





Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 41	Versión:	02

Expediente:	Providencia VMAF N° 4.447/2024, a través del Memorándum DA N° 291/2024, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de mayo y junio 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:	28/06/2024

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 Auditoría N° 53, 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 mayo y junio 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.

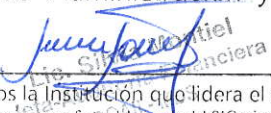
3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 4.447/2024, a través del Memorándum DA N° 291/2024, Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2024, por G 40.205.595- (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.





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 del MINISTRO.



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAYI TEKOATY AKÁRAPUARÁ NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 41	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 mayo y junio 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:


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Lidia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS







 Lidia María Benítez
 Jefa-Auditoría Financiera
 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
	<h3>INFORME FINAL N° 41</h3>	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE MAYO Y JUNIO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	237	5/6/2024	1.775.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	5.991	20/6/2024	1.520.000
		5.993	21/6/2024	1.480.000
		5.995	24/6/2024	1.000.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	2.825	29/5/2024	150.000
		19.511	19/6/2024	1.430.000
245	SERVICIOS DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	1.605	30/5/2024	160.000
		1.613	6/6/2024	80.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	1.204	29/5/2024	82.500
		18.082	11/6/2024	1.050.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	902	11/6/2024	2.050.000
284	SERVICIO DE CATERING	4.847	13/5/2024	770.000
		28.212	7/6/2024	2.050.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	1.324	7/6/2024	250.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	93.604	27/5/2024	39.000
		94.436	25/6/2024	1.500.000
MONTO UTILIZADO				15.386.500
MONTO NO UTILIZADO				4.716.298
TOTAL				20.102.798

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

Laura Rivas Cáceres
 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAII - MDS





Lic. Silvio Montiel
 Jefa-Auditora Financiera
 DGAII - MDS

Lic. Yohana Norah Benítez
 Directora General
 DGAII - MDS



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

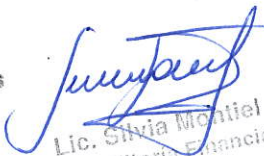
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se 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° 41		Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE MAYO Y JUNIO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQ., EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	5.997	26/6/2024	1.520.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	3.618	6/6/2024	2.000.000
		3.626	13/6/2024	600.000
		35.673	20/6/2024	199.800
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	531	7/6/2024	2.050.000
		537	11/6/2024	1.150.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	201.845	21/5/2024	500.000
		10.098	6/6/2024	450.000
284	SERVICIO DE CATERING	1.187	5/6/2024	1.500.000
		26.217	6/6/2024	72.000
		1.188	6/6/2024	1.800.000
		1.189	7/6/2024	1.700.000
		107.110	11/6/2024	264.000
		210.248	24/6/2024	72.000
		221.281	25/6/2024	72.000
342	UTILES DE ESCRITORIO, ÓFICINA Y ENSEÑANZA	1.084	6/6/2024	1.978.846
		167.272	14/6/2024	554.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	93.945	7/6/2024	926.000
MONTO UTILIZADO				17.408.646
MONTO NO UTILIZADO				2.694.151
TOTAL				20.102.797

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


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS






Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditora Financiera
 DGAI - MDS


Lic. Norma Beatriz
 Jefa-Auditora
 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	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 41	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 mayo y junio del Ejercicio Fiscal 2024, monto utilizado por \$ 15.386.500.- (guaraníes quince millones trescientos ochenta y seis mil quinientos), correspondiente a pagos en Efectivo y monto utilizado por \$ 17.408.646.- (guaraníes diecisiete millones cuatrocientos ocho mil seiscientos cuarenta y seis), correspondiente a pagos por Tarjeta, obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 4.447/2024, a través del Memorandum DA N° 291/2024, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.

Es nuestro informe.




Laura G. Rivas
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera





Lic. Silvia Montiel
Jefa
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

