



"INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DE CAJA CHICA DE LA DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA DNA, CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO 2016."

1- ANTECEDENTES

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

- Ley N° 1.535/99 "De Administración Financiera del Estado"
- Ley N° 2051/03 de "Contrataciones Públicas"
- Decreto N° 21.909/03 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 2051/03 de "Contrataciones Públicas"
- 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 Administración Financiera – SIAF"
- Ley N° 5.554/2016 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016"
- Decreto N° 4.774/16 "Por la cual se reglamenta la Ley N° 5.554/2016" Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2016"
- 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 Auditorias 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"
- Resolución DNA N° 86/16 "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".
- 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"
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PGGA)

El Plan Anual de Auditoría de la Auditoría de Gestión Aduanera aprobado por Resolución DNA N° 612/2015 PLAN DE TRABAJO ANUAL Y CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES correspondiente al ejercicio fiscal en curso entre los objetivos propuestos señala la realización de trabajos extraordinarios dispuestos por la máxima autoridad de la Institución, por lo que la presente revisión de los documentos respaldatorios de las Rendiciones de Caja Chica de las dependencias sujetos a control servirán como sustento del Informe Final.

2- ALCANCE

La evaluación comprendió la verificación de los documentos que respaldan las Rendiciones de Caja Chica correspondiente al mes de **DICIEMBRE 2016**, y fue realizado de acuerdo a

MARISA SAN PEDRO
Auditora
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOTTO
Jefe
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 052/ 2016

Normas de Auditorias 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 proveídos a los Auditores y que 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.

3- DESARROLLO

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

- Comprobante de Pago Caja Chica.
- 38 (treinta y ocho) Facturas.
- Planilla de Gastos de Caja Chica. Del 01/12/2016 al 22/12/2016. 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 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 fondo fijo-caja chica), así también el cotejo de datos expuestos en los montos consignados en las Planillas de Gastos de Caja Chica (Anexo al decreto N° 4.774/2016), correspondiente al mes de **DICIEMBRE 2016** y no incluye la verificación de la registración contable. Se realizó además la consulta correspondiente en la página web de la Sub Secretaria de Tributación dependiente del Ministerio de Hacienda, en la pestaña de "Consultas Públicas del Sistema de Timbrado", en la cual se visualiza sólo el estado del RUC, no así de la vigencia del timbrado.

Para una mejor comprensión se describe en el presente cuadro:

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2016

| FECHA | COMPROB ORDEN DE PAEG N° | N° DE FACTURA | PROVEEDOR | CONCEPTO | DEPENDENCIA | MONTO | QHS | FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO- PAGO N° |
|------------|--------------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|-----|--------------------------------------------------------|
| 01/12/2016 | 300 | 001-001-021500 | FOTOCOPIADOR A CESIA | COPIAS | DPTO. DE CONTROL E INVENTARIO DE BIENES | 34.000 | 5/0 | 300 |
| 01/12/2016 | 301 | 001-001-0000330 | EL RAPIDITO | SERVICIO DE FLETE | COIA | 1.400.000 | 5/0 | 301 |
| 01/12/2016 | 302 | 001-001-0000938 | AROMAS DE COLORES | SERVICIO DE AROMATIZACIÓN | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 450.000 | 5/0 | 302 |
| 05/12/2016 | 303 | 001-001-0000942 | LAVADERO MANDI'Í | LAVADO COMPLETO DE VEHICULO | JEFE DE SEGURIDAD - DNA | 50.000 | 5/0 | 303 |
| | | 001-001-0000941 | LAVADERO MANDI'Í | LAVADO COMPLETO DE VEHICULO | JEFE DE SEGURIDAD - DNA | 50.000 | | |

MARISA SANTACRUZ D.
Auditora
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOTTO
J. To
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 052/ 2016

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2016

| FECHA | COMPROBANTE ORDEN DE PAGO N° | Nº DE FACTURA | PROVEEDOR | CONCEPTO | DEPENDENCIA | MONTO | OBS | FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO- PAGO N° |
|------------|------------------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------|-----|--------------------------------------------------------|
| 05/12/2016 | 304 | 001-001-002582 | GOMERIA YONI | ARREGLO DE CUBIERTA Y CAMBIO DE AUXILIO | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 45.000 | S/O | 304 |
| 06/12/2016 | 305 | 001-000-0067220 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 300.300 | S/O | 305 |
| 06/12/2016 | 306 | 001-001-002585 | GOMERIA YONI | CAMBIO DE CUBIERTA | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 60.000 | S/O | 306 |
| 06/12/2016 | 307 | 001-001-0009131 | GRABOMIX | ADQUISICIÓN DE PINES | DPTO. DE BIENESTAR DEL PERSONAL | 1.371.500 | S/O | 307 |
| 06/12/2016 | 308 | 001-001-0000575 | F&A COPIAS POR COMPUTADORA | COMPRA DE TONERS | COORDINACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS | 880.000 | S/O | 308 |
| 06/12/2016 | 309 | 001-000-0067229 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 100.350 | S/O | 309 |
| | | 001-000-0067227 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | | 179.700 | | |
| 07/12/2016 | 310 | 001-001-002589 | GOMERIA YONI | CAMBIO DE CUBIERTA | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 120.000 | S/O | 310 |
| 07/12/2016 | 311 | 012-002-23421 | COPIPUNTO S.A. | IMPRESIÓN DIGITAL | COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | 114.600 | S/O | 311 |
| 09/12/2016 | 312 | 012-002-23660 | COPIPUNTO S.A. | IMPRESIÓN DE AFICHES | DPTO. DE ASUNTOS INTERNOS | 400.000 | S/O | 312 |
| 12/12/2016 | 313 | 001-002-0000529 | CREACIONES AÑAZCO E HIJOS | REPARACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA | UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES | 1.200.000 | S/O | 313 |
| 12/12/2016 | 314 | 001-001-0030867 | DISAL PARAGUAY S.R.L. | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | SECRETARIA PRIVADA | 680.000 | S/O | 314 |
| 12/12/2016 | 315 | 001-001-0009284 | SANICAB S.R.L. | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | ADMINISTRACIÓN ADUANA JOSÉ A. FALCÓN | 1.075.000 | S/O | 315 |
| 13/12/2016 | 316 | 001-001-0000561 | NUEVO ESTILO S.A. | ARREGLO Y LUSTRE DE ARMARIO | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 1.050.000 | S/O | 316 |
| 14/12/2016 | 317 | 001-005-0079412 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | SECRETARIA PRIVADA | 1.176.150 | S/O | 317 |
| 14/12/2016 | 318 | 012-001-0003379 | COPIPUNTO S.A. | IMPRESIÓN DIGITAL | DPTO. DE BIENESTAR DEL PERSONAL | 236.000 | S/O | 318 |
| 15/12/2016 | 319 | 001-001-0000613 | WINNER S.R.L. | COMPRA DE ETIQUETAS DE SEGURIDAD | DPTO. DE REGIMENES ECONÓMICOS | 1.200.000 | S/O | 319 |

MARISA SANFELICIANO
Aduana
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOTTO
J. /c
Auditoría de Gestión Aduanera
Dirección Nacional de Aduanas



AUDITORIA DE GESTION ADUANERA

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO AGA N° 052/ 2016

COMPROBANTES DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2016

| FECHA | COMPROB. ORDEN DE PAGO N° | N° DE FACTURA | PROVEEDOR | CONCEPTO | DEPENDENCIA | MONTO | QBS | FORMULARIO DE SOLICITUD DE REEMBOLSO PAGO N° |
|--------------|---------------------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-----|----------------------------------------------|
| 15/12/2016 | 320 | 001-002-0000003 | TRANS MAYCOL | SERVICIO DE TRASLADO | DPTO. DE CONTROL E INVENTARIO DE BIENES | 1.200.000 | S/O | 320 |
| 19/12/2016 | 321 | 001-001-0009361 | SANICAB S.R.L. | SERVICIO DE MANTENIMIENTO | ADMINISTRACIÓN ADUANA JOSÉ A. FALCÓN | 1.075.000 | S/O | 321 |
| 19/12/2016 | 322 | 001-001-0009655 | PAPELERA GUAIHA S.A. | COMPRA DE ARQUIPELES | DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS | 1.302.000 | S/O | 322 |
| 19/12/2016 | 323 | 001-001-000054 | RAFAEL CANTERO BAEZ | REPARACIÓN DE MUEBLES DE OFICINA | COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD | 500.000 | S/O | 323 |
| 19/12/2016 | 324 | 001-001-0000616 | WINNER S.R.L. | COMPRA DE ETIQUETAS DE SEGURIDAD | DPTO. DE REGIMENES ECONÓMICOS | 1.050.000 | S/O | 324 |
| 19/12/2016 | 325 | 001-002-0000006 | TRANS MAYCOL | SERVICIO DE TRASLADO | DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS | 1.200.000 | S/O | 325 |
| 19/12/2016 | 326 | 001-001-0000175 | D.G. FERRETERIA | COMPRA DE PINTURAS | DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS | 1.250.000 | S/O | 326 |
| 20/12/2016 | 327 | 001-009-0000460 | TAKA II COLOR S.A. | COMPRA DE PINTURAS | DPTO. DE BIENESTAR DEL PERSONAL | 114.000 | S/O | 327 |
| 20/12/2016 | 328 | 001-009-0000459 | TAKA II COLOR S.A. | COMPRA DE PINTURAS | ADMINISTRACIÓN ADUANA JOSÉ A. FALCÓN | 501.000 | S/O | 328 |
| 21/12/2016 | 329 | 001-008-0070814 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 176.950 | S/O | 329 |
| 21/12/2016 | 330 | 001-008-0070813 | LA PREFERIDA | COMPRA DE INSUMOS VARIOS | DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | 439.150 | S/O | 330 |
| 21/12/2016 | 331 | 001-001-0100818 | EMCOM S.R.L. | COMPRA DE CANDADOS | DPTO. DE ALMACENES Y SUMINISTROS | 162.000 | S/O | 331 |
| 21/12/2016 | 332 | 003-001-0201819 | R.T. SOLUCIONES S.A. | COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y PINTURAS | ADMINISTRACIÓN ADUANA JOSÉ A. FALCÓN | 88.000 | S/O | 332 |
| | | 001-006-0019882 | SAN FRANCISCO DE ASÍS S.A. | COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y PINTURAS | | 322.900 | | |
| 21/12/2016 | 333 | 001-002-0003853 | STELLA MARYS | COMPRA DE LADRILLOS | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 275.000 | S/O | 333 |
| 22/12/2016 | 334 | 001-002-0003857 | STELLA MARYS | COMPRA DE PINTURAS | DPTO. DE SERVICIOS GRALES. | 1.380.000 | S/O | 334 |
| TOTAL | | | | | | 23.158.500 | | |

MIA BARRAL
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas

ECON. GUSTAVO SOFFO
 Auditoría de Gestión Aduanera
 Dirección Nacional de Aduanas