



DIRECCION DE AUDITORIA FINANCIERA

IV N° 056/2022

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 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.
- 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 Secretaría 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 MEDETE 364-2022 de fecha 26/08/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Reposición de Caja Chica.
- Memorando MDETE 357-2022 de fecha 24/08/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica mes de agosto-Efectivo.
- Memorando MDEPP 2011-2022 de fecha 25/08/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Memorando MDETE 362-2022 de fecha 25/08/2022 del Dpto. de Tesorería, ref., Rendición de Gastos de Caja Chica mes de agosto-Tarjeta.
- Memorando MDEPP 2021-2022 de fecha 26/08/2022 del Dpto. de Procesos Presupuestarios, ref. Rendición de Caja Chica.
- Listados de Control de Documentos Egresos de fecha 29/08/2022 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 357-22 de Tesorería	24/08/2022	4.559.000	MDEP 2011-22, Dpto. Procesos Presupuestario	25/08/2022	4.559.000	13,40%
MDETE 362-22 de Tesorería	25/08/2022	6.271.300	MDEP 2021-22, Dpto. Procesos Presupuestario	26/08/2022	6.271.300	18,44%
Rendición verificada, conforme a los IV 036-22 de fecha 01/07/2022 ; IV 051-22 de fecha 09/08/2022					20.762.213	61,06%
Total de rendición de caja chica a la fecha					31.592.513	92,91 %
Total de Fondo de Caja Chica FF10					34.000.000	100,00%

❖ No se visualiza en el formulario de Rendición de Cuentas de fecha 24/08/2022, el registro del remanente del anticipo otorgado es de Gs. 265.000, proveniente de la solicitud de FONAVIS N° 144/2022 de fecha 27 de julio para compra de funda transparente tamaño oficio, la misma cuenta con formulario de solicitud de Anticipo de Fondos de Caja Chica con Cargo a Rendir de fecha 27/07/2022 en el cual el monto solicitado y retirado es de Gs. 1.600.000, sin embargo según factura N° 001-001-0073180 de fecha 12 de agosto el gasto es de Gs. 1.335.000.- Tampoco se observa el llenado sobre la fecha de retiro y rendición.





## 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 a agosto ascienden a G. 10.830.300 (Guaraníes diez millones ochocientos treinta mil trescientos), respondiendo al 31,84%; 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 a la Dirección General de Administración y Finanzas, en su Dirección Financiera, en su Dpto. de Tesorería lo siguiente:

1. Completar el registro en caso que hubiera remanente, específicamente en el formulario de rendición de cuenta, ítems Anticipo entregado, Anticipo Utilizado y Saldo, como así también las fechas de retiro y de rendición para un mejor control.

Por todo lo expuesto más arriba y 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, corresponde la reposición de los fondos atendiendo que las rendiciones de cuentas totalizan 31.592.513. representando el 92,91% de los fondos transferidos.

Atentamente.

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

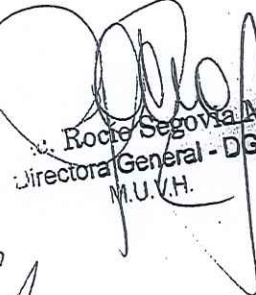
  
Lic. Juana Rosa Sosa González  
Directora Interina de Auditoría Financiera

Fecha de elaboración: 01/09/2022

#### 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 Espínola  
Dir. de Administración y Finanzas  
MUVH

  
Rocío Segovia M.  
Directora General - DGA  
M.U.V.H.

02/09/22  
9.08