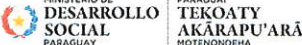




<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

<b>Expediente:</b>	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas Exp. N° 7.405/2024, Memorándum DF N° 384/2024, por las cuales se remiten las Rendiciones de Cuentas de las STRs del OG 848 – “Transferencia para Alimentación Escolar y Control Sanitario” del Ejercicio Fiscal 2024.
<b>Referencia:</b>	TCSP 800 AE – Alimentación Escolar - OG 848 “Transferencias para Alimentación Escolar y Control Sanitario”.
<b>Fecha:</b>	20 de diciembre de 2024.

### 1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 821/2024 de fecha 27/06/2024 “Por la cual se aprueba la modificación del Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio Desarrollo Social, correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2024”.

Encargo DGAI N° 100/2024, de fecha 11 de noviembre de 2024, en la cual se designa al Personal para realizar la verificación de la Rendición de Cuentas de las Obligaciones realizadas en el Grupo 800 – Transferencias - OG 848 “Transferencias para Alimentación Escolar y Control Sanitario” conforme a la Reglamentación Vigente.

### 2. OBJETIVOS

Verificar la Rendición de Cuentas de las Obligaciones realizadas en el Grupo 800 - Transferencias – OG 848 “Transferencias para Alimentación Escolar y Control Sanitario”, conforme a la Reglamentación Vigente.

### 3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El trabajo consistió en la verificación de los documentos que respaldan las Rendiciones de Cuentas del Rubro 848 - Pago a la Firma Consorcio Mas Alimentos (STR N° 153.935-Obligación N° 18.301) y Grupo Altair S.A. (STR N° 157.078-Obligaciones N° 18.502 y 18.504), remitidos por Providencia del Viceministerio de Administración y Finanzas N° 7.405/2024, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024 y la verificación in situ en las instituciones educativas de los distritos de Guarambaré, Villeta y Villa Elisa del Departamento Central.

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 Auditoría Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
 Lic. Patricia Benítez  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
 Lic. Arsenio Lezcano  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

  
 Lic. Silvia Montiel  
 Auditora Financiera  
 DGAI - MDS



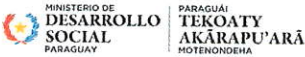


Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIO impreso sin autorización, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

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

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

  
 Dirección Gral.  
 DGAI - MDS



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	Versión:	<b>02</b>

sector Público y demás disposiciones legales que rigen en materia de la Administración Financiera del Estado.

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.

#### 5. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- 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.
- **Ley N° 7021/22** "De Suministro y Contrataciones Públicas".
- **Decreto N° 9823/2023**, "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7021/2022, De Suministro y Contrataciones Públicas".
- **Ley N° 7228/2023** "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024 y su Decreto Reglamentario N° 1.092/2024".
- **Ley N° 7264/2024**, "Que crea el Fondo Nacional de Alimentación Escolar para la universalización equitativa de la alimentación escolar (Hambre Cero en nuestras escuelas y sistema educativo), modifica y amplía la Ley N° 5210/2014 "De alimentación escolar y control sanitario" y sus posteriores modificaciones."
- **Decreto N° 1584/2024** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7264/2024 (Hambre Cero en nuestras escuelas y sistema educativo)".

Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Lic. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Silvia Montiel  
Auditoria Financiera  
DGAI - MDS

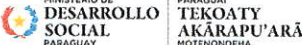


Hugo Barrios  
Auditor Junior  
Dirección Gral. de Auditoría Interna  
Institucional - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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.





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

- **Resolución CONAE N° 004/2024**, "Por el cual se aprueba el Proyecto de alimentación Escolar del Ministerio de Desarrollo Social para los Departamentos Central, Presidente Hayes y Capital (Asunción), se asignan recursos financieros y se comunica al Ministerio de Economía y Finanzas a los efectos de la Transferencia de recursos presupuestarios al Fondo Nacional de Alimentación Escolar (FONAE)".
- **Resolución CONAE N° 029/2024**, "Por la cual se aprueba la ampliación de los recursos financieros al Ministerio de Desarrollo Social asignado en la Resolución CONAE N° 004/2024 para el llamado a la licitación Pública Nacional "Contratación de Alimentación Escolar correspondiente a los Departamentos de Central, Presidente Hayes y Capital (Asunción) – Programa Hambre Cero" ID N° 450.421 y se comunica al Ministerio de Economía y Finanzas a los Efectos de la Transferencia de Recursos Presupuestarios al Fondo Nacional de Alimentación Escolar (FONAE)".
- **Resolución MDS N° 917/2024**, "Por la cual se adjudica a las Firmas COMEPAR .S.A, con RUC N° 80017044-0, Consorcio de Abastecimiento de Alimentos, con RUC N° 1547085-7, Consorcio Más Alimentos con RUC N° 80022202-4, Distribuidora Paraguay de Rosa Mabel Capli, con RUC N° 4243949-3, Ladero Paraguayo S.A. con RUC N° 80018240-5, LF Latinfood S.A. con RUC N° 80015345-6, Grupo Altair S.A. con Ruc N° 800987837-7 y Granos y Aceites Sociedad Anónima Comercial e Industrial Agropecuaria con RUC N° 80048397-9, en el marco de la Licitación Pública Nacional "Contratación de Alimentación Escolar correspondiente a los Departamentos Central, Presidente Hayes y Capital (Asunción), con ID N° 450.421".
- **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".
- **Resolución MDS N° 026** 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".
- **Resolución MDS N° 098/2024** "Por la cual se autoriza al Viceministerio de Administración y Finanzas a realizar el Pago de Gastos Corrientes, de Capital y otros del Ministerio de Desarrollo Social en el Ejercicio Fiscal 2024".
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

**La Ley N° 7264/2024** "Que crea el Fondo Nacional de Alimentación Escolar para la universalización equitativa de la alimentación escolar (Hambre Cero en nuestras escuelas y sistema educativo), modifica y amplía la Ley N° 5210/2014 "De alimentación escolar y control sanitario" y sus posteriores modificaciones.", **en su Artículo 3°** - Créase el "Consejo Nacional de Alimentación Escolar", en adelante "CONAE", como la instancia

Laura Rivas Cáceres

Auditora Junior

DGAII - MDS

Patriela Benítez

Auditora Senior

DGAII - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Lic. Arsenio Lezcano

Auditor Senior

DGAII - MDS

Hugo Larza

Auditor Junior

Dirección Gral. de Auditoría Interna

Institucional - MDS

Lic. Silvia Montiel

Jefa Interina - Auditoría Financiera

DGAII - MDS

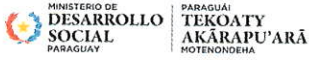


Lic. Yohana...

Dirección General de...

DGAII - MDS





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	Versión:	02

que se encargará de regular los controles administrativos y operativos del Fondo Nacional de Alimentación Escolar (FONAE), cuya presidencia del mismo será ejercida por el Ministerio de Desarrollo Social (MDS).

**La Resolución CONAE N° 004/2024** "Por el cual se aprueba el Proyecto de alimentación Escolar del Ministerio de Desarrollo Social para los Departamentos Central, Presidente Hayes y Capital (Asunción), se asignan recursos financieros y se comunica al Ministerio de Economía y Finanzas a los efectos de la Transferencia de recursos presupuestarios al Fondo Nacional de Alimentación Escolar (FONAE)", **en su Artículo 2°** establece cuanto sigue: "Asignar recursos financieros al Ministerio de Desarrollo Social para el Llamado a la Licitación Pública Plurianual – Ad Referéndum, correspondiente al período agosto a noviembre de 2024, y a los ejercicios 2025, 2026 y hasta julio de 2027, por un monto máximo de Gs. 2.824.812.582.973 (guaraníes dos billones ochocientos veinticuatro mil ochocientos doce millones quinientos ochenta y dos mil novecientos setenta y tres) conforme al proyecto presentado por dicha Cartera de Estado", este monto es ampliado conforme lo establece el artículo 1° de la **Resolución CONAE N° 029/2024** que expresa cuanto sigue: "Aprobar la ampliación de los recursos financieros al Ministerio de Desarrollo Social por un monto total de Gs. 132.540.871.400 (guaraníes ciento treinta y dos mil quinientos cuarenta millones ochocientos setenta y un mil cuatrocientos) ..."



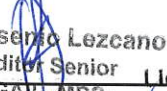

### EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Para el presente Ejercicio Fiscal y conforme al Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) N° 96/2024, se presenta a continuación el análisis de la Ejecución Presupuestaria al 31 de octubre de 2024:

EJECUCION PRESPUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO NIVEL 800-TRANSFERENCIAS						
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2024 AL 31/10/2024 - FF 30						
DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES EN ₡	PRESUPUESTO VIGENTE EN ₡	OBLIGADO EN ₡	OBLIGACIONES PEND.DE PAGO EN ₡	%
<b>ACTIVIDAD 2 PROVISIÓN DE ALIMENTACION ESCOLAR - FONAE</b>						
800 TRANSFERENCIAS	-	376.827.508.581	376.827.508.581	21.855.486.240	13.677.361.634	6%
<b>TOTALES EN ₡</b>	-	376.827.508.581	376.827.508.581	21.855.486.240	13.677.361.634	6%

Datos obtenidos de la Ejecución Presupuestaria

Como se puede visualizar en el cuadro que antecede el Nivel **800 "Transferencias"** financiado con **FF30**, cuenta con un Presupuesto Vigente por **₡. 376.827.508.581.-** (guaraníes trescientos setenta y seis mil ochocientos veintisiete millones quinientos ocho mil quinientos ochenta y uno), se observa que al 31 de octubre 2024, tuvo una Ejecución Presupuestaria del **6%** equivalente a **₡. 21.855.486.240.-** (guaraníes veintiún mil ochocientos cincuenta y cinco millones cuatrocientos ochenta y seis mil doscientos cuarenta).







Laura Rivas Cáceres    Lic. Patricia Benítez    Lic. Arsenio Lezcano    Lic. Silvia Montiel  
 Auditora Junior    Auditora Senior    Auditor Senior    Auditor Senior




Documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aplicación, se genera 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.

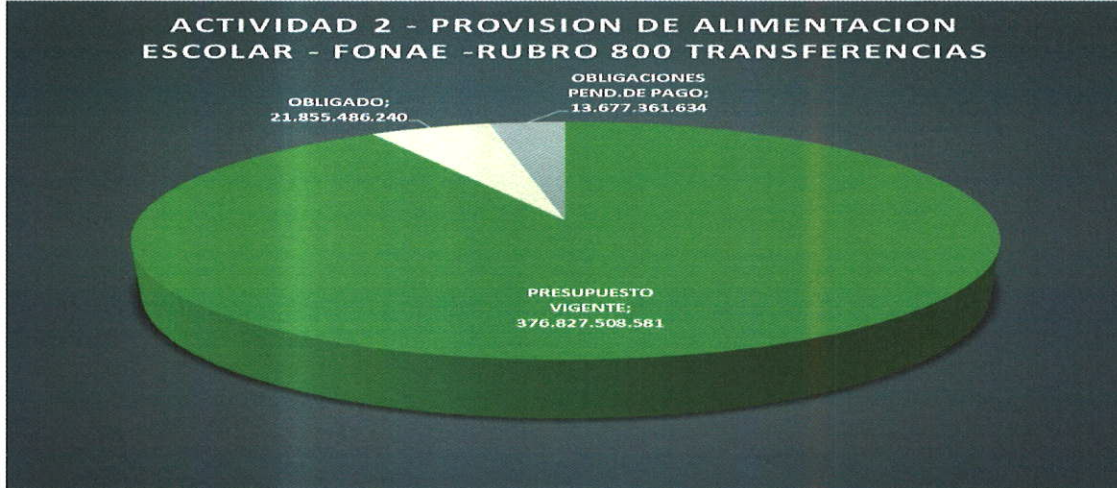
DGAI - MDS    MDS    MDS    MDS  
 Dirección Gral. de Auditoría Institucional - MDS    Dirección Gral. de Auditoría Institucional - MDS    Dirección Gral. de Auditoría Institucional - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.








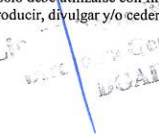

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	Versión:	<b>02</b>



A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones realizadas hasta el 31 de octubre de 2024, por Proveedor Adjudicado:

EMPRESA/PROVEEDOR	FECHA	OBLIGACION N°	MONTO EN ₡.
LF LATINFOOD S.A.	27/9/2024	17.259	5.735.800
	27/9/2024	17.264	695.356.800
	27/9/2024	17.274	3.024.550
	18/10/2024	18.494	14.452.770
	18/10/2024	18.496	7.562.580
	29/10/2024	19.432	1.825.549.540
CONSORCIO DE ABASTECIMIENTO DE ALIMENTOS	27/9/2024	17.267	3.544.486.880
	18/10/2024	18.491	49.408.800
CONSORCIO MÁS ALIMENTOS	9/10/2024	18.299	1.856.400
	9/10/2024	18.300	1.558.900
	9/10/2024	18.301	1.229.896.600
	9/10/2024	18.302	5.909.540
	9/10/2024	18.303	4.084.080
	9/10/2024	18.304	441.264.000
ALTAIR S.A.	18/10/2024	18.501	6.338.800
	18/10/2024	18.502	606.477.200
	18/10/2024	18.503	16.449.186
	18/10/2024	18.504	1.615.685.870
COMEPAR S.A.	24/10/2024	19.170	4.243.812.830
	24/10/2024	19.171	3.480.328.192
	24/10/2024	19.172	4.056.246.922
			<b>21.855.486.240</b>




 **Laura Rivas Cáceres** Lic. **Patricia Benítez** Lic. **Arsenio Lezcano**  
 Auditora Junior Auditora Senior Auditor Senior  
 DGAI - MDS DGAI - MDS DGAI - MDS  
 **Lic. Silvia Montiel** Auditora Senior  
 DGAI - MDS  
 Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin control, 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.

 **DGAI - MDS**  
 **DGAI - MDS**  
 **REPUBLICA DEL PARAGUAY**  
**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**  
**Dirección General de Auditoría Institucional**  
**DGAI - MDS**

**FO-CE-02/06 Informe Final v02.**  
 Dirección General de Auditoría Institucional - MDS



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

	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>		
		<b>Código:</b> FO-CE-02/06	<b>Versión:</b> 02
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>		



### RENDICION DE CUENTAS

En atención a lo expuesto anteriormente y al control realizado a los asientos contables del Registro Mayor de Cuentas y en virtud a la muestra seleccionada se ha solicitado por Memorándum DGAI N°365/2024, los documentos que respaldan la Rendición de cuentas correspondiente al **OG 848 TRANSFERENCIA PARA ALIMENTACIÓN ESCOLAR Y CONTROL SANITARIO**, Ejercicio Fiscal 2024, que por Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas Exp. N° 7.405/2024, fueron remitidos a este equipo auditor conforme a lo solicitado.

A continuación, se detalla en el siguiente cuadro, las obligaciones tomadas como muestra y cotejadas con el Registro Mayor de Cuentas y la Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Nombre y/o Razón Social	STR N°	Obligación N°	Orden de Servicio N°	Periodo de Consumo	Factura N°	Recibo N°	Cantidad de Raciones	Precio Unitario	Monto en ¢.
CONSORCIO MÁS ALIMENTOS	153.935	18.301	DA N° 060	13/08/24 al 30/08/24	001-001-0000026	0000001	96.995	12.680	1.229.896.600
GRUPO ALTAIR S.A.	157.078	18.502	DA N° 023	05/08/24 al 12/08/24	001-006-0000178	001-00000298	46.760	12.970	606.477.200
		18.504	DA N° 057	13/08/24 al 30/08/24	001-006-0000180	001-00000300	124.571	12.970	1.615.685.870
									<b>3.452.059.670</b>

*Laura Rivas Cáceres*  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

*Lic. Patricia Benítez*  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

*Lic. Arsenio Lezcano*  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

*Lic. Silvia Montiel*  
Auditora Senior  
DGAI - MDS




Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se encuentra sujeta a control 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.

*Nugo Zarza*  
Auditor  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

Seguidamente, y en atención al cuadro que precede, se presenta detalle de las instituciones educativas que recibieron el servicio de almuerzo en la **"Modalidad Cocinando"**, por Proveedor y Orden de Servicio:

**GRUPO ALTAIR S.A. ITEM 3 -ALMUERZO PERIODO DE CONSUMO 5 AL 12/08/2024 - OS N° 23**

N°	NOMBRE DE INSTITUCION	ALMUERZO POR DIA	TOTAL DIAS	TOTAL ALMUERZO	PRECIO UNITARIO GS.	MONTO EN \$.
1	COLEGIO NACIONAL PRESBITERO ANGEL ROSA CARDENAS	342	5	1.710	12970	22.178.700
2	ESCUELA BÁSICA N° 1132 NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	600	5	3.000	12970	38.910.000
3	ESCUELA BÁSICA N° 127 14 DE JULIO	535	5	2.675	12970	34.694.750
4	ESCUELA BÁSICA N° 163 PROFESOR ADOLFO MARIA MONGES	567	5	2.835	12970	36.769.950
5	ESCUELA BÁSICA N° 2065 NUEVA ESPERANZA	340	5	1.700	12970	22.049.000
6	ESCUELA BÁSICA N° 2066 SAN ANTONIO DE PADUA	50	5	250	12970	3.242.500
7	ESCUELA BÁSICA N° 2383 JUAN B. GONZALEZ	19	5	95	12970	1.232.150
8	ESCUELA BÁSICA N° 241 ESTANISLAO SANABRIA	564	5	2.820	12970	36.575.400
9	ESCUELA BÁSICA N° 261 DEFENSORES DEL CHACO	456	5	2.280	12970	29.571.600
10	ESCUELA BÁSICA N° 2872 SAN JUAN BAUTISTA	108	5	540	12970	7.003.800
11	ESCUELA BÁSICA N° 298 DOCTOR PEDRO P. PEÑA	186	5	930	12970	12.062.100
12	ESCUELA BÁSICA N° 412 RAMONA MARTÍNEZ	94	5	470	12970	6.095.900
13	ESCUELA BÁSICA N° 427 AVAY	925	5	4.625	12970	59.986.250
14	ESCUELA BÁSICA N° 4661 BASILIO MANCUELLO RIVEROS	133	5	665	12970	8.625.050
15	ESCUELA BÁSICA N° 472 ALEJO JUAN MARTIN ROBADIN	597	5	2.985	12970	38.715.450
16	ESCUELA BÁSICA N° 473 FELICIANO VERA	118	5	590	12970	7.652.300
17	ESCUELA BÁSICA N° 474 REPÚBLICA ITALIANA	189	5	945	12970	12.256.650
18	ESCUELA BÁSICA N° 475 DEFENSORES DEL CHACO	96	5	480	12970	6.225.600
19	ESCUELA BÁSICA N° 476 LOMAS VALENTINAS	138	5	690	12970	8.949.300
20	ESCUELA BÁSICA N° 5924 VIRGEN PEREGRINA	246	5	1.230	12970	15.953.100
21	ESCUELA BÁSICA N° 6388 NARANJAISY	277	5	1.385	12970	17.963.450
22	ESCUELA BÁSICA N° 6876 GUARAMBARE	365	5	1.825	12970	23.670.250
23	ESCUELA BÁSICA N° 6938 VIRGEN DEL CARMEN	553	5	2.765	12970	35.862.050
24	ESCUELA BÁSICA N° 7065 LIC. SANTIAGO RAMÓN PICAGUA B.	65	5	325	12970	4.215.250
25	ESCUELA BÁSICA N° 708 CARLOS ANTONIO LÓPEZ	500	5	2.500	12970	32.425.000
26	ESCUELA BÁSICA N° 7088 PROFESOR PEDRO DENIS RIVEROS	150	5	750	12970	9.727.500
27	ESCUELA BÁSICA N° 7230 NIÑO SALVADOR DEL MUNDO	22	5	110	12970	1.426.700
28	ESCUELA BÁSICA N° 7601 PROFESORA BERNARDINA IDA RODRÍGUEZ DURÉ	125	5	625	12970	8.106.250
29	ESCUELA BÁSICA N° 91 MEDALLA MILAGROSA	992	5	4.960	12970	64.331.200
<b>TOTAL</b>		<b>9.352</b>		<b>46.760</b>	<b>12.970</b>	<b>606.477.200</b>

Laura Rivas Cáceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benítez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Lic. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Auditor Junior  
Dirección Gral. de Auditoría Interna  
Institucional - MDS

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

Lic. Yolanda Noé  
Directora General  
DGAI - MDS

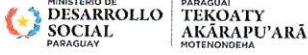




Este documento, tanto en su versión digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos.  
Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. 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".

	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

**GRUPO ALTAIR S.A. ITEM 3 -ALMUERZO PERIODO DE CONSUMO 13 AL 30/08/2024 - OS N° 57**

N°	NOMBRE DE INSTITUCION	ALMUERZO POR DIA	TOTAL DIAS	TOTAL ALMUERZO	PRECIO UNITARIO GS.	MONTO Gs.
1	COLEGIO NACIONAL PRESBITERO ANGEL ROSA CARDENAS	155	13	2.015	12970	26.134.550
2	ESCUELA BÁSICA N° 1132 NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO	600	13	7.800	12970	101.166.000
3	ESCUELA BÁSICA N° 127 14 DE JULIO	673	12	8.076	12970	104.745.720
4	ESCUELA BÁSICA N° 163 PROFESOR ADOLFO MARIA MONGES	569	13	7.397	12970	95.939.090
5	ESCUELA BÁSICA N° 2065 NUEVA ESPERANZA	344	13	4.472	12970	58.001.840
6	ESCUELA BÁSICA N° 2066 SAN ANTONIO DE PADUA	52	13	676	12970	8.767.720
7	ESCUELA BÁSICA N° 2383 JUAN B. GONZALEZ	16	13	208	12970	2.697.760
8	ESCUELA BÁSICA N° 241 ESTANISLAO SANABRIA	560	13	7.280	12970	94.421.600
9	ESCUELA BÁSICA N° 261 DEFENSORES DEL CHACO	457	13	5.941	12970	77.054.770
10	ESCUELA BÁSICA N° 2872 SAN JUAN BAUTISTA	110	13	1.430	12970	18.547.100
11	ESCUELA BÁSICA N° 298 DOCTOR PEDRO P. PEÑA	189	13	2.457	12970	31.867.290
12	ESCUELA BÁSICA N° 412 RAMONA MARTÍNEZ	94	13	1.222	12970	15.849.340
13	ESCUELA BÁSICA N° 427 AVAY	927	13	12.051	12970	156.301.470
14	ESCUELA BÁSICA N° 4661 BASILIO MANCUELLO R.	130	12	1.560	12970	20.233.200
15	ESCUELA BÁSICA N° 472 ALEJO JUAN MARTIN ROBADIN	715	13	9.295	12970	120.556.150
16	ESCUELA BÁSICA N° 473 FELICIANO VERA	115	13	1.495	12970	19.390.150
17	ESCUELA BÁSICA N° 474 REPÚBLICA ITALIANA	189	13	2.457	12970	31.867.290
18	ESCUELA BÁSICA N° 475 DEFENSORES DEL CHACO	96	13	1.248	12970	16.186.560
19	ESCUELA BÁSICA N° 476 LOMAS VALENTINAS	172	13	2.236	12970	29.000.920
20	ESCUELA BÁSICA N° 5924 VIRGEN PEREGRINA	247	13	3.211	12970	41.646.670
21	ESCUELA BÁSICA N° 6388 NARANJAISY	278	13	3.614	12970	46.873.580
22	ESCUELA BÁSICA N° 6876 GUARAMBARE	364	13	4.732	12970	61.374.040
23	ESCUELA BÁSICA N° 6938 VIRGEN DEL CARMEN	694	13	9.022	12970	117.015.340
24	ESCUELA BÁSICA N° 7065 LIC. SANTIAGO RAMÓN PICAGUA B.	62	13	806	12970	10.453.820
25	ESCUELA BÁSICA N° 708 CARLOS ANTONIO LÓPEZ	500	13	6.500	12970	84.305.000
26	ESCUELA BÁSICA N° 7088 PROFESOR PEDRO DENIS RIVEROS	150	13	1.950	12970	25.291.500
27	ESCUELA BÁSICA N° 7230 NIÑO SALVADOR DEL MUNDO	22	13	286	12970	3.709.420
28	ESCUELA BÁSICA N° 7601 PROFESORA BERNARDINA IDA RODRÍGUEZ DURÉ	122	13	1.586	12970	20.570.420
29	ESCUELA BÁSICA N° 91 MEDALLA MILAGROSA	1.129	12	13.548	12970	175.717.560
<b>TOTAL</b>		<b>9.731</b>		<b>124.571</b>	<b>2.970</b>	<b>1.615.685.870</b>

Laura Rivas Caceres  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benitez  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Lic. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

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

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





Lic. Yvana N...  
Directora General  
DGAI - MDS



Vision: ser la Institucion que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vinculo del SIG o impreso sin aprobacion, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos.  
Este documento es confidencial y tiene informacion de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorizacion del MINISTRO.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

**CONSORCIO MAS ALIMENTOS - ITEM 3 -ALMUERZO PERIODO DE CONSUMO 13 AL 30/08/2024 - OS N° 60**

N°	NOMBRE DE INSTITUCION	ALMUERZO POR DIA	TOTAL DIAS	TOTAL ALMUERZO	PRECIO UNITARIO GS.	MONTO EN \$.
1	COLEGIO NACIONAL DR. CARLOS ALBERTO BALMELLI GUGGIARI	110	13	1.430	12.680	18.132.400
2	COLEGIO NACIONAL EMILIO JOHANNSEN	214	13	2.782	12.680	35.275.760
3	ESCUELA BASICA N° 1028 DOCTOR MOISES S. BERTONI	661	12	7.932	12.680	100.577.760
4	ESCUELA BASICA N° 1072 AMÉRICA	477	13	6.201	1.2680	78.628.680
5	ESCUELA BÁSICA N° 196 REINO DE SUECIA	483	13	6.279	12.680	79.617.720
6	ESCUELA BASICA N° 1988 MARIA AUXILIADORA	903	13	11.739	12.680	148.850.520
7	ESCUELA BASICA N° 3410 SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS	384	13	4.992	12.680	63.298.560
8	ESCUELA BASICA N° 3537 SAN JOSE	658	13	8.554	12.680	108.464.720
9	ESCUELA BASICA N° 3630 AGUSTÍN PÍO BARRIOS	404	13	5.252	12.680	66.595.360
10	ESCUELA BASICA N° 3649 SAN IGNACIO DE LOYOLA	289	13	3.757	12.680	47.638.760
11	ESCUELA BASICA N° 3839 ESTADO DE QATAR	212	13	2.756	12.680	34.946.080
12	ESCUELA BASICA N° 4213 SANTA LIBRADA	469	13	6.097	12.680	77.309.960
13	ESCUELA BASICA N° 4743 MUNICIPAL VIRGEN DEL CARMEN	510	13	6.630	12.680	84.068.400
14	ESCUELA BASICA N° 5549 MUNICIPAL MBOCAYATY	484	13	6.292	12.680	79.782.560
15	ESCUELA BASICA N° 5553 DIEGO RONALDO MEDINA PARODI	120	13	1.560	12.680	19.780.800
16	ESCUELA BASICA N° 575 DOCTOR JUAN JOSÉ SOLER	588	13	7.644	12.680	96.925.920
17	ESCUELA BASICA N° 6846 JULIO COSME	429	13	5.577	12.680	70.716.360
18	ESCUELA BASICA N° 7316 VIRGEN DE LA CANDELARIA	117	13	1.521	12.680	19.286.280
<b>TOTAL</b>		<b>7.512</b>		<b>96.995</b>	<b>12.680</b>	<b>1.229.896.600</b>

En base a los documentos presentados por el área auditada, se ha procedido a la verificación y análisis, 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...", y lo establecido en el **Pliogo de Bases y condiciones (PBC)** en el apartado **Condiciones Contractuales**, ítem **Formas y condiciones de pago**, cabe resaltar, que conforme a lo verificado los mismos cumplen con lo establecido en las reglamentaciones vigentes.

  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Patricia Benítez**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Silvia Montiel**  
 Jefa Interina - Auditoria Financiera  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Yvonne Benítez**  
 Directora General  
 DGAI - MDS




  
**Hugo Parza**  
 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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

### Verificación In Situ a las Instituciones Educativas

En el marco de la revisión de la Rendición de Cuentas, se programó la realización de una verificación in situ a las instituciones Educativas seleccionadas, del 11 al 15 de noviembre de 2024, a fin de cotejar la veracidad de los documentos (Actas de Recepción de Almuerzo Escolar), presentados por las empresas proveedoras para la solicitud del pago correspondiente:

**Empresa/Proveedor:** Grupo Altair S.A.- **Modalidad:** Cocinando

**Departamento:** Central - **Distrito:** Guarambaré

INSTITUCION EDUCATIVA	TOTAL RACIONES PROVEIDAS	PRECIO UNITARIO Gs.	MONTO Gs.	SITUACION ENCONTRADA
Escuela Básica N° 6.876 "Guarambaré"	6.557	12.970	85.044.290	<ul style="list-style-type: none"> <li>En el mes de octubre la Institución recibió paquetes de chipitas vacías.</li> </ul>
Escuela Básica N° 127 "14 de Julio"	10.751	12.970	139.440.470	<ul style="list-style-type: none"> <li>No cuentan con lavatorio de manos, insumos para aseo y secado</li> <li>No conocen las condiciones contractuales</li> </ul>
Escuela Básica N° 2065 "Nueva Esperanza"	6.172	12.970	80.050.840	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información respecto al Programa Hambre Cero</li> </ul>
<b>TOTAL</b>	<b>34.280</b>	<b>12.970</b>	<b>304.535.600</b>	

  
**Lic. Patricia Benítez**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

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

  
**Lic. Johana Norah Benítez**  
 Directora General  
 DGAI - MDS




  
**Jorge Zarza**  
 Auditor Junior  
 Dirección Gnal. 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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	Versión:	02

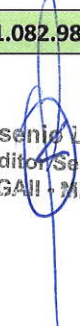
**Empresa/Proveedor:** Grupo Altair S.A – **Modalidad:** Cocinando

**Departamento:** Central - **Distrito:** Villeta

INSTITUCION EDUCATIVA	TOTAL RACIONES PROVEIDAS	PRECIO UNITARIO Gs.	MONTO Gs.	SITUACION ENCONTRADA
Escuela Básica N° 163 "Prof. Adolfo María Monges"	10.232	12.970	132.709.040	<ul style="list-style-type: none"> <li>No conocen las condiciones contractuales.</li> </ul>
Escuela Básica N° 2.066 "San Antonio de Padua"	926	12.970	12.010.220	<ul style="list-style-type: none"> <li>La institución no cuenta con comedor, los alumnos almuerzan en las aulas.</li> <li>No cuentan con carteles con contenidos sobre aseo, hábitos saludables</li> <li>No conoce las condiciones contractuales</li> <li>Los basureros para residuos no tienen tapas</li> </ul>
Escuela Básica N° 427 "Avay"	16.676	12.970	216.287.720	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información respecto al Programa Hambre Cero</li> <li>La institución tuvo una reducción de 200 raciones de almuerzo, el cual afectó significativamente ya que los alumnos en su mayoría son de zonas vulnerables según mencionó la Directora.</li> <li>No conoce las condiciones contractuales</li> <li>Desconoce el procedimiento en caso de raciones sobrantes</li> </ul>
Escuela Básica N° 1.132 "Nuestra Señora del Rosario"	10.800	12.970	140.076.000	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información</li> <li>La institución no cuenta con comedor, los alumnos almuerzan en el patio.</li> <li>No cuentan con carteles con contenidos sobre aseo, hábitos saludables</li> <li>No conoce las condiciones contractuales</li> </ul>
<b>TOTAL</b>	<b>38634</b>	<b>12.970</b>	<b>501.082.980</b>	

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
 Lic. Patricia Benítez  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
 Lic. Arsenio Lezcano  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

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

  
 Lic. Yohana Peralta  
 Directora General  
 DGAI - MDS




  
 Hugo Zerza  
 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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

**Empresa/Proveedor:** Consorcio Más Alimentos - **Modalidad:** Cocinando  
**Departamento:** Central - **Distrito:** Villa Elisa

INSTITUCION EDUCATIVA	TOTAL RACIONES PROVEIDAS	PRECIO UNITARIO Gs.	MONTO Gs.	SITUACION ENCONTRADA
Escuela Básica N° 196 Reino de Suecia	6.279	12.680	79.617.720	<ul style="list-style-type: none"> <li>El palito que reciben en concepto de desayuno/merienda, no es del agrado de los alumnos.</li> <li>Las Actas de entrega de raciones son proveídas por la empresa de forma semanal</li> <li>Cuentan con el control interno del desayuno y merienda, no así, del almuerzo</li> </ul>
Escuela Básica N° 3.630 Agustín Pío Barrios	5.252	12.680	66.595.360	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información</li> <li>Desconocen la calidad de los insumos ya que el personal de cocina es la que recibe</li> <li>Las Actas de entrega de raciones son proveídas por la empresa de forma semanal</li> <li>El proveedor realizó una pequeña construcción para la preparación de los alimentos</li> <li>Este año adaptaron un aula para comedor, el próximo año se utilizará como aula</li> </ul>
Colegio Nacional Emilio Johansen	2.782	12.680	35.275.760	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información</li> <li>No cuentan con comedor, se adecuó el pasillo de la institución para que almuercen los alumnos</li> </ul>
Escuela Básica N° 3.537 San José	8.554	12.680	108.464.720	<ul style="list-style-type: none"> <li>La institución no cuenta con comedor, los alumnos almuerzan en los pasillos.</li> <li>No cuentan con carteles con contenidos sobre aseo, hábitos saludables</li> <li>Las Actas de entrega de raciones son proveídas por la empresa de forma semanal</li> <li>No conoce las condiciones contractuales</li> </ul>
Escuela Básica N° 3.410 Sagrado Corazón de Jesús	4.992	12.680	63.298.560	<ul style="list-style-type: none"> <li>No recibieron capacitación o información</li> <li>Las Actas de entrega de raciones son proveídas por la empresa de forma semanal</li> </ul>
<b>TOTAL</b>	<b>27.859</b>	<b>12680</b>	<b>353.252.120</b>	


  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Patricia Benítez**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Silvia Montiel**  
 Jefa Interina - Auditoria Financiera  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Yohana Korah Benítez**  
 Directora General  
 DGAI - MDS

  
**Hugo Zapata**  
 Auditor Junior  
 Dirección Gral. de Auditoría Interna  
 DGAI - MDS




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

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.





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
		Código:	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 76</b>	Versión:	02

## 7. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos referente a las Rendiciones de Cuentas del Rubro 848 – Pago a la Firma Consorcio Mas Alimentos (STR N° 153.935-Obligación N° 18.301) y Grupo Altair S.A. (STR N° 157.078-Obligaciones N° 18.502 y 18.504), remitidos a esta dependencia por Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas Exp. N° 7.405/2024, Memorándum DF N° 384/2024, es de parecer de esta auditoría que las mismas se presentan razonablemente, excepto por las situaciones detalladas en el punto 6 - Verificación in situ a las instituciones educativas.

## 8. RECOMENDACIÓN

En consideración a lo expuesto precedentemente en las verificaciones In Situ, se recomienda al Viceministerio de Administración y Finanzas y al Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica socializar y capacitar a todos los involucrados en el proceso de la alimentación escolar sobre la reglamentación, procedimientos y utilización de los registros aplicables vigentes del Programa de Alimentación Escolar, a fin de garantizar la transparencia y la correcta ejecución del Programa y utilización de los Recursos del Estado.

Es nuestro informe



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




-----  
**Lic. Patricia Benítez**  
**Auditora Snior**  
**Dpto. Auditoría Financiera**



-----  
**Lic. Silvia Montiel**  
**Jefa Interina**  
**Dpto. de Auditoria de Financiera**

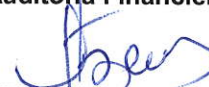




-----  
**Hugo Zarza**  
**Auditor Junior**  
**Dpto. de Auditoria Financiera**



-----  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
**Auditor Senior**  
**Dpto. Auditoria 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.



