



IV N° 025 /2022

NFORME DE VERIFICACIÓN

DESTINATARIO: Dirección General de Administración y Finanzas

REFERENCIA: Rendición de Gastos de Caja chica, Fuente de Financiamiento 10

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 Secretaria 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° 185-2022 de fecha 18/05/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja de los meses de Marzo y Abril- Tarjetas.
- Memorando MDEPP 1056-2022 de fecha 20/05/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Memorando MDETE N° 186-2022 de fecha 18/05/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja de los meses de Marzo y Abril- Efectivo.
- Memorando MDEPP 1038-2022 de fecha 19/05/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Memorando MDETE N° 188-2022 de fecha 19/05/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Reposición de Caja Chica FF10.
- Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 26/05/2022 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 105-22 de Tesorería	25/03/22	10.435.630	MDEP 0590-22, Dpto. Procesos Presupuestario	28/03/22	10.435.630	30,69%
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%
MDETE 185-22 de Tesorería	18/05/22	10.282.500	MDEP1038-22, Dpto. Procesos Presupuestario	19/05/22	10.282.500	30,24%
MDETE 186-22 de Tesorería	18/05/22	181.000	MDEP 1038-22, Dpto. Procesos Presupuestario	19/05/22	181.000	0,53%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en Tarjetas y Efectivo de los meses de marzo a mayo 2022.					31.383.736	92,30%
Saldo disponible a la fecha del Informe de Tesorería en Tarjetas y Efectivo.					2.616.264	7,70%
Total de Fondo de Caja Chica FF10					34.000.000	100,00%

Conforme al Memorando MDETE 188-22, de fecha 19/05/2022, el Departamento de Tesorería solicita la reposición de la caja chica, teniendo en cuenta que se llegó al 92,30% de utilización de la misma.

efz



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

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, marzo, abril y mayo ascienden a G. 31.383.736 (Guaraníes treinta y un millones trescientos ochenta y tres mil setecientos treinta y seis), respondiendo al 92,30%; 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 07/02/2022, 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

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.**

Teniendo en cuenta que hasta la fecha, se ha utilizado el 92,30% del fondo de la caja chica, se recomienda la reposición de la misma.

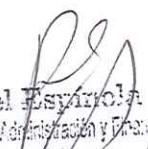
Atentamente.


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


Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 30/05/2022

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


Daniel Espinola
Dir. Gen. de Administración y Finanzas
MUC
31/05/2022
9.15