




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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 08	Versión:	02

Expediente:	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas Exp. N° 252/2024, N° 433/2024 y N° 972/2024, Memorandum DF N° 029/2024 y N° 042/2024, por la cual remiten Rendiciones de Cuentas de las STRs del OG 311 – "Alimentos para personas" del Ejercicio Fiscal 2023.
Referencia:	AP 300 – Bienes de Consumo e Insumos - OG 311 "Alimentos para Personas" – Programa de Apoyo a Comedores de Organizaciones Comunitarias.
Fecha:	07 de marzo 2024

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 217/2023 de fecha 24/10/2023 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024".

Encargo de Auditoria N° 07/2024 de asignación del Personal para verificar la Rendición de Cuentas de las Obligaciones realizadas en el Grupo 300 – Bienes de Consumo e Insumos - OG 311 "Alimentos para Personas" conforme a la Reglamentación Vigente.


2. OBJETIVOS

Verificar la Rendición de Cuentas de las Obligaciones realizadas en el Grupo 300 - Bienes de Consumo e Insumos – OG 311 "Alimentos para personas", conforme a la Reglamentación Vigente.

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El trabajo consistirá en la verificación de los documentos de la Rendición de Cuentas, remitidos por Providencia del Vice Ministerio de Administración y Finanzas N° 252/2024, N° 433/2024 y N° 972/2024, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023.

El trabajo de auditoría se realizó en base a los Procedimientos considerados en el Programa de Trabajo y de acuerdo a los Procedimientos establecidos en el Manual de Auditoria Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el sector Público y demás disposiciones legales que rigen en materia de la Administración Financiera del Estado.


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS


Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección Gral. de Auditoría
Institucional - MDS





Lic. Carolina
Jefe Área de Auditoría
Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
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 PARAGUAY PARAGUAYÍ TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAYÍ REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 08	Versión:	02

El área sometida a esta revisión es el código AP 300 – Bienes de Consumo e Insumos-OG 311 "Alimentos para Personas"– Programa de Apoyo a Comedores de Organizaciones Comunitarias.

Nuestro trabajo no incluyó una verificación detallada e integral de las documentaciones recibidas como también la verificación in situ.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

El equipo Auditor no ha tenido limitación al alcance del presente trabajo sobre la aplicación de procedimientos y verificación de las documentaciones proveídas por la dependencia auditada.

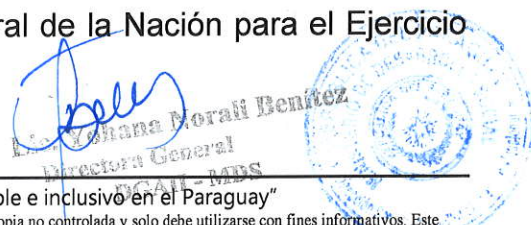
MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

NORMAS A TENER EN CUENTA DURANTE LA AUDITORÍA:

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario Decreto N° 8127/00.
- Ley N° 6137/2018 "Que eleva al rango de Ministerio a la secretaria de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social"
- 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° 2992/2019, "Por el cual se reglamenta la Ley 2.051/2013 "De Contrataciones Públicas" y su modificación la Ley 3939/07".
- Resolución SAS N° 210 de fecha 03/03/2016 "Por la cual se incorpora la Unidad Proyecto de Apoyo a Comedores de Organizaciones Comunitarias (PACOC) en la estructura organizacional de la secretaria de Acción Social dependiente de la Presidencia de la Republica".
- Ley N° 7050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023" y su Decreto Reglamentario N° 8759/2023.






Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección Gral. de Auditoría Interna
Institucional - 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".			
	Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 08	Versión:	02

- Resolución MDS N° 395/2023 "Por la cual se aprueba el manual operativo del Programa Comedores y Centros Comunitarios – Versión 01 y se abroga la Resolución MDS N° 1167/2022.
- Resolución MDS N° 217/2023 de fecha 24/10/2023 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024".
- Resolución CGR N° 605/2022 "Por la cual se establece la Guía de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas al control de la Contraloría General de la Republica
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

5. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en la verificación de las documentaciones recibidas en esta Dirección General mediante Providencia VMAF Exp. N° 252/2024, N° 433/2024 y N° 972/2024, Memorandum DF N° 029/2024 y N° 042/2024, por el cual se recibe Legajos de Rendición de Cuentas correspondiente al OG 311 "Alimentos para personas" en el marco del Programa de Atención a Comedores Comunitarios, procesadas en el periodo 01/01/2023 al 31/12/2023.


EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

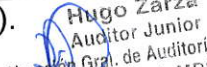
Se ha procedido al análisis de la Ejecución Presupuestaria del mismo, que a continuación se detalla:

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO EXPRESADOS EN GUARANÍES, DESDE EL 01/01/2023 AL 31/12/2023							
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	PAGADO	OBLIGACION PENDIENTE DE PAGO	EJECUCIÓN %
00. Atención Social y comedores comunitarios	10.250.000.000	-500.000.000	9.750.000.000	8.272.823.000	3.593.331.000	4.679.492.000	85%
TOTALES	10.250.000.000	-500.000.000	9.750.000.000	8.272.823.000	3.593.331.000	4.679.492.000	85%

Datos obtenidos de la Ejecución presupuestaria

Como se puede visualizar en el cuadro que antecede el Nivel 300 "Atención Social y Comedores Comunitarios" financiado con FF10, tuvo un presupuesto inicial por **Gs. 10.250.000.000.-** (guaraníes diez mil doscientos cincuenta millones), con una disminución en el presupuesto por valor de **Gs. 500.000.000.-** (guaraníes quinientos millones). Además, se observa que al 31 de diciembre tuvo una ejecución presupuestaria del **85%** equivalente a **Gs. 8.272.823.000.-** (guaraníes ocho mil doscientos setenta y dos millones ochocientos veintitrés mil).


Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior






Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección Gral. de Auditoría Interna
Institucional - MDS

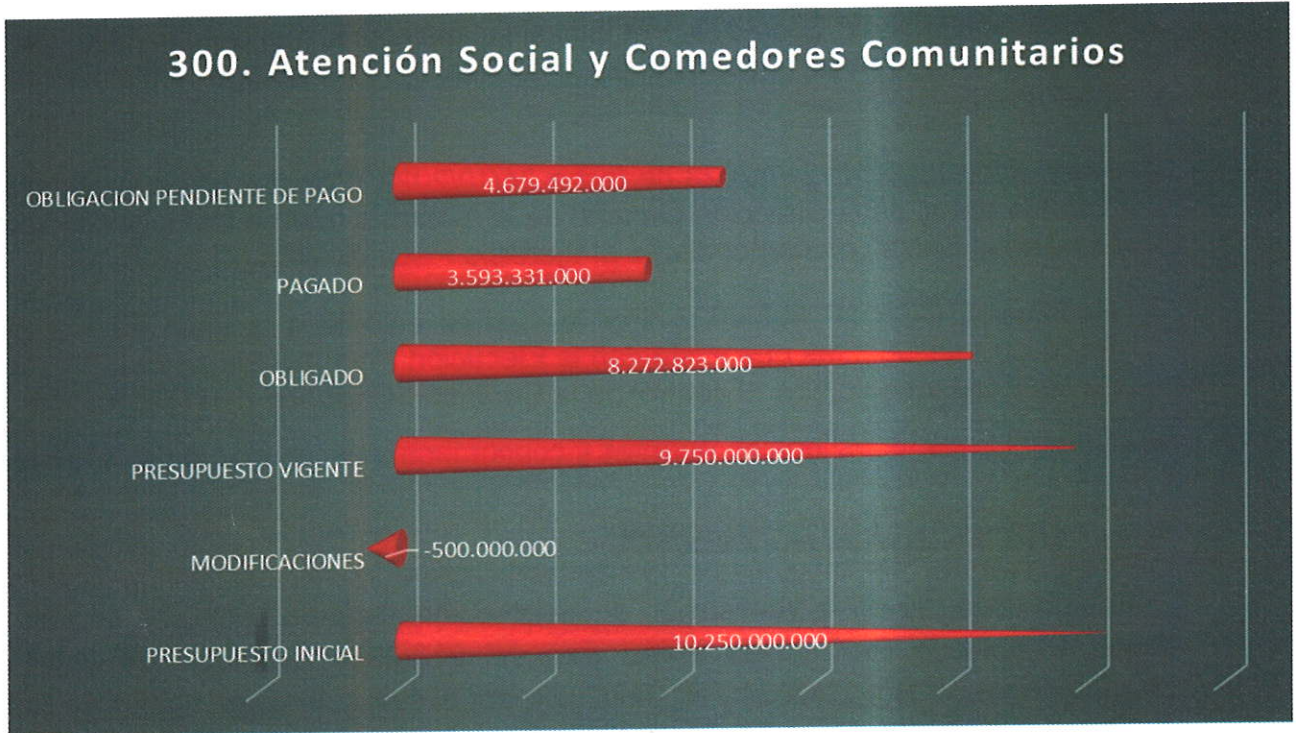

Lic. Yohann Norail Benítez
Director General



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

DGAI - MDS 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".			
 	Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 08	Versión:	02




LEGAJO DE RENDICIÓN DE CUENTAS


Por Memorándum DGAI N° 27 de fecha 09 de enero 2024, se solicita el Legajo de Rendición de cuentas del **OG 311 Alimentos para Personas** Programa Central - Actividad 2 Atención Social y Comedores Comunitarios, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023, por Prov. Exp. N° 252/2024, Prov. Exp. N° 433/2024 y Prov. Exp. N° 972/2024 fueron remitidos a este equipo auditor conforme lo solicitado.

En base a los documentos presentados, se ha procedido a la verificación teniendo en cuenta lo establecido en la **Resolución CGR N° 605/2022 "Por la cual se establece la Guía de Documentos de Rendición de Cuentas ..."**, los cuales cumplen con los requisitos establecidos, a excepción del formulario FORC – 02 que, según el Memorándum DRC N° 04/2024 los legajos enviados se encuentran en proceso de control, verificación y elaboración del mismo para su respectivo cierre, es importante destacar que todas las STRs tenidas a vista, **tanto de la administración anterior (meses de mayo, junio y julio) como de la administración actual (meses de octubre, noviembre y diciembre), no cuentan con el formulario mencionado.**

A continuación, se detalla en el cuadro, las STRs verificadas y cotejadas con el Registro Mayor de cuentas y la Ejecución Presupuestaria de Gastos:


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección Gen. de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


E. C. Silvio Morand
 Jefe-Auxiliar Financiera
 DGAI - MDS





Lic. Mariana Morali Benítez
 Directora General
 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 PARAGUAY PARAGUAYÍ TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONGEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAYÍ REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<h3>INFORME FINAL N° 08</h3>	Versión:	02




NOMBRE Y/O RAZÓN SOCIAL	STR N°	MONTO	N° OBLIGACIÓN	PAGADO	OBLIGACIÓN PENDIENTE DE PAGO
BELMAC S.A.	216.110	92.584.000	26.345	0	92.584.000
	223.096	630.000.000	28.508	0	630.000.000
	89.580	809.760.000	13.034	341.000.000	0
			13.106	468.760.000	
	190.339	2.090.908.000	25.119	0	2.090.908.000
	112.388	805.560.000	16.051	805.560.000	0
	88.827	31.091.200	12.906	27.363.200	0
12.920			3.728.000		
76.991	782.396.800	10.514	782.396.800	0	
TOTAL		5.242.300.000		2.428.808.000	2.813.492.000
BELTROM S.A.	222.994	12.600.000	28.488	0	12.600.000
	92.615	32.340.000	13.357	32.340.000	0
	112.164	21.800.000	15.998	21.800.000	0
	112.509	58.340.000	16.082	58.340.000	0
	108.882	54.140.000	15.804	54.140.000	0
169.991	86.480.000	22.913	86.480.000	0	
TOTAL		265.700.000		253.100.000	12.600.000
EL CASTILLO S.A.	216.122	126.477.000	27.364	0	126.477.000
	223.832	70.518.000	28.609	0	70.518.000
	93.992	155.250.000	13.527	155.250.000	0
	88.464	124.200.000	12.929	124.200.000	0
	190.201	103.500.000	25.044	0	103.500.000
	155.603	116.748.000	22.066	116.748.000	0
	155.604	52.785.000	22.067	52.785.000	0
	155.605	169.740.000	22.068	169.740.000	0
93.989	186.300.000	13.526	186.300.000	0	
TOTAL		1.105.518.000		805.023.000	300.495.000
COMERCIAL BLANCA NIEVES	73.074	13.300.000	10.185	13.300.000	0
	170.045	33.250.000	22.922	13.300.000	0
			22.924	19.950.000	0
	170.127	33.250.000	22.933	19.950.000	0
170.135	26.600.000	22.961	13.300.000	0	
		22.953	26.600.000		
TOTAL		106.400.000		106.400.000	0

Hugo Zarza
Auditor Junior

Dirección General de Auditoría Interna
Instituciones - 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 PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAY REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<h3>INFORME FINAL N° 08</h3>	Versión:	02


NOMBRE Y/O RAZÓN SOCIAL	STR N°	MONTO	N° OBLIGACIÓN	PAGADO	OBLIGACIÓN PENDIENTE DE PAGO
CONSORCIO CENTRAL	182.296	68.000.000	24.448	0	68.000.000
	182.269	68.000.000	24.447 24.449	0 0	34.000.000 34.000.000
	182.289	68.000.000	24.646	0	68.000.000
TOTAL		204.000.000		0	204.000.000
UNPAR S.A.	216.059	1.161.900.000	27.590	0	1.161.900.000
TOTAL		1.161.900.000		0	1.161.900.000
MENEVA S.R.L.	223.633	148.005.000	28.490	0	148.005.000
TOTAL		148.005.000		0	148.005.000
GRIMEX S.A.	223.224	39.000.000	28.511	0	39.000.000
TOTAL		39.000.000		0	39.000.000
TOTAL GENERAL		8.272.823.000	0	3.593.331.000	4.679.492.000


Además, realizada la verificación de los legajos de Rendición de Cuentas se pudo evidenciar que no fueron obligados el total de los montos expuestos en las facturas presentadas por los Proveedores que a continuación se detalla:

NOMBRE Y/O RAZÓN SOCIAL	STR N°	N° OBLIGACIÓN	N° FACTURA	MONTO OBLIGADO	MONTO TOTAL FACTURA Gs.	SIN OBLIGACIÓN
BELTROM S.A.	222.994	28.488	001-001-0010332	12.600.000	17.600.000	5.000.000
EL CASTILLO S.A.	223.832	28.609	001-001-0000677	70.518.000	325.000.000	254.482.000
TOTAL GS. PENDIENTE DE OBLIGACIÓN						259.482.000

Conforme al cruce de datos realizado entre las órdenes de compras, facturas de los proveedores y actas de recepción de víveres se presenta a continuación resumen de la cantidad de kilos/litros de víveres adquiridos por el MDS en el Ejercicio Fiscal 2023:


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS


 Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Institucional
 DGAI - MDS






 Lic. Norma Benítez
 Directora General
 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.

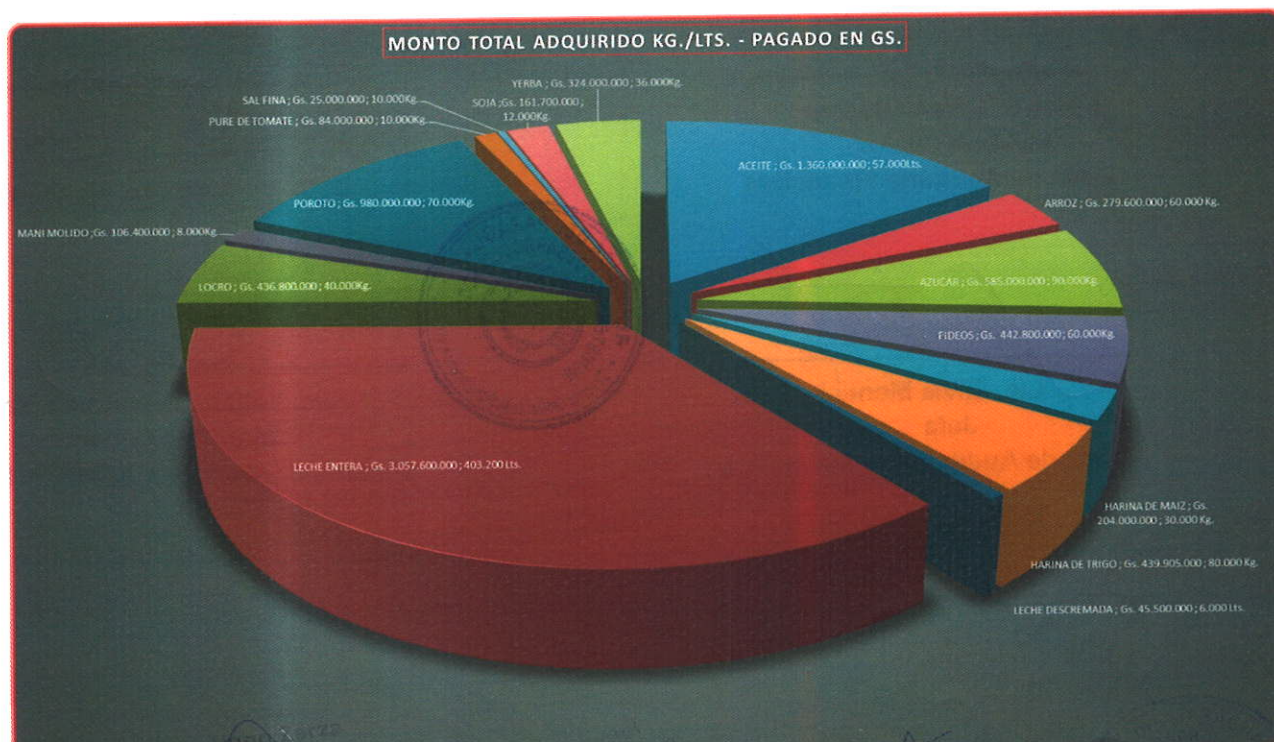
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

 	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 08	Versión:	02

PRODUCTO	CANT. SOLICITADO BOLSA/BIDON	CANT.LITROS/KILOS	MONTO TOTAL PAGADO GS.
ACEITE	11.400	57.000	1.360.000.000
ARROZ	12.000	60.000	279.600.000
AZUCAR	18.000	90.000	585.000.000
FIDEOS	12.000	60.000	442.800.000
HARINA DE MAIZ	30.000	30.000	204.000.000
HARINA DE TRIGO	16.000	80.000	439.905.000
LECHE DESCREMADA	500	6.000	45.500.000
LECHE ENTERA	33.600	403.200	3.057.600.000
LOCRO	40.000	40.000	436.800.000
MANI MOLIDO	8.000	8.000	106.400.000
POROTO	70.000	70.000	980.000.000
PURE DE TOMATE	10.000	10.000	84.000.000
SAL FINA	10.000	10.000	25.000.000
SOJA	15.000	12.000	161.700.000
YERBA	7.200	36.000	324.000.000
Total general	293.700	972.200	8.532.305.000

OBS. GS. 5.000.000 CORRESPONDE A SALDO PENDIENTE DE OBLIGACION DE LA EMPRESA BELTROM S.A. POR ADQUISICIÓN DE 2.000 KILOS DE SAL FINA - FACTURA CREDITO N° 001-001-0010332

OBS. GS. 254.482.000 CORRESPONDE A SALDO PENDIENTE DE OBLIGACION DE LA EMPRESA EL CASTILLO S.A. POR ADQUISICIÓN DE ACEITE - FACTURA CREDITO N° 001-001-0000677



Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAIH - MDS





[Signature]
 Dirección General de Auditoría Interna
 DGAIH - 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.

[Signature]
 Lic. Yonny...
 Director General
 DGAIH - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAYI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	
		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 08		Versión: 02


6. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos en virtud al análisis a las documentaciones presentadas como respaldo a los legajos de Rendición de Cuentas, correspondiente al OG 311 "Alimentos para personas" en el marco del Programa de Atención a Comedores Comunitarios, procesadas en el periodo 01/01/2023 al 31/12/2023 y considerando lo expuesto en el Memorándum DRC N° 04/2024 *los legajos enviados se encuentran en proceso de control, verificación y elaboración del FORC 02 para su respectivo cierre*, este equipo auditor concluye que las documentaciones se presentan razonablemente conforme a las Reglamentaciones Legales Vigentes.

7. RECOMENDACIÓN

Esta auditoria sugiere a las instancias involucradas, seguir los trámites correspondientes para el cierre de los legajos de Rendición de Cuentas, conforme a las disposiciones legales vigentes.

Es nuestro informe



Laura G. Rivas Cáceres
Auditora Junior
Dpto. de Auditoría Financiera

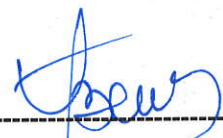


Hugo Zarza
Auditor Junior
Dpto. de Auditoria Financiera



Lic. Silvia Montiel
Jefa
Dpto. de Auditoria de Financiera





Lic. Yohana Norali Benitez
Directora General
Dirección General de 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.