




|  |   |                                     |           |
|--|---|-------------------------------------|-----------|
| <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>                     | <b>02</b> |

|                    |   |
|--------------------|---|
| <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  
 Subdirectora - 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.

|  |                                     |   |             |
|--|-------------------------------------|---|-------------|
| <b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".   |                                     |   |             |
| <br>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY<br>PARAGUAYI 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  
 DGAI - MDS

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

  
 Lic. Yohana Norali Benítez  
 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".


|  |                                       |   |             |
|--|---------------------------------------|---|-------------|
| <br>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY<br>PARAGUAYÍ TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA | <h2>Sistema Integrado de Gestión</h2> |  GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI |             |
|  |                                       | Código: FO-CE-02/06   | Versión: 02 |
|   | <h3>INFORME FINAL N° 48</h3>          |   |             |

| 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> |
|    | <h3>INFORME FINAL N° 48</h3>          | <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 | 54.423     | 9/8/2024  | 419.456           |
|   |   | 1.299      | 26/7/2024 | 1.999.535         |
| 343   | ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS            | 52.928     | 26/7/2024 | 450.000           |
|   |   | 10.314     | 17/7/2027 | 206.400           |
|   |   | 13.255     | 2/8/2024  | 245.000           |
| 346   | REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES            | 13.287     | 6/8/2024  | 820.000           |
|   |   | 875        | 2/8/2024  | 233.000           |
| 399   | BIENES DE CONSUMO VARIOS                  | 497        | 3/8/2024  | 630.000           |
|   |   | 95.292     | 16/7/2024 | 1.618.000         |
|   |   | 95.625     | 8/8/2024  | 2.050.000         |
| 911   | IMPUESTOS DIRECTOS                        | 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> |





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

*Laura Rivas Cáceres*  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

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



**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".                              |   |                                     |   |
| <br>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY | <br>PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA | <b>Sistema Integrado de Gestión</b> |  GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI |
|   |   |                                     | <b>Código:</b>  |
| <br>mecip 2015                               | <b>INFORME FINAL N° 48</b>  |                                     | <b>Versión:</b><br>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 Benitez**  
**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.