

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° 80		Versión: 02			

Expediente:	Providencia VMAF N° 10.966/2025 a través del Memorándum DF N° 401/2025, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de diciembre 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:	22/12/2025

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° 107, de fecha 22/12/2025, 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, del mes de diciembre 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. 10,966/2025, a través del Memorándum DF N° 401/2025, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de diciembre 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
Auditora Senior
Visión MDS

Lic. Silvia Montiel
Jefa Interna - Auditoría Financiera
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. Yanina Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS

Lic. Yanina Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



<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 80	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 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

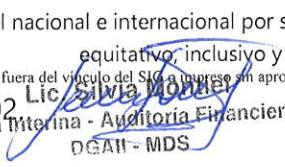
El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas como respaldo de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica, por G 41.974.635.- (guaraníes cuarenta y un millones novecientos setenta y cuatro mil seiscientos treinta y cinco), correspondiente al mes de diciembre del Ejercicio 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.


Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS

Misión: "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 SIAF o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos.

FO-CE-02/06 Informe Final v02
Jefatura Interina - Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yohana Noral Benítez
Directora General
DGAI - MDS



<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 REKUAI
			Código:	FO-CE-02/06
mecip 2015		INFORME FINAL N° 80	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE DICIEMBRE - PAGOS EN EFECTIVO				
SALDO MES ANTERIOR				8.576.054
ACREDITACIÓN DICIEMBRE				8.394.927
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000018	19/12/2025	1.850.000
		001-001-0000367	22/12/2025	1.000.000
245	SERVICIO DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACION	001-001-0000216	13/12/2025	2.150.000
		001-001-0000217	15/12/2025	2.010.000
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0008873	12/12/2025	150.000
		001-001-0001028	22/12/2025	1.360.981
284	SERVICIO DE CATERING	001-002-0001525	22/12/2025	2.150.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0001023	17/12/2025	2.150.000
		001-001-0000296	19/12/2025	2.150.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0000366	17/12/2025	2.000.000
MONTO UTILIZADO				16.970.981
MONTO NO UTILIZADO				0
TOTAL				16.970.981

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

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE DICIEMBRE - PAGOS CON TARJETA				
SALDO MES ANTERIOR				899.455
ACREDITACIÓN DICIEMBRE				33.579.708
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0110206	16/12/2025	2.150.000
		001-001-0000172	22/12/2025	2.150.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0000297	22/12/2025	1.524.727
245	SERVICIO DE LIMPIEZA, ASEO Y FUMIGACION	001-001-0059593	16/12/2025	1.930.000
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001022	17/12/2025	2.150.000
		001-001-0002025	22/12/2025	2.150.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-002-0001515	15/12/2025	2.150.000
		001-002-0001517	16/12/2025	2.150.000
		001-001-0009564	16/12/2025	609.000
		001-002-0001520	17/12/2025	2.150.000
		001-001-0009568	17/12/2025	2.150.000
		001-002-0001524	22/12/2025	2.150.000
		006-005-0399745	16/12/2025	118.436
284	SERVICIO DE CATERING	001-002-0001519	16/12/2025	570.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0001024	17/12/2025	2.150.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0110418	22/12/2025	2.150.000
396	ARTICULOS DE PLASTICOS	003-008-0043981	16/12/2025	1.777.000
		001-001-0110246	17/12/2025	2.150.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	001-001-0000170	17/12/2025	2.150.000
MONTO UTILIZADO				34.479.163
MONTO NO UTILIZADO				0
TOTAL				34.479.163

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

Lic. Patricia Benítez
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.
FO-CE-02/06 Informe Final v02.
Lic. Silvia Montiel
Lic. Yohana Noralí Benítez
Directora General
General de Auditoría Interna Institucional
MDS

<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	PARAGUAI TEKOATY AKÂRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	GOBIERNO DEL PARAGUAY REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
mecip 2015	INFORME FINAL N° 80	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 del mes de diciembre del Ejercicio Fiscal 2025, monto utilizado por **G 16.970.981.-** (guaraníes dieciséis millones novecientos setenta mil novecientos ochenta y uno), correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **G 34.479.163.-** (guaraníes treinta y cuatro millones cuatrocientos setenta y nueve mil ciento sesenta y tres), correspondiente a pagos por Tarjeta Magnética, obrantes en los documentos remitidos mediante Providencia VMAF N° 10.966/2025, a través del Memorándum DF N° 401/2025, 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 Sénior
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.