





Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integrado de Gestión	
			Código:
		INFORME FINAL N° 66	Versión:
			02

Expediente:	Providencia VMAF N° 7.339/2024, a través del Memorándum DA N° 513/2024, correspondiente a la Rendición Complementaria de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente al mes de octubre 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:	31/10/2024

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° 05 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° 94, de fecha 31/10/2024, 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, mes de octubre 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° 7.339/2024, a través del Memorándum DA N° 513/2024, **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. Patricia Benítez

Lic. Silvia Montiel

Auditora Senior Lic. Silvia Montiel

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





DGAII - MDS

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso fuera del sistema, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Laura Rivas Cáceres
Auditora Senior
DGAII - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 66		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 al mes de octubre 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. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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



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
		Versión:	02
	INFORME FINAL N° 66		


DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE OCTUBRE - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	1.296	9/10/2024	2.050.000
		1.297	9/10/2024	2.000.000
		1.301	16/10/2024	1.110.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	981	25/10/2024	764.161
284	SERVICIO DE CATERING	1.298	11/10/2024	1.100.000
		1.299	14/10/2024	2.050.000
		1.302	18/10/2024	450.000
		268.300	23/10/2024	128.781
		132.647	24/10/2024	458.600
		1.312	25/10/2024	400.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	1.951	21/10/2024	2.034.855
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	14.158	1/10/2024	2.000.000
		97.416	16/10/2024	2.000.000
		14.448	22/10/2024	1.460.500
396	ARTICULOS DE PLASTICO	250.346	15/10/2024	53.900
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	97.074	2/10/2024	1.733.000
		10.819	21/10/2024	309.000
MONTO UTILIZADO				20.102.797
DIFERENCIA				0
TOTAL				20.102.797

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


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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






Lic. Yolanda 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".

		Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
			Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 66		Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE OCTUBRE- PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	2.387	23/10/2024	1.000.000
		1.661	23/10/2024	1.000.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQ.EQ. Y MUEBLES DE OFICINA	3.576	18/10/2024	1.834.000
		3.578	21/10/2024	1.343.250
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	6.309	8/10/2024	160.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	882	14/10/2024	2.000.000
		2.770	17/10/2024	800.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	8.588	7/10/2024	2.050.000
		8.651	11/10/2024	800.000
		8.661	21/10/2024	800.000
		8.648	9/10/2024	2.050.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	7.959	8/10/2024	621.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	14.545	29/10/2024	1.912.447
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	4	7/10/2024	1.700.000
		3.580	21/10/2024	980.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	97.674	24/10/2024	500.000
910	PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, G.JUDICIALES Y OTROS	Z-96788	25/10/2024	300.800
		Z-96787	25/10/2024	251.300
MONTO UTILIZADO				20.102.797
MONTO NO UTILIZADO				0
TOTAL				20.102.797

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


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
 Auditora
 DGAI - MDS







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


Patricia Cáceres
 DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que impulsa 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° 66		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 del mes de octubre 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° 7.339/2024, a través del Memorándum DA N° 513/2024, 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




Laura Rivas
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Silvia Montiel
Jefa Interina
Dpto. Auditoría Financiera





Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
Direc. 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.

