



MEMORANDO DGAII N° 160/2023

A : Dr. Cayo Cáceres, Ministro – Encargado de Despacho
Ministerio de Desarrollo Social

: C.P. Luis Javier Ruiz Díaz, Viceministro
Viceministerio de Administración y Finanzas

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

Ref. : Remisión del Informe Final N° 015

Fecha : 27 de abril de 2023

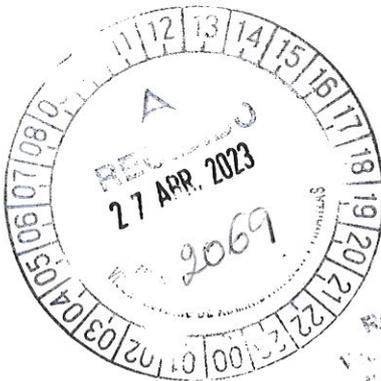


Por medio del presente me dirijo a ustedes y por su intermedio a quien corresponda, a fin de remitir:

Informe Final N° 15, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica para los fines pertinentes.

Adjunto se remite al VMAF: copia de Providencia VMAF N° 2026/2023 y Memorandum DA N° 134/2023 con sus anexos correspondientes en 1 (un) Bibliorato.

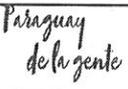
Atentamente.



Rosalba González
Viceministerio de Adm. y Finanzas
Ministerio de Desarrollo Social

Ministerio de Desarrollo Social	
Secretaría General	
Expediente ISEI N°:	0501/23-
Fecha:	27/04/23
Hora:	11:42
Recibido por:	Jorge Maciel

Jorge Maciel
Secretaría General

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO NACIONAL	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 015	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° 134/2023, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de marzo y abril del 2023.
Fecha:	27/04/2023

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS 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 MDS 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° 44, 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 marzo y abril del Ejercicio Fiscal 2023.

2. OBJETIVOS

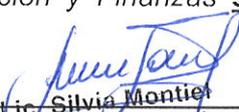
- Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros citados de gastos.

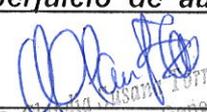
3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 2.026/2023, a través del Memorándum DA N° 134/2023, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de marzo y abril del Ejercicio Fiscal 2023, por \$ 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 Jefe
 DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
 Jefa Auditoría


Torres Martínez
 Director General

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin su vinculación, 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° 015	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 G 38.254.605.- (Treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco), correspondiente a los meses de marzo y abril 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:


Laura Rivas Cáceres
 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 cualquier otra plataforma, 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 DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL.

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

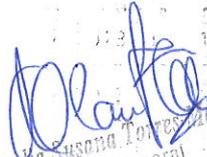
 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO NACIONAL	<i>Paraguay de la gente</i>
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 015	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES MARZO Y ABRIL – PAGO EN EFECTIVO

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO Y ABRIL - PAGOS EN EFECTIVO					
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO	
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	256	3/4/2023	1.947.500	
		257	5/4/2023	1.869.600	
		258	7/4/2023	1.090.600	
		259	11/4/2023	1.092.300	
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	5.055	21/4/2023	1.003.000	
		5.099	24/4/2023	1.000.000	
268	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	904	24/4/2023	500.000	
284	SERVICIOS DE CATERING	903	24/4/2023	1.600.000	
		905	25/4/2023	400.000	
		61.918	25/4/2023	198.700	
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	18.364	25/4/2023	1.491.000	
351	COMPUESTOS QUIMICOS	28.600	24/4/2023	1.000.000	
		28.602	25/4/2023	1.500.000	
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	18.343	24/4/2023	1.960.000	
915	GASTOS JUDICIALES	215	3/3/2023	500.000	
		280	14/4/2023	1.960.000	
TOTAL UTILIZADO				19.112.700	


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marcano
 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.

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° 015	Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO Y ABRIL – PAGO CON TARJETA MAGNETICA

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO Y ABRIL - PAGOS POR TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	581	13/4/2023	1.500.000
		582	17/4/2023	1.000.000
		583	19/4/2023	500.000
245	SERVICIO DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	142	4/4/2023	1.960.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	1.683	12/4/2023	1.100.000
		618	18/4/2023	1.400.000
268	SERVICIO DE COMUNICACIONES	1.062	24/4/2023	1.350.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	619	19/4/2023	1.000.000
		620	20/4/2023	1.000.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	579	3/4/2023	1.800.000
		191.575	4/4/2023	1.000.000
		580	5/4/2023	1.120.000
		171.201	24/4/2023	500.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	6.093	17/4/2023	306.671
		5.140	25/4/2023	647.000
397	PRODUCTOS E INSÚMOS METÁLICOS	578	27/3/2023	1.000.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	261.038	11/4/2023	443.200
				17.626.871


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


 C.P. Claudia Soledad 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.

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
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 015	Versión:	02

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 marzo y abril del Ejercicio Fiscal 2023, por monto utilizado de ₡ 19.112.700 (Guaraníes diecinueve millones ciento doce mil setesientos), correspondiente a pagos en efectivo, y por monto utilizado de ₡ 17.626.871 (Guaraníes diecisiete millones seiscientos veintiséis mil ochocientos setenta y uno), correspondiente a pagos con tarjeta magnética, obrantes en el Expediente remitido por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 2.026/2023, a través del Memorándum DA N° 134/2023, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general, se presentan razonablemente.

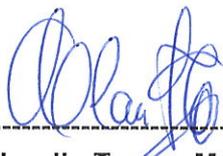
Es nuestro informe.



Laura G. Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. 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.

