




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 AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 06	Versión:	02

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 086/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de marzo 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:	31/03/2026

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° 30, de fecha 30/03/2026, 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 marzo del Ejercicio Fiscal 2026.


2. OBJETIVOS

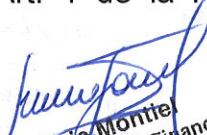
- a) Que la rendición de cuentas esté constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones de pago realizadas.
- b) La correcta imputación presupuestaria de los rubros citados de gastos.


3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas a través del Memorándum DF N° 065/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de marzo 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 - MDS


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS






 Lic. Silvia Montiel
 Auditora Financiera
 DGAI - MDS


 Lic. Mahana 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.

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	 PARAGUARÍ TEKOAITY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUARÍ REKUÁI
			Código:
 mecip 2015	<h3>INFORME FINAL N° 06</h3>		Versión: 02

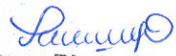
Se deja constancia que la verificación se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, remitida por el Viceministerio de Administración y Finanzas **sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.**

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

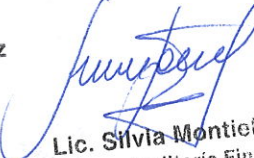
La Auditoría no ha tenido ninguna limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

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. 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".

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".

 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY		PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06	
	INFORME FINAL N° 06	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 marzo 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 MARZO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-002-0001971	12/03/2026	500.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE TRANSPORTE	011-002-0036969	06/03/2026	679.800
284	SERVICIOS DE CATERING	006-007-0295855	30/03/2026	69.050
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	003-001-0006860	21/03/2026	225.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METALICOS	001-001-0112502	30/03/2026	2.054.810
MONTO UTILIZADO				3.528.660
MONTO NO UTILIZADO				3.938.810


*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 086/2026.

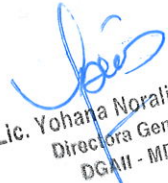
DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	944.610
ACREDITACIÓN MARZO	6.522.860
MONTO UTILIZADO	3.528.660
MONTO NO UTILIZADO	3.938.810

*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.

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".

 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
	INFORME FINAL N° 06	Versión:	02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MARZO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000305	17/03/2026	1.599.000
		001-001-0000026	23/03/2026	865.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0002425	19/03/2026	2.200.000
		001-001-0001050	19/03/2026	1.440.000
		001-001-0002429	20/03/2026	2.200.000
		001-001-0024243	26/03/2026	2.200.000
		001-001-0001055	26/03/2026	2.200.000
		001-001-0024249	27/03/2026	2.200.000
		281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	001-002-0026295
001-001-0000057	18/03/2026			509.000
001-001-0000063	19/03/2026			1.305.000
001-002-0001561	27/03/2026			1.700.000
284	SERVICIO DE CATERING	006-005-0429461	05/03/2026	77.600
		006-002-0111850	17/03/2026	97.000
		001-011-0132811	20/03/2026	217.200
		001-001-0132811	23/03/2026	312.200
		006-006-0464261	23/03/2026	123.900
		006-005-0437074	25/03/2026	37.444
		006-006-0465660	26/03/2026	48.906
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	006-006-0464821	24/03/2026	44.900
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-006-0034948	23/03/2026	858.270
		001-002-0097595	24/03/2026	185.000
		004-003-0005931	25/03/2026	2.189.382
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	006-001-0003101	17/03/2026	739.500
		001-001-0112205	19/03/2026	2.200.000
		001-006-0034948	23/03/2026	166.040
		001-001-011-2421	26/03/2026	2.200.000
346	RESPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	001-001-0112147	18/03/2026	1.505.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0112353	25/03/2026	2.200.000
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	001-001-0112441	27/03/2026	1.300.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0112143	18/03/2026	2.200.000
MONTO UTILIZADO				37.020.342
MONTO NO UTILIZADO				48.234

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 086/2026.

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	105.716
ACREDITACIÓN MARZO	36.962.860
MONTO UTILIZADO	37.020.342
MONTO NO UTILIZADO	48.234

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

Laura Rivas Cáceres
 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

Patricia Benítez
 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS






Sylvia Montiel
 Lic. Sylvia Montiel
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

Yolanda Novali Benítez
 Lic. Yolanda Novali Benítez
 Directora General de Auditoría
 DGAI - MDS

Misión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social sustentable, 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 AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	 PARAGUÁI REKUÁI
			Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 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 del mes de marzo del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 3.528.660.- (guaraníes tres millones quinientos veintiocho mil seiscientos sesenta)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 37.020.342.- (guaraníes treinta y siete millones veinte mil trescientos cuarenta y dos)**, 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.



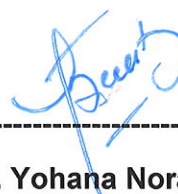
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. Auditoría Financiera



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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

