

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

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 259/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de julio y agosto 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:	25/08/2026

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° 69, de fecha 24/08/2026, 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 julio y agosto 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.

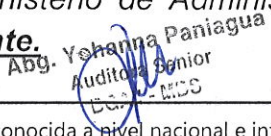
3. ALCANCE

La verificación fue realizada sobre las documentaciones remitidas por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas a través del Memorándum DF N° 259/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de julio y agosto 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.***



Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS



Abg. Yohana Paniagua
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.

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".						
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY		 PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI			
 mecip 2015		Sistema Integrado de Gestión				
		Código:		FO-CE-02/06		
 mecip 2015		INFORME FINAL Nº 45		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 **G 46.504.102.- (guaraníes cuarenta y seis millones quinientos cuatro mil ciento dos)**, correspondiente a los meses de julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2026, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones Vigentes. A continuación, se presenta el detalle de las facturas verificadas:

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior

Abg. Yohana Paniagua
Auditora Senior

Lic. Silvia Montiel
Jefe Interina de la Oficina Financiera

Lic. Yohana Norali Benítez
Auditora General

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	
			GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02
		INFORME FINAL N° 45	

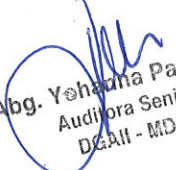
DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE AGOSTO - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000179	09/07/2026	2.200.000
		001-002-0002272	29/07/2026	500.000
		001-002-0002309	17/08/2026	500.000
243	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE MAQUINARIAS Y MUEBLES DE OFICINA	001-001-0000157	29/07/2026	1.200.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE TRANSPORTE	001-002-0000553	08/07/2026	250.000
		001-001-0040213	17/08/2026	440.000
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001108	18/08/2026	1.700.000
281	SERVICIO DE CEREMONIAL	001-001-0003317	09/07/2026	480.000
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	001-001-0172260	09/07/2026	405.950
342	ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSERES	001-001-0004893	05/08/2026	30.000
913	TASAS Y CONTRIBUCIONES	03-426856	23/07/2026	408.552
		03-426857	23/07/2026	414.950
		03-426859	23/07/2026	294.559
915	GASTOS JUDICIALES	48609349N	15/07/2026	702.462
MONTO UTILIZADO				9.526.473

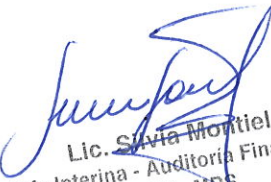
*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 259/2026

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	4.425.180
ACREDITACIÓN	6.522.860
MONTO NO UTILIZADO	1.421.567
MONTO UTILIZADO	9.526.473

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


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


 Abg. Yohana Paniagua
 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.

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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	Sistema Integrado de Gestión		Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 45		Versión: 02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS EN EL MES DE AGOSTO - PAGOS CON TARJETA				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA Nº	FECHA	MONTO GS.
242	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EDIFICIOS Y LOCALES	001-001-0000019	17/07/2026	2.200.000
		001-001-0116389	14/08/2026	2.200.000
244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE TRANSPORTE	011-002-0046069	29/07/2026	709.300
262	IMPRESA, PUBLICACIONES Y REPRODUCCIONES	001-001-0001095	16/07/2026	1.450.000
		001-002-0069034	21/07/2026	1.140.000
		001-001-0009421	21/07/2026	900.000
		01-001-0001099	23/07/2026	1.800.000
284	SERVICIO DE CATERING	001-001-0000210	21/07/2026	2.100.000
		006-006-0525659	13/08/2026	103.955
		001-012-0135330	15/07/2026	303.550
		001-002-0165069	23/07/2026	92.300
		006-005-0488687	30/07/2026	87.352
		006-005-0489191	31/07/2026	211.750
		001-013-0258443	13/08/2026	63.500
341	ELEMENTOS DE LIMPIEZA	001-012-0135329	15/07/2026	1.923.450
		001-002-0165071	23/07/2026	217.100
		006-005-0488688	30/07/2026	80.100
		001-001-0116025	31/07/2026	1.300.000
		001-007-0262075	04/08/2026	1.157.750
		001-013-0258442	13/08/2026	1.671.600
342	UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSERES	001-003-0003085	20/07/2026	1.349.000
		001-002-0165072	23/07/2026	14.000
		001-001-0000344	13/08/2026	1.250.000
343	ÚTILES Y MATERIALES ELÉCTRICOS	006-001-0004487	22/07/2026	824.500
		006-001-0004564	27/07/2026	393.500
		006-001-0004783	13/08/2026	595.000
346	REPUESTOS Y ACCESORIOS MENORES	001-003-0034316	06/08/2026	252.005
		001-002-0050124	06/08/2026	236.000
355	TINTAS, PINTURAS Y COLORANTES	001-010-0002261	16/07/2026	501.000
		001-001-0115797	22/07/2026	2.200.000
396	ARTICULOS DE PLÁSTICO	001-002-0080024	23/07/2026	136.000
		001-001-0115856	24/07/2026	1.500.000
		001-005-0002188	07/08/2026	496.000
397	PRODUCTOS E INSUMOS METÁLICOS	001-002-0064925	06/08/2026	1.300.000
		001-001-0116016	31/07/2026	1.800.000
399	BIENES DE CONSUMO VARIOS	006-006-0518165	28/07/2026	203.350
		001-001-0116222	07/08/2026	1.500.000
		001-001-0115839	23/07/2026	2.150.000
MONTO UTILIZADO				36.412.062

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 259/2026.

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 deberá utilizarse con fines informativos.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Lic. Silvia Montiel
Jefa Interina - Auditora Financiera
DGAH - MDS

Lic. Yohana Benítez
Directora General
DGAH - MDS



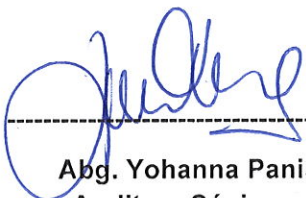
Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 45		Versión: 02

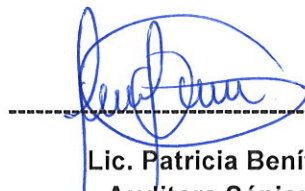
DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	0
ACREDITACIÓN	36.962.860
MONTO NO UTILIZADO	550.798
MONTO UTILIZADO	36.412.062

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

7. CONCLUSIÓN

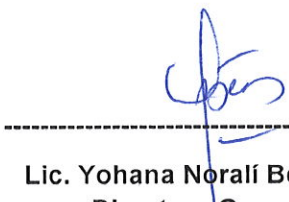
En base a los trabajos realizados y a las verificaciones efectuadas a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica de los meses de julio y agosto del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 9.526.473.-** (guaraníes nueve millones quinientos veintiséis mil cuatrocientos setenta y tres), correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 36.412.062.-** (guaraníes treinta y seis millones cuatrocientos doce mil sesenta 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° 259/2026, es de parecer de esta Auditoría que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.


 Abg. Yohanna Paniagua
 Auditora Sénior
 Dpto. Auditoría Financiera


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Sénior
 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.

