

<p><b>Misión:</b> "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".</p>			
 <p>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</p>	 <p>PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA</p>	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 <p>GOBIERNO DEL PARAGUAY   REKUÁI</p>
		<p>Código:</p>	FO-CE-02/06
 <p>mecip 2015</p>	<h3>INFORME FINAL N° 64</h3>	<p>Versión:</p>	02

<p><b>Expediente:</b></p>	<p>Providencia VMAF a través del Memorándum DF N° 336/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de setiembre y octubre del 2025.</p>
<p><b>Referencia:</b></p>	<p>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.</p>
<p><b>Fecha:</b></p>	<p>30/10/2025</p>

## 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° 95, de fecha 30/10/2025, 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 setiembre y octubre 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, a través del Memorándum DF N° 336/2025, Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de setiembre y octubre del Ejercicio Fiscal 2025, por G 41.974.635.- (quaraníes 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*  
Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

*Lic. Patricia Benítez*  
Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

*Lic. Silvia Montiel*  
Lic. Silvia Montiel  
Auditora Senior  
DGAI - MDS



**Visión:** "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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.

**Misión:** "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPUARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	GOBIERNO DEL PARAGUAY   REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 64	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.

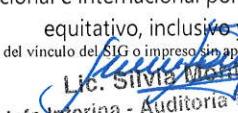
#### **5. MARCO LEGAL**

- ✓ **Decreto N° 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° 1428** de fecha 07/10/2025 "Por la cual se designan a funcionarios del Ministerio de Desarrollo Social y se autoriza a la utilización de las tarjetas de compras institucionales prepagas para los fondos fijos o caja chica y se abroga la Resolución MDS N° 080/2023.
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

#### **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.- (quaranías cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco), correspondiente a los meses de setiembre y octubre 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

  
Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

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

  
Lic. Yohana Norai Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS

  
Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".  
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 como documentos informativos.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



**Misión:** "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

 <p>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</p>	 <p>PARAGUAI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA</p>	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUAI REKUÁI
			Código:	FO-CE-02/06
	<h3>INFORME FINAL N° 64</h3>		Versión:	02

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 OCTUBRE - PAGOS EN EFECTIVO					
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.	
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0001682	20/10/2025	1.664.896	
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-005-0011249	07/10/2025	1.286.372	
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	012-001-0127960	20/09/2025	1.640.000	
		001-001-0007528	24/09/2025	1.500.000	
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0000052	20/10/2025	1.800.000	
284	SERVICIO DE CATERING	001-009-0145527	07/10/2025	249.250	
913	TASAS Y CONTRIBUCIONES	243.395.632	15/10/2025	127.052	
		243.395.329	15/10/2025	127.052	
MONTO UTILIZADO				8.394.622	
MONTO NO UTILIZADO				305	
TOTAL				8.394.927	

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

  
Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

  
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:** "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



**Misión:** "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	GOBIERNO DEL PARAGUAY   REKUÁI
			Código: FO-CE-02/06
		INFORME FINAL N° 64	Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE OCTUBRE - PAGOS CON TARJETA					
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.	
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-000144	28/10/2025	843.000	
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-002-006381	21/10/2025	495.000	
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001980	21/10/2025	2.150.000	
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0001862	17/10/2025	1.800.000	
		001-001-0001864	17/10/2025	1.600.000	
		001-001-0001868	20/10/2025	2.100.000	
284	SERVICIO DE CATERING	001-002-0001463	20/10/2025	2.150.000	
		001-002-0001470	21/10/2025	2.150.000	
		001-002-0001471	22/10/2025	2.150.000	
		001-002-0001472	23/10/2025	2.150.000	
		001-002-0001476	27/10/2025	1.196.670	
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-001-0014631	15/10/2025	250.000	
		005-001-0003471	17/10/2025	818.550	
		004-001-0005679	21/10/2025	2.150.000	
352	PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y MEDICINALES	023-001-0035919	17/10/2025	475.600	
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0108581	27/10/2025	1.336.000	
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	002-001-0001661	18/10/2025	90.000	
		001-001-0108410	21/10/2025	2.150.000	
		001-001-0000121	22/10/2025	1.870.800	
		001-001-0000123	23/10/2025	1.176.000	
		001-001-0108492	23/10/2025	1.150.000	
		001-001-0108610	28/10/2025	250.000	
		001-001-0108654	28/10/2025	179.000	
MONTO UTILIZADO				30.680.620	
DIFERENCIA				0	
TOTAL				30.680.620	

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

  
Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

  
Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS  
Jefa Interina - Auditoría Financiera  
DGAI - MDS

  
Lic. Silvia Montiel

  
Lic. Johanna Noralí Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS



**Visión:** "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo, gobernanza, ética, equitativo, inclusivo y sostenible".

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.

<p><b>Misión:</b> "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".</p>			
MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKO'ATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDENA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	GOBIERNO DEL PARAGUAY   REKUÁI
	INFORME FINAL N° 64	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

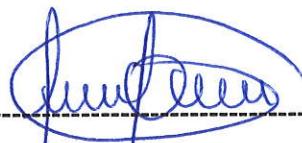
## 7. CONCLUSIÓN

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 septiembre y octubre del Ejercicio Fiscal 2025, monto utilizado por **G 8.394.622.- (guaraníes ocho millones trescientos noventa y cuatro mil seiscientos veintidós)**, correspondiente a pagos en efectivo, con boleta de depósito Serie I N° 0417474, en el cual se visualiza el depósito de **G 305.- (guaraníes trescientos cinco)** y monto utilizado por **G 30.680.620.- (guaraníes treinta millones seiscientos ochenta mil seiscientos veinte)**, correspondiente a pagos por Tarjeta Magnética, obrantes en los documentos remitidos por la Dirección Financiera, dependiente del Viceministerio de Administración y Finanzas, es de parecer de esta Auditoría que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.

Es nuestro informe.



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



**Lic. Patricia Benítez**  
Auditora Senior  
Dpto. Auditoría Financiera



**Lic. Silvia Montiel**  
Jefa Interina  
Dpto. Auditoría Financiera



**Lic. Yohana Noralí Benítez**  
Directora General  
Dir. Gral. de Auditoría Interna Institucional



**Visión:** "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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.

