



MEMORANDO DGAII N° 125/2023

A : **Dr. Cayo Cáceres, Ministro – Encargado de Despacho**
Ministerio de Desarrollo Social

: **C.P. Luis Javier Ruiz Díaz, Viceministro**
Viceministerio de Administración y Finanzas

De : **C.P. Claudia Torres Marzano, Directora General**
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Ref. : Remisión del Informe Final N° 007

Fecha : 30 de marzo de 2023

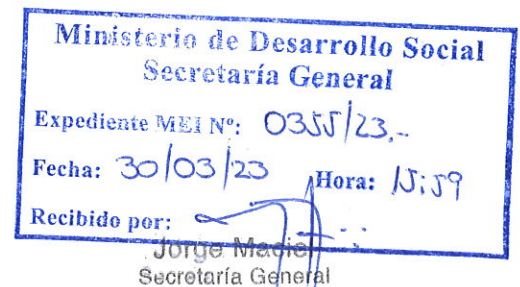
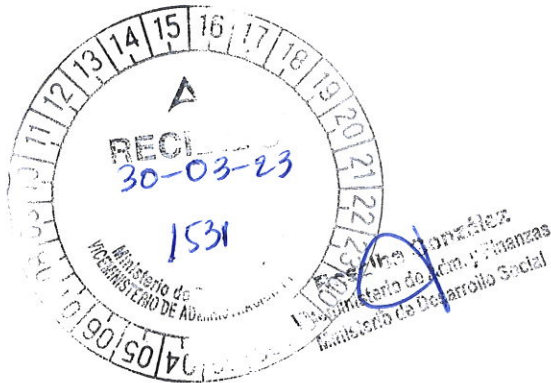


Por medio del presente me dirijo a ustedes y por su intermedio a quien corresponda, a fin de remitir:



Informe Final N° 07, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica para los fines pertinentes.

Adjunto se remite al VMAF: copia de Providencia VMAF N° 1510/2023 y Memorándum DA N° 08/2023 con sus anexos correspondientes en 1 (un) Bibliorato.

Atentamente.



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

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	■ GOBIERNO ■ NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 07	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:	Memorándum DA N° 88/2023, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de febrero y marzo del 2023.
Fecha:	30/03/2023

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° 39, 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 febrero y marzo 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.

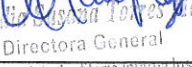
3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 1.510/2023, a través del Memorándum DA N° 88/2023, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de febrero y marzo del Ejercicio Fiscal 2023, por \$ 38.254.605.- (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.***




Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Vice Auditora Jefe
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional



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

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	■ GOBIERNO ■ NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 07	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

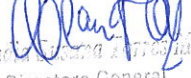
- ✓ Ley 2.051/2013 "De Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario N° 21.909/2003.
- ✓ Decreto N° 9.235/95 "Por el cual se crea la Secretaría de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República";
- ✓ Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango 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.
- ✓ Por Resolución MDS N° 947/2020 "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 o caja chica, en la marco del Convenio de Cooperación Interinstitucional para la emisión y procesamiento de tarjetas única prepaga – Procard".
- ✓ 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"
- ✓ 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.- (Treinta y ocho millones doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cinco), correspondiente a los meses de febrero y marzo del Ejercicio Fiscal 2023,** cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes, verificándose la presentación de las Planillas de Gastos de Caja




Laura Rivas Cáceres
Auditora Jefe
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa de Unidad Ejecutiva
DGAI - MDS


C.P. Clara Cecilia Amador Martínez
Directora General
DGAI - MDS



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

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 07	Versión:	02


Chica Formulario B-07-01 de las 2 (dos) modalidades de pago, en Efectivo y por Tarjeta Magnética. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas por modalidad:

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES MARZO – PAGO EN EFECTIVO

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	1.678	3/3/2023	1.950.000
		1.684	24/3/2023	1.040.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	253	15/3/2023	1.300.000
		254	24/3/2023	700.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3.258	9/3/2023	589.000
268	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	561	23/3/2023	1.000.000
		563	24/3/2023	1.000.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	1.022	22/3/2023	1.700.000
		560	23/3/2023	1.650.000
		562	24/3/2023	1.650.000
284	SERVICIOS DE CATERING	900	1/3/2023	1.650.000
		1.019	20/3/2023	1.950.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	406	15/3/2023	1.196.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	407	16/3/2023	279.300
915	GASTOS JUDICIALES	2.143.758	30/3/2023	980.890
		2.143.759	30/3/2023	490.445
TOTAL UTILIZADO				19.125.635


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS




C.P. Claudia Susana Torres Martínez
 Directora General
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional



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

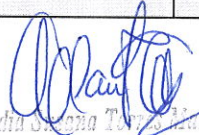
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se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

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

 Ministerio de DESARROLLO SOCIAL	Sistema Integral de Gestión	GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i>	
		Código:	FO-CE-01/06
	INFORME FINAL N° 07	Versión:	02


DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE FEBRERO Y MARZO 2023 – PAGO CON TARJETA MAGNETICA


DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE FEBRERO Y MARZO 2023 - PAGOS POR TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO
245	SERVICIO DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACIÓN	137	1/3/2023	1.000.000
		138	20/3/2023	1.000.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	604	9/3/2023	600.000
		605	9/3/2023	1.540.000
265	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	606	10/3/2023	950.000
		610	20/3/2023	460.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	169.165	13/3/2023	1.000.000
331	PAPEL DE ESCRITORIO Y CARTÓN	554	17/2/2023	1.750.000
		555	20/2/2023	1.750.000
		565	23/2/2023	760.000
		567	13/3/2023	1.750.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	564	21/2/2023	1.500.000
		9.025	14/3/2023	440.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	3.802	23/2/2023	1.734.400
351	COMPUESTO QUIMICO	570	24/3/2023	1.650.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	4.131	17/3/2023	1.200.000
				19.084.400


C.P. Claudia Soledad Torres Marzano
 Directora General
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional

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 en el mes de febrero y marzo del Ejercicio Fiscal 2023, por monto utilizado de ₡ 19.125.635 (Guaraníes diecinueve millones ciento veinticinco mil seiscientos treinta y cinco), correspondiente a pagos en efectivo, y por monto utilizado de ₡ 19.084.400 (Guaraníes diecinueve millones ochenta y cuatro mil**


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAII - MDS


Lie. Silvia Montiel
 Vicedirectora General
 DGAII - MDS

