




Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAYÍ TEKOATY AKARAPU'ARĀ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁÍ REKUÁÍ	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 25	Versión:	02

Expediente	Providencia VMAF Exp.N° 1.979, de fecha 10/04/2024, Memorándum DF N° 110/2024 y Memorándum DRC N° 021/2024, por medio del cual se remiten las Rendiciones de Cuentas Rubro 846 – Subsidios Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado del Programa Tekoporá con FF10 Recursos del Tesoro FONACIDE, cuarta transferencia (julio – agosto) Ejercicio Fiscal 2023.
Referencia	(TCSP-800). Objeto de Gasto 846-“Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado” - Nivel 800-Tekoporá, Actividad 6.
Fecha	06 de mayo de 2024.

1. ANTECEDENTES

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

Encargo de Auditoría N° 01/2024, por el cual se Asigna al Personal para la Verificación de las Rendiciones de Cuentas (STRs), de la cuarta Transferencia del Ejercicio Fiscal 2023, Rubro 846 “Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado” del Programa Tekoporá.

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.

“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 MINISTERIO.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.






Lic. Yohana Norali Benítez
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS

Lic. Arsenio Lezcano
 Auditor Senior
 DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	Sistema Integrado de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25	Versión:	02

- Verificar que el registro de sus operaciones se realice de acuerdo al Clasificador Presupuestario.
- Verificar el Legajo de Rendición de Cuentas conforme a las Reglamentaciones Legales vigentes.
- Verificar el cumplimiento de procedimientos administrativos en la entrega de las transferencias.

3. ALCANCE

El presente informe es el resultado de la verificación documental de acuerdo a las muestras seleccionadas, remitidos a este quipo auditor por Providencia VMAF Exp. N° 1.979, 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, cuarta Transferencia (julio – agosto) del Ejercicio Fiscal 2023.


Se deja constancia, que la verificación se ha limitado al análisis documental de forma, a los efectos de obtener evidencias efectivas y sustentables para la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, siendo los documentos de exclusiva responsabilidad de los funcionarios que elaboraron.

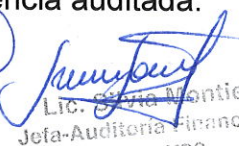
La verificación fue realizada de acuerdo a los Procedimientos establecidos en el Manual de Auditoría Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público, y demás disposiciones legales que rigen en materia de Administración Financiera del Estado.

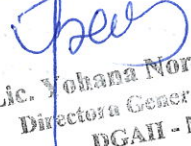
Nuestro trabajo no incluyo una verificación detallada e integral de todas las operaciones.


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.


C.R. Lix Pereira
 Auditora Senior
 DGAIH - MDS


Lic. Elena Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAIH - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAIH - MDS






Lic. Arsenio Lezcano
 Auditor Senior
 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.

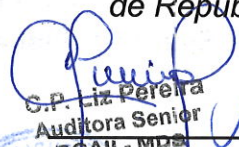
FO-CE-02/06 Informe Final v02.

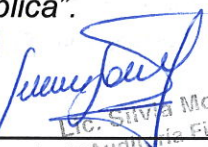


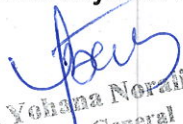
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	Sistema Integrado de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25	Versión:	02

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° 7050/2023**, "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023 y su Decreto Reglamentario N° 8759/2023".
- **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.
- **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".


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benitez
Directora General
DGAI - MDS





Lic. Arsenio Lezcano
Auditor Senior
DGAI - MDS

Vision: 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25		Versión:
		02	

Cuota 7 y 8 (4º Transfrenca) Julio/Agosto 2023				
RUBRO	OBLIGACIONES	N° STR	CUOTAS	MONTO G.
846	123.782	17.730	Julio-Agosto	17.686.237.500
	123.785	17.728		21.464.050.000
	125.277	17.782		8.426.812.500
	125.421	17.787		37.835.837.500
TOTAL				85.412.937.500

*Datos proporcionados por el Departamento de Contabilidad

Como se puede visualizar en el cuadro que antecede el **Rubro 846 Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado** financiado con **FF10 Organismo Financiador 3 FONACIDE**, tuvo una transferencia de **₡. 85.412.937.500.-**, (guaraníes ochenta y cinco mil cuatrocientos doce millones novecientos treinta y siete mil quinientos), en la Cuarta Transferencia 2023.

Seguidamente, se ha procedido a la verificación de los documentos respaldatorios, donde se pudo visualizar los siguientes documentos;


- STRs
- Orden de Pago
- Planilla de Rendicion de Cuentas
- Notas de Credito
- Cuadro de Generacion de STRs
- Solicitud de Transferencia de Recursos Despachadas
- Formulario de Certificacion Presupuestaria
- 24 Legajos de Rendiciones de Cuentas
- Resolución MDS de Autorización de Obligación y posterior pago
- Liquidacion de Pago por Bienes y Servicios Adquiridos
- Copia simple Nota de Solicitud de Devolucion de Saldo
- Copia simple de Cheque, cargo MDS-TEKOPORA
- Boletas de Deposito Banco Nacional de Fomento.


Considerando la cantidad de Rendiciones de Cuentas tenidas a la vista 24 (veinticuatro), se han tomado como muestra 4 (Cuatro) Arquipes, los cuales contienen Rendiciones de Cuentas, en la modalidad Ventanilla y Cajero Movil, cuyos Tickets fueron cotejados en el **Portal de información del Ministerio de Hacienda, cuya informacion se encuentra integrada al SIAF, SINARH y SIGADE** y de que las Liquidaciones remitios por el Banco Nacional de Fomento (BNF), coincidan con los tickets tenidos como respaldo.

"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.





FO-CE-02/06 Informe Final v02


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Yohana Norail Benítez
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Arsenio Lezcano
Auditor Senior
DGAI - MDS




Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25		Versión: 02

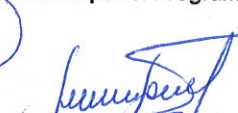
Participantes del Programa Tekoporã


Inicialmente se ha procedido a verificar la cantidad de Participantes Activos correspondiente a la Cuarta Transferencia Ejercicio Fiscal 2023, proporcionados por el Programa Tekoporã, cuyo desembolso total asciende a **₡. 85.412.937.500**, (guaraníes ochenta y cinco mil cuatrocientos doce millones novecientos treinta y siete mil quinientos), por un total de **183.061** Participantes, cuyo detalle se presenta por Departamento;

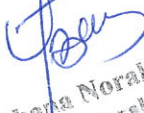
PROGRAMA TEKOPORA CUOTA 7 y 8 - 2023			
DEPARTAMENTO	CANT.	MONTO EN ₡	%
ALTO PARAGUAY	2.375	1.219.912.500	1%
ALTO PARANA	13.748	6.177.062.500	7%
AMAMBAY	4.992	2.594.050.000	3%
ASUNCION	970	546.587.500	1%
BOQUERON	7.642	4.301.050.000	5%
CAAGUAZU	30.156	13.145.137.500	15%
CAAZAPA	9.654	4.453.000.000	5%
CANINDEYU	9.658	4.740.250.000	6%
CENTRAL	9.949	5.265.062.500	6%
CONCEPCION	14.276	6.570.375.000	8%
CORDILLERA	4.702	2.178.387.500	3%
GUAIRA	9.177	4.130.150.000	5%
ITAPUA	17.362	7.683.887.500	9%
MISIONES	3.570	1.680.575.000	2%
ÑEEMBUKU	5.274	2.232.862.500	3%
PARAGUARI	7.949	3.529.912.500	4%
PRESIDENTE HAYES	8.877	4.663.425.000	5%
SAN PEDRO	22.730	10.301.250.000	12%
Total General	183.061	85.412.937.500	100%

*Datos proporcionados por el Programa Tekoporã


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAII - MDS


Lic. Silvio Montiel
Jefe Auditoria Financiera
DGAII - MDS


Lic. Arsenio Lezcano
Auditor Senior
DGAII - MDS


Lic. Valerina Norali Benitez
Auditor General
DGAII - 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



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



Sistema Integrado de Gestión



Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 25

Versión:

02



Conforme al cuadro que antecede se puede observar que, el **Departamento de Caaguazú** cuenta con mayor cantidad de participantes **30.156**, desembolsándose la suma de **₡. 13.145.137.500** (guaraníes trece mil ciento cuarenta y cinco millones ciento treinta y siete mil quinientos) representando el **15%** del total, seguido por el **Departamento de San Pedro** con la suma de **Gs. 10.301.250.000** (guaraníes diez mil trescientos un millones doscientos cincuenta mil) representando el **12%**.

A continuación, se detalla los desembolsos ejecutados por Departamentos y STRs:

STRs N° 123.785: Por valor de **₡. 21.464.050.000.-** (guaraníes veintimil cuatrocientos sesenta y cuatro millones cincuenta mil).

[Signature]
C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS

[Signature]
Lic. Gladys Montiel
Jefa-Auditor
DGAI - MDS

[Signature]
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS

[Signature]
Lic. Arsenio Lezcano
Auditor 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



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

 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25	Versión:	02

CALCULO CORRESPONDIENTE A LA STR 123.785			
DEPARTAMENTOS	HOGARES	MONTO EN ₡	%
ALTO PARAGUAY	1.560	804.325.000	4%
ALTO PARANA	2.576	1.137.925.000	5%
AMAMBAY	460	212.387.500	1%
ASUNCION	83	45.825.000	0%
BOQUERON	4.700	2.645.137.500	12%
CAAGUAZU	4.622	1.986.212.500	9%
CAAZAPA	1.123	463.187.500	2%
CANINDEYU	4.016	1.967.950.000	9%
CENTRAL	636	317.387.500	1%
CONCEPCION	3.640	1.596.312.500	7%
CORDILLERA	220	97.600.000	0%
GUAIRA	2.237	1.012.000.000	5%
ITAPUA	4.677	2.046.337.500	10%
MISIONES	309	132.150.000	1%
ÑEEMBUCU	2.430	1.043.712.500	5%
PARAGUARI	1.220	496.487.500	2%
PRESIDENTE HAYES	5.946	3.269.450.000	15%
SAN PEDRO	4.857	2.189.662.500	10%
	45.312	21.464.050.000	100%

*Datos proporcionados por el Programa Tekoporá

STRs N° 125.421: Por Valor de **₡ 37.835.837.500.-** (guaraníes treinta y siete mil ochocientos treinta y cinco millones ochocientos treinta y siete mil quinientos).

CALCULO CORRESPONDIENTE A LA STR 125.421			
DEPARTAMENTOS	HOGARES	MONTO EN ₡	%
ALTO PARAGUAY	815	415.587.500	1%
ALTO PARANA	11.172	5.039.137.500	13%
AMAMBAY	4.532	2.381.662.500	6%
ASUNCION	887	500.762.500	1%
BOQUERON	2.942	1.655.912.500	4%
CAAGUAZU	25.534	11.158.925.000	29%
CAAZAPA	8.531	3.989.812.500	11%
CANINDEYU	5.642	2.772.300.000	7%
CENTRAL	9.313	4.947.675.000	13%
CONCEPCION	10.636	4.974.062.500	13%
	80.004	37.835.837.500	100%

*Datos proporcionados por el Programa Tekoporá

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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.





C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
MDS


Jefa-Auditora Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yohana Nurali Benítez
Directora General
DGAI - MDS


Lic. Arsenio Lezcano
Auditor Senior
DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 25		Versión: 02

STRs N° 123.782: Por Valor de **₡ 17.686.237.500** (guaraníes diecisiete mil seiscientos ochenta y seis millones doscientos treinta y siete mil quinientos).

CALCULO CORRESPONDIENTE A LA STR 123.782			
DEPARTAMENTOS	HOGARES	MONTO EN ₡	%
CORDILLERA	4.482	2.080.787.500	12%
GUAIRA	6.940	3.118.150.000	18%
ITAPUA	12.683	5.636.150.000	32%
MISIONES	3.261	1.548.425.000	9%
ÑEEMBUKU	2.844	1.189.150.000	7%
PARAGUARI	6.003	2.719.600.000	15%
PRESIDENTE HAYES	2.931	1.393.975.000	8%
	39.144	17.686.237.500	100%


*Datos proporcionados por el Programa Tekopora

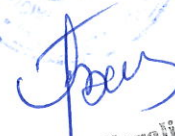
STRs N° 125.277 G: Por Valor de **₡. 8.426.812.500.-** (guaraníes ocho mil cuatrocientos veintiseis millones ochocientos doce mil quinientos).

CALCULO CORRESPONDIENTE A LA STR 125.277			
DEPARTAMENTOS	HOGARES	MONTO EN ₡	%
ITAPUA	2	1.400.000	0%
PARAGUARI	726	313.825.000	4%
SAN PEDRO	17.873	8.111.587.500	96%
	18.601	8.426.812.500	100%

*Datos proporcionados por el Programa Tekopora


C.P. Liz Perera
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS





Lic. Arsenio Lezcano
 Auditor 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

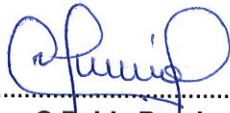


Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	Sistema Integrado de Gestión		FO-CE-02/06
		Código:	
	INFORME FINAL N° 25	Versión:	02

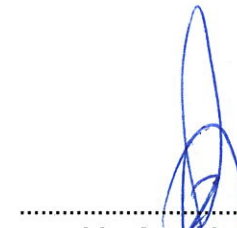
7. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos en virtud a las verificaciones realizadas a las documentaciones presentadas a este equipo Auditor, sobre las Rendiciones de Cuentas del Rubro **800- OG 846 Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado – Programa Tekoporã**, 4º Transferencia (Julio-Agosto) del Ejercicio Fiscal 2023 por **Gs. 85.412.937.500** (guaraníes ochenta y cinco mil cuatrocientos doce millones novecientos treinta y siete mil quinientos), concluye que las documentaciones proveídas, se encuentra presentado en forma razonable, conforme a las Normas Legales Vigentes.

Es nuestro informe.



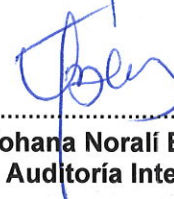
.....
C.P. Liz Pereira
Auditora Senior / Auditoría Financiera



.....
Lic. Arsenio Lezcano
Auditor Sénior / Auditoría Financiera



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



.....
Lic. Yohana Noralí Benítez
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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

