



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	■ GOBIERNO ■ NACIONAL	Paraguay de la gente
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 04	Versión:	02

Expediente:	Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica. Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional. (Actividad 9).
Referencia:	Memorándum DA N° 038/2023, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente al mes de setiembre 2022, enero y febrero 2023.
Fecha:	28/02/2023

1. ANTECEDENTES

Resolución M.D.S. N° 1.379 de fecha 04/10/2022 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023".

Resolución M.D.S. N° 005 de fecha 31/01/2023 "Por la cual se autoriza la reapertura de Fondo Fijo o Caja Chica, a cargo del Viceministerio de Administración y Finanzas del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023".

Encargo de Auditoría N° 21, por el cual se solicita ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, meses de setiembre 2022, enero y febrero del Ejercicio Fiscal 2023.


2. OBJETIVOS

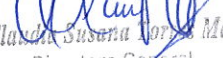
- Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros citados de gastos.

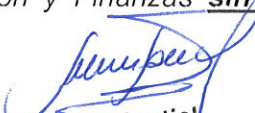
3. ALCANCE

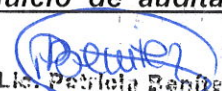
La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 727/2023, a través del Memorándum DA N° 038/2023, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de setiembre 2022, enero y febrero del Ejercicio Fiscal 2023, por G 38.254.605.- (Treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco).** –

*Se deja constancia que la verificación se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, remitida por el Viceministerio de Administración y Finanzas **sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.***


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional




Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 04	Versión:	02

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

5. MARCO LEGAL

- ✓ Ley 2.051/2013 "De Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21.909/2003.
- ✓ Decreto N° 9.235/95 "Por el cual se crea la Secretaría de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República";
- ✓ Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango de Ministerio a la Secretaría de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social"; se establecen las funciones, atribuciones y la estructura del Ministerio de Desarrollo Social.
- ✓ Decreto N° 962/2008 "Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127 del 30 de marzo de 2000 "Por el cual se establece las disposiciones Legales y Administrativas que reglamentan la Implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado" y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF);
- ✓ Ley N° 6873/2022 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022 y su Decreto Reglamentario N° 6581/2022.
- ✓ Por Resolución MDS N° 947/2020 "Por la cual se designa a funcionarios del Ministerio de Desarrollo Social que se encuentran autorizados para la utilización de las tarjetas de compras institucionales prepagas para los fondos fijos o caja chica, en la marco del Convenio de Cooperación Interinstitucional para la emisión y procesamiento de tarjetas única prepaga – Procard".
- ✓ Resolución M.D.S. N° 005 de fecha 31/01/2023 "Por la cual se autoriza la reapertura de Fondo Fijo o Caja Chica, a cargo del Viceministerio de Administración y Finanzas del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al ejercicio fiscal 2023"
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como respaldo de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, **por \$ 38.254.605.- (Treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco), correspondiente a los meses de septiembre 2022, enero y febrero del Ejercicio Fiscal 2023**, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes, verificándose la presentación de las Planillas de Gastos de Caja Chica Formulario B-07-01 de las 2 (dos) modalidades de pago, en Efectivo y por Tarjeta Magnética. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas por modalidad:


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior


Lic. Silvia Montiel




Lic. Patricia Zanítez
Auditora Junior

Dirección General de Auditoría

Visión: "Somos la institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aplicación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".


 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	GOBIERNO NACIONAL	<i>Paraguay de la gente</i>
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 04	Versión:	02

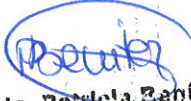
DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES ENERO Y FEBRERO – PAGO EN EFECTIVO

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE ENERO Y FEBRERO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	1.361	21/2/2023	450.000
		2.049	23/2/2023	1.300.000
		2.048	21/2/2023	1.700.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	256.579	6/2/2023	42.947
		135.061	10/2/2023	85.000
		405	14/2/2023	650.000
		1.219	17/2/2023	20.000
		539	20/2/2023	500.000
		76	22/2/2023	300.000
245	SERVICIOS DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	129	16/1/2023	1.500.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	594	17/2/2023	1.500.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	551	20/2/2023	1.650.000
		512	21/2/2023	1.500.000
284	SERVICIOS DE CATERING	898	23/2/2023	1.850.000
		36.889	10/2/2023	415.500
		896	21/2/2023	1.900.000
		2.530	23/2/2023	1.049.020
		899	23/2/2023	1.450.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	8.822	31/1/2023	440.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	80.573	23/1/2023	60.000
915	GASTOS JUDICIALES	556	2/2/2023	500.000
TOTAL UTILIZADO				18.862.467


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
 Directora General
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional


Laura Rivas
 Auditora Junior
 DGAI - MDS





Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
 Auditora Junior
 DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

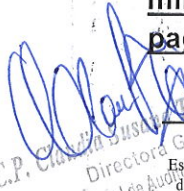
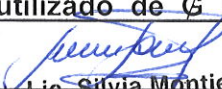
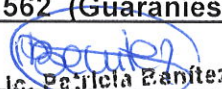
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO NACIONAL	<i>Paraguay de la gente</i>
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 04	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE SETIEMBRE 2022, ENERO Y FEBRERO 2023 – PAGO CON TARJETA MAGNETICA

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE SETIEMBRE 2022, ENERO Y FEBRERO 2023 - PAGOS POR TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	16.148	16/2/2023	1.200.000
		16.191	17/2/2023	1.650.000
245	SERVICIO DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	132	1/2/2023	1.700.000
		134	6/2/2023	300.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	595	20/2/2023	500.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	593	17/2/2023	1.900.000
268	SERVICIO DE COMUNICACIONES	521	6/9/2022	725.322
		522	6/9/2022	21.452
284	SERVICIO DE CATERING	37.532	16/2/2023	145.500
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	590	15/2/2023	145.000
		146.924	17/2/2023	1.427.000
		7.142	17/2/2023	50.000
		7.143	17/2/2023	80.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	10.291	25/1/2023	87.300
		3.602	16/2/2023	1.088.000
		3.717	21/2/2023	1.027.000
358	ÚTILES Y MATERIALES MÉDICOS	13.171	21/2/2023	492.400
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	21.637	17/2/2023	588.588
		3.766	23/2/2023	715.000
				13.842.562

7. CONCLUSIÓN



En base a los trabajos realizados y a las verificaciones efectuadas a la **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica en el mes de setiembre 2022, enero y febrero del Ejercicio Fiscal 2023, por monto utilizado de G\$ 18.862.467 (Guaraníes dieciocho millones ochocientos sesenta y dos mil cuatrocientos sesenta y siete), correspondiente a pagos en efectivo, y por monto utilizado de G\$ 13.842.562 (Guaraníes trece millones**

Laura Rivas Cáceres **Lic. Silvia Montiel** **Lic. Patricia Zanítez**

Visión: **Asociación Intersectorial que lidera el desarrollo comunitario sostenible e incluyente en el Paraguay**
 Este documento, tanto en formato digital como impreso, es una copia no controlada y debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".


 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	■ GOBIERNO ■ NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>
		Código: FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 04	Versión: 02

ochocientos cuarenta y dos mil quinientos sesenta y dos), correspondiente a pagos con tarjeta magnética, obrantes en el Expediente remitido por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 727/2023, a través del Memorándum DA N° 038/2023, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general, se presentan razonablemente.

Es nuestro informe.



Laura G. Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Patricia Benítez
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Silvia Montiel
Jefa
Dpto. Auditoría Financiera





C.P. Claudia Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

