

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHÁ</b>	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 57</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

<b>Expediente:</b>	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.
<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>	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.

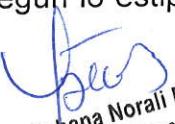
## 2. OBJETIVOS

- a) Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- b) 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 setiembre 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.-


  
**Lic. Patricia Benítez**  
*Jefa Interina - Auditoría Financiera*  
**DGAI - MDS**


  
**Lic. Yohana Norali Benítez**  
*Diretora General*  


**Visión:** "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay".  
 Este documento es emitido 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	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL Nº 57	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".

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	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 **G 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 Benitez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

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

  
Lic. Yohana Norali Benitez  
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".



PARAGUÁI  
TEKOATY  
AKÁRAPU'ARÁ  
MOTENONDEHA

## Sistema Integrado de Gestión



GOBIERNO DEL  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
REKUÁI

Código:

FO-CE-02/06



### 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	IMPRENTA, 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

Juan José Montiel  
Lic. Silvia Montiel  
Auditora Financiera

Yohana Norali Benítez  
Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General



Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SITG 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.

<p><b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".</p>			
 <p>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</p>	 <p>PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDÉNA</p>	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 <p>GOBIERNO DEL PARAGUAY</p>
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 57</b>	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 agosto y septiembre del Ejercicio Fiscal 2025, monto utilizado por **G 8.394.927.- (guaraníes ocho millones trescientos noventa y cuatro mil novecientos veintisiete)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **G 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.

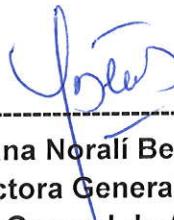
Es nuestro informe.



Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Silvia Montiel  
Jefa interina  
Dpto. Auditoría Financiera



-----  
Lic. Yohana Noralí Benítez  
Directora General  
Dirección General de Auditoría  
Internacional Institucional



