



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 036/2022

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 253-2022 de fecha 24/06/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de abril, mayo y junio- Efectivo.
- Memorando MDEPP 1416-2022 de fecha 27/06/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Memorando MDETE 254-2022 de fecha 24/06/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de mayo y junio Tarjetas.
- Memorando MDEPP 1421-2022 de fecha 27/06/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 29/06/2022 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 253-22 de Tesorería	24/06/2022	7.204.573	MDEP 1416-22, Dpto. Procesos Presupuestario	27/06/2022	7.204.573	21,18%
MDETE 254-22 de Tesorería	24/06/2022	4.521.000	MDEP 1421-22, Dpto. Procesos Presupuestario	27/06/2022	4.521.000	13,29%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en Tarjetas y Efectivo de los meses de abril a junio 2022.					11.725.573	34,47%
Saldo a la fecha del informe según Dpto. de Tesorería					22.274.427	65,53%
Total de Fondo de Caja Chica FF10					34.000.000	100,00%

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 abril, mayo y junio ascienden a G. 11.725.573 (Guaraníes once millones setecientos veinticinco mil quinientos setenta y tres), respondiendo al 34,47%; del total de la caja chica de G. 34.000.000 (Guaraníes treinta y cuatro millones), fondos referidos a fuente de financiamiento 10



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

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.

Atentamente.

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

Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 01/07/2022

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. Rocio Segovia M.
Directora General -DG-
M.U.V.H.

Daniel Espinola
Direcc. Gral. de Administración y Finanzas

M.U.V.H.

01/07/2023
1436