

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI
			Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 31		Versión: 02

Expediente:	Providencia VMAF N° 2.908/2024, a través del Memorándum DA N° 234/2024, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo del 2024.
Referencia:	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.
Fecha:	28/05/2024

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 217 de fecha 24/10/2023 "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 2024".

Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024 "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 2024".

Encargo de Auditoria N° 45, 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 y mayo del Ejercicio Fiscal 2024.

2. OBJETIVOS

- a) Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- b) 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° 2.908/2024, a través del Memorándum DA N° 234/2024, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2024, por ₡ 40.205.595- (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cinco)**, según lo estipulado en el Art. 1 de la Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024.-

*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 Autoridad que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fue creado en el 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	PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARA NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 31		Código: FO-CE-02/06
			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° 7228/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024 y su Decreto Reglamentario N° 1.092/2024.
- ✓ Resolución MDS N° 065 de fecha 24/01/2024 "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 2024"
- ✓ 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 \$ 40.205.595- (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cinco), correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2024**, 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 y Efectivo. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:


Lic. Patricia Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS

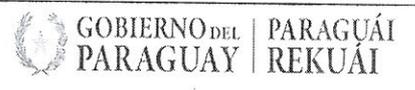

Lic. Johana Norali B...
Directora General
DGAI - MDS



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

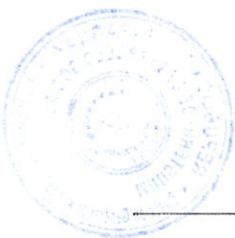
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se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

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

 	Sistema Integrado de Gestión	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE MARZO, ABRIL Y MAYO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	124	26/03/2024	320.000
		81	17/04/2024	450.000
		337	18/04/2024	2.050.000
		340	22/04/2024	2.000.000
		490	08/05/2024	1.500.000
		491	13/05/2024	1.000.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	463	15/04/2024	1.040.000
		2.284	03/05/2024	1.550.000
		2.288	10/05/2024	1.500.000
		2.289	13/05/2024	777.077
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	29.070	10/04/2024	140.000
		807	18/04/2024	155.000
245	SERVICIOS DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	720	09/04/2024	200.000
		1.556	22/04/2024	80.000
		1.557	22/04/2024	80.000
		1.561	29/04/2024	140.000
		728	30/04/2024	80.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	447	17/05/2024	2.050.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	448	17/05/2024	950.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	8.262	25/03/2024	1.360.000
		1.102	05/04/2024	650.000
		1.174	20/05/2024	2.000.000
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	202.231	07/05/2024	30.720
MONTO NO UTILIZADO				1
TOTAL				20.102.798

Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica



Lic. Patricia Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS

Lic. Silvia Morales
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS

Lic. Yolanda Norales
Directora General
DGAI - MDS



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

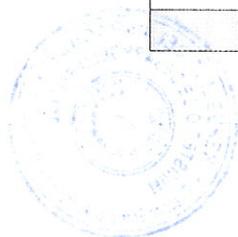
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se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

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

 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>		
		Código: FO-CE-02/06	Versión: 02
	INFORME FINAL N° 31		

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE ABRIL Y MAYO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	213	22/04/2024	225.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	3.574	17/04/2024	1.800.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	317	22/04/2024	1.950.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	316	22/04/2024	2.050.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	1.201	05/04/2024	2.050.000
284	SERVICIO DE CATERING	1.202	08/04/2024	1.950.000
		19.383	15/04/2024	65.400
		134.944	19/04/2024	74.500
		189.155	24/04/2024	49.000
		200.045	02/05/2024	172.575
		78.949	03/05/2024	151.300
		82.506	10/05/2024	247.450
		99.540	16/05/2024	274.000
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	19.382	15/04/2024	145.900
		135.359	24/04/2024	86.500
		98.996	08/05/2024	430.550
342	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	920	19/04/2024	2.010.722
343	ÚTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	212	22/04/2024	274.000
		4.175	25/04/2024	1.102.900
		11.826	26/04/2024	1.860.000
		204.717	13/05/2024	155.800
		93.416	22/05/2024	14.873
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	212	22/04/2024	312.000
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	82.507	10/05/2024	97.600
397	PRODUCTOS E INSUMOS METÁLICOS	212	22/04/2024	866.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	1.013	19/04/2024	1.448.200
		92.832	29/04/2024	238.500
MONTO NO UTILIZADO				27
TOTAL				20.102.797

Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica




Lic. Patricia Benítez
 Auditora Junior
 DGAII - MDS


Lic. Silvia Montini
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAII - MDS


Lic. Johana Norali Benítez
 Directora General
 DGAII - 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".			
	Sistema Integrado de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 31	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 de los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2024, monto utilizado por ₡ 20.102.797.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos noventa y siete), correspondiente a pagos en Efectivo y monto utilizado por ₡ 20.102.770.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos setenta), correspondiente a pagos por Tarjeta, obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 2.908/2024, a través del Memorándum DA N° 234/2024, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.

Es nuestro informe.



Lic. Patricia Benítez
Auditora Junior
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.

