





Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	 PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 53		Versión: 02

Expediente:	Providencia VMAF N° 6.145/2025, a través del Memorándum DA N° 533/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de julio y agosto 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:	28/08/2025

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".

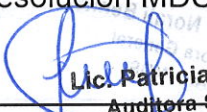
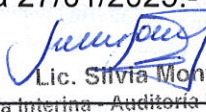
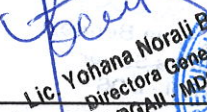

Encargo de Auditoria N° 84, de fecha 28/08/2025, por el cual se solicita ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, de los meses de julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2025.

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 N° 6.145/2025, a través del Memorándum DA N° 533/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de julio y agosto 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.-

 **Lic. Patricia Benítez**
Auditora Senior
 **Lic. Silvia Montiel**
Jefa Interina - Auditoría Financiera
 **Lic. Yohana Norali Benítez**
Directora General


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 TEKOAŲY AKARAPU'ARĀ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 53	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.

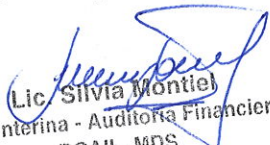
4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN


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

- ✓ **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.


Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 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.

5			
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
			
		Sistema Integrado de Gestión	
		Código: FO-CE-02/06	
INFORME FINAL N° 53		Versión:	02

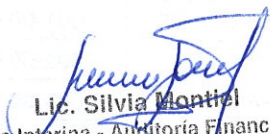
6. DESARROLLO DEL INFORME


El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como respaldo de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, por **₡ 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco)**, correspondiente a los meses de julio y agosto 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 JULIO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000988	26/08/2025	2.000.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-001-0002985	30/07/2025	1.100.000
		011-008-0024268	06/08/2025	668.550
		001-001-0002991	13/08/2025	800.000
		008-001-0015857	19/08/2025	1.220.000
284	SERVICIOS DE CATERING	001-001-0009310	28/08/2025	1.856.377
342	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSERES	001-001-0014214	21/08/2025	750.000
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






Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 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"

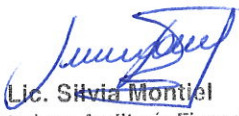
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.


Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI
			Código: FO-CE-02/06 Versión: 02
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 53		

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE JULIO - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-010-0004937	26/08/2025	1.550.000
		001-012-0003778	27/08/2025	1.400.000
		003-008-0019072	27/08/2025	2.049.300
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0012986	26/08/2025	1.650.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	00-014-0001890	06/08/2025	551.484
		001-005-0010763	13/08/2025	533.576
		006-002-0012672	14/08/2025	330.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0000984	12/08/2025	900.000
		001-001-0001780	14/08/2025	2.150.000
		001-001-0001790	18/08/2025	2.150.000
		001-001-0000985	19/08/2025	1.000.000
		001-001-0000987	25/08/2025	1.200.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-004-0002164	07/08/2025	1.950.000
		001-001-0009288	14/08/2025	464.000
284	SERVICIO DE CATERING	001-002-0001414	11/08/2025	1.000.000
		006-002-0077703	19/08/2025	339.400
		006-005-0356734	27/08/2025	137.948
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-002-0091328	27/08/2025	170.000
		004-003-0004399	27/08/2025	1.667.513
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0106624	21/08/2025	2.000.000
		003-002-0006888	21/08/2025	1.171.700
		003-008-0019058	27/08/2025	598.900
		001-001-0106768	26/08/2025	1.295.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	001-001-0000063	20/08/2025	660.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0106439	14/08/2025	2.150.000
		001-001-0106601	20/08/2025	780.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	001-001-0106816	27/08/2025	268.887
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0106501	13/05/2025	1.000.000
		003-003-0011639	14/08/2025	312.000
		001-001-0106754	25/07/2025	2.150.000
MONTO UTILIZADO				33.579.708
DIFERENCIA				0
TOTAL				33.579.708

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


Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAIJ - MDS





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


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAIJ - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e incluyente del Paraguay"

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada. 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


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 julio y agosto 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 documentos remitidos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, en la Providencia VMAF N° 6.145/2025, 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


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa interina
 Dpto. Auditoría Financiera


 Lic. Yohana Norali 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.

