



MEMORANDO DGAII N° 037/2023

A : Lic. Tadeo Rojas, Ministro
Ministerio de Desarrollo Social

: MG. Raúl Ramírez, Viceministro
Viceministerio de Administración y Finanzas

: Lic. María Ester Jiménez, Viceministra
Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica

De : Lic. Yohana Noralf Benítez M., Directora General Interina
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Ref. : Remisión Informe Final N° 03

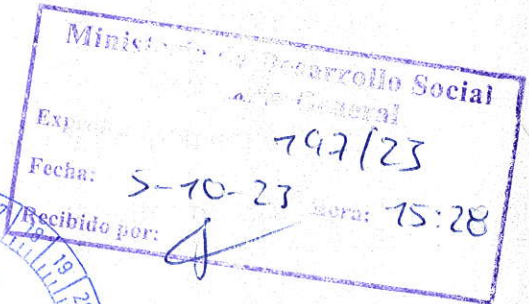
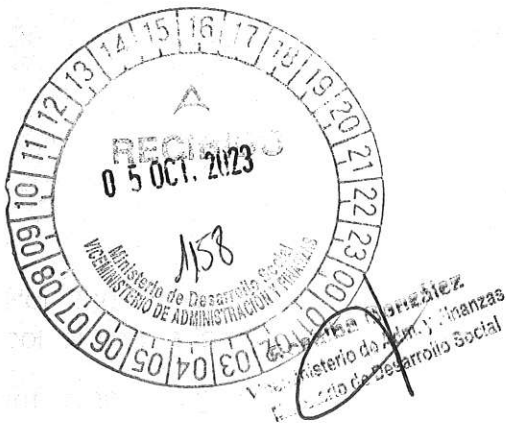
Fecha : 05 de octubre de 2023



Por medio del presente me dirijo a usted y por su intermedio a quien corresponda, a fin de remitir:

Informe Final N° 03, correspondiente a verificación de las Rendiciones de Cuentas (STRs), del Primer Bimestre Ejercicio Fiscal 2023, Rubro 846 "Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" del Programa Tekoporá.

Atentamente.







15:20

Caroline Ramos
Secretaria General
Ministerio de Desarrollo Social

Karins Harin
Secretaria
Ministerio de Desarrollo Social



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integral de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03	Versión:	02

Expediente	Providencia VMAF Exp. N° 3.892, por el cual se remite la Rendición de Cuentas Rubro 846 – Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado del Programa Tekoporã con FF10 Recursos del Tesoro FONACIDE, del Primer Bimestre Ejercicio Fiscal 2023.
Referencia	(TCSP-800). Objeto de Gasto 846 - "Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" - Nivel 800-Tekoporã, Actividad 6.
Fecha	05 de octubre 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".

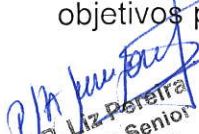
Encargo de Auditoría N° 76/2023, por el cual se Asigna al Personal para la Verificación de las Rendiciones de Cuentas (STRs), del Primer Bimestre Ejercicio Fiscal 2023, Rubro 846 "Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" del Programa Tekoporã.

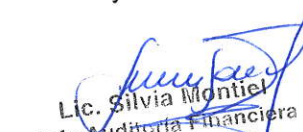
Atendiendo a que los recursos constituyen objeto de control por parte de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional, surgió la necesidad de verificar que se cumplan con los procedimientos administrativos y normas legales, para la correcta utilización de los recursos y se realicen los controles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

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.


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAII - MDS





Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAII - MDS


Lic. Gabriela Norali Benítez
Directora General Interina
DGAII - MDS


Lic. Lilian Jara Gauto
Auditora Senior
DGAII - MDS

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

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o en caso de no haber sido aprobado por el Comité de Control, 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 DE DESARROLLO SOCIAL.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03	Versión:	02

2.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Verificar que las operaciones hayan sido efectuadas de acuerdo a lo establecido en las Reglamentaciones Legales vigentes.
- 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 de documentos e informe de acuerdo a la muestra, remitidos a este quipo auditor por Providencia VMAF Exp. N° 3.892, 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, Primer Bimestre del Ejercicio Fiscal 2023, que son de exclusiva responsabilidad de las dependencias afectadas.

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.


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Auditoría Financiera


 Lic. Lilian Jara Gaute
 Auditora Sênior
 DCAII - MDS





 Lic. Yohana Norah Benitez
 Directora General Interina
 DCAII - MDS


 C.P. Liz Perreira
 Auditora Sênior
 DCAII - MDS

Visión: "Somos la Institución que fomenta 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, 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.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOAŲY AKARAPU'ARÁ MOTENGONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03	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° 7.050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023 y su Decreto Reglamentario N° 8.759/2023.
- 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 Secretaria 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.
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

P. M. Pereira
C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS




Silvia Montiel
Lic. Silvia Montiel
Jefa Auditoría Financiera
DGAI



Lilian Jara Gauto
Lic. Lilian Jara Gauto
Auditora Senior
DGAI - MDS

Yohana Norali Benítez
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
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 su uso, su reproducción, su modificación, su distribución, su divulgación y/o su cesión a terceros sin autorización del

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKARAPURÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03	Versión:	02

6. DESARROLLO DEL INFORME

En atención al Memorándum DGAI N° 291/2023, se solicita al VMAF los Legajos de Rendición de Cuentas correspondiente al Primer Semestre del Ejercicio 2023- Rubro 846 Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado del Programa Tekoporã, el cual fue respondido mediante VMAF Exp. N° 3.892 de fecha 27 de julio de 2023, según se detalla a continuación:

RUBRO	N° STR	CUOTAS	MONTO RENDIDO Gs.
846	9.453	Enero-Febrero	20.710.340.000
	9.455		17.888.670.000
	9.514		9.922.550.000
	22.131		19.214.070.000
TOTAL			67.735.630.000

Datos proporcionados por la Dirección Financiera

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, Actividad 1 Protección Social a Familias de TEKOPORA**, tuvo una transferencia de **Gs. 67.735.630.000** (guaraníes sesenta y siete mil setecientos treinta y cinco millones seiscientos treinta), en el Primer Bimestre 2023.

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

- STRs
- Orden de Pago
- 27 legajos de Rendiciones de Cuentas
- Resolución MDS de Autorización de Obligación y posterior pago
- Boletas del Banco Nacional de Fomento.

Considerando la cantidad de rendiciones realizadas 27 (veintisiete), se han tomado como muestra las siguientes Rendiciones:

N° de Rendición	Modalidad	Monto Gs.
8	Cajero Móvil	2.877.500.000
13	Dinacopa	6.634.290.000
24	Billetera Electrónica	2.532.580.000
26	Ventanilla	1.791.580.000
Total verificado		13.835.950.000

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.

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
DGAI - MDS

Lic. Lillian Joha G.
Auditora Senior
DGAI - MDS

P/A
C.P. Liz Pezera
Auditora Senior
DGAI - MDS

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° 03	Versión:	02

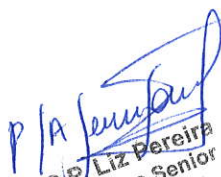
Conforme a la verificación realizada, las mismas reúnen las condiciones legales establecidas.

Participantes del Programa Tekoporã

Inicialmente se ha procedido a verificar la cantidad de Participantes Activos correspondiente al Primer Bimestre de 2023, proporcionados por el Programa Tekoporã, cuyo desembolso total asciende a **Gs. 67.735.630.000 (guaraníes sesenta y siete mil setecientos treinta y cinco millones seiscientos treinta mil)**, por un total de **182.303** Participantes, cuyo detalle se presenta por Departamento:

PROGRAMA TEKOPORA CUOTA 1 Y 2-2023			
DEPARTAMENTO	CANTIDAD	MONTO	%
ALTO PARAGUAY	2.379	973.500.000	1%
ALTO PARANA	13.937	4.982.670.000	7%
AMAMBAY	4.962	2.057.460.000	3%
ASUNCION	932	416.660.000	1%
BOQUERON	7.576	3.410.810.000	5%
CAAGUAZU	30.433	10.515.160.000	16%
CAAZAPA	8.732	3.265.260.000	5%
CANINDEYU	9.505	3.728.580.000	6%
CENTRAL	9.656	4.075.320.000	6%
CONCEPCION	14.324	5.259.400.000	8%
CORDILLERA	4.427	1.660.560.000	2%
GUAIRA	9.305	3.321.930.000	5%
ITAPUA	17.318	6.100.140.000	9%
MISIONES	3.453	1.298.200.000	2%
ÑEEMBUCU	5.916	1.993.900.000	3%
PARAGUARI	7.539	2.693.950.000	4%
PRESIDENTE HAYES	8.975	3.772.440.000	6%
SAN PEDRO	22.934	8.209.690.000	12%
TOTAL GENERAL	182.303	67.735.630.000	100%

Datos proporcionados por el Programa Tekoporã


C.P. Liz Pereira
 Auditora Senior
 DGAI - MDS





Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAI - MDS

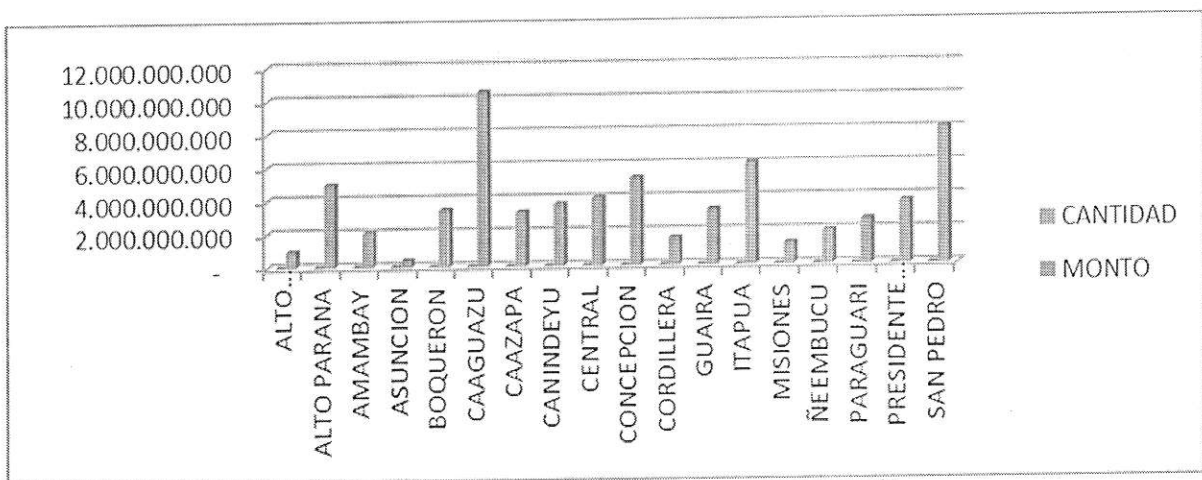

Lic. Lilian Jara Gauto
 Auditora Senior
 DGAI - MDS

Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo 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 PARAGUAI TEKOATY AKARAPUARÁ MOTENONDESHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03	Versión:	02

Conforme al cuadro que antecede se puede observar que, el Departamento de Caaguazú cuenta con mayor cantidad de participantes **30.433**, desembolsándose la suma de **Gs. 10.515.160.000** (guaraníes diez mil quinientos quince millones ciento sesenta mil) representando el **16%** del total, seguido por el Departamento de San Pedro con la suma de **Gs. 8.209.690.000** (guaraníes ocho mil doscientos nueve millones seiscientos noventa mil) representando el **12 %**, se presenta seguidamente el gráfico para mejor visualización:



Datos proporcionados por el Programa Tekoporá

A continuación, se detalla los desembolsos ejecutados por modalidad de pagos:

DEPARTAMENTO	BILLETERA ELECTRONICA	CAJERO MOVIL	DINACOPA	TARJETA DE DEBITO	VENTANILLA	TOTAL GENERAL
ALTO PARAGUAY	32.120.000		600.390.000	339.640.000	1.350.000	973.500.000
ALTO PARANA	408.960.000			3.303.300.000	1.270.410.000	4.982.670.000
AMAMBAY	31.780.000			1.584.680.000	441.000.000	2.057.460.000
ASUNCION				185.100.000	231.560.000	416.660.000
BOQUERON		101.510.000	1.946.530.000	1.274.180.000	88.590.000	3.410.810.000
CAAGUAZU	329.500.000		893.660.000	7.159.950.000	2.132.050.000	10.515.160.000
CAAZAPA				2.301.160.000	964.100.000	3.265.260.000
CANINDEYU	378.600.000		986.200.000	1.655.460.000	708.320.000	3.728.580.000
CENTRAL				2.906.870.000	1.168.450.000	4.075.320.000
CONCEPCION	468.600.000	391.300.000		3.521.300.000	878.200.000	5.259.400.000
CORDILLERA				1.074.370.000	586.190.000	1.660.560.000
GUAIRA			595.670.000	1.705.920.000	1.020.340.000	3.321.930.000
ITAPUA	177.640.000		871.000.000	2.998.590.000	2.052.910.000	6.100.140.000
MISIONES				727.050.000	571.150.000	1.298.200.000
ÑEEMBUCU			1.004.000.000	730.600.000	259.300.000	1.993.900.000
PARAGUARI			85.430.000	1.464.390.000	1.144.130.000	2.693.950.000
PRESIDENTE HAYES	159.240.000	2.445.930.000		709.330.000	457.940.000	3.772.440.000
SAN PEDRO	798.430.000			4.957.120.000	2.454.140.000	8.209.690.000
Total general	2.784.870.000	2.938.740.000	6.982.880.000	38.599.010.000	16.430.130.000	67.735.630.000

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 MINISTERIO.






C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAII - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAII - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
DGAII - MDS

Lic. Lilian Jara Gauta
Auditora Senior
DGAII - MDS

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° 03	Versión:	02

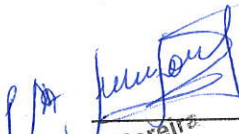
Lo que respecta a la modalidad de los pagos realizados, se verifica que **100.929** participantes recibieron sus TMC por la modalidad de Tarjetas de Débito representando el **55,3%** del Total, correspondiente a **Gs. 38.599.010.000** (guaraníes treinta y ocho mil quinientos noventa y nueve millones diez mil)

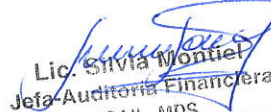
DEPARTAMENTO	CANTIDAD	MONTO
ALTO PARAGUAY	833	339.640.000
ALTO PARANA	8.885	3.303.300.000
AMAMBAY	3.664	1.584.680.000
ASUNCION	374	185.100.000
BOQUERON	2.829	1.274.180.000
CAAGUAZU	19.679	7.159.950.000
CAAZAPA	5.990	2.301.160.000
CANINDEYU	4.074	1.655.460.000
CENTRAL	6.847	2.906.870.000
CONCEPCION	9.314	3.521.300.000
CORDILLERA	2.718	1.074.370.000
GUAIRA	4.598	1.705.920.000
ITAPUA	8.112	2.998.590.000
MISIONES	1.858	727.050.000
ÑEEMBUCU	2.174	730.600.000
PARAGUARI	3.876	1.464.390.000
PRESIDENTE HAYES	1.783	709.330.000
SAN PEDRO	13.321	4.957.120.000
Total general	100.929	38.599.010.000

Datos proporcionados por el Programa Tekoporã

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**, concluye que las documentaciones proveídas, se encuentran presentados en forma razonable, conforme a las Normas Legales Vigentes.


 C.P. Liz Perera
 Auditora Senior
 DGAI - MDS






 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


 Lic. Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAI - MDS


 Lic. Lillian Jaya 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, es una copia 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

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integral de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 03		Versión: 02

Es nuestro informe.



C.P. Liz Pereira
 Auditora Sénior / Auditoría Financiera



Mag. Lilian Jara
 Auditora Sénior / Auditoría Financiera





Lic. Silvia Montiel
 Jefa del Dpto. de Auditoría Financiera



Lic. Yohana Norali Benitez
 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.