



MEMORANDO DGAII N° 135/2025

A : Lic. Tadeo Rojas, Ministro
Ministerio de Desarrollo Social

: MG. Raúl Ramírez, Viceministro
Viceministerio de Administración y Finanzas

De : Lic. Yohana Noralí Benítez M., Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Ref. : Remisión Informe Final N° 23

Fecha : 28 de abril del 2025

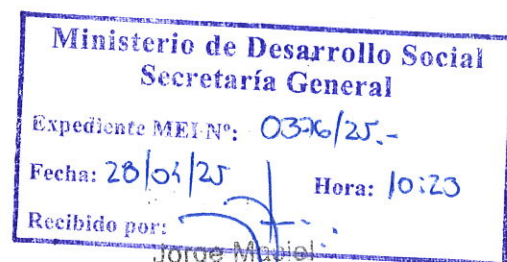


Por medio del presente me dirijo a Ustedes y por su intermedio a quien corresponda, a fin de remitir:

Informe Final N° 23: correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica al mes de abril del Ejercicio Fiscal 2025.

Adjunto se remite al VMAF: copia de Providencia VMAF N° 2.457/2025 y Memorándum DA N° 166/2025 con sus anexos correspondientes en 1 (un) Bibliorato.

Atentamente.



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 23	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

Expediente:	Providencia VMAF N° 2.457/2025, a través del Memorándum DA N° 166/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente al mes de abril del 2025.
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:	28/04/2025

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 1.490 de fecha 26/09/2024 "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 2025.

Resolución MDS N° 135 de fecha 27/01/2025 "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 2025".

Encargo de Auditoria N° 42, de fecha 24/04/2025, 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 abril del Ejercicio Fiscal 2025.

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° 2.457/2025, a través del Memorándum DA N° 166/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de abril del Ejercicio Fiscal 2025, por ₡ 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco)**, según lo estipulado en el Art. 1 de la Resolución MDS N° 135 de fecha 27/01/2025.-


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	 PARAGUÁI REKUÁI
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 23	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

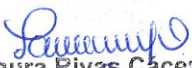
Se deja constancia que la verificación se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, remitida por el Viceministerio de Administración y Finanzas sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.

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° 7408/2024 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025 y su Decreto Reglamentario N° 3248/2025.
- ✓ Resolución MDS N° 135 de fecha 27/01/2025 "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 2025"
- ✓ 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.


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior

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 
			Código: FO-CE-02/06 Versión: 02
	INFORME FINAL N° 23		

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, **₡ 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco)**, correspondiente al mes de abril del Ejercicio Fiscal 2025, 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 Magnética y Efectivo. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE ABRIL - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINAS Y ENSERES	001-002-0087879	4/4/2025	49.500
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-001-0000215	3/4/2025	600.000
		01-001-0000217	8/4/2025	1.850.000
		001-001-0007866	15/4/2025	330.000
262	IMPRESA, PUBLICIDADES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001741	22/4/2025	2.100.000
284	SERVICIOS DE CATERING	001-001-0001296	22/4/2025	615.427
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0017632	22/4/2025	700.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0102590	8/4/2025	2.150.000
MONTO UTILIZADO				8.394.927
MONTO NO UTILIZADO				0
TOTAL				8.394.927

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


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAII - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAII - 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".

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 23		Código: FO-CE-02/06 Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE ABRIL - PAGOS TARJETA				2.150.000
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS	001-001-0000065	11/4/2025	1.500.000
243	MANT. Y REP. MENORES DE MAQ. EQ. Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0003634	8/4/2025	1.470.000
		001-001-0003495	11/4/2025	1.580.000
		001-001-0003497	14/4/2025	815.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	011-008-0021765	11/4/2025	595.250
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0001286	7/4/2025	2.150.000
		001-001-0007827	9/4/2025	2.000.000
284	SERVICIO DE CATERING	006-007-0214870	8/4/2025	150.379
		001-013-0167526	9/4/2025	386.350
		006-005-0313379	9/4/2025	89.600
		001-001-0001287	10/4/2025	2.150.000
333	PRODUCTOS DE ARTES GRÁFICAS	001-001-0003152	4/4/2025	1.700.000
		001-001-0003166	7/4/2025	1.700.000
		001-001-0000032	21/4/2025	1.500.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-001-0000031	21/4/2025	360.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0017357	3/4/2025	2.150.000
		003-005-0000917	8/4/2025	327.300
		001-001-0102709	9/4/2025	1.752.000
		001-001-0017486	10/4/2025	2.150.000
		001-001-0017560	14/4/2025	2.100.000
		003-002-0007105	15/4/2025	806.050
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0102863	15/4/2025	1.800.000

Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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° 23			

910	PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, G. JUDICIALES Y OTROS	10-122774	10/4/2025	150.909
		10-122776	10/4/2025	150.178
		10-127656	15/4/2025	150.000
		10-127657	15/4/2025	150.000
		10-127658	15/4/2025	150.000
		10-127665	15/4/2025	150.000
		10-127667	15/4/2025	150.000
		10-127669	15/4/2025	150.000
		10-127661	15/4/2025	150.000
		10-127671	15/4/2025	150.000
		10-127677	15/4/2025	150.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METÁLICOS	001-001-0002365	8/4/2025	1.560.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0000064	10/4/2025	1.000.000
		001-001-0103001	22/4/2025	136.692
MONTO UTILIZADO				33.579.708
DIFERENCIA				0
TOTAL				33.579.708

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

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 abril del Ejercicio Fiscal 2025, monto utilizado por **₡ 8.394.927.- (guaraníes ocho millones trescientos noventa y cuatro mil novecientos veintisiete)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 33.579.708.- (guaraníes treinta y tres millones quinientos setenta y nueve mil setecientos ocho)**, correspondiente a pagos por Tarjeta Magnética, obrantes en los Expedientes remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 2.457/2025, a través del Memorándum DA N° 166/2025, es de parecer de esta Auditoría, que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.


Laura Rivas Cáceres

Auditora Junior
DGAII - 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



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



PARAGUÁI
TEKOATY
AKÁRAPU'ARÁ
MOTENONDEHA

Sistema Integrado de Gestión



GOBIERNO DEL PARAGUAY
PARAGUÁI
REKUÁI

Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 23

Versión:

02

Es nuestro informe.

Laura G. Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Yohana Noralí Benítez
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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.