



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 022-2022

NFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas.

REFERENCIA: Informe de Caja Chica FF10

Antecedentes

- a) Informe de Verificación N° 019-2022 de fecha 04/05/2022 de la Dirección de Auditoría Financiera dependiente de la Dirección General de Auditoría Interna.
- b) Memorando MDETE N° 146-2022 de fecha 25/04/2022 del Dpto. de Tesorería, ref. Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de marzo y abril 2022- Tarjetas.
- c) Memorando MDEPP 0882-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- d) Memorando MDVF 0718-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Verificaciones, ref. Rendición de Cuentas de Fondos de Caja Chica en Tarjetas del Dpto. de Tesorería – Marzo y Abril –FF10 [Gs. 4.110.000].
- e) Memorando MDETE 147-2022 de fecha 25/04/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica de los meses de febrero, marzo y abril- Efectivo.
- f) Memorando MDEPP 0878-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- g) Memorando MDVF 0719-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Verificaciones, ref. Rendición de Cuentas de Fondos de Caja Chica en Tarjetas del Dpto. de Tesorería – febrero, marzo y abril – FF10 [Gs. 6.374.606].
- h) Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 29/04/2022 del Dpto. de Contabilidad.

Desarrollo

Conforme a las observaciones realizadas en el IV 019-2022, se verificó que los formularios fueron firmados, sin embargo no se completó el llenado de datos como ser: Fecha de Retiro, Hora, Objeto del Gasto.

Además, teniendo en cuenta los procesos administrativos utilizado actualmente y aprobado por 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", no se encuentran incluido dentro del Manual de Procedimientos aprobado Resolución N° 571 de fecha 18 de marzo de 2016.

Conclusión

Debido a lo expuesto más arriba, para las siguientes verificaciones se tendrá en cuenta todas las formalidades de los documentos que forman parte del legajo de revisión de gastos de caja chica.

Recomendación

Se sugiere a la Dirección General de Control Interno, a través de la Dirección de Desarrollo Organizacional actualizar el Manual de Procedimientos aprobado Resolución N° 571 de fecha 18 de marzo de 2016, teniendo en cuenta que los procesos administrativos utilizados hoy por hoy no se encuentran dentro del mencionado Manual.

[Handwritten signature]





DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

Por lo tanto, 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.

Obs: Se adjuntan documentos originales correspondientes a las rendiciones realizadas a través de los Memorandos MDETE N° 146 y N° 147-2022.

Atentamente,


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


Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 11/05/2022

Referencias

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas.

DIFI : Dirección Financiera

DETE: Departamento de Tesorería.

DEPP: Departamento de Procesos Presupuestarios.

DECO: Departamento de Contabilidad