

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 MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
			Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 51	Versión:	02	

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas, Memorándum DF N° 297/2026, correspondiente a la Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y setiembre 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:	29/09/2026

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° 75, de fecha 25/09/2026, 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 agosto y setiembre 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° 297/2026, **Rendición de Cuentas de los Gastos por Fondo Fijo o Caja Chica, correspondiente a los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2026, por \$ 43.587.477.- (guaraníes cuarenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos setenta y siete).**






Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS

Yohanna Paniagua
DGAI - MDS

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

Lic. Yohana Norzi 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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
 meclp 2015	INFORME FINAL N° 51		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

- ✓ **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.


Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS


Yohanna Paniagua
DGAI - MDS

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


Lic. Yohanna Ibarra 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".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTE'NDEHA	Sistema Integrado de Gestión		Código: FO-CE-02/06
			Versión: 02
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 51		

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 **₡ 43.587.477.- (guaraníes cuarenta y tres millones quinientos ochenta y siete mil cuatrocientos setenta y siete)**, correspondiente a los meses de agosto y setiembre 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 - PAGOS EN EFECTIVO				
RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO ₡
341	Elementos de Limpieza	001-001-0000129	02/09/2026	2.200.000
		001-001-0000131	04/09/2026	2.100.000
		001-001-0000133	07/09/2026	2.200.000
913	Tasas y Contribuciones	49453138H Y 494553077J	09/09/2026	70.000
MONTO UTILIZADO				6.570.000

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 297/2026

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	1.421.567
ACREDITACIÓN	6.522.860
MONTO NO UTILIZADO	1.374.427
MONTO UTILIZADO	6.570.000

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


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAII - MDS


 Yohanna Panagagua
 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

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".



PARAGUAY
TEKOATY
AKÁRAPU'ARÁ
NOTENONDEHA

Sistema Integrado de Gestión



GOBIERNO DEL PARAGUAY
REKUÁI

Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 51

Versión:

02

DETALLE DE FACTURAS VERIFICADAS - PAGOS CON TARJETA

RUBRO	DESCRIPCIÓN	FACTURA N°	FECHA	MONTO GS.
242	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	001-001-0000027	08/09/2026	2.100.000
		004-012-0001973	16/09/2026	720.000
		001-001-0000029	18/09/2026	2.200.000
244	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Transporte	011-002-0049700	23/09/2026	1.486.650
262	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	001-001-0002714	04/09/2026	550.000
		001-001-0002716	04/09/2026	1.650.000
		001-001-0001117	08/09/2026	2.200.000
		001-001-0001119	09/09/2026	2.000.000
281	Servicio de Ceremonial	001-001-0000306	07/09/2026	1.800.000
284	Servicio de Catering	001-001-0000286	31/08/2026	1.800.000
		006-002-0142885	01/09/2026	196.880
		001-001-0000316	09/09/2026	2.000.000
		001-034-0071251	16/09/2026	129.600
		006-006-0542197	18/09/2026	48.600
		006-006-0543408	21/09/2026	114.400
		001-017-0186376	22/09/2026	232.900
		001-017-0186377	22/09/2026	276.000
		006-005-0498603	24/09/2026	66.247
341	Elementos de Limpieza	002-002-0009850	25/08/2026	290.000
		001-006-0116560	25/08/2026	196.600
		001-011-0164559	03/09/2026	386.650
		001-007-0270172	15/09/2026	972.450
		001-017-0186378	22/09/2026	131.000
342	Útiles de Escritorio, Oficina y Enseres	003-001-0029567	03/09/2026	840.000
343	Útiles y Materiales Eléctricos	001-001-0116809	01/09/2026	2.200.000
		001-001-0116885	03/09/2026	1.500.000
		006-001-0005078	08/09/2026	440.000
		001-00100117334	21/09/2026	2.100.000
		006-001-0005317	24/09/2026	413.500
355	Tintas, Pinturas y Colorantes	001-001-0116844	02/09/2026	2.100.000
		001-001-0117111	11/09/2026	2.200.000
399	Bienes de consumo varios	001-001-0117001	04/09/2026	2.000.000
		001-001-0117206	16/09/2026	1.547.000
		001-001-0007591	24/09/2026	129.000
MONTO UTILIZADO				37.017.477

*Datos Obtenidos de la Planilla de Rendición de Gastos de Caja Chica y Memorándum DF N° 297/2026.

DESCRIPCIÓN	MONTO Gs.
SALDO MES ANTERIOR	550.798
ACREDITACIÓN	36.962.860
MONTO NO UTILIZADO	496.181
MONTO UTILIZADO	37.017.477

*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.

Jefa Interina - Auditoría Financiera

DGAII - MDS

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAII - MDS

Yohanna Paniagua

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 PARAGUAY	Sistema Integrado de Gestión	
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 51	Código:	FO-CE-02/06
		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 de los meses de agosto y setiembre del Ejercicio Fiscal 2026, monto utilizado por **₡ 6.570.000.- (guaraníes seis millones quinientos setenta mil)**, correspondiente a pagos en efectivo y monto utilizado por **₡ 37.017.477.- (guaraníes treinta y siete millones diecisiete mil cuatrocientos setenta y siete)**, 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° 297/2026, es de parecer de esta Auditoría que las documentaciones en general se presentan razonablemente conforme a las reglamentaciones vigentes.


Lic. Patricia Benítez
Auditora Sénior
Dpto. Auditoría Financiera


Abg. Yohanna Paniagua
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.

