



INFORME 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 306-2022 de fecha 25/07/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de mayo, junio y julio 2022 –Efectivo.
- Memorando MDEPP 1694-2022 de fecha 26/07/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Memorando MDETE 307-2022 de fecha 25/07/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica de los meses de junio y julio 2022 –Tarjeta.
- Memorando MDEPP 1693-2022 de fecha 26/07/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 01/08/2022 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 306-22 de Tesorería	25/07/22	5.065.610	MDEP 1694-22, Dpto. Procesos Presupuestario	26/07/22	5.065.610	16,00%
MDETE 307-22 de Tesorería	25/07/22	3.971.030	MDEP 1693-22, Dpto. Procesos Presupuestario	26/07/22	3.971.030	12,00%
Total de Gastos registrados y afectados a la Rendición de Caja Chica en Tarjetas y Efectivo de los meses de abril a junio 2022.					9.036.640	28,00%
Total de Fondo de Caja Chica FF10					34.000.000	100,00%

- ❖ Reiteramos lo observado a través del Informe de Verificación N° 022-22 de fecha 11/05/2022, *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.*
- ❖ Visualizamos que el cuadro resumen no expone con claridad el detalle de los movimientos de gastos, registrándose rendiciones de cuentas anteriores, el cual se presta a confusiones teniendo en cuenta que los documentos respaldatorios corresponden al periodo presentado.

efp.

Lic. Rocio Segovia M.
Directora General - DGA
M.U.V.H.



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

- ❖ Para mejor manejo y control de las rendiciones de gastos, el Manual de procedimientos de Caja Chica establece en el apartado Normas Generales: inciso C.4.h La "Planilla de Gastos de Caja Chica" deberá ser remitida a la Auditoría Interna para su verificación final y una nueva asignación de fondos.

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 mayo, junio y julio ascienden a G. 9.036.640 (Guaraníes nueve millones treinta y seis mil seiscientos cuarenta), respondiendo al 28,00%; del total del monto habilitado para la caja chica de G. 34.000.000 (Guaraníes treinta y cuatro millones), fondos referidos a fuente de financiamiento 10 Recursos del Tesoro, habilitada por 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 más arriba se sugiere:

- 1- A la Dirección General de Control Interno, a través de la Dirección de Desarrollo Organizacional actualice el Manual de Procedimientos aprobado Resolución N° 571 de fecha 18 de marzo de 2016, atendiendo que los procesos administrativos vigentes no se encuentran dentro del mismo.
- 2- A la Dirección General de Administración y Finanzas, a través de la Dirección Financiera en su Dpto. de Tesorería, realizar los ajustes necesarios en el cuadro de resumen de operaciones de gastos de caja chica que se informa (memorando) el cual acompaña a la planilla.
- 3- A la Dirección General de Administración y Finanzas, a través de las Direcciones Administrativa y Financiera, se solicita la remisión a Auditoría Interna de las rendiciones de cuentas de caja chica para la verificación correspondiente una vez ejecutado el 80% del monto establecido, a efectos de evitar duplicaciones.

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.

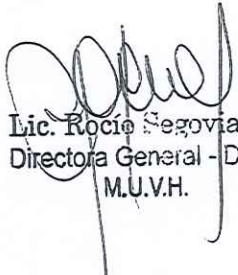

CP. Cynthia Da Silva
Jefa del Dpto. Control de Operaciones


Lic. Juana Rosa Sosa González
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 09/08/2022

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 - DGA
M.U.V.H.


Daniel Espinola
Dircc. Gial. de Administración y Finanzas
MUVH 9/08/27
1200