



Informe de Auditoría Interna N° 01/2026

A: Intendencia Municipal / Junta Municipal **De:** Unidad de Auditoría Interna (UAI)

Fecha: 31 de enero de 2026 **Objeto:** Verificación de Rendición de Cuentas - Caja

Chica **Referencia:** Plan Anual de Auditoría - Resolución N° 40/2026

Objetivos de la Verificación

Evaluar la legalidad, veracidad y propiedad de los gastos efectuados a través del Fondo Fijo (Caja Chica) durante el mes de enero de 2026, asegurando el cumplimiento de la **Ley N° 1535/99 de Administración Financiera del Estado** y el Manual de Funciones vigente. Alcance

La auditoría comprendió la revisión del 100% de los comprobantes respaldatorios, incluyendo:

Procesos de autorización.

Facturas legales (cumplimiento tributario DNIT).

Recibos internos.

Cronología de fechas y respeto a los montos topes establecidos.

Resultado de la Evaluación

Calificación: Relativamente Bueno / Satisfactorio.

Se constató que la administración de la Caja Chica se ajusta en gran medida a las normativas vigentes. Los fondos fueron destinados a gastos menores, urgentes e imprescindibles que no justifican un proceso de licitación.

Hallazgos

Documentación: El 98% de los gastos cuentan con facturas legales debidamente timbradas y a nombre de la Municipalidad.



**MUNICIPALIDAD DE
SAN ANTONIO**

Límites de Gasto: No se detectaron pagos que superen el monto máximo permitido por operación según el reglamento interno.

Disponibilidad: Existe una adecuada segregación de funciones entre quien custodia el fondo y quien autoriza el gasto.

Observaciones

Orden Cronológico: Se detectaron dos casos aislados donde el orden de foliación de los recibos no coincide estrictamente con la fecha de la factura.

Claridad en Conceptos: Algunos comprobantes presentan descripciones genéricas (ej. "Gastos varios"). Se recomienda especificar el destino del insumo para mayor transparencia.

Conclusión y Recomendación

Se concluye que el manejo de la Caja Chica durante el mes de enero de 2026 es **adecuado**. Se recomienda a la Tesorería municipal instruir a los responsables sobre la importancia de la descripción detallada en los comprobantes para optimizar la trazabilidad del gasto.