





<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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUAY REKUAI
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 64</b>		<b>Versión:</b> 02

<b>Expediente:</b>	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.
<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>	30/10/2025

## 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° 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.- (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

Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS




Lic. Silvia Montiel  
Auditora Financiera  
DGAI - MDS

Lic. Johana Norali Benítez  
Directora General de Políticas de desarrollo social  
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.



<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".			
 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	<b>PARAGUAI REKUAI</b>
 <b>mecip 2015</b>		<b>INFORME FINAL N° 64</b>	<b>Código:</b> FO-CE-02/06  <b>Versión:</b> 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.- (guaraníes 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

**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.

Lic. Silvia Martínez  
Jefa Interina - Auditoría Financiera  
DGAIH - MDS





Lic. Yohana Norales  
Directora General  
DGAIH - MDS

Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAIH - MDS

Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAIH - MDS






<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".				
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
			<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 64</b>		<b>Versión:</b>	<b>02</b>

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 Nº	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	IMPRESA, 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.





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


DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE OCTUBRE - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	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	IMPRESA, 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

  
 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.

<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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAYÍ TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUAYÍ REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 64	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 **₡ 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 **₡ 305.-** (guaraníes trescientos cinco) y monto utilizado por **₡ 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 Norali 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

