



MEMORANDO DGAII N° 178/2026

A : Lic. Tadeo Rojas, Ministro
Ministerio de Desarrollo Social

: MG. Raúl Ramírez, Viceministro
Viceministerio de Administración y Finanzas

De : Lic. Yohana Norali Benítez M., Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Ref : Remisión de Informe Final N° 37.

Fecha : 08 de julio 2026

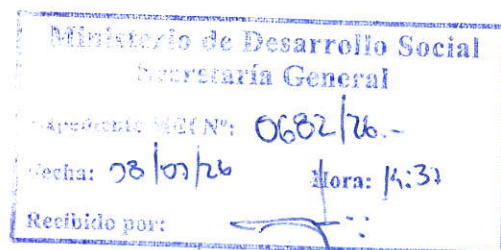


Por medio del presente me dirijo a Ustedes y por su intermedio a quien corresponda, a fin de remitir:

Informe Final N° 37: correspondiente al complemento de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, de los meses de mayo, junio y julio del Ejercicio Fiscal 2026.

Adjunto se remite al VMAF: copia de Providencia VMAF - Memorándum DF N° 193/2026 y con su anexo correspondientes en 1 (un) Bibliorato.

Atentamente.



Jorge Maciel
Secretaría General



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 NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
 mecip 2015		INFORME FINAL N° 37	Código: FO-CE-02/06 Versión: 02

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 193/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de mayo, junio y julio 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:	08/07/2026

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° 56, de fecha 07/07/2026, 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, de los meses de mayo, junio y julio 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° 193/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de mayo, junio y julio del Ejercicio Fiscal 2026, por ₡ 46.504.102.- (guaraníes cuarenta y seis millones quinientos cuatro mil ciento dos),**

*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.***

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 no debe utilizarse con fines informativos.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Abg. Yanina Paraguarí
Auditora Senior
DGAII - MDS

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAII - MDS

Lic. Silvia Montiel
Auditora Senior
DGAII - MDS

Lic. Johana Norali Benítez
Directora General
DGAII - 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	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 37		Versión: 02

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.

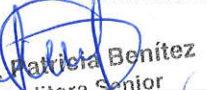
5. MARCO LEGAL

- ✓ **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.
- ✓ **Resolución MDS N° 026/2023** de fecha 25 de agosto de 2023, "Por la cual se adopta el Sistema Integrado de Gestión (SIG), en el Ministerio de Desarrollo Social y se abroga la Res. MDS N° 139/2023".
- ✓ 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 **\$ 46.504.102.- (guaraníes cuarenta y seis millones quinientos cuatro mil ciento dos)**, correspondiente a los meses de mayo, junio y julio del Ejercicio Fiscal 2026, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:


 Abg. Yohana Paniagua
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI
		INFORME FINAL N° 37	Código: FO-CE-02/06 Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	FECHA	MONTO GS.
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE TRANSPORTE	011-001-0035960	08/05/2026	1.433.000
		011-005-0024625	08/05/2026	100.000
		001-001-0001952	08/05/2026	150.000
		011-002-0042123	29/05/2026	1.255.200
		001-001-0002386	05/06/2026	220.000
		001-001-0157219	26/06/2026	742.002
		001-001-0002703	26/06/2026	270.000
		001-001-0000504	26/06/2026	260.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	002-001-0000214	23/06/2026	720.000
		001-001-0000005	01/07/2026	180.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	001-001-0001021	26/06/2026	200.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELECTRICOS	001-004-0005570	01/07/2026	480.000
915	GASTOS JUDICIALES	C48047366X C48047348X C48047350B C48047361D	04/06/2026	508.208
		C48427932J C48428264X C48428388P C48428041B	01/07/2026	532.740
MONTO UTILIZADO				7.051.150

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 193/2026

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	4.953.470
ACREDITACIÓN	6.522.860
MONTO UTILIZADO	7.051.150
MONTO NO UTILIZADO	4.425.180

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

Abg. Yohana Paniagua
Auditora Senior
DGAII - MDS

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAII - MDS

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

Lic. Yohana Norali Benítez
Directora 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

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	Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000306	10/06/2026	1.300.000
		001-001-0114753	11/06/2026	2.200.000
		001-001-0000127	17/06/2026	2.200.000
		001-001-0115032	25/06/2026	1.800.000
		001-001-0115114	29/06/2026	1.800.000
		001-001-0000136	29/06/2026	2.010.000
262	IMPRENTA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001078	26/05/2026	1.800.000
		001-001-0001085	24/06/2026	1.000.000
		001-001-0002550	29/06/2026	2.200.000
		001-001-0002558	02/07/2026	2.200.000
281	SERVICIOS DE CEREMONIAL	001-002-0034192	23/06/2026	500.000
284	SERVICIO DE CATERING	006-006-0491542	26/05/2026	293.000
		006-007-0306264	01/06/2026	69.224
		001-006-0105304	10/06/2026	107.650
		006-005-0471047	15/06/2026	75.562
		003-012-0109676	16/06/2026	139.285
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	002-002-0009427	10/06/2026	299.000
		001-006-0105305	10/06/2026	231.150
		006-005-0471523	16/06/2026	98.500
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA	005-001-0005436	08/06/2026	438.000
		001-002-0033325	25/06/2026	1.365.000
		001-002-0033339	26/06/2026	1.365.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	001-001-0114754	11/06/2026	1.500.000
		006-001-0004105	16/06/2026	389.000
		001-001-0114897	19/06/2026	2.200.000
351	COMPUESTOS QUIMICOS	017-001-0043637	08/06/2026	257.500
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-001-0114900	19/06/2026	500.000
		001-001-0114949	23/06/2026	2.000.000
		001-001-0115107	29/06/2026	2.200.000
396	ARTÍCULOS DE PLÁSTICO	006-006-0492700	28/05/2026	55.600
		001-001-0114725	10/06/2026	2.200.000
		001-001-0115211	02/07/2026	2.200.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	001-001-0114466	01/06/2026	240.000
		001-001-0114671	08/06/2026	2.200.000
		001-001-0115218	03/07/2026	19.481
MONTO UTILIZADO				39.452.952

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF Nº 193/2026.

DESCRIPCIÓN	MONTO GS.
SALDO MES ANTERIOR	2.490.092
ACREDITACIÓN MARZO	36.962.860
MONTO UTILIZADO	39.452.952
MONTO NO UTILIZADO	0

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

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.

Abg. Johanna Paniagua
Auditora Senior
DGAII - MDS

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAII - MDS

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

Lic. Yohani Morali Benítez
Directora General
DGAII - 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	 PARAGUAYÍ TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 37	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

En base a la revisión de las documentaciones que respaldan los gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, se visualiza que el registro aplicable utilizado para la Autorización p/ Adquisición de Bienes o Prestación de Servicios con Cargo a Caja Chica, con Código **FO-GAF-03-02/01** - Versión 01, no se ajusta al formato establecido en el Sistema Integrado de Gestión (SIG).

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 mayo, junio y julio del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 7.051.150.-** (**guaraníes siete millones cincuenta y un mil ciento cincuenta**), correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 39.452.952.-** (**guaraníes treinta y nueve millones cuatrocientos cincuenta y dos mil novecientos cincuenta y dos**), correspondiente a pagos por Tarjeta Magnética, obrantes en los documentos remitidos por la Dirección Financiera, dependiente del Viceministerio de Administración y Finanzas por Memorándum DF N° 193/2026, es de parecer de esta Auditoría que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.

8. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Departamento de Tesorería dependiente de la Dirección Financiera adecuar para la siguiente presentación de la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, el formato del Registro aplicable FO-GAF-03-02/01 - Autorización p/ Adquisición de Bienes o Prestación de Servicios con Cargo a Caja Chica, Versión 01.

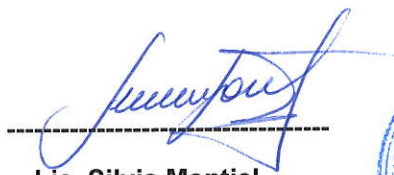
Es nuestro informe.



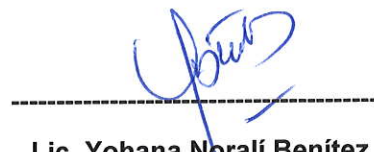
Abg. Yohanna Paniagua
Auditora Senior
Dpto. Auditoría Financiera



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.

