000608 016-002-0000609	EDITORIAL AZETA S.A.	PUBLICACION DE EDEQUIAS	SECRETARIA DE RELACIONES PUBLICAS Y COMUNICACION	170.000	S/O	3
4	06/02/2017	4	001-001-0937	MARIA DE LOURDES FRANCISCA VILLAMAYOR DE ROMERO	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES VARIOS	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	50.000	S/O	4
5	07/02/2017	5	001-001-0032329 001-001-0032330	DISAL S.R.L.	SERVICIOS DE MANTENIMIENTO	SECRETARIA PRIVADA	1.360.000	S/O	5
6	07/02/2017	6	012-002-31238	COPIPUNTO S.A.	IMPRESION DIGITAL EN PAPEL A5	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	82.000	S/O	6
7	07/02/2017	7	001-001-0028267	CUPASA- CUBIERTAS PARAGUAYAS	SERVICIO DE ALINEACION Y BALANCEO	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	140.000	S/O	7
8	07/02/2017	8	001-008-0081657	LA PREFERIDA	COMPRA DE INSUMOS VARIO	SECRETARIA PRIVADA	595.800	S/O	8
9	08/02/2017	9	001-001-0065459	TAKA II COLOR S.A.	COMPRA DE PINTURAS	INSTITUTO TECNICO SUPERIOR ADUANERO	1.502.000	S/O	9
10	08/02/2017	10	001-001-0024993	CE-CAL S.R.L.	COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION	INSTITUTO TECNICO SUPERIOR ADUANERO	57.000	S/O	10
11	09/02/2017	11	001-001-0002534	FELIPE AGHEMO S.R.L.	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DEL MEGA ARCHIVO	DPTO DE ADM. DE RECURSOS HUMANOS	1.507.800	S/O	11
12	09/02/2017	12	001-002-0025883	COMERCIAL ARCA	ENCUADERNACION	DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO	20.000	S/O	12
13	09/02/2017	13	001-007-0080260	LA PREFERIDA	COMPRA DE FOCO ECONOMICO	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	18.150	S/O	13
14	10/02/2017	14	003-001-0210006	R.T SOLUCIONES S.A.	COMPRA DE PINTURA	INSTITUTO TECNICO SUPERIOR ADUANERO	50.000	S/O	14
15	10/02/2017	15	001-001-0011704	SERVICE FLORENTIN	RECARGA DE TUBO DE GAS	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	160.000	S/O	15
16	13/02/2017	16	001-001-0144702	IMPAP - INSUMOS & SERVICIOS GRAFICOS	COMPRA DE PAPEL MANILA	ADMINISTRACION DE ADUANAS DE ENCARNACION	205.500	S/O	16



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME DE AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA No.06 /17
CAJA CHICA mes de Febrero - 2017



COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2017

Nº	FECHA	COMPROBANTE ORDEN DE PAGO N°	Nº DE FACTURA	PROVEEDOR	CONCEPTO	DEPENDENCIA	MONTO	OBS.	FORMULARIO DE SOLICITUD DE REFUNDIDO-PAGO N°
17	14/02/2017	17	001-001- 0025792	LUMILUZ ELECTRICIDAD ILUMINACION	COMPRA DE PICOS LLAVE Y LAMPARAS DE BAJO CONSUMO	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	1.180.000	S/O	17
18	15/02/2017	18	001-001- 0002798	S. PAZOS	CONFECCION Y CAMBIO DE CERRADURAS	COORDINACION MECIP	99.000	S/O	18
19	15/02/2017	19	001-001- 0000238	HERRERIA QUEDA	REPARACION DE PORTON METALICO	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	150.000	S/O	19
20	15/02/2017	20	001-002- 0051576	TAKA II COLOR S.A.	COMPRA DE PINTURA	INSTITUTO TECNICO SUPERIOR ADUANERO	52.000	S/O	20
21	16/02/2017	21	001-002- 0004181	AEDA ASOCIACION DE EMPLEADOS DE ADUANAS	COMPRA DE PINES	SECRETARIA PRIVADA	300.000	S/O	21
22	16/02/2017	22	001-001- 0002799	S. PAZOS	PROVISION Y COLOCACION DE CERRADURA	COORDINACION DE EJECUCION DE PROYECTOS	190.000	S/O	22
23	22/02/2017	23	001-001- 0064990	TAKA II COLOR S.A.	COMPRA DE PINTURA	INSTITUTO TECNICO SUPERIOR ADUANERO	87.500	S/O	23
24	22/02/2017	24	001-001- 0038347	O.G. REPUESTOS S.R.L.	COMPRA DE CONTROL UNIVERSAL	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	100.000	S/O	24
25	22/02/2017	25	001-001- 0025963	LUMILUZ ELECTRICIDAD ILUMINACION	COMPRA DE UN ALUMBRADO PUBLICO	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	960.000	S/O	25
26	23/02/2017	26	001-001- 0002808	S. PAZOS	CONFECCION Y CAMBIO DE CERRADURAS	SECRETARIA PRIVADA	330.000	S/O	26
27	24/02/2017	27	001-001- 0001137	AROMA DE COLORES	RECARGA DE AROMAS	DEPARTAMENTO DE SERVICIOS GENERALES	450.000	S/O	27
TOTAL:							10.476.700		

Es nuestro informe

Asunción, 02 de marzo de 2017

LIC. GUSTAVO NITTI
Jefe
Auditoria de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

Lic. LOURDES CRISTALDO
Auditora
Auditoria de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas