




Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integrado de Gestión	
	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

Expediente:	Providencia VMAF N° 8.022/2024, a través del Memorándum DA N° 564/2024, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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:	29/11/2024

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 Auditoria N° 102, de fecha 29/11/2024, 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 y noviembre 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

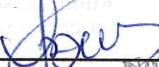
La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas, Expediente VMAF N° 8.022/2024, a través del Memorándum DA N° 564/2024, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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





Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 71		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 G 40.205.595 - (guaraníes cuarenta millones doscientos cinco mil quinientos noventa y cinco), correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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







Lic. Johana Norali Benítez
 Jefa 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".

 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 	
		Código:	FO-CE-02/06
	<h2>INFORME FINAL N° 71</h2>	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE OCTUBRE- PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	527	22/10/2024	250.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	58.710	20/11/2024	450.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	8.626	17/10/2024	2.050.000
		8.655	18/10/2024	2.050.000
		1.336	25/11/2024	2.000.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZAS	83.466	4/11/2024	54.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	1.080	1/11/2024	1.560.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	6.161	22/11/2024	2.043.979
396	ARTÍCULOS PLÁSTICOS	98.191	12/11/2024	2.000.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	1.536	22/11/2024	115.000
MONTO UTILIZADO				12.572.979
MONTO NO UTILIZADO				7.529.820
TOTAL				20.102.799


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

Obs. Gs. 1 (guaraníes un) saldo no utilizado del mes anterior correspondiente a la STR N° 152.830


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS






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


 Lic. Yolana 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	
			Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE OCTUBRE - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	1.317	1/11/2024	2.000.000
		1.320	4/11/2024	2.050.000
		1.321	7/11/2024	1.950.000
284	SERVICIO DE CATERING	1.323	11/11/2024	1.900.000
		128.722	12/11/2024	411.000
		1.324	13/11/2024	500.000
333	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	2.015	13/11/2024	1.575.000
		2.037	14/11/2024	1.050.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	25.067	18/11/2024	65.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	14.756	8/11/2024	2.000.000
		35.524	14/11/2024	166.924
		15.057	22/11/2024	1.192.500
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	1.163	13/11/2024	2.014.084
		5.762	14/11/2024	798.320
		810	14/11/2024	598.000
		6.214	25/11/2024	1.599.171
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	98.633	25/11/2024	232.798
MONTO UTILIZADO				20.102.797
DIFERENCIA				0
TOTAL				20.102.797


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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






 Lic. Mariana Notari Benítez
 Jefa Interina - Auditora General
 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.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
	INFORME FINAL N° 71		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 de los meses de octubre y noviembre del Ejercicio Fiscal 2024, monto utilizado por \$ 12.572.979.- (guaraníes doce millones quinientos setenta y dos mil novecientos setenta y nueve), 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° 8.022/2024, a través del Memorándum DA N° 564/2024, 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.

