

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-02/06
	INFORME FINAL N° 34	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:	Providencia VMAF N° 3.311/2023, a través del Memorándum DA N° 227/2023, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio del 2023.
Fecha:	29/06/2023

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° 61, 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, abril, mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2023.

2. OBJETIVOS

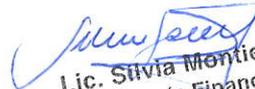
- Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- La correcta imputación presupuestaria de los rubros citados de gastos.

3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 3.311/2023, a través del Memorándum DA N° 227/2023, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2023, por ₡ 38.254.605.- (guaraníes 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


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAI - MDS


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



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 <i>de la gente</i>
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 34	Versión:	02

por el Viceministerio de Administración y Finanzas sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.

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.

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.- (guaraníes treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco), correspondiente a los meses de marzo, abril, mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2023, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes, verificándose la presentación de las Planillas de Gastos de


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 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

FO-CE-02/06 Informe Final v02.


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditora Financiera
DGAI - MDS



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-02/06
	INFORME FINAL N° 34	Versión:	02

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:

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

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO, ABRIL, MAYO Y JUNIO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	1.603	30/3/2023	300.000
		1.602	30/3/2023	180.000
		1.400	27/4/2023	450.000
		1.403	28/4/2023	300.000
		1.402	28/4/2023	500.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	1.264	19/4/2023	120.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	2.043	12/5/2023	150.000
		613	13/6/2023	1.000.000
		2.089	19/6/2023	320.000
		1.930	20/6/2023	1.430.000
284	SERVICIOS DE CATERING	1.113	7/6/2023	600.000
		614	23/6/2023	520.000
311	ALIMENTOS PARA PERSONAS	12	20/6/2023	1.500.000
		13	20/6/2023	1.500.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	7.761	9/6/2023	50.000
		5.936	22/6/2023	495.000
		1.086	26/6/2023	950.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	6.455	15/6/2023	1.098.000
		6.765	27/6/2023	1.125.000
351	COMPUESTOS QUIMICOS	29.172	23/6/2023	1.000.000
		29.175	26/6/2023	1.000.000
352	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	242	27/6/2023	900.000
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	4.669	22/6/2023	1.500.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	2.095	23/6/2023	550.000
		4.694	27/6/2023	1.389.000
TOTAL UTILIZADO				18.927.000


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

 Laura Rivas Caseres
 Auditora Junior



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.


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO NACIONAL	<i>Paraguay</i> <i>de la gente</i>
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 34	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE JUNIO – PAGO CON TARJETA MAGNETICA

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE JUNIO - PAGOS POR TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	612	9/6/2023	1.200.000
262	IMPRESIÓN, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	641	16/6/2023	900.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	640	15/6/2023	1.945.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	608	1/6/2023	1.800.000
		609	2/6/2023	800.000
		611	6/6/2023	1.495.000
		175.895	19/6/2023	1.000.000
284	SERVICIO DE CATERING	610	5/6/2023	1.500.000
		83.847	16/6/2023	377.205
331	PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN	20.808	15/6/2023	1.887.500
		20.809	16/6/2023	1.887.500
		20.821	19/6/2023	1.208.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	3.660	16/6/2023	1.300.000
		3.663	19/6/2023	1.500.000
352	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	2.773	27/6/2023	323.728
TOTAL				19.123.933

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, abril, mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2023, por monto utilizado de G 18.927.000 (Guaraníes dieciocho millones novecientos veintisiete mil), correspondiente a pagos en efectivo, y por monto utilizado de G 19.123.933 (Guaraníes diecinueve millones ciento veintitrés mil novecientos treinta y tres), correspondiente a pagos con tarjeta magnética,** obrantes en el Expediente remitido por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 3.371/2023.

C.P. Claudia CUSANI
Directora General de Auditoría
Auditora Junior
DGAI - MDS

Lic. Silvia Montiel
Jefa Auditoría Financiera
DGAI - MDS

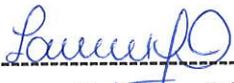


Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	■ GOBIERNO ■ NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>
		Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 34	Versión: 02

través del Memorándum DA N° 227/2023, 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.

