

Contribuyendo juntos para el desarrollo



INFORME DE AUDITORÍA

DGAI_DCAF N° 25/2025

**REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA
FONDO FIJO O CAJA CHICA
UAF 1.00.000 Dirección Nacional de Ingresos Tributarios
Periodo: Mayo a Julio/2025**

INFORME EJECUTIVO

INFORME EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 25/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

AUDITORÍA PLANIFICADA

REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS

VÍA FONDO FIJO O CAJA CHICA

PERIODO: MAYO A JULIO/2025 - UAF 1.00.000 DNIT

1. ANTECEDENTES.

- 1.1. El Departamento de Control Administrativo y Financiero dependiente de la Dirección General de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), en el marco de lo establecido en el Plan Anual de Auditoría Ejercicio Fiscal 2025, aprobado por **Resolución Interna DNIT N° 715/2024** *"POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2025 - VERSIÓN 2, DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS (DNIT)"*, ha sido designado según Memorándum de Encargo DGAI N° 14/2025, a efectos de llevar adelante la Auditoría Planificada de ***"REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA FONDO FIJO O CAJA CHICA"***, de la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF) y de la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF/GGA) de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), durante el Ejercicio Fiscal 2025.

2. OBJETIVO GENERAL.

- 2.1. Verificar las documentaciones que respaldan los registros contables de las erogaciones realizadas a través de Fondo Fijo o Caja Chica y el cumplimiento de las normativas en materia de contrataciones, del Presupuesto General de la Nación, reglamentos institucionales y otras normativas complementarias vigentes y aplicables a la materia.

<i>Supervisado por:</i>	<i>Aprobado por:</i>
FATIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Supervisora - Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna

INFORME EJECUTIVO**INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 25/2025**DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA**3. ALCANCE.**

- 3.1. El alcance de la **AUDITORIA PLANIFICADA - REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA FONDO FIJO O CAJA CHICA** comprende la verificación de la correcta registración contable de egresos y las documentaciones que respaldan las erogaciones realizadas por la Dirección General de Administración y Finanzas **UAF 1.00.000 DNIT** del **periodo de Mayo a Julio/2025**, así como el cumplimiento de las normativas vigentes aplicables e informar a las autoridades el resultado de la misma.
- 3.2. Las documentaciones remitidas por las áreas auditadas a esta dependencia de control son de responsabilidad exclusiva de los funcionarios intervinientes en los procesos, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

- 4.1. Los riesgos inherentes a la legalidad de los soportes documentales verificados proporcionados por el sujeto de control.
- 4.2. Las limitaciones mencionadas precedentemente, no representaron obstáculos para la emisión del presente informe, el cual fue ejecutado conforme al Programa de Trabajo.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.**5.1. CONCLUSIÓN.**

- 5.1.1. Conforme detalle de las documentaciones tenidas a la vista y expuesta precedentemente, esta auditoría concluye que las mismas cumplen con las normativas vigentes y se presentan razonablemente conforme a las disposiciones que rigen en la materia.

<i>Supervisado por:</i>	<i>Aprobado por:</i>
FATIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Supervisora - Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna

INFORME EJECUTIVO

INFORME DE AUDITORÍA DGAI_DCAF N° 25/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVĖ

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

5.2. RECOMENDACIÓN.

- 5.2.1. Seguir fomentando el fortalecimiento de la cultura del Control Interno, a fin de evitar la ocurrencia de errores significativos durante el proceso de ejecución y registración de los montos destinados para las erogaciones realizadas a través de Fondo Fijo o Caja Chica, así como la verificación de todas las documentaciones obrantes en los legajos que respaldan dichas erogaciones, conforme a las normativas vigentes y logrando así, la mejora continua dentro de la Institución.

Es nuestro Informe.

Asunción, 30 de setiembre de 2025

Fátima Guimaraes Venialgo

Supervisora - Jefa Interina

Dpto. Control Administrativo y Financiero

Hermes Hugo González Ortiz

Director General

Dirección General de Auditoría Interna