

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	
		<b>INFORME FINAL N° 48</b>	<b>Versión:</b> 02

<b>Expediente:</b>	Providencia VMAF N° 5.721/2024, a través del Memorándum DA N° 375/2024, correspondiente a la Rendición Complementaria de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de junio, julio y agosto del 2024.
<b>Referencia:</b>	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.
<b>Fecha:</b>	22/08/2024

### 1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 821/2024 de fecha 27/06/2024 "Por la cual se aprueba la modificación del Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Segundo Semestre 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° 70, 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 junio, julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2024.

### 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° 5.721/2024, a través del Memorándum DA N° 375/2024, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de junio, julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2024, por G 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.**

  
Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

  
Lic. Silvia Montiel  
Auditora Interna - Auditoría Financiera  
DGAI - MDS

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



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 48</b>	<b>Versión:</b>	02

#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

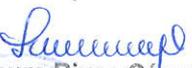
La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

#### 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 junio, julio y agosto 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  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Silvia Montiel  
 Jefa Interina - Auditoría Financiera  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Yohana Norali Benítez  
 Directora General  
 DGAIH - 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 PARAGUAYÍ TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	<h3>INFORME FINAL N° 48</h3>	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE JUNIO, JULIO Y AGOSTO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	2.666	7/8/2024	1.975.500
		2.669	8/8/2024	1.975.500
		163	8/8/2024	250.000
		366	9/8/2024	400.000
		90	9/8/2024	2.050.000
		91	12/8/2024	1.550.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	6.022	18/7/2024	1.520.000
		178.454	24/7/2024	335.500
		6.061	12/8/2024	1.600.000
		6.064	14/8/2024	1.600.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	468	8/8/2024	300.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	1.336	12/7/2024	75.000
		1.375	26/7/2024	37.500
		63.922	31/7/2024	95.000
		1.397	2/8/2024	45.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	8.394	21/6/2024	2.050.000
		8.397	24/6/2024	2.050.000
		8.398	25/6/2024	1.340.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	26.953	12/8/2024	25.800
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	26.794	9/8/2024	643.720
		95.890	19/8/2024	184.277
<b>MONTO UTILIZADO</b>				<b>20.102.797</b>
<b>MONTO NO UTILIZADO</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL</b>				<b>20.102.797</b>

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

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Silvia Montiel  
 Jefa Interina - Auditoría Financiera  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Johana Norali Benítez  
 Directora General  
 DGAIH - 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>		
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 48</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE JULIO Y AGOSTO - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	644	19/7/2027	1.700.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	1.215	5/7/2024	2.050.000
		1.217	8/7/2024	350.000
		1.221	29/7/2024	530.000
284	SERVICIO DE CATERING	1.216	5/7/2024	1.500.000
		1.218	10/7/2024	1.100.000
		1.209	16/7/2024	1.000.000
		1.210	17/8/2024	180.000
		1.216	22/7/2024	600.000
		221.191	23/7/2024	48.000
		2.003	17/7/2024	92.893
		221.609	24/7/2024	161.771
		233.285	26/7/2024	61.925
		223.174	29/7/2024	126.090
		235.271	31/7/2024	145.873
		235.548	31/7/2024	49.850
		115.336	2/8/2024	253.650
		35.452	5/8/2024	146.949
		225.627	8/8/2024	93.055
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	1.299	26/7/2024	1.999.535
		52.928	26/7/2024	450.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	10.314	17/7/2027	206.400
		13.255	2/8/2024	245.000
		13.287	6/8/2024	820.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	875	2/8/2024	233.000
		497	3/8/2024	630.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	95.292	16/7/2024	1.618.000
		95.625	8/8/2024	2.050.000
		95.713	9/8/2024	947.028
911	IMPUESTOS DIRECTOS	80.513	22/7/2024	294.350
<b>MONTO UTILIZADO</b>				<b>20.102.825</b>
<b>DIFERENCIA</b>				<b>-27</b>
<b>TOTAL</b>				<b>20.102.798</b>

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

  
**Lic. Silvia Montiel**  
 Jefa Interina - Auditoría Financiera  
 DGAI - MDS

  
**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.

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE <b>DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY	 PARAGUAI <b>TEKOATY AKARAPU'ARÁ</b> MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI
			<b>Código:</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 48</b>		<b>Versión:</b> 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 junio, julio y agosto 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 \$ 20.102.798.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos noventa y ocho), correspondiente a pagos por Tarjeta,** obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 5.721/2024, a través del Memorándum DA N° 375/2024, 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**



**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.