

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



Sistema Integral de Gestión



Código: FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 22

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° 2.142/2023, a través del Memorándum DA N° 147/2023, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente al mes de septiembre, octubre y noviembre 2023.
Fecha:	28/11/2023

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° 30, 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, mes de septiembre, octubre y noviembre 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° 2.142/2023, a través del Memorándum DA N° 147/2023, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de septiembre, octubre y noviembre del Ejercicio Fiscal 2023, por G 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 por el Viceministerio de Administración y Finanzas **sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.***

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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS

Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

Abg. Roberto Díaz Cano
Auditor Senior
DGAI - MDS

Lic. Yohana Nolasco
Directora General
DGAI - MDS
General de Auditoría Interna Institucional

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUAI REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06
	<h2>INFORME FINAL N° 22</h2>	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.
- ✓ 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"
- ✓ Resolución MDS N° 080 de fecha 12/09/2023 "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 y caja chica, en el marco del Convenio de cooperación interinstitucional para la emisión y procesamiento de tarjetas únicas prepaga – PROCARD, y se abroga la Resolución MDS N° 947/2020.
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

6. DESARROLLO DEL INFORME

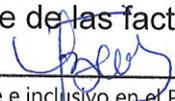
El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como respaldo de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, **por \$ 38.254.605.- (guaraníes treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco), correspondiente al mes de septiembre, octubre y noviembre 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 modalidad de pago por Tarjeta. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:

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, vender y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

71A 
Abg. Roberto Díaz Cano
Auditor Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS


Lic. Yolanda Nieto
Directora General
DGAI - MDS



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



PARAGUAI
TEKOATY
AKÁRAPU'ARÁ
NOTENONDEHA

Sistema Integral de Gestión



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUAI REKUAI

Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 22

Versión:

02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE SEPTIEMBRE, OCTUBRE Y NOVIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	526	20/9/2023	20.000
		199	3/11/2023	1.950.000
		86	3/11/2023	1.960.000
		200	7/11/2023	1.400.000
244	MANT. Y REP. MENORES DE VEHICULOS	1859	6/9/2023	1.200.000
		1860	8/9/2023	1.450.000
		5906	14/9/2023	140.000
		2846	14/9/2023	705.000
		14991	15/9/2023	425.000
		158139	20/9/2023	50.000
		20405	4/10/2023	440.000
		1903	6/11/2023	1.700.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	59.658	8/9/2023	1.000.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	37.641	13/9/2023	530.000
		12.480	4/10/2023	1.060.000
		1.072	10/11/2023	294.941
		1.073	10/11/2023	1.950.000
		1.074	13/11/2023	304.188
284	SERVICIO DE CATERING	1.069	8/11/2023	753.000
		1.089	22/11/2023	610.631
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	1.246	12/9/2023	421.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	13.992	16/9/2023	55.000
351	COMPUESTOS QUIMICOS	29.931	7/9/2023	120.000
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	37.779	31/10/2023	30.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	29.263	10/9/2023	18.500
		591	25/9/2023	250.000
		3.526	4/10/2023	210.000
915	GASTOS JUDICIALES	622.793	11/9/2023	80.040
TOTAL				19.127.300

7/11/2023
Abg. Roberto Díaz Cano
Auditor Senior
DGAI - MDS

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS

Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

Johana Norali Benítez
Directora General
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 PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY REKUÁI	Código:	FO-CE-02/06
			Versión:	02
 mecip 2015	<h2>INFORME FINAL N° 22</h2>			

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE NOVIEMBRE - PAGOS POR TARIETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	7696	10/11/2023	915.000
244	MANT. Y REP. MENORES DE VEHICULOS	3261	7/011/2023	1.900.000
		631	7/11/2023	1.747.836
		3284	9/11/2023	1.100.000
		98249	20/11/2023	250.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	845	7/11/2023	1.950.000
		848	8/11/2023	1.900.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	25.370	9/11/2023	1.760.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	1.070	9/11/2023	1.500.000
		1.084	21/11/2023	800.000
		1.086	23/11/2023	485.373
284	SERVICIO DE CATERING	1.068	8/11/2023	1.950.000
		1.071	10/11/2023	450.000
		139.339	16/11/2023	477.330
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	39.340	13/11/2023	46.000
		136.831	22/11/2023	99.260
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	230	8/11/2023	1.870.981
TOTAL				19.201.780

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 del mes de septiembre, octubre y noviembre del Ejercicio Fiscal 2023, monto utilizado por ₡ 19.127.300.- (guaraníes diecinueve millones ciento veintisiete mil trescientos), correspondiente a pagos en efectivo, y monto utilizado por ₡ 19.201.780.- (guaraníes diecinueve millones doscientos un mil setecientos ochenta) obrantes en el Expediente remitido por el Viceministerio de Administración y Finanzas en la

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. Yolanda Norah...
 Directora General
 DGAIH - MDS

Abg. Roberto Díaz Cano
 Auditor Senior
 DGAIH - MDS

Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAIH - MDS

Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAIH - MDS

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 22		Versión: 02

Providencia VMAF N° 2.142/2023, a través del Memorándum DA N° 147/2023, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general, se presentan razonablemente.

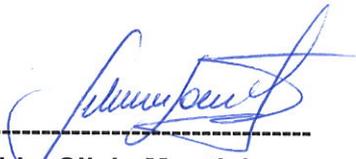
Es nuestro informe.



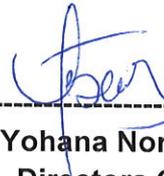
Laura G. Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Abg. Roberto Díaz Cano
Auditor Senior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Silvia Montiel
Jefa
Dpto. Auditoría Financiera

Lic. Yohana Norali Benítez
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**.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.