



DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 036/2021

INFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Tramites para subsanar el error en la determinación de la cuenta a debitar, en la STR - Viático

Antecedentes

- a) MDGAF 123-2021, de fecha 28/05/2021, solicitar unificar pedidos al Ministerio de Hacienda (DGTP) – MDETE 320-2021 y MDETE 322-2021 del Dpto. de Tesorería.
- b) MDETE N° 320-2021 de fecha 07/05/2021, Remitir borrador de nota para D.G.T.P y D.G.C.P del Ministerio de Hacienda.
- c) Memorando sin número de fecha 05/05/2021, devolución de viático.
- d) Copia de la boleta de depósito Serie I N° 2370469 de fecha 05/05/2021, en efectivo por Gs. 1.391.610, devuelto a la cuenta N° 948129.2 del Tesoro Público –MUVH Ley 6152/18.
- e) Copia de la Solicitud de Transferencia de Recursos N° 39.650 por Gs. 6.958.050.
- f) Resolución N° 999, por la cual se deroga parcialmente el Art. 2 de la Resolución N° 2131 de fecha 29 de setiembre de 2017 y se aprueba el Manual de Procedimiento de pago de viático al interior del País.
- g) Copia Manual de Procedimiento Pago de Viático Interior.
- h) Resolución N° 563 de fecha 28/05/2020 por la cual se delega al titular y/o Encargado de Despacho de la Dirección General de Administración y Finanzas la facultad de autorizar los trabajos y pagos de viáticos al interior del país y en áreas urbanas de la Capital (Gran Asunción) y el pago de las remuneraciones extraordinarias y adicionales al personal permanente, contratado y comisionado que prestan servicios en la institución.
- i) Decreto N° 5076 por el cual se reglamenta la Ley 6511/2020 “Que establece disposiciones generales sobre el otorgamiento de viáticos en la Administración Pública.
- j) MDETE N° 322-2021 de fecha 07/05/2021, remitir borrador de nota para D.G.T.P del Ministerio de Hacienda.
- k) MDICC 0317-21, de fecha 23/04/2021, solicitud de viáticos AP. N° 683, STR 39.650
- l) MDETE 371-2021, de fecha 31/05/2021, remitir borrador de nota a la D.G.T.P y D.G.C.P del Ministerio de Hacienda.
- m) Formulario de viático N° 307 de fecha 13/04/2021.
- n) Listado de Control de documento de Obligación N° 5.744 de fecha 20/04/2021.
- o) Listado de Control de documento de Egreso N° 7.136 de fecha 27/04/2021.
- p) Nota MUVH/NDGAF 84-21, de fecha 23/07/2021, solicitud de dinámica contable por devolución de fondos, a la Dirección General de Contabilidad Pública.
- q) Nota MUVH/NDGAF 78-21, de fecha 23/07/2021, informar sobre devolución de recursos financieros y solicitar transferencia entre Ctas. Ctes. BCP de la Cta. Cte. N° 1031 a la Cta. Cte. 37, para subsanar error a la Dirección General del Tesoro Público.
- r) Solicitud de dinámica contable por devolución de fondos, a la Dirección General de Contabilidad Pública.
- s) Copia de Autorización de Pago N° 683 de fecha 22/04/2021.
- t) Planilla de viático N° 11-2021 de fecha 22/04/2021.
- u) Orden de Pago por Red Bancaria N° 24.093 de fecha 22/04/2021.- Gs. 6.958.050.
- v) Copia de la Providencia DGTP N° 909/2021, de fecha 04/08/2021, sobre devolución de fondos.
- w) Copia de la Nota DRF/AT N° 588, de fecha 02/08/2021.

Desarrollo

Con relación al Memorando MDGAF 123-2021 de la Dirección General de Administración y Finanzas de fecha 28/05/2021, en la cual solicita unificar pedidos al Ministerio de Hacienda (DGTP) en concordancia a los Memorandos MDETE N° 320-2021 y MDETE 322-21 del Dpto. de Tesorería de fecha 07/05/21, por los cuales remite borradores de notas dirigidas a la Dirección General de Contabilidad Pública y a la Dirección General del Tesoro Público, donde comunica el error involuntario producido al asignar a la Sub cuenta N° 520-209-357, referente a la Solicitud de Transferencia N° 39.650-2021 para el Rubro 232- Viáticos y



DIRECCIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA

Movilidad F.F 30 OG: 509, República de China del Programa Sustantivo Construcción de 4.500 Soluciones Habitacionales en Py. Che Tapy'i, correspondiente a la Planilla N° 11-2021, por importe de Gs. 6.958.050.

Igualmente se informa la devolución correspondiente al viático N° 307-21 otorgado al funcionario Álvaro Vera y Aragón Ruiz, según memorando sin número de fecha 05/05/2021, adjuntando la boleta de depósito N° 2370469, en la cuenta N° 948129/2 Tesoro Público MUVH Ley 6152/18 por G. 1.391.610.-

Por Nota MUVH/NDGAF 78-21 de fecha 23/07/2021, se envió a la Dirección General del Tesoro Público cuya referencia es "*informar sobre devolución de recursos financieros y solicitar transferencia entre Ctas. Ctes BCP de la Cta. Cte. N° 1031 a la Cta. Cte. 357, para subsanar, error.*"- Adjuntando los antecedentes.

En respuesta a la nota mencionada con anterioridad, en fecha 02/08/2021, por Nota DRF/AT N° 588 el Dpto. de Recursos Financieros de la Coordinación de Recursos de la Dirección General del Tesoro Público dependiente de la Subsecretaría de Estado de Administración Financiera del Ministerio de Hacienda, señala que la mencionada solicitud deberá estar acompañada de un Dictamen de la Auditoría Interna y/o Asesoría Jurídica del Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat, a los efectos de proseguir con los trámites de rigor

Conclusión

Por consiguiente y tomando como base los informes proporcionados por las diferentes dependencias corresponde descontar de la Cta. Cte. De Origen BCP N° 1031 MH DONACION TAIWAN PROY. PRIORITARIO, la suma de Gs. 5.566.440 (Guaraníes cinco millones quinientos sesenta y seis mil cuatrocientos cuarenta) para transferir a la Cta. Cte. De Origen N° 357 Ministerio de Hacienda MUVH Ley 6152/18 a fin de corregir el error y recuperar dicho importe en la Sub cta. N° 520-209- 357.

STR N°	Concepto	Importe debitado por error de la Sub Cuenta 520.209.-357	Importe Devuelto a la Cta. 948129/2	Monto a transferir de la Cta. N° 1.031 a la Cuenta de Origen N° 357
39650-2021	viático y Movilidad	6.958.050	1.391.610	5.566.440

Recomendación

Se sugiere a la Dirección General de Administración y Finanzas, continúe realizando todas las gestiones necesarias, administrativas y contables para la regularización del mencionado registro y en cumplimiento al Artículo 103 de la Ley de Presupuesto N° 6.672/2021 y el Art. 261 numeral 1) del Anexo A del Decreto N° 4.780/2021 que reglamenta la Ley de Presupuesto ejercicio 2021.

Atentamente.

Lic. Juana Rosales
Directora Interna
Ministerio de Urbanismo, Vivienda y Hábitat

Fecha de elaboración: 25/08/2021.

Referencia

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.

DIFI. Dirección Financiera

DECO: Dpto. de Contabilidad

Daniel Espínola
Gral. de Administración y Finanzas
MUVH

31/08/2021
005