



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 067/2021

NFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Rendición de Gastos de Caja chica, Fuente de Financiamiento 10 -correspondiente a los meses de Agosto, Setiembre, Octubre y Noviembre 2021.

Antecedentes

- a) Anexo A del Decreto N° 4780/2021 de fecha... Inciso g) Las auditorias institucionales podrán verificar la correcta rendición de cuentas realizadas por las UAF's y/o SUAF's en concepto de fondo fijo o caja chica.
- b) Resolución N° 571 de fecha 18 de marzo de 2016 Por la cual se aprueba el Manual de Procedimiento "Proceso de Administración de Caja Chica" a ser utilizado en la Secretaria Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT).
- c) Resolución N° 203 de fecha 17/02/2021 Por la cual se autoriza la habilitación de Fondos de Caja Chica por un monto de Guaraníes treinta y dos millones (Gs. 32.000.000) mensuales, que serán destinados a sufragar adquisiciones menores de bienes y contrataciones de servicios en el ámbito del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat (MUVH) para el ejercicio fiscal 2021.
- d) Memorando MDETE N° 668-2021 de fecha 25/11/2021, ref. Reposición de Caja Chica –FF10 - de los meses de julio, setiembre, octubre y noviembre –Tarjeta.
- e) Memorando MDETE N° 667-2021 de fecha 25/11/2021, ref. Reposición de Caja Chica –FF10 - de los meses de julio, setiembre, octubre y noviembre –Efectivo.
- f) Memorando MDETE N° 612-2021 de fecha 25/10/2021, ref. Rendición de Gastos de Caja Chica- FF10 de los meses de julio, agosto, setiembre y octubre.
- g) Memorando MDEPP 2515-2021 de fecha 28/10/2021 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica – julio, agosto, setiembre y octubre.
- h) Memorando MDEPP 2803-2021 de fecha 29/11/2021 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica – julio, setiembre, octubre y noviembre.
- i) Memorando MDEPP 2535-2021 de fecha 29/10/2021 de Procesos Presupuestarios, ref. Devolución de Documentos.
- j) Memorandos MDVF 2142-2021 de fecha 25/11/2021 de la Dirección Administrativa, ref. rendición de cuentas de fondos de Caja Chica en Tarjetas de los meses de julio, setiembre, octubre y noviembre FF10.
- k) Memorandos MDVF 2141-2021 de fecha 25/11/2021 de la Dirección Administrativa, ref. rendición de cuentas de fondos de Caja Chica en Efectivo de los meses de julio, setiembre, octubre y noviembre FF10.
- l) Listado de Control de Documentos de Egresos de fecha 29 y 30/11/2021 del Dpto. de Contabilidad.

Desarrollo

Revisión de los documentos respaldatorios de las Planillas de Gastos de Caja Chica los mismos pertenecen a recursos destinados a fondos con fuente de financiamiento 10 Recursos del Tesoro, según el siguiente detalle:

N°	Fecha	Importe en Efectivo	Importe en Tarjeta	N°	Fecha	Importe Total	% de utilización
MDETE 668-21 Dpto. de Tesorería	25/11/21	5.518.614	0	MDEPP 2803-21, Dpto. Procesos Presupuest.	29/11/21	9.156.472	28,61%
MDETE 667-21 Dpto. de Tesorería		3.637.858	0				
MDETE 612-21 Dpto. de Tesorería	25/10/21	6.144.774	4.390.249	MDEPP 2215-21, Dpto. Procesos Presupuest.	28/10/21	10.535.023	32,92%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en Efectivo y Tarjeta						19.691.495	61,53%
Saldo disponible en Efectivo y tarjeta pre-paga a la fecha del Informe de Tesorería						12.308.505	38,47%
Total de Fondo de Caja Chica FF 10						32.000.000	100,00%



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

- ❖ No se observan los documentos concernientes a las solicitudes de reembolsos de peajes por la suma de Gs. 2.752.000, que forman parte del legajo de la Planilla de Rendición de Gastos presentados a través del Memorando MDETE 612-21 del Dpto. de Tesorería, debido a que fueron devueltos por el Dpto. de Planificación y Presupuesto por no contar con Plan Financiero.
- ❖ Falta de firma de la Encargada del Dpto. de Tesorería en los Formularios de Solicitudes de Anticipos de Fondos de Caja Chica, así como en las Rendiciones de Anticipos con Cargos a Rendir Cuentas, correspondiente al memorando MDETE 668-2021, igualmente en algunas solicitudes no se visualizan la firma del funcionario que retira el anticipo.

Conclusión

Considerando los procesos administrativos y verificados los documentos que forman parte de los legajos mencionados en el cuadro resumen, procediendo a la revisión de los gastos y la formalidad de las facturas, las cuales reúnen los requerimientos contables exigidos, cuyo monto total de los egresos de los meses de agosto, setiembre, octubre y noviembre ascienden a G. 19.691.495 (Guaraníes diecinueve millones seiscientos noventa y un mil cuatrocientos noventa y cinco), respondiendo al 61,53 %; de la caja chica de G. 32.000.000 (Guaraníes treinta y dos millones), fondos referidos a fuente de financiamiento 10 Recursos del Tesoro, habilitada mediante Resolución N° 203, de fecha 17/02/2021, dando así cumplimiento al Artículo 228 inc. g) del Decreto N° 4780/2021, que reglamenta la Ley de Presupuesto y 74 del Decreto 8.127/00 que reglamenta la Ley de N° 1.535/99 de Administración Financiera. Se certifica la correcta rendición de cuenta conforme a las disposiciones legales vigentes.


Se visualiza el cumplimiento del Artículo 227 del Decreto N° 4780/2021, referente a la implementación de las tarjetas prepaga.

Recomendación

Por consiguiente, en cumplimiento al Art. 228 Inc.) Del Anexo A del Decreto N° 4780/2021 que reglamenta el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio 2021 Ley N° 6672/2021, corresponde solicitar la reposición de caja chica una vez alcanzada al menos el 80% de las transferencias recibidas en este concepto.

Se recomienda a la Dirección General de Administración y Finanzas, en su Dirección Financiera a través del Dpto. de Tesorería, un control más exhaustivo sobre los documentos que sustentan los gastos con respecto a las formalidades que debe contener los formularios de solicitudes y rendición de anticipo, a fin de dar cumplimiento al Manual de Procedimientos y funciones.

Atentamente.


Lic. Juana Barrios González
Directora Interna Auditoría Financiera
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat


CP. Cynthia Da Silva
Jefa del Dpto. Control de Operaciones

Fecha de elaboración: 09/12/2021

Referencias

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.

DIFI : Dirección Financiera

DETE: Departamento de Tesorería.

DEPP: Departamento de Procesos Presupuestarios.

DECO: Departamento de Contabilidad


Lic. Wilma María Lara Barrón
Encargada de Despacho
Auditoría Interna
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat
09/12/2021