





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
			Código: FO-CE-02/06 Versión: 02
	INFORME FINAL N° 57		

Expediente:	Providencia VMAF N° 7.256/2025, a través del Memorándum DA N° 618/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y septiembre 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:	30/09/2025

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".

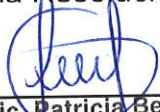

Encargo de Auditoria N° 86, de fecha 30/09/2025, por el cual se solicita ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, de los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2025.

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° 7.256/2025, a través del Memorándum DA N° 618/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y septiembre 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
 Jefa Interina - Auditoría Financiera
 DGAI - MOS
 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MOS

Vision: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"
 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 REKUÁI
 mecip 2015		INFORME FINAL N° 57		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

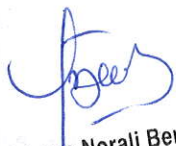
La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

5. MARCO LEGAL

- ✓ **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.

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° 57		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 agosto y setiembre 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 AGOSTO Y SEPTIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0001760	23/9/2025	2.150.000
		001-001-0000997	24/9/2025	2.100.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-014-0002032	25/8/2025	551.481
		011-008-0025041	4/9/2025	667.350
		004-001-0002374	11/9/2025	190.000
		004-001-0002433	24/9/2025	35.000
		011-002-0031525	25/9/2025	1.023.200
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0000195	12/9/2025	330.000
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	001-001-0001681	26/9/2025	1.347.896
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	 PARAGUAI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06		
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 57		Versión:	02	

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE SEPTIEMBRE - PAGOS TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000267	25/9/2025	2.150.000
		001-001-0002500	26/9/2025	1.650.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0000268	26/9/2025	2.150.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-005-0011039	15/9/2025	1.293.760
		001-014-0002217	18/9/2025	1.295.592
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0004555	18/9/2025	280.000
		001-001-0000994	22/9/2025	1.700.000
		001-001-0001895	24/9/2025	2.150.000
		001-001-0001898	24/9/2025	2.000.000
		001-001-0000999	25/9/2025	2.100.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-002-0001435	16/9/2025	1.500.000
		001-002-0001449	26/9/2025	1.300.000
284	SERVICIO DE CATERING	006-002-0081920	16/9/2025	404.600
		006-006-0388165	18/9/2025	170.972
		001-002-0001452	24/9/2025	850.000
		0069-006-0391345	26/9/2025	58.800
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	004-001-0005520	25/9/2025	2.043.840
		001-005-0005313	26/9/2025	48.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	006-001-0001186	17/9/2025	569.000
		003-005-0000415	25/9/2025	1.056.000
352	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	029-006-0004482	15/9/2025	111.405
		029-007-006630	23/9/2025	21.120
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	003-002-000326	19/9/2025	1.190.200
		001-001-0107747	26/9/2025	1.966.866
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	001-001-0107546	19/9/2025	1.236.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METÁLICOS	001-001-0107731	25/9/2025	2.000.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0107543	19/9/2025	2.150.000
		001-001-0060871	19/9/2025	60.248
		001-001-0060870	19/9/2025	73.305
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

Lic. Silvia Montiel
Auditora Financiera

Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General

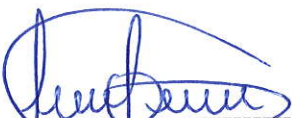
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del sitio o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se 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  GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		Código: FO-CE-02/06
			Versión: 02
	INFORME FINAL N° 57		

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 agosto y septiembre 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° 7.256/2025, 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



