



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 019/2022

NFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

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

Antecedentes

- a) Anexo A del Decreto N° 6581/2022 de fecha 25/01/2022...Art. 242, 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 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."
- c) 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).
- d) 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"
- e) 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.
- f) Memorando MDEPP 0882-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- g) 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].
- h) 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.
- i) Memorando MDEPP 0878-2022 de fecha 26/04/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- j) 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].
- k) Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 29/04/2022 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, detalle de los gastos:

N°	Fecha	Importe en Efectivo / Tarjetas	N°	Fecha	Importe Total	% de utilización
MDETE 146-22 de Tesorería	25/04/22	4.110.000	MDEP 0882-22, Dpto. Procesos Presupuestario	26/04/22	4.110.000	12,10%
MDETE 147-22 de Tesorería	25/04/22	6.374.606	MDEP 0878-22, Dpto. Procesos Presupuestario	26/04/22	6.374.606	18,74%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en Tarjetas y Efectivo de los meses de febrero, marzo y abril					10.484.606	30,84%
Rendición anterior en efectivo IV N° 15-2022 de fecha 05/04/2022					10.435.630	30,69%
Saldo disponible a la fecha del Informe de Tesorería en Tarjetas y Efectivo					13.079.764	38,47%
Total de Fondo de Caja Chica FF10					34.000.000	100,00%

Q eff



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

Conclusión

Considerando los procesos administrativos y verificados los documentos que forman parte de los legajos mencionados en el cuadro resumen, procedimos a la revisión de los gastos y la formalidad de las facturas, las cuales reúnen los requerimientos contables exigidos.

No obstante se observa la falta de firma de la Encargada del Dpto. de Tesorería en los Formularios de Solicitudes de Anticipos de Fondos de Caja Chica, Rembolso de Gastos por Caja Chica así como en los Formularios de Rendiciones, correspondiente a los memorandos MDETE 146 y 147-2022, igualmente no se visualizan en algunos la firma del funcionario que recibe el anticipo, como del Director que autoriza, además de la falta del llenado de los siguientes datos: Fecha de Retiro, Hora, Objeto del Gasto.

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, la regularización de las documentaciones que sustentan los gastos con respecto a las formalidades que debe contener los formularios de solicitudes y rendiciones.

Una vez subsanado dichas documentaciones remitir a esta Dirección General el legajo completo para el informe correspondiente.

Atentamente.

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

Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 04/05/2022

Referencias

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