



NFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Rendición de Gastos de Caja chica, Fuente de Financiamiento 10 –Enero, Febrero y Marzo 2022- Efectivo.

Antecedentes

- Anexo A del Decreto N° 6581/2022 de fecha 25/01/2022...Art. 242, Inciso g) Las auditorías 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.
- Resolución MH N°19/2019 de fecha 08/02/2019, "Por la cual se autoriza a los Organismos y Entidades del Estado la implementación gradual del uso de Tarjetas de compras Institucionales, para pagos con Fondos Fijos o Caja chica."
- 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 Secretaría Nacional de la Vivienda y el Hábitat (SENAVITAT).
- Resolución N° 146 de fecha 07/02/2022 Por la cual se autoriza la habilitación de Fondos de Caja Chica 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 2022.
- Memorando MDETE N° 105-2022 de fecha 25/03/2022 del Dpto. de Tesorería, ref. Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de enero, febrero y marzo 2022- Efectivo.
- Memorando MDEPP 0590-2022 de fecha 28/03/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica de los meses de enero, febrero y marzo- Efectivo.
- Listado de Control de Documentos de Obligación y Egresos de fecha 31/03/2022 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, el total de fondos habilitado por resolución es de G. 34.000.000 (Guaraníes treinta y cuatro millones), detalle de los gastos en efectivo:

N°	Fecha	Importe en Efectivo	N°	Fecha	Importe Total	% de utilización
MDETE 105-22 de Tesorería	25/03/2022	10.435.630	MDEP 0590-22, Dpto. Procesos Presupuestario	28/03/2022	10.435.630	30,69%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en efectivo					10.435.630	
Saldo disponible a la fecha del Informe de Tesorería, en efectivo					6.564.370	19,31%
Total de Fondo de Caja Chica FF10, en efectivo					17.000.000	50,00%

- ❖ En la planilla denominada RECURSOS PAGADOS CON EFECTIVO del Dpto. de Tesorería, menciona que el total de gastos ascienden a G. 10.835.630, considerando los documentos respaldatorios y según el detalle que contiene dicha planilla no se visualiza la factura N° 0090663 por un importe de G. 400.000, según el informe del Departamento Presupuestario la misma fue devuelta al Dpto. de Tesorería por no contar con disponibilidad en el plan financiero del mes de marzo, siendo el total de gastos de los meses de enero, febrero y marzo G. 10.435.630.



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

- ❖ No se visualiza el ANEXO B-07-01 "Planilla de Gastos de Caja Chica –Recursos Destinados" establecido en el Art. 243, Inciso d) del Decreto N° 6581/2022, sin embargo forma parte del legajo una Planilla de uso interno del Dpto. de Tesorería, conteniendo algunos datos relacionados con los gastos.

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 enero, febrero y marzo ascienden a G.10.435.630 (Guaraníes diez millones cuatrocientos treinta y cinco mil seiscientos treinta), respondiendo al 30,69%; del total de la caja chica de G. 34.000.000 (Guaraníes treinta y cuatro millones), fondos referidos a fuente de financiamiento 10 Recursos del Tesoro, habilitada mediante Resolución N° 146, de fecha 7/02/2022, dando así cumplimiento al Artículo 240 inc. c) del Decreto N° 6581/2022, 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.

Recomendación


Se sugiere al Departamento de Tesorería, dependiente de la Dirección Financiera y esta a su vez de la Dirección General de Administración y Finanzas:

1- En caso de ser devuelta alguna factura que forme parte del legajo de rendición de cuentas de caja chica, la misma debe volver al lugar de origen para la corrección correspondiente (Memorando y Planilla de Rendición) y no efectuar enmiendas ni observaciones escrito a mano, a fin de que los sectores involucrados tengan conocimiento.

2- Utilizar el Formulario Anexo B-07-01 del Decreto N° 6581/2022, denominada Planilla de Gastos de Caja Chica, cuya observación menciona: La presente planilla tendrá carácter de Declaración Jurada, que servirá de documento probatorio para rendición de cuentas en sede de la Institución.

Por todo lo expuesto y en cumplimiento al Art. 240 Inc. c) Del Anexo A del Decreto N° 6581/2022 que reglamenta el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio 2022, Ley N° 6873/2022, la reposición de los fondos podrá efectuarse mensualmente con la previa utilización y rendición de cuentas de un porcentaje mínimo del ochenta por ciento (80%) de los fondos transferidos.

Atentamente.

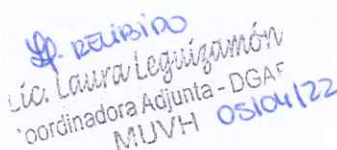

.....
CP. Cynthia Da Silva
Jefa del Dpto. Control de Operaciones


.....
Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 05/04/2022

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. Laura Leguizamón
Coordinadora Adjunta - DGAF
MUVH 05/04/22



Misión: Somos la institución rectora de la políticas públicas de vivienda, urbanísticas y del hábitat, gestionando planes, programas y acciones que contribuyan a mejorar la calidad de vida de los habitantes de la república del Paraguay.

Dirección General de Auditoria Interna

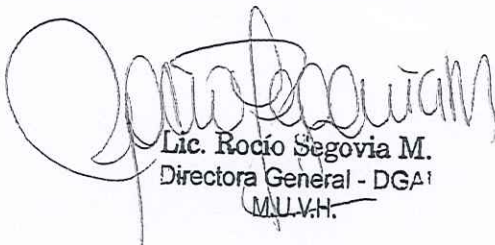
DGAI 127-2022

MEMORANDO

Para : Lic. Arnaldo Lezcano, Dirección General de Administración y Finanzas
De : Lic. Angélica Rocío Segovia, Dirección General de Auditoria Interna
Fecha: 05/04/2022
Ref. : Informe de Verificación N° 015-22

Remito Informe de verificación IV 015-2022 de fecha 05/04/2022, correspondiente a la revisión de documentos que respaldan la Panilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, conforme a los egresos de los meses de enero, febrero y marzo/2022. Se adjunta los antecedentes originales.

Atentamente.


Lic. Rocío Segovia M.
Directora General - DGAI
MU.V.H.

Providencias

A Dependencia (Providencia, Firma, Sello y Fecha)	Fecha Recepción, firma, aclaración de firma del que repciona	Observación
	 Lic. Laura Leguizamón Coordinadora Adjunta - DGAF MU.V.H. 05/04/22.	

ARS/cd