





<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".			
		<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
			<b>Código:</b>
	<b>INFORME FINAL N° 23</b>		<b>Versión:</b> 02

<b>Expediente:</b>	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 147/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente al mes de marzo, abril y mayo del 2026.
<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>	28/05/2026

### 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° 36, de fecha 28/05/2026, 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, abril y mayo 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° 147/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2026, por \$ 43.485.720.- (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 Benitez**  
 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, genera un vínculo del SIG-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	 PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARĀ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	
		 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUAI	
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 23</b>		<b>Versión:</b> 02

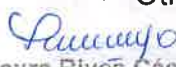
Se deja constancia que la verificación se limita exclusivamente a emitir una opinión sobre la presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, remitida por el Viceministerio de Administración y Finanzas sin perjuicio de auditar las mismas posteriormente.

#### 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 provexas por la dependencia auditada.


#### 5. MARCO LEGAL

- ✓ **Ley N° 7609/2025** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026" y su Decreto Reglamentario N° 5311/2026.
- ✓ **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);
- ✓ **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 Benitez  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
 Silvia Mondiel  
 Auditora Financiera  
 DGAI - MDS




  
 Johana Herati 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".

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENDONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 23</b>	Versión:	<b>02</b>

### 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 a los meses de marzo, abril y mayo 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.
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE TRANSPORTE	011-002-0038265	26/03/2026	968.200
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0008268	28/04/2026	1.300.000
		001-001-0008269	29/04/2026	1.300.000
284	SERVICIOS DE CATERING	001-002-0001568	22/04/2026	1.500.000
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	001-001-0004650	14/04/2026	150.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-005-0001864	27/03/2026	80.000
		001-001-0205550	17/04/2026	60.000
913	TASAS Y CONTRIBUCIONES	97025756175	08/04/2026	100.000
		97026063877	12/05/2026	50.000
<b>MONTO UTILIZADO</b>				<b>5.508.200</b>
<b>MONTO NO UTILIZADO</b>				<b>4.953.470</b>

\*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 147/2026

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	3.938.810
ACREDITACIÓN	6.522.860
MONTO UTILIZADO	5.508.200
MONTO NO UTILIZADO	4.953.470

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

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAII - MDS

  
 Lic. Patricia Benítez  
 Auditora Senior  
 DGAII - MDS

  
 Lic. Silvia Montero  
 Jefa Interina - Auditoría Financiera  
 DGAII - MDS





  
 Lic. Yohana Norah Benítez  
 Jefa Interina - Auditoría General  
 DGAII - 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	 PARAGUAI TEKOATY AKARAPUPARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY REKUAI
			<b>Código:</b>
 mecip 2015	<h3>INFORME FINAL N° 23</h3>		<b>Versión:</b> 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS MES DE MAYO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0114177	20/05/2026	1.500.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001061	20/04/2026	2.200.000
		001-001-0024316	27/04/2026	2.200.000
		001-001-0001067	27/04/2026	1.200.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	001-002-0001565	20/04/2026	900.000
		001-001-0000132	13/05/2026	2.200.000
		001-001-0000140	19/05/2026	2.200.000
284	SERVICIO DE CATERING	006-002-0116108	16/04/2026	152.250
		006-006-0474826	16/04/2026	39.900
		006-005-0450827	28/04/2026	168.400
		006-005-0455035	07/05/2026	36.782
		006-006-0483871	07/05/2026	67.774
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	002-002-0009199	30/04/2026	455.000
		001-006-0098721	30/04/2026	79.250
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	001-001-0016445	15/04/2026	440.000
		004-001-0006899	22/05/2026	2.182.816
		001-003-0027911	26/05/2026	270.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	004-001-0010479	17/04/2026	31.000
		001-001-0112989	20/04/2026	2.200.000
		001-001-0113817	06/05/2026	2.200.000
346	RESPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	001-001-0114297	25/05/2026	613.000
		001-001-0008298	05/05/2026	670.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0113045	22/04/2026	2.200.000
		001-012-0000760	30/04/2026	535.500
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	001-001-0113586	27/04/2026	2.200.000
		003-008-0070388	27/04/2026	314.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0113024	21/04/2026	2.200.000
		001-001-0113857	07/05/2026	2.200.000
		003-003-0013166	11/05/2026	78.280
		001-001-0113968	12/05/2026	1.000.000
		003-005-0008089	19/05/2026	290.800
910	PAGO DE IMPUESTOS, TASA, GASTOS JUDICIALES Y OTROS	F-298300	08/05/2026	191.460
913	TASAS Y CONTRIBUCIONES	561163585- 56116353	27/04/2026	702.400
		F-298226- 298227- 298228	08/05/2026	602.390
<b>MONTO UTILIZADO</b>				<b>34.521.002</b>
<b>MONTO NO UTILIZADO</b>				<b>2.490.092</b>


\* Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chlca y Memorándum DF N° 147/2026.

*Laura Rivas Cáceres*  
 Auditora Junior  
 DGAI - MCS





*Lic. Patricia Benítez*  
 Auditora Senior

**Visión:** "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su experiencia 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 e Impreso de Reproducción, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos.


  
 Lic. Patricia Benítez  
 Jefa Interina DGAI - MCS

**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	 PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDENIA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
			Código:	FO-CE-02/06
		<b>INFORME FINAL N° 23</b>	Versión:	<b>02</b>

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	48.234
ACREDITACIÓN MARZO	36.962.860
MONTO UTILIZADO	34.521.002
MONTO NO UTILIZADO	2.490.092

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

## 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 de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 5.508.200.- (guaraníes cinco millones quinientos ocho mil doscientos)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 34.521.002.- (guaraníes treinta y cuatro millones quinientos veintiún mil 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 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.

