

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	
			<b>Código:</b> FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 57</b>		<b>Versión:</b> 02

<b>Expediente:</b>	Providencia VMAF N° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, correspondiente a la Rendición Complementaria de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses agosto y septiembre 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>	27/09/2024

**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 Auditoria N° 84, de fecha 27/09/2024, 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 agosto y setiembre 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° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2024, por \$ 40.205.594 - (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cuatro), 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.***

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

*Lic. Patricia Benítez*

**Visión:** "Ser una institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay".  
Este documento, tanto en formato digital como impreso, es 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 DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<h3>INFORME FINAL N° 57</h3>	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

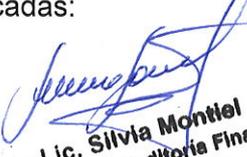
- ✓ Ley 2.051/2013 "De Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21.909/2003.
- ✓ Decreto N° 9.235/95 "Por el cual se crea la Secretaría de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República";
- ✓ Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango 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 \$ 40.205.594 - (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cuatro), correspondiente a los meses de agosto y setiembre 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:

  
 C.P. Liz Pereira  
 Auditora Senior  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Patricia Benítez  
 Auditora Senior  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Silvia Montiel  
 Auditora Financiera  
 DGAIH - MDS

  
 Lic. Yohana Norali  
 Directora General  
 DGAIH - MDS



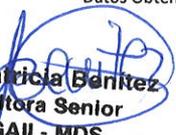
**Visión:** "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"  
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceeder a terceros sin autorización del MINISTRO.

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	<b>Código:</b> FO-CE-02/06
			<b>Versión:</b> 02
		<b>INFORME FINAL N° 57</b>	

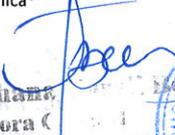
DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE AGOSTO Y SETIEMBRE - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	13.297	26/08/2024	216.800
		1.260	29/08/2024	1.350.000
284	SERVICIO DE CATERING	38.756	26/08/2024	184.249
		120.015	26/08/2024	343.400
		1.259	28/08/2024	1.778.000
		39.510	29/08/2024	258.509
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	1.554	30/08/2024	2.036.552
		23.857	02/09/2024	24.000
		23.914	04/09/2024	40.500
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	13.460	14/08/2024	2.050.000
		13.653	30/08/2024	1.210.500
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	6.085	24/08/2024	1.520.000
		13.648	29/08/2024	2.030.000
		6.088	29/08/2024	1.600.000
		418	30/08/2024	72.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	95.768	13/08/2024	2.050.000
		95.834	16/08/2024	2.000.000
		96.146	29/08/2024	1.332.000
		96.850	25/09/2024	6.287
<b>MONTO UTILIZADO</b>				<b>20.102.797</b>
<b>DIFERENCIA</b>				<b>0</b>
<b>TOTAL</b>				<b>20.102.797</b>

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

  
C.F. Liz Pereira  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

  
Lic. Patricia Benitez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

  
Lic. Silvia Montiel  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

  
Lic. Yolana  
Directora (C)



**Visión:** "Somos la Institución que promueve 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

**Sistema Integrado de  
Gestión**



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY | PARAGUÁI  
REKUAI

Código:

FO-CE-02/06



**INFORME FINAL N° 57**

Versión:

02

**DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN LOS MESES DE AGOSTO Y SETIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO**

RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	391	16/08/2024	400.000
		2.331	19/08/2024	2.000.000
		2.691	19/09/2024	370.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	6.415	14/09/2024	165.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	855	02/09/2024	2.000.000
		2.584	02/09/2024	360.000
		870	18/09/2024	2.000.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	1.267	03/09/2024	2.000.000
		1.270	19/09/2024	1.600.000
284	SERVICIO DE CATERING	230.170	21/08/2024	96.332
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	12.003	18/09/2024	1.950.000
		7.366	20/09/2024	140.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	13.986	19/09/2024	2.000.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	6.106	18/09/2024	1.520.000
351	COMPUESTOS QUIMICOS	181	13/09/2024	450.000
396	ARTICULOS DE PLASTICO	96.332	04/09/2024	500.000
		96.890	26/09/2024	51.465
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	95.700	13/08/2024	2.000.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	96.314	03/09/2024	500.000
<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\*

**Lic. Patricia Benítez**  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

**C.P. Liz Pereira**  
Auditora Senior  
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".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 57</b>	Versión:	<b>02</b>

## 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 agosto y setiembre 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 ₡ 20.102.797.- (guaraníes veinte millones ciento dos mil setecientos noventa y siete), correspondiente a pagos por Tarjeta, obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 6.651/2024, a través del Memorándum DA N° 455/2024, 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 Senior**  
**Dpto. Auditoría Financiera**

  
 -----  
**C.P. Liz Pereira**  
**Auditora Senior**  
**Dpto. Auditoría Financiera**

  
 -----  
**Lic. Silvia Montiel**  
**Jefa Interina**  
**Dpto, Auditoria Financiera**



  
 -----  
**Lic. Yohana Noralí Benítez**  
**Directora General**  
**Dirrec. Gral. 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.