

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
 mecip 2015	Sistema Integrado de Gestión
	 GOBIERNO DEL PARAGUAY

Código: FO-CE-02/06

Versión: 02

Expediente:	Providencia VMAF Nº 9.960/2025 a través del Memorándum DF Nº 386/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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:	27/11/2025

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS Nº 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 Nº 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 Nº 102, de fecha 27/11/2025, 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 octubre y noviembre 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, Exp. 9.960/2025, a través del Memorándum DF Nº 386/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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 Nº 135 de fecha 27/01/2025.-

Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior

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

Lic. Graciela Montiel
Auditora Financiera



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.

<p>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	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
	INFORME FINAL Nº 72	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° 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 prepagadas 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 G 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco), correspondiente a los meses de octubre y noviembre 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-

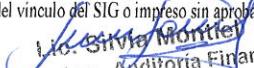

Lic. Patricia Benito
Auditora Senior
DGAI - MDS


Laura Rivas Cáceres

Auditora Junior

DGAI - MDS 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. Silvana Montiel
Jefatura - Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yohana Noralí Bonete
Directora General
DGAI - MDS



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	PARAGUÁI REKUÁI
			Código:	FO-CE-02/06
		INFORME FINAL Nº 72	Versión:	02

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 OCTUBRE Y NOVIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000361	25/11/2025	500.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	011-008-0027709	26/11/2025	679.800
		001-001-0003049	08/11/2025	1.800.000
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSERES	001-001-0152622	30/10/2025	54.000
MONTO UTILIZADO				3.033.800
MONTO NO UTILIZADO				5.361.127
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 Monroy
Jefa Interna - 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	PARAGUÁI REKUÁI
		INFORME FINAL N° 72	Código:	FO-CE-02/06
			Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE OCTUBRE Y NOVIEMBRE - PAGOS CON TARJETA					
SALDO DEL MES ANTERIOR				Gs. 2.899.088	
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.	
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000280	07/11/2025	1.300.000	
		001-001-0000285	26/11/2025	1.580.000	
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-014-0002520	30/10/2025	1.286.372	
		001-001-0028943	10/11/2025	1.370.000	
		001-001-0028944	11/11/2025	1.562.800	
		001-014-0002694	18/11/2025	551.428	
		001-014-0002747	21/11/2025	599.427	
		001-014-0002796	25/11/2025	551.428	
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001001	12/11/2025	600.000	
		001-002-0060673	21/11/2025	1.140.000	
		001-001-0001004	25/11/2025	2.150.000	
		001-001-0001006	26/11/2025	650.000	
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0009466	12/11/2025	770.000	
		001-001-0009494	17/11/2025	2.150.000	
		001-001-0009527	25/11/2025	2.150.000	
		001-001-0009531	26/11/2025	2.150.000	
284	SERVICIO DE CATERING	006-006-041388	13/11/2025	237.144	
		001-008-0222932	18/11/2025	282.750	
		001-008-0222933	18/11/2025	355.400	
		001-001-0009529	26/11/2025	1.100.000	
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	002-002-0008384	18/11/2025	271.500	
		006-002-0094140	19/11/2025	52.400	
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0109202	14/11/2025	1.200.000	
		001-001-0109412	20/11/2025	2.100.000	
		001-001-0109568	26/11/2025	1.400.000	
		0054-001-0002306	26/11/2025	2.148.300	
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	001-001-0109145	12/11/2025	900.000	
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-010-0007802	24/11/2025	217.000	
		001-010-0007908	26/11/2025	382.500	
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0108890	05/11/2025	1.600.000	
		002-002-0008382	18/11/2025	104.000	
		001-001-0109420	21/11/2025	702.496	
		003-003-0028955	24/11/2025	694.500	
		001-001-0109522	25/11/2025	2.150.000	
MONTO UTILIZADO				36.459.445	
MONTO NO UTILIZADO				19.351	
TOTAL				36.478.796	

*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 Inspección

Lic. Silvia Benítez
Auditora Financiera
DGAI - MDS

Johana Noralí 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.



<p>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	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
mecip 2015	INFORME FINAL Nº 72	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 octubre y noviembre del Ejercicio Fiscal 2025, monto utilizado por **G 3.033.800.- (guaraníes tres millones treinta y tres mil ochocientos)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **G 36.459.445.- (guaraníes treinta y seis millones cuatrocientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y cinco)**, 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.

