

|                                                                                                                                                                                           |                                     |  |                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".                                                                                          |                                     |  |                                                                                                                                           |
|  <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b><br>PARAGUAY<br>PARAGUÁI<br>TEKOOTY<br>AKÁRAPU'ARÁ<br>MOTENONDEHA | <b>Sistema Integrado de Gestión</b> |  |  <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b> |
|                                                                                                                                                                                           |                                     |  | <b>Código:</b> FO-CE-02/06                                                                                                                |
|  <b>mecip</b><br>2015                                                                                    | <b>INFORME FINAL N° 28</b>          |  | <b>Versión:</b> 02                                                                                                                        |

|                    |                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Expediente:</b> | Providencia VMAF N° 3.213/2025, a través del Memorándum DA N° 244/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica correspondiente al mes de mayo del 2025. |
| <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>      | 29/05/2025                                                                                                                                                                                           |

## 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° 50, de fecha 29/05/2025, 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 mayo 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° 3.213/2025, a través del Memorándum DA N° 244/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de mayo del Ejercicio Fiscal 2025, por G 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.



|                                                                                                                                        |                                                                                                                                        |                                         |          |                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".                                       |                                                                                                                                        |                                         |          |                                                                                                                                      |
| <br>MINISTERIO DE<br>DESARROLLO<br>SOCIAL<br>PARAGUAY | <br>PARAGUAI<br>TEKOATY<br>AKÁRAPU'ARÁ<br>MOTENONDEHA | <b>Sistema Integrado de<br/>Gestión</b> |          | <br>GOBIERNO DEL<br>PARAGUAY   PARAGUÁI<br>REKUÁI |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                        |                                         |          |                                                                                                                                      |
| <br>mecip<br>2015                                     | INFORME FINAL N° 28                                                                                                                    |                                         | 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 sólo 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".                                                                    |                                     |  |                                                                                                                                           |
|   | <b>Sistema Integrado de Gestión</b> |  |  <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b> |
|                                                                                                                                                                     |                                     |  | <b>Código:</b> FO-CE-02/06<br><b>Versión:</b> 02                                                                                          |
|                                                                                    | <b>INFORME FINAL N° 28</b>          |  |                                                                                                                                           |

## 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 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco)**, correspondiente al mes de mayo 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 MAYO - PAGOS EN EFECTIVO |                                               |                  |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|-----------|-----------|
| RUBRO                                                                 | DESCRIPCIÓN                                   | FACTURA N°       | FECHA     | MONTO GS. |
| 242                                                                   | MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES   | 001-001-0000196  | 9/5/2025  | 2.100.000 |
|                                                                       |                                               | 001-001-0000007  | 20/5/2025 | 600.000   |
| 244                                                                   | MANT. Y REP. MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE | 001-001-0002931  | 2/5/2025  | 1.400.000 |
| 262                                                                   | IMPRESA, PUBLICIDADES Y REPRODUCCIONES        | 001-001-0000952  | 9/5/2025  | 1.387.600 |
|                                                                       |                                               | 001-001-00001752 | 23/5/2025 | 2.100.000 |
| 284                                                                   | SERVICIOS DE CATERING                         | 001-001-0001311  | 9/5/2025  | 600.000   |
| 399                                                                   | BIENES DE CONSUMO VARIOS                      | 001-001-0103888  | 26/5/2025 | 207.327   |
| 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  
 DGAI - MDS

  
 Director 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".

|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                |                                             |  |          |  |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--|----------|--|-------------|
|  <div>MINISTERIO DE<br/>DESARROLLO<br/>SOCIAL<br/>PARAGUAY</div> |  <div>PARAGUÁI<br/>TEKOATY<br/>AKÁRAPU'ARÁ<br/>MOTENONDEHA</div> <div>GOBIERNO DEL<br/>PARAGUAY   PARAGUÁI<br/>REKUÁI</div> | <div>Sistema Integrado de<br/>Gestión</div> |  | Código:  |  | FO-CE-02/06 |
|                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                |                                             |  | Versión: |  | 02          |
|  <div>mecip<br/>2015</div>                                       | INFORME FINAL N° 28                                                                                                                                                                                            |                                             |  |          |  |             |

| DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MAYO - PAGOS TARJETA |                                                               |                 |           |            |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|------------|
| RUBRO                                                       | DESCRIPCIÓN                                                   | FACTURA N°      | FECHA     | MONTO GS.  |
| 242                                                         | MANT. Y REP. MENORES DE EDIFICIOS                             | 001-001-0103567 | 13/5/2025 | 1.950.000  |
| 244                                                         | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE | 001-001-0025351 | 7/5/2025  | 1.370.000  |
| 281                                                         | SERVICIO DE CEREMONIAL                                        | 001-001-0001303 | 3/5/2025  | 2.100.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0001305 | 5/5/2025  | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0001310 | 9/5/2025  | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-009056  | 12/5/2025 | 2.000.000  |
| 284                                                         | SERVICIO DE CATERING                                          | 001-001-0001304 | 3/5/2025  | 600.000    |
|                                                             |                                                               | 001-001-0001316 | 20/5/2025 | 1.600.000  |
| 342                                                         | ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA                     | 004-001-0004971 | 9/5/2025  | 2.145.102  |
|                                                             |                                                               | 004-001-0004976 | 12/5/2025 | 1.802.108  |
| 343                                                         | ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS                                | 001-001-0017873 | 7/5/2025  | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0017892 | 8/5/2025  | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0017944 | 12/5/2025 | 2.150.000  |
| 346                                                         | REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES                                | 001-001-0000037 | 19/5/2025 | 143.000    |
| 355                                                         | TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES                                 | 001-001-0103413 | 7/5/2025  | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0103481 | 9/5/2025  | 950.000    |
| 397                                                         | PRODUCTOS E INSUMOS METÁLICOS                                 | 001-001-0103773 | 21/5/2025 | 950.000    |
| 399                                                         | BIENES DE CONSUMO VARIOS                                      | 001-001-0103454 | 5/5/2025  | 1.000.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0017956 | 13/5/2025 | 2.150.000  |
|                                                             |                                                               | 001-001-0103852 | 23/5/2025 | 1.919.498  |
| MONTO UTILIZADO                                             |                                                               |                 |           | 33.579.708 |
| DIFERENCIA                                                  |                                                               |                 |           | 0          |
| TOTAL                                                       |                                                               |                 |           | 33.579.708 |

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

  
**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.



|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |  |                                                                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".                                                                                                                                                                           |                                         |  |                                                                                                                                   |
|  MINISTERIO DE<br>DESARROLLO<br>SOCIAL<br>PARAGUAY<br> PARAGUAI<br>TEKOATY<br>AKÁRAPU'ARÁ<br>MOTENONDEHA | <b>Sistema Integrado de<br/>Gestión</b> |  |  GOBIERNO DEL<br>PARAGUAY   PARAGUÁI<br>REKUÁI |
|                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                         |  | <b>Código:</b> FO-CE-02/06<br><b>Versión:</b> 02                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                           | <b>INFORME FINAL N° 28</b>              |  |                                                                                                                                   |

## 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 mayo 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° 3.213/2025, a través del Memorándum DA N° 244/2025, 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 Cáceres*

**Laura G. Rivas Cáceres**  
Auditora Junior  
Dpto. Auditoría Financiera



*Lic. Yohana Noralí Benítez*

**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.

