





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".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
	INFORME FINAL N° 04		Versión: 02

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 065/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de febrero del 2026.
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:	06/03/2026

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 1.380 de fecha 24/09/2025 "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 2026".

Resolución MDS N° 93 de fecha 23/01/2026 "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 2026".

Encargo de Auditoria N° 23, de fecha 05/03/2026, 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 febrero del Ejercicio Fiscal 2026.

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° 065/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de febrero del Ejercicio Fiscal 2026, por \$ 43.485.720.- (guaraníes cuarenta y tres millones cuatrocientos ochenta y cinco mil setecientos veinte)**, según lo estipulado en el Art. 1 de la Resolución MDS N° 093 de fecha 23/01/2026.-


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI


 Lic. Patricia Benitez
 Auditora Senior
 DGAI







 Lic. Silvia Montiel
 Auditora Financiera
 DGAI


 Lic. Yohana Norali Benitez
 Directora General
 DGAI



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".			
		Sistema Integrado de Gestión	
			
	INFORME FINAL N° 04		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° 7609/2025** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026" y su Decreto Reglamentario N° 5311/2026.
- ✓ **Resolución MDS N° 093** de fecha 23/01/2026 "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 2026"
- ✓ **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.


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


 Lic. Sylvia 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".



Sistema Integrado de Gestión



Código: FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 04

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 **₡ 43.485.720.- (guaraníes cuarenta y tres millones cuatrocientos ochenta y cinco mil setecientos veinte)**, correspondiente al mes de febrero del Ejercicio Fiscal 2026, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE FEBRERO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000350	26/2/2026	2.200.000
		001-001-0113113	26/2/2026	2.200.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQ. EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0003152	11/2/2026	210.000
		001-001-0005194	13/2/2026	750.000
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	001-001-0112023	23/2/2026	218.250
MONTO UTILIZADO				5.578.250
SALDO MES ANTERIOR				0
ACREDITACIÓN FEBRERO				6.522.860
MONTO NO UTILIZADO				944.610
TOTAL				6.522.860

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

Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benitez
Lic. Patricia Benitez
Auditora Senior
DGAI - MDS




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

Lic. Yohana Norali Benitez
Lic. Yohana Norali Benitez
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.

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".			
		Sistema Integrado de Gestión	Código: FO-CE-02/06
			Paraguay TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA
	INFORME FINAL N° 04		Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE FEBRERO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	012-001-0008336	11/2/2026	521.648
		001-001-0002624	17/2/2026	2.150.000
		001-001-0002625	18/2/2026	710.000
		012-001-0008411	26/2/2026	1.304.120
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MUEBLES DE OFICINA	002-001-0217007	25/2/2026	330.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE	001-005-0012360	25/2/2026	1.271.017
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0002355	23/2/2026	1.650.000
		001-001-0002364	26/2/2026	880.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	001-002-0001542	18/2/2026	2.150.000
		001-002-0001547	20/2/2026	2.200.000
		001-001-0000024	24/2/2026	2.200.000
		001-001-0000030	25/2/2026	2.200.000
		001-001-0000032	26/2/2026	1.305.000
284	SERVICIO DE CATERING	001-001-0000032	26/2/2026	1.305.000
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	001-016-0158661	24/2/2026	192.200
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-001-0015579	12/2/2026	880.000
		001-001-0015585	12/2/2026	440.000
		001-001-0003857	18/2/2026	2.170.000
		001-001-0015722	26/2/2026	880.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0000299	13/2/2026	1.690.000
		006-001-0002754	17/2/2026	828.500
		006-001-0002868	25/2/2026	216.000
		001-001-0113063	25/2/2026	2.200.000
		006-001-0002880	25/2/2026	324.000
		006-001-0008411	26/2/2026	2.198.500
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0111900	24/2/2026	2.200.000
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	001-016-0158660	24/2/2026	55.500
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0112022	23/2/2026	2.200.000
		006-001-0002869	25/2/2026	29.000
		006-001-0002893	26/2/2026	121.100
		001-001-0002469	13/2/2026	350.000
910	PAGO DE IMPUESTOS, TASAS, GASTOS JUDICIALES Y OTROS	06-306246	26/2/2026	422.684
		06-306247	26/2/2026	587.875
MONTO UTILIZADO				36.857.144
SALDO MES ANTERIOR				0
ACREDITACIÓN FEBRERO				36.962.860
MONTO NO UTILIZADO				105.716
TOTAL				36.962.860

Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica

Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

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





Silvia Montiel
Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAI - MDS

Lic. Diana Norali Benítez
Lic. Diana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS

Misión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su eficiencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social y equidad, que promueve la inclusión y sostenibilidad".

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIO 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	 PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL Nº 04		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 febrero del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 5.578.250.- (guaraníes cinco millones quinientos setenta y ocho mil doscientos cincuenta)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 36.857.144.- (guaraníes treinta y seis millones ochocientos cincuenta y siete mil ciento cuarenta y cuatro)**, 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.

