

| | | | |
|---|------------------------------------|--|-------------|
| Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades". | | | |
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión | GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i> | |
| | | Código: | FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: | 02 |

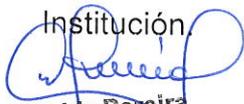
| | |
|-------------------|---|
| Expediente | Providencia VMAF Exp. N° 1.238, por el cual se remite la Rendición de Cuentas Rubro 846 – Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado del Programa Tekoporá con FF10 Recursos del Tesoro FONACIDE, del Sexto Bimestre Ejercicio Fiscal 2022. |
| Referencia | (TCSP-800). Objeto de Gasto 846-“Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado” - Nivel 800-Tekoporá, Actividad 6. |
| Fecha | 11 de julio de 2023. |

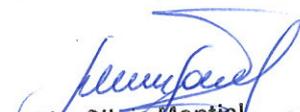
1. ANTECEDENTES

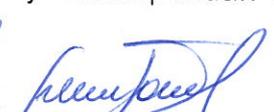
Resolución MDS N° 1.379/2022 de fecha 04/10/2022 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023".

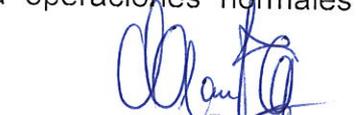
Encargo de Auditoría N° 56/2023, por el cual se Asigna al Personal para la Verificación In Situ a Participantes del Programa, Rubro 846 "Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" del Programa Tekoporá en el Departamento de Alto Paraná, distritos de: Hernandarias, Ciudad del Este, Juan E. O'Leary y Domingo Martínez de Irala.

Atendiendo a que los recursos constituyen objeto de control por parte de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional, surgió la necesidad de verificar que se cumplan con los procedimientos administrativos y normas legales, para la correcta utilización de los recursos y se realicen los controles pertinentes en cuanto a que los pagos realizados sean razonables y correspondan a operaciones normales de la Institución.


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional


P/A Lic. Lilian Jara
Auditora Senior
DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

| | | | |
|---|------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades". | | | |
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión |  GOBIERNO NACIONAL | <i>Paraguay</i> <i>de la gente</i> |
| | | Código: | FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: | 02 |

2. OBJETIVOS

2.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales. Además de determinar el grado en que se ha alcanzado los objetivos previstos y los resultados obtenidos en relación a los recursos asignados.

2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

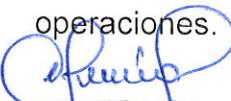
- Verificar que las operaciones hayan sido efectuadas de acuerdo a lo establecido en las Reglamentaciones Legales vigentes.
- Ejecutar procedimientos que permitan obtener evidencias suficientes y sustentables sobre el cumplimiento de las Normas vigentes para verificar el cumplimiento de procedimientos administrativos en la entrega de las transferencias.

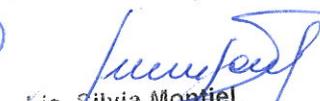
3. ALCANCE

El presente informe es el resultado de la verificación In Situ en el Departamento de Alto Paraná a los Participantes del Programa, Rubro 846 "Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" del Programa Tekoporá, correspondiente al Sexto Bimestre del Ejercicio Fiscal 2022.

La verificación fue realizada de acuerdo a los Procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público, y demás disposiciones legales que rigen en materia de Administración Financiera del Estado.

Nuestro trabajo no incluyó una verificación detallada e integral de todas las operaciones.


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional


F/A
Lic. Lilian Jara Gaut
Auditora Senior
DGAI - MDS

Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

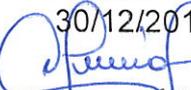
| | | | |
|--|------------------------------------|--|-------------|
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión | ■ GOBIERNO ■ NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i> | |
| | | Código: | FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: | 02 |

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

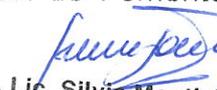
La auditoría no ha tenido limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos, verificación y razonabilidad de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

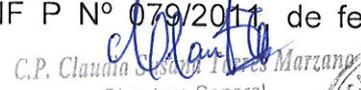
5. MARCO LEGAL

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario Decreto N° 8127/00.
- Ley N° 6873/2022 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022 y su Decreto Reglamentario N° 6581/2022.
- Ley N° 4087/2011 "De Regulación de Transferencias Monetarias Condicionadas" y su Decreto Reglamentario N° 7.743/2011.
- Decreto N° 9235/95 "Por el cual se crea la Secretaria de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República".
- Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango de Ministerio a la Secretaria 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 SAS N° 563/2016 "Por la cual se abroga la Resolución N° 595/2012 y se aprueba el Manual Operativo del Programa de Transferencia Monetaria condicionada (TMC) TEKOPORÁ, de la Secretaria de Acción Social de la Presidencia de la República".
- Contrato de Prestación de Servicios, suscripto entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento. BNF P N° 079/2011.
- Adenda al Contrato de Prestación de Servicios, suscripto entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento. BNF P N° 079/2011, de fecha 30/12/2014.


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS

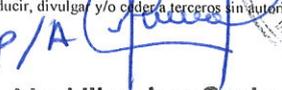

Lic. Silvia Montiel
Jefa Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Senior
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institución

Visión: "Somos la Institución más líder en desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTERIO.

FO-CE-01/06 Informe Final v02.


Lic. Lillian Jara Gautó
Auditora Senior
DGAI - MDS

| | | | |
|---|------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades". | | | |
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión |  GOBIERNO NACIONAL | <i>Paraguay</i> <i>de la gente</i> |
| | | Código: | FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: | 02 |

- Resolución CGR Nro. 605/2022, Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República.
- Resolución MDS N° 1379/2023 "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 2023".
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

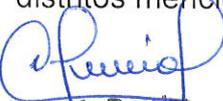
6. DESARROLLO DEL INFORME

VERIFICACION IN SITU REALIZADA A FAMILIAS PARTICIPANTES DEL PROGRAMA TEKOPORA EN LOS DISTRITOS DE HERNANDARIAS, CIUDAD DEL ESTE, JUAN E. OLEARY Y DOMINGO MARTINEZ DE IRALA DEL DEPARTAMENTO DE ALTO PARANA

En el marco del objetivo de esta auditoría, se ha procedido a la verificación In Situ a los Participantes del Programa Tekoporã en los Distritos de Hernandarias, Ciudad del Este, Juan E. O'Leary y Domingo Martínez de Irala del Departamento de Alto Paraná, correspondiente al 6° Bimestre Ejercicio fiscal 2022, conforme a la muestra seleccionada y de conformidad a las documentaciones recibidas por medio del Memorándum VMAF Exp. N° 1238/2023.

Al respecto, los participantes que fueron seleccionados para la verificación, reúnen las condiciones y son elegibles dentro del Programa, así mismo, han recibido los beneficios en tiempo y forma, conforme a las reglamentaciones vigentes.

A continuación, se detallan los participantes que fueron visitados en los distintos distritos mencionados, conforme se puede visualizar en los cuadros:



C.P. Liz Perera
Auditora Senior
DGAI - MDS



Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS



C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional



Lic. Lillian Jara Gauto
Auditora Senior
DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

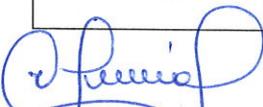
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

| | | | |
|---|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión | GOBIERNO NACIONAL | <i>Paraguay de la gente</i> |
| | | Código: | FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: | 02 |

| DISTRITO DE HERNANDARIAS | | | |
|--------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|
| NRO. DE CEDULA | TITULAR | MODALIDAD PAGADA | IMPORTE |
| 2.059.299 | CANDIA , ANTONIA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 3.192.944 | GARAY , AMALIA | TARJETA DE DEBITO | 260.000 |
| 4.472.505 | FRANCO PENAYO, ADA VIVIANA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| 4.898.718 | DUARTE GARAY, LIZ MARIELA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| 5.448.604 | MOREL GIMENEZ, NORMA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| 5.939.479 | VENEGAS FRETES, MIRIAN GABRIELA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 6.373.531 | CARDOZO ACOSTA, MARTA BEATRIZ | TARJETA DE DEBITO | 500.000 |
| TOTAL | | | 2.700.000 |

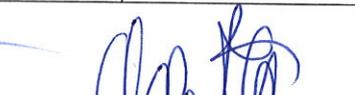
| DISTRITO DE CIUDAD DEL ESTE | | | |
|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| NRO. DE CEDULA | TITULAR | MODALIDAD PAGADA | IMPORTE |
| 2.593.453 | FIGUEREDO GIMENEZ, MARIA ROSA | TARJETA DE DEBITO | 500.000 |
| 3.701.565 | CABRERA DE ZACARIAS, BLANCA LORENZA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 3.869.902 | ORTIZ BALBUENA, CRISTIAN VICENTE | TARJETA DE DEBITO | 560.000 |
| 4.405.473 | FERNANDEZ BRITZ, MARGARITA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| 4.574.757 | RIVAROLA LOPEZ, DELIA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| 5.082.264 | GODOY ESPINOLA, LIZ ROSSANA | TARJETA DE DEBITO | 500.000 |
| TOTAL | | | 2.740.000 |

| DISTRITO DE JUAN E. O'LEARY | | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| NRO. DE CEDULA | TITULAR | MODALIDAD PAGADA | IMPORTE |
| 2.616.289 | VALDEZ DE ESPINOLA, EPIFANIA FELICIA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 3.920.966 | MELGAREJO SERVIAN, GLADYS ESTELA | TARJETA DE DEBITO | 260.000 |
| 4.248.827 | MARTINEZ FERNANDEZ, JOSEFINA | TARJETA DE DEBITO | 500.000 |
| 4.506.029 | RUIZ FRANCO, ANA CAROLINA | TARJETA DE DEBITO | 260.000 |
| 4.765.347 | SOSA MEZA, IDELINA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 2.664.704 | ADORNO DE LEITE, RUFINA | TARJETA DE DEBITO | 340.000 |
| 6.714.469 | GONZALEZ ALDERETE, EVA MARIA | TARJETA DE DEBITO | 420.000 |
| TOTAL | | | 2.460.000 |


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


C.P. Claudia Susana Torres Marzano
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional


Lic. Lilian Jara
Auditora Senior
DGAI - MDS



Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

| | | |
|---|------------------------------------|---|
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión | <input checked="" type="checkbox"/> GOBIERNO <input checked="" type="checkbox"/> NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i> |
| | | Código: FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: 02 |

| DISTRITO DE DOMINGO MARTINEZ DE IRALA | | | |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| NRO. DE CEDULA | TITULAR | MODALIDAD PAGADA | IMPORTE |
| 1.853.251 | DIAZ VDA DE ARANDA, LIDIA | BILLETERA ELECTRONICA | 340.000 |
| 4.467.916 | PEÑA, FRANCISCA | BILLETERA ELECTRONICA | 340.000 |
| 4.641.936 | ROTELA BENITEZ, FIDELINA | BILLETERA ELECTRONICA | 340.000 |
| 5.757.257 | RIQUELME, NORMA ANALIA | BILLETERA ELECTRONICA | 340.000 |
| 6.086.730 | ROJAS ESQUIVEL, ROSA MABEL | BILLETERA ELECTRONICA | 560.000 |
| 6.510.647 | CABRERA MAIDANA, NESTOR RUBEN | BILLETERA ELECTRONICA | 340.000 |
| 6.981.586 | SOSA ESPINOLA, FELICIANA | BILLETERA ELECTRONICA | 260.000 |
| 8.853.392 | GALEANO CASCO, VILMA | VENTANILLA | 480.000 |
| TOTAL | | | 3.000.000 |

7. COMENTARIOS

En este punto incluimos notas sobre la Verificación In Situ, que no constituye una Observación, por lo tanto, no se requiere descargo alguno:

Cabe mencionar que, durante la Verificación "In Situ" hemos constatado la **Falta de funcionarios de Campo (Coordinadores Distritales y Guías Familiares)**, en los Distritos de Hernandarias, Ciudad del Este y Juan E. O'Leary del Departamento de Alto Paraná, al respecto se detalla:

Distrito de Hernandarias, la Dirección de Acción Social de la Municipalidad de dicho distrito realiza el trabajo de Coordinador Distrital y Guía Familiar con las familias participantes del Programa Tekoporã, debido a que no cuenta con funcionarios del MDS.

Distrito de Ciudad del Este, la Coordinadora Distrital además de sus funciones realiza también trabajos del Guía Familiar por falta del mismo, teniendo doble función.

Distrito de Juan E. O'Leary, la Coordinadora Distrital además de sus funciones realiza también trabajos del Guía Familiar por falta del mismo, teniendo doble función.

Por tal, situación imposibilita realizar el acompañamiento en tiempo y forma a las familias participantes del Programa.

C.P. Liz Pereira **Lic. Silvia Montiel**
 Jefa Auditoría General Jefa Auditoría Financiera
 DGAI - MDS DGAI - MDS

P/A **Lic. Lilian Jara Guato**
 Auditora Senior
 DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

| | | |
|--|------------------------------------|--|
|  Ministerio de DESARROLLO SOCIAL | Sistema Integral de Gestión | GOBIERNO NACIONAL <i>Paraguay de la gente</i> |
| | | Código: FO-CE-02/06 |
|  | INFORME FINAL N° 38 | Versión: 02 |

8. CONCLUSION

En base a los Controles realizados a las documentaciones proveídas y en virtud a lo mencionado precedentemente en la verificación In situ en los Distritos de Hernandarias, Ciudad del Este, Domingo Martínez de Irala y Juan E. O'Leary, del Departamento de Alto Paraná, es parecer de esta Auditoría, que los procesos operativos se han efectuado en forma razonable, conforme a las Normas Legales Vigentes, salvo por lo mencionado en el punto 7.

Es nuestro informe.


.....
C.P. Liz Pereira
Auditora Senior / Auditoria Financiera

P/A- 
.....
C.P. Liz Pereira
Lic. Lilian Jara Auditora Senior
Auditora Senior / Auditoria Financiera


.....
Lic. Silvia Montiel
Jefa del Dpto. de Auditoría Financiera




.....
C.P. Claudia Torres
Directora Gral. Auditoría Interna Institucional

Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

