




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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
		Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 17	Versión: 02

Expediente:	Exp. VMAF N° 798 a través del Memorándum DF N° 019 y DT N° 036/2024 por el cual se remite Rendición de Cuentas (STRs) del OG 145 "Honorarios Profesionales", por un monto de Gs. 120.736.073.- (guaraníes ciento veinte millones setecientos treinta y seis mil setenta y tres) correspondiente al periodo (Noviembre – Diciembre) del Ejercicio Fiscal 2023.
Referencia:	Verificación documental de la Rendición de Cuentas del OG 145 "Honorarios Profesionales" correspondiente a los meses de (noviembre – Diciembre) del ejercicio fiscal 2023. AP 100
Fecha:	05/04/2024

1. ANTECEDENTES

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

Encargo DGAI N° 22 de fecha 27/02/2024 en que se designa funcionario, con el objeto de realizar análisis e informe correspondiente a la verificación de los documentos de Rendición de Cuentas, referentes al Rubro 100 Servicios Personales OG 145 "Honorarios Profesionales" del periodo fiscal (noviembre – diciembre) 2023.

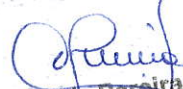
2. OBJETIVOS


I. OBJETIVO GENERAL

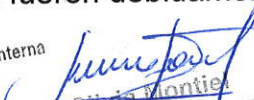
Ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la verificación de los documentos referentes al Nivel 100- Servicios Personales OG 145 "Honorarios Profesionales" del periodo fiscal (Noviembre – Diciembre) de 2023, a los efectos de obtener evidencias efectivas y sustentables sobre los procesos conforme a las reglamentaciones legales vigentes.


II. OBJETIVO ESPECIFICO

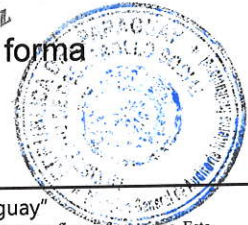
- Verificar los legajos de los funcionarios que fueron seleccionados como muestra.
- Verificar si las operaciones fueron realizadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes.
- Verificar si las operaciones fueron debidamente registradas en tiempo y forma


C.P. Liz Pereira
Auditora Senior
DGAI - MDS





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


Lic. Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yvonne Gonzalez
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 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 17	Versión:	02

3. ALCANCE

El Informe es el resultado exclusivamente del análisis de las documentaciones presentadas a través del Exp. VMAF N° 798 a través del Memorándum DF N° 019 y DT N° 036/2024 por el cual se remite a esta Dependencia para realizar la verificación de la Rendición de Cuentas tenidas como muestra, del OG 145 Honorarios Profesionales correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2023 por **Gs. 120.736.073.-** (guaraníes ciento veinte millones setecientos treinta y seis mil setenta y tres)

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

5. MARCO LEGAL

- ✓ Constitución Nacional del Paraguay.
- ✓ Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario Decreto N° 8127/00.
- ✓ Ley N° 7050 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023" y su Decreto Reglamentario N° 8.759/2023.
- ✓ 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. Resolución CGR Nro. 605/2022,
- ✓ Resolución CGR N° 605/2022 "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República.
- ✓ Resolución MDS N° 217/2023 de fecha 24 de octubre de 2023, "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024".
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.








 Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna

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 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 17	Versión:	02

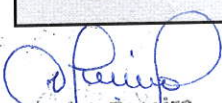
6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en la verificación y análisis de las Rendiciones de Cuentas (STRs) tenidas como muestra del OG 145 Honorarios Profesionales correspondiente al periodo (Noviembre – Diciembre) del año 2023, por **Gs 120.736.073.-** (guaraníes ciento veinte millones setecientos treinta y seis mil setenta y tres) y conforme a la revisión realizada, los mismos se ajustan a lo establecido en las Reglamentaciones vigentes.

A continuación, se presenta planilla de Honorarios Profesionales verificados:

PLANILLA DE HONORARIOS PROFESIONALES O.G.- 145 - MES DE NOVIEMBRE 2023

Nº STR	Nº OBLIG.	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. Nº	DESCRIPCION DEL CARGO	MONTO \$.
176.540	24.362	BEATRIZ MARINAMARECOS CABALLERO	4.521.397	GUIA FAMILIAR	4.490.471
	24.394	SHIRLEY MARIA DIAZ ROLON	2.180.620	GESTORA EMPRESARIAL	5.720.000
179.176	24.469	PATRICIA CAROLINA VERA RIVAS	3.014.210	TECNICA DE APOYO ADMINISTRATIVO	4.950.000
	24.497	EVELYN CRISTAL CHAVEZ BENITEZ	4.617.072	GUIA FAMILIAR	2.550.307
	24.500	CINTIA RUIZ GOMEZ	5.452.857	COORDINADORA DISTRITAL	3.000.000
178.214	23.576	OSCAR REINALDO AGUAYO MEAURIO	709.699	COORDINADOR DISTRITAL	4.620.000
	23.582	IRENE ANALIA ARRUA RODRIGUEZ	3.556.711	GUIA FAMILIAR	2.550.307
	23.586	YESSICA LIZ PETERLIK ACOSTA	4.556.166	COORDINADORA DISTRITAL	3.300.000
	24.360	ELISA ROSSANA DELEON QUINTANA	4.100.303	GESTORA EMPRESARIAL	4.620.000
	23.598	CYNTHIA MARIZEL MOLINAS PAGANO	2.167.876	TECNICA DE OPERACIONES	4.620.000
172.728	23.420	LUDY ELIZABETH BRACHO CARDOZO	903.689	TECNICA SOCIAL	4.200.000
	23.364	MANUEL VENANCIO RODRIGUEZ OVELAR	1.543.070	TECNICO DE INVENTARIO	2.550.307
	23.380	VERENNA MARIA JARA VENEGAS	3.652.742	TECNICA DE PRODUCCION DOCUMENTAL	5.500.000
	23.392	DIANA MARIA MOSQUEIRA LARA	3.982.741	TECNICA EN COMUNICACIÓN DIGITAL	4.200.000
	23.594	GUSTAVO REINALDO MERSAN LEZCANO	654.625	TECNICO ADMINISTRATIVO FINANCIERO	5.000.000
	23.597	JOSE MAGNO SOLER ROMAN	810.162	DIRECTOR GRAL. DE RELACIONES INTERNACIONALES Y COOPERACION	2.123.077
	23.612	LILIAN CUSTODIA CONCEPCION BARRERA COGLIOLO	1.508.217	TECNICA DE COMUNICACIÓN ESCRITA	5.500.000
TOTALES					69.494.469


C.P. Liz Pereira
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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


 L.C. Silvia Montiel
 Jefa de Oficina Ejecutiva
 DGAI - MDS


 Lic. Yohana Nora 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".



Sistema Integrado de Gestión



Código:

FO-CE-02/06



INFORME FINAL N° 17

Versión:

02

PLANILLA DE HONORARIOS PROFESIONALES O.G.- 145 - MES DE DICIEMBRE 2023

Nº STR	Nº OBLIG.	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. Nº	DESCRIPCION DEL CARGO	MONTO \$.
190.963	25.627	SHIRLEY MARIA DIAZ ROLON	2.180.620	GESTORA EMPRESARIAL	5.720.000
	25.675	DIOSNEL FRETES ROLON	4.468.095	GESTOR EMPRESARIAL	4.620.000
	25.677	ROBERTO MEDINA LOPEZ	4.534.465	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
	25.679	CINTHIA RAQUEL CABALLERO MARTINEZ	4.557.235	GESTORA EMPRESARIAL	3.000.000
	25.800	IRENE ANALIA ARRUA RODRIGUEZ	3.556.711	GUIA FAMILIAR	2.550.307
	25.801	TERESITA DEJESUS MARTINEZ LOPEZ	3.608.734	GUIA FAMILIAR	3.000.000
	25.807	MARIA CRISTINA LOPEZ BAEZ	4.497.573	GUIA FAMILIAR	3.000.000
	25.643	ALVA CAROLINA CHAVEZ OVIEDO	4.813.293	COORDINADORA DISTRITAL	6.000.000
190.959	25.535	MARIA RAQUEL CACERES GAMARRA	1.792.333	JEFA DPTO. COOPERACION	5.500.000
	25.542	MARTA BEATRIZ LEZCANO SACHELARIDI	1.795.318	TECNICA DE DESARROLLO Y BIENESTAR	5.000.000
	25.546	GUILLERMO MIGUEL ORTIGOZA GAVILAN	1.876.568	TECNICO DE POLITICAS TRANSVERSALES	4.200.000
	25.566	FATIMA ELIZABETH MENDEZ OPORTO	4.323.824	JEFA DPTO. DE RELACIONES INTERNACIONALES	4.620.000
TOTALES					51.410.307

EJECUCION PRESUPUESTARIA

DIRECCION GENERAL DE AUDITORIA INTERNA INSTITUCIONAL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA FINANCIERA EJECUCION PRESUPUESTARIA POR OBJETO DEL GASTO EXPRESADOS EN GUARANIES, DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 CON ff10 y ff30					
OG 145 HONORARIOS PROFESIONALES					
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	EJECUCIÓN %
ACTIVIDADES CENTRALES ADMINISTRATIVAS	5.590.000.000	243.340.662	5.346.659.338	5.028.769.840	94%
PROTECCION SOCIAL A FAMILIAS EN SITUACION DE POBREZA - TEKOPORA	3.077.000.000	3.220.000.000	6.297.000.000	5.639.752.762	90%
ATENCION SOCIAL Y COMEDORES COMUNITARIOS	298.080.000	92.000.000	390.080.000	372.962.223	96%
ASISTENCIA A PESCADORES POR VEDA PESQUERA	91.910.000	20.000.000	71.910.000	59.970.867	83%
FOMENTO DE MICROEMPRESARIOS PARTICIPANTES DE TENONDERA	3.581.240.000	454.000.000	4.035.240.000	3.552.606.034	88%
REGULACION DE TERRITORIOS SOCIALES (FF30) Y (FF30)	1.521.900.000	724.000.000	797.900.000	646.543.954	81%
TOTALES	14.160.130.000	2.778.659.338	16.938.789.338	15.300.605.680	90%

C.P. Liz Perreira
Auditora Senior
DGAI - MDS

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

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Asesoría Financiera
DGAI - MDS




Lic. Yanina Norali
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.

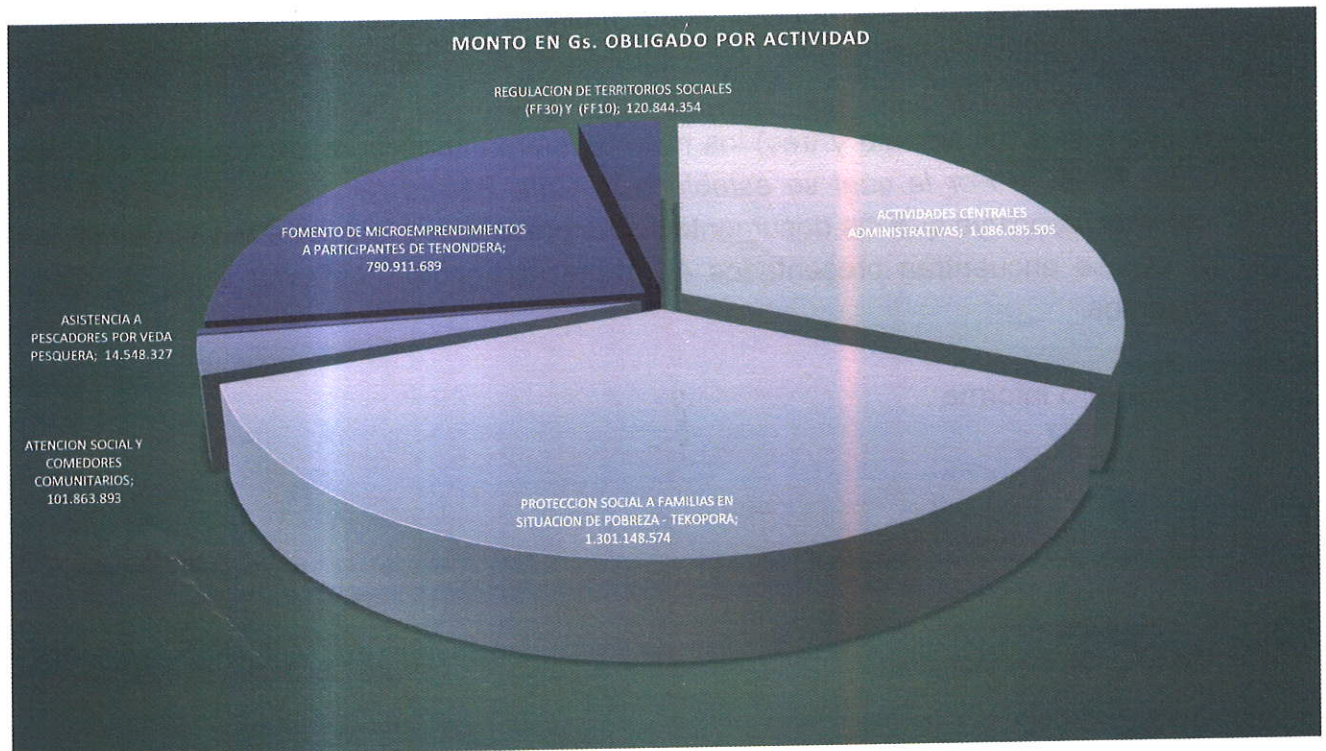
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".


 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL Nº 17	Versión:	02

En el cuadro que antecede al cierre del año 2023, se observa que el MDS en el objeto del gasto 145 Honorarios Profesionales tuvo una Ejecución Presupuestaria del **90 %** equivalente a un total de **Gs. 15.300.605.680.-** (guaraníes quince mil trescientos millones seiscientos cinco mil seiscientos ochenta).


Teniendo en cuenta los porcentajes de ejecución por actividades del MDS, hemos verificado que el **Programa Atención Social y Comedores Comunitarios** tuvo la mayor ejecución con el **96%** equivalente a **Gs. 372.962.223.-** (guaraníes trescientos setenta y dos millones novecientos sesenta y dos mil doscientos veintitrés), también se puede observar que el **Programa de Regularización de Territorios Sociales** con FF 30 es la de menor ejecución con el **81 %** equivalente a **Gs. 646.543.954.-** (guaraníes seiscientos cuarenta y seis millones quinientos cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y cuatro).


Todo lo señalado es teniendo en cuenta el Presupuesto Vigente, a continuación, se presenta el siguiente gráfico:




C.P. Liz Pereira
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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


Lic. Silvia Montiel
 Jefe. Área de Asesoría Financiera
 DGAI - MDS







Lic. Yolanda Norah 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	 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	 PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06	Versión:	02
 mecip 2015		INFORME FINAL N° 17			

VERIFICACION IN SITU

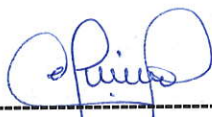
La verificación in situ se realizó en la Dirección Gral. de Gestión y Desarrollo de Personas en el Archivo del Dpto. de Administración del Personal, con el fin de verificar si los Legajos correspondientes a los funcionarios que fueron seleccionados como muestra, cuentan con los contratos de prestación de servicios y los Títulos académicos conforme lo establecido en la reglamentación vigente.

En base a la verificación realizada, este equipo Auditor ha tenido a la vista en sus respectivos legajos, los documentos mencionados precedentemente.


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, tenidas como muestra del Nivel 100 Servicios Personales OG 145 "Honorarios Profesionales", correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2023 por **Gs. 120.736.073.-** (guaraníes ciento veinte millones setecientos treinta y seis mil setenta y tres) los mismos fueron verificados de acuerdo a la Resolución CGR N° 605 "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de cuentas, concluye que las documentaciones proveídas y tenidas a la vista en la verificación in situ se encuentran presentados en forma razonable, conforme a las Normas Legales Vigentes.

Es nuestro Informe



C.P. Liz Pereira.
Auditora Sénior
Dpto. Auditoria Financiera



Sr. Hugo Zarza
Auditor Junior
Dpto. Auditoria Financiera



Lic. Silvia Montiel, Jefa
Dpto. Auditoria Financiera



Lic. Yohana Norali Benítez
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.