



Dirección General de Auditoría Interna

IV N° 034/2021

INFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Arqueo Cajas Recaudadoras N° 1 y N° 2 Caja Central – Fondo Fijos

Antecedentes

- Planilla de Apertura de Caja N° 1 y N° 2 de fecha 16/08/2021.
- Formulario de Arqueo de Casa Central de fecha 16/08/2021.
- Memorando SCI 171-2021 de fecha 19/08/2021, por la cual se remite Boletas de Depósitos de la Recaudación del 16/08/2021.
- Listado de Transacciones por Cobrador al 16/08/2021.
- Lista de cobranzas en concepto de seguros de Asepasa S.A y la Consolidada S. A de fecha 16/08/2021.
- Recibo de dinero de Asepasa y La Consolidada de Seguros de fecha 17/08/2021.
- Planilla de Arqueo de Fondo Fijo de fecha 16/08/2021.
- Memorando MDETE 488-2021 de fecha 06/08/2021, referente a solicitud de rectificación.
- Memorando SCI - 154-2021 de fecha 03/08/2021, referente a solicitud de vacaciones.
- Memorando sin número de fecha 10/08/2021, referente a solicitar usufructo de vacaciones.

Desarrollo

Se realizó el arqueo a las Cajas Recaudadoras de Casa Central, la Caja N° 1 a cargo del Sr. Ariel Bernal Colman, código D56 y la Caja N° 2 a cargo del Sr. Dionisio Valdez con código C12, resultado del arqueo practicado al cierre:

1. Caja Recaudadora N° 1 (Casa Central):

Auditora: Lic. Juana Rosa Sosa González

Hora: 07:48 hs.

Fecha: 16/08/2021

Se efectuó conjuntamente con el Cajero la apertura del arqueo a la Caja Recaudadora, cuyo resultado se detalla:

Caja N° 1: Se procedió a verificar la apertura de la Caja Chica de G. 750.000 (Guaraníes setecientos cincuenta mil), donde se constata la totalidad del fondo fijo.

Caja N°	Responsable	Fondo Fijo	Planilla de apertura de Caja	Diferencia entre Fondo Fijo y Planilla de apertura de Caja	Observación
1	Ariel Bernal	750.000	750.000	750.000	

Caja N° 2: Caja cerrada, el responsable se encontraba de vacaciones, según memorando sin número, presentado en fecha 10/08/2021 a la Sección Ingresos.

Caja N°	Responsable	Fondo Fijo	Planilla de apertura de Caja	Diferencia entre Fondo Fijo y Planilla de apertura de Caja	Observación
2	Dionisio Valdez	750.000	752.000	2.000	Sobrante

Los valores fueron entregados por la Lic. Milba Acosta, teniendo en cuenta que el Sr. Dionisio Valdez se encontraba de vacaciones, una vez culminado el arqueo se verifica un sobrante de G. 2.000 (Guaraníes dos mil).

1. Caja Recaudadora N° 1 (Casa Central):

Auditor: Abg. Esc. Victor Riquelme.

Hora: 16:00 hs.

Fecha: 16/08/2021

El cierre de la Caja Recaudadora se efectuó conjuntamente con el Cajero, cuyo resultado se detalla:

 pág. 1



Dirección General de Auditoría Interna

Caja N°	Responsable	Fondo Fijo	Formulario de Arqueo de Caja			Listado de Transacciones por Cobrador	Diferencia entre Formulario de Caja y Planilla de Transacciones	Obs.
1	Ariel Bernal	750.000	Neto Recaudado	Efectivo	46.313.778	95.074.964	218	sobrante
				Cheque	43.953.082			
			Seguros	Asepasa S.A.	119.518			
				Consolidada S.A.	4.688.804			
Totales		750.000			95.075.182	95.074.964	218	

Caja N° 1: se verificó que el total de efectivo y cheque recaudado asciende a G. 95.075.182 (Guaraníes noventa y cinco millones setenta y cinco mil cientos ochenta y dos), sin embargo según listado de transacciones y tickets de cobranzas el monto es G. 95.074.964 (Guaraníes noventa y cinco millones setenta y cuatro mil novecientos sesenta y cuatro), observándose un sobrante de G. 218 (Guaraníes doscientos dieciocho).

Se visualizó en el resumen del formulario de arqueo de caja, las retenciones realizadas en concepto de seguro de fecha 16/08/2021, correspondiente a las Compañías de Seguro por G. 4.808.322 (Guaraníes cuatro millones ochocientos ocho mil trescientos veintidós), cuya composición por compañía aseguradora se detalla en la Lista de Cobranzas en concepto de Seguros, además se efectuó la entrega del importe mencionado más arriba según Recibos de Dinero N° 417393 y N° 1852357.

Se procedió al depósito del neto recaudado cargo Banco Itaú S.A. Cta. N° 02560862/9, según Nota de Depósito N° 8310188; en efectivo G. 46.313.778 (Guaraníes cuarenta y seis millones trescientos trece mil setecientos setenta y ocho) y Nota de Depósito N° 0544897; en cheque G. 43.953.082 (Guaraníes cuarenta y tres millones novecientos cincuenta y tres mil ochenta y dos), totalizando G. 95.075.182 (Guaraníes noventa y cinco millones setenta y cinco mil ciento ochenta y dos).

Caja N° 2: No habilitada, debido a que el responsable Sr. Dionisio Valdez, se encontraba de vacaciones según memorando sin número de fecha 10/08/2021.

El Sr. Alberto Sosa, se hallaba de vacaciones quedando en su reemplazo la Lic. Milba Acosta, designada como encargada según Memorando MDETE 488-202 de fecha 06/08/2021.

2. Arqueo Fondo Fijo:

Auditora: CP. Gladys Acuña

Hora: 08:05 hs.

Fecha: 16/08/2021

El arqueo de fondo fijo, se realizó conjuntamente con la encargada de la Sección Ingreso cuyo resultado se detalla:

Responsable	Fondo Fijo	s/Arqueo	Diferencia	Observación
Lic. Milba Acosta	5.000.000	5.000.000	0	
Total	5.000.000	5.000.000	0	

Conclusión

1. Procedimiento para el cobro del Seguro

Casa Central

Los valores correspondiente al seguro quedan en resguardo en el Dpto. de Tesorería (Sección Ingresos), hasta el cobro del mismo por parte de las Aseguradoras, que varía el retiro de entre 1 a 3 días (La Consolidada) y 1 o 2 veces al mes (Asepasa).

Conforme al proceso mencionado, el importe depositado en la cuenta Institucional corresponde al monto neto recaudado.

Agencia Regional

El importe recaudado en concepto de Seguro, es depositado en el día, en la Cuenta de la Compañía Aseguradora.

[Handwritten signature]



Dirección General de Auditoría Interna

Módulo de Cartera

El total general del listado de transacciones por cobrador, no refleja la recaudación neta, importe que debe ser depositado en la cuenta institucional, debido a la falta de segregación conceptual.

2. Fondo Fijo para Apertura de Caja

Se verificó un sobrante de G. 2.000 (Guaraníes dos mil) el mismo corresponde al Fondo Fijo para apertura de la Caja Recaudadora N° 2, entregado por la encargada de la Sección Ingresos Lic. Milba Acosta, manifestándole en el momento que dicho sobrante deberá ser depositado.

3.- Fallo de caja

Es importante mencionar que los cajeros de la Institución tanto de Casa Central como de las Agencias Regionales, no cuentan con Fallo de caja desde el año 2.018.

Recomendación

En Consideración a lo expuesto más arriba, reiteramos lo sugerido en el Informe de Verificación 032-21 de fecha 19/05/2021, que la Dirección General de Administración y Finanzas a través de las áreas correspondientes realice lo siguiente:

1. Incluir en el Manual de Procedimientos de Recaudaciones Diarias aprobado por Resolución N° 1147 de fecha 30/06/2020 y modificado en el Anexo 7 por Resolución N° 1635 del 15/10/2020, teniendo en cuenta que el procedimiento para el cobro del seguro realizado actualmente, no está estipulado en el mencionado Manual.
2. Unificar criterios de forma para pagos a las Compañías de Seguro tanto en Caja Recaudadora - Central y Agencias Regionales, hasta tanto se establezca el procedimiento por Manual.
3. Modificar y/o adecuar del Listado de Transacciones por cobrador (Modulo Cartera) conforme al Resumen del Formulario de Arqueo de Caja, realizando una discriminación conceptual que exprese información real para su posterior registro contable, teniendo en cuenta que el total recaudado no refleja a lo depositado en la cuenta Institucional.
4. Proceder al depósito en la cuenta Institucional el sobrante de G. 2000 (Guaraníes dos mil), producto de la revisión del Fondo Fijo de Apertura de la Caja Recaudadora N° 2.
5. Realizar a donde corresponda la consulta sobre la viabilidad del pago en concepto de fallo de caja

Atentamente.

Abg. y Not. Victor O. Riquelme
Auditoría Financiera
DUVH

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

Fecha de elaboración: 25/08/2021

C.P. Gladys Acuña
Auditoría Financiera
DUVH

Referencias

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.
DIFI : Dirección Financiera
DETE: Departamento de Tesorería.
DECO: Departamento de Contabilidad