

**MEMORANDO DGAI N° 153/2024**

**COPIA**

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

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

**De** : Lic. Yohana Noralí Benítez M., Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

**Ref.** : Remisión de Informe Final N° 21

**Fecha** : 18 de abril de 2024



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

**Informe Final N° 21:**, referente a la Rendición de Cuentas del Rubro 230 –Objeto de Gasto 231- Pasajes, por ₡. 11.200.000 (guaraníes once millones doscientos mil) y el Objeto de Gasto 232 - Viáticos y Movilidad, por ₡. 501.547.604 (guaraníes quinientos un millones quinientos cuarenta y siete mil seiscientos cuatro), correspondiente al período 01/07/2023 al 31/12/2023, realizado en virtud al descargo de la Comunicación de Observación N° 03 remitido por Expediente VMAF N° 1.816/2024 y 1.756/2024 a través de los Memorándum DF N° 104/2024 y Memorándum DRC N° 17/2024, Memorándum DCS N° 212/2024, Memorándum DCPP N° 154/2024 respectivamente.

**Para el Sr. Ministro; se adjunta Resumen Ejecutivo.**

**Adjunto se remite al VMAF:** Expediente VMAF N° 1.816/2024 y 1.756/2024 con sus respaldos en 2 (dos) biblioratos.




Atentamente



**Abog. Fernando Zárate Melgarejo**  
Secretario General  
Secretaría General - MDS

10/10

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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUAI
			<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>		<b>Versión:</b>	<b>01</b>

<b>Expediente:</b>	Expediente VMAF N° 1.816/2024 y 1.756/2024 a través de los Memorándum DF N° 104/2024 y DRC N° 17/2024 y el Memorándum DCS N° 212/2024 y DCPP N° 154/2024, por el cual remiten el descargo a la Comunicación de Observación N° 03- Rendición de Cuentas (STRs) del Objeto de Gasto 231- Pasajes y 232- Viáticos y Movilidad del período 01/07/2023 al 31/12/2023.
<b>Referencia:</b>	Realizar una verificación documental de la Rendición de Cuentas referente al Objeto de Gasto 231- Pasajes y 232- Viáticos y Movilidad del período 01/07/2023 al 31/12/2023. Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna (PRG 200).
<b>Fecha:</b>	18 de abril de 2024


## 1. ANTECEDENTES


Resolución MDS N° 217/2023 fecha 24/10/2023 "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".

Resolución MDS N° 152/2023 "Por la cual se reglamenta la autorización de viaje, pago de viático, informe de actividades, liquidación y rendición de cuentas de viáticos al exterior e interior del país del Ministerio de Desarrollo Social, y se abroga la Resolución MDS N° 165/2022".


Encargo de Auditoría N° 06 de fecha 29/01/2024, en que se designa realizar análisis y posterior emisión de Informe relacionados a verificación documental de las rendiciones de cuentas (STRs) del periodo 01/07/2023 al 31/12/2023 del Objeto del Gasto 231- Pasajes y 232 - Viáticos y Movilidad, realizado a través del Expediente VMAF N° 128/2024 a través de los Memorándum DF N° 011/2024 y Memorándum DRC N° 01/2024, y Expediente VMAF N° 704/2024 por el cual se remite las documentaciones como complemento al Memorándum DF N° 011/2024.


  
Lic. Yvana Galeano  
Auditora Senior  
DGAI - MDS


  
Ing. Noelia Alfonso  
Auditora Junior  
DGAI - MDS


  
Lic. Yenny Laura Rojas  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

  
Mgtr. Silvia Amarilla Talavera  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

  
Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

  
Mgtr. Roberto Díaz Cano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS





  
Lic. Mirzze Nadyr Gossen  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

  
Lic. Yohana Norani 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	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI
			<b>Código:</b> FO-CE-01/06
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b> 01	

Expediente VMAF N° 1.816/2024 y 1.756/2024 a través de los Memorándum DF N° 104/2024 y DRC N° 17/2024 y el Memorándum DCS N° 212/2024 y DCPD N° 154/2024, por el cual remiten el descargo a la Comunicación de Observación N° 03- Rendición de Cuentas (STRs) del Objeto de Gasto 231- Pasajes y 232- Viáticos y Movilidad del período 01/07/2023 al 31/12/2023.

## 2. OBJETIVOS

- Verificar que los legajos de Rendición de Cuentas de las Solicitudes de Transferencia de Recursos por el cual se generó el pago, cuenten con todas las documentaciones según el caso y destino.
- Verificar que los procedimientos de control interno sean confiables y satisfactorios.

## 3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El Informe es el resultado exclusivamente del análisis de las documentaciones proveídas en el Expediente VMAF N° 128/2024 a través de los Memorándum DF N° 011/2024 y Memorándum DRC N° 01/2024 por el cual se remite legajo de Rendición de Cuentas (STRs) del Objeto de Gasto 231- Pasajes, por ₡. 11.200.000 (guaraníes once millones doscientos mil) y el Objeto de Gasto 232 - Viáticos y Movilidad, por ₡. 501.547.604 (guaraníes quinientos un millones quinientos cuarenta y siete mil seiscientos cuatro), correspondiente al periodo 01/07/2023 al 31/12/2023; y Expediente VMAF N° 704/2024, Memorándum DF N° 004/2024 y Memorándum DRC N° 08/2024, por los cuales se remiten documentaciones como complemento al Memorándum DF N° 011/2024 y el Expediente VMAF N° 1.816/2024 y 1.756/2024 a través de los Memorándum DF N° 104/2024 y DRC N° 17/2024 y el Memorándum DCS N° 212/2024 y DCPD N° 154/2024, por el cual remiten el descargo a la Comunicación de Observación N° 03.

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.

Lic. Yvana Galsent  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Ing. Noella Alfonso  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Yenny Laura Rojas  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Yohana Paniagua  
DGAI - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS

Mgtr. Silvia Amarilla Talavera  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAI - MDS




Mgtr. Roberto Díaz Cano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Mirza Nadyr Gossen  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

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

Este documento tiene 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>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY	<b>PARAGUÁI</b> <b>TEKOATY</b> <b>AKÁRAPU'ARÁ</b> MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	
		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI</b> <b>REKUAI</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>		<b>Versión:</b> <b>01</b>

#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria no ha recibido los legajos de Rendición de Cuentas de seis funcionarios, solicitado a través del Memorándum DGAI N° 105/2024 de fecha 14/03/2024, al momento de la emisión de la Comunicación de Observación N° 03.

#### 5. MARCO LEGAL

- ✓ Constitución Nacional del Paraguay;
- ✓ Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario N° 8127/2000;
- ✓ Ley N° 7050/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023" y su Decreto Reglamentario N° 8759.
- ✓ Ley N° 7.228/2023 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024" y su Decreto Reglamentario N° 1.092/2024.
- ✓ 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);
- ✓ Decreto N° 20132/2003 "Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado";
- ✓ Resolución CGR N° 425/2008 "Por la cual se establece y adopta el MECIP";

 Lic. Yvana Galeano  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

 Ing. Noella Alfonso  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

 Lic. Yenny Laura Rojas  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

 Yohana Paniagua  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

 Lic. Yohana Norali Becerra  
 Directora General  
 DGAI - MDS

 Mgr. Roberto Díaz Can  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

 Lic. Mirza Nadyr Gossen  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

 Jorge Francou  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS





 Mgr. Silvia Amarilla Taivara  
 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, 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".

 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY  <b>PARAGUÁI</b> TEKOATY AKÁRAPU'ARĀ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUAI</b>	
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>


- ✓ Resolución CGR N° 605 de fecha 01 de junio de 2022 "Por la cual se actualiza la Guía Básica de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de ingresos y gastos de los organismos y Entidades del Estado, sujetos al control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 236 del 11 de mayo de 2020".
- ✓ Resolución CGR N° 116/2021 "Por la cual se autoriza el procedimiento administrativo para el Registro y Control de la Rendición de Cuentas de Viáticos, los formularios de Rendición de Cuentas por Beneficiario y su instructivo, las Planillas de Registro Mensual de Viáticos, su modelo e instructivo".
- ✓ Resolución N° 679/2020 "Por la cual se aprueba el Sistema Integrado JAHA de gestión de Transporte y Viáticos del Ministerio de Desarrollo Social y se disponen medidas para su implementación progresiva y efectiva".
- ✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en verificar los documentos que respaldan la Rendición de Cuentas (STRs) del Objeto 231-Pasajes y 232-Viáticos y Movilidad del periodo 01/07/2023 al 31/12/2023, realizado a través del Expediente VMAF N° 128/2024 a través de los Memorándum DF N° 011/2024 y Memorándum DRC N° 01/2024; y Expediente VMAF N° 704/2024, con el Memorándum DF N° 004/2024 y Memorándum DRC N° 08/2024, por los cuales se remiten documentaciones como complemento al Memorándum DF N° 011/2024, cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones vigentes.

A continuación, se presenta el detalle de las obligaciones verificadas:


PASAJES		
N° de Obligación	Fecha de la Obligación	Monto en ₡.
14.406	19/07/2023	5.750.000
14.423	19/07/2023	2.443.000
19.457	25/09/2023	3.007.000
<b>Total ₡.</b>		<b>11.200.000</b>

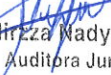
  
**Jorge Francou**  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Yvana Galeano**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
**Ing. Noelia Alfonzo**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Yenny Laura Rojas**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

  
**Mgtr. Roberto Díaz Cano**  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS


  
**Lic. Mirza Nadyr Gósser**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

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

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





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

FO-CE-01/06 Informe Final v01.

  
**Mgtr. Silvia Amarilla**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS



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

 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY  <b>PARAGUÁI</b> TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUÁI REKUÁI</b>	
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>

VIÁTICOS Y MOVILIDAD		
N° de Obligación	Fecha de la Obligación	Monto en ¢.
13.782	05/07/2023	28.524.274
13.801	06/07/2023	15.105.706
15.550	26/07/2023	12.476.920
16.058	31/07/2023	14.360.232
16.080	31/07/2023	19.813.970
16.090	31/07/2023	16.085.596
17.085	10/08/2023	12.947.748
9.868	27/09/2023	19.853.209
19.873	27/09/2023	13.614.754
19.980	28/09/2023	18.166.078
19.983	28/09/2023	41.746.672
19.984	28/09/2023	34.880.438
20.153	28/09/2023	26.915.624
22.710	31/10/2023	21.383.399
22.711	31/10/2023	18.048.374
22.745	31/10/2023	22.246.579
22.871	31/10/2023	17.930.667
22.876	31/10/2023	14.124.816
24.771	29/11/2023	20.598.688
24.773	29/11/2023	14.870.289
24.779	29/11/2023	14.909.528
24.780	29/11/2023	11.966.858
24.956	30/11/2023	18.479.961
27.845	27/12/2023	15.027.233
27.846	27/12/2023	18.479.962
27.883	27/12/2023	18.990.029
<b>Total</b>		<b>501.547.604</b>

Lic. Yvana Galeano  
Auditora Senior  
DGAI - MDS  
 Ing. Npella Alfonso  
Auditora Junior  
DGAI - MDS  
 Lic. Yenny Laura Rojas  
Auditora Senior  
DGAI - MDS  
 Lic. Yohana Paniagua  
Auditora Senior  
DGAI - MDS  
 Lic. Yohana Norail Benitez  
Directora General  
DGAI - MDS  
 Lic. Mirzsa Nadyr Gossen  
Auditora Junior  
DGAI - MDS  
 Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAI - MDS  
 Mgr. Roberto Diaz Carr  
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.



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



PARAGUÁI  
TEKOATY  
AKÁRAPU'ARĀ  
MOTENONDEHA

## Sistema Integrado de Gestión



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUAI

**Código:**

**FO-CE-01/06**



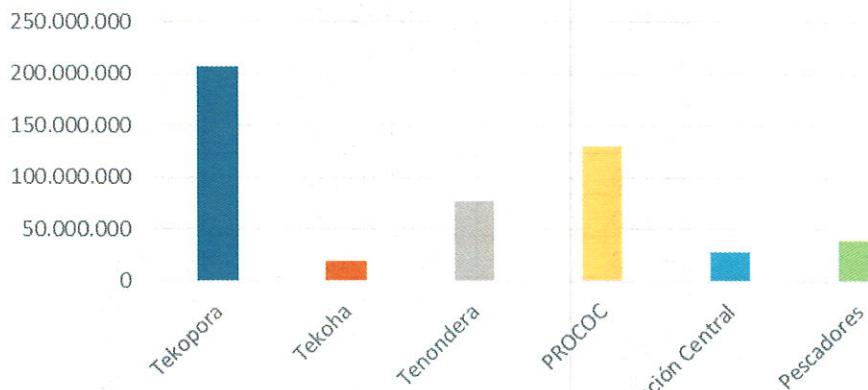
**INFORME FINAL Nº 21**

**Versión:**

**01**

PAGO DE VIÁTICO Y MOVILIDAD POR PROGRAMA DE JUNIO A DICIEMBRE 2023						
Mes	Tekoporã	Tekoha	Tenonderã	PROCOC	Administración Central	Pescadores
Junio	14.360.232			28.524.274	15.105.706	12.476.920
Julio	19.813.970					
	16.085.596					
Agosto					12.947.748	
Setiembre	13.614.754		18.166.078	19.853.209		26.915.624
	34.880.438			41.746.672		
Octubre	21.383.399		18.048.374	22.246.579		
	17.930.667		14.124.816			
Noviembre	18.479.961					
	20.598.688		14.909.528			
	14.870.289		11.966.858			
Diciembre	15.027.233	18.990.029		18.479.962		
<b>TOTAL G.</b>	<b>207.045.227</b>	<b>18.990.029</b>	<b>77.215.654</b>	<b>130.850.696</b>	<b>28.053.454</b>	<b>39.392.544</b>

### MONTO EN GUARANIES POR PROGRAMA



Lic. Mirza Madyr Gossen  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Yvana Galozzi  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Ing. Natalia Alfonso  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Yenny Laura Rojas  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

Mgtr. Roberto Díaz Carr  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS

Mgtr. Silvia Amarilla Talavera  
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, 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-01/06 Informe Final v01.

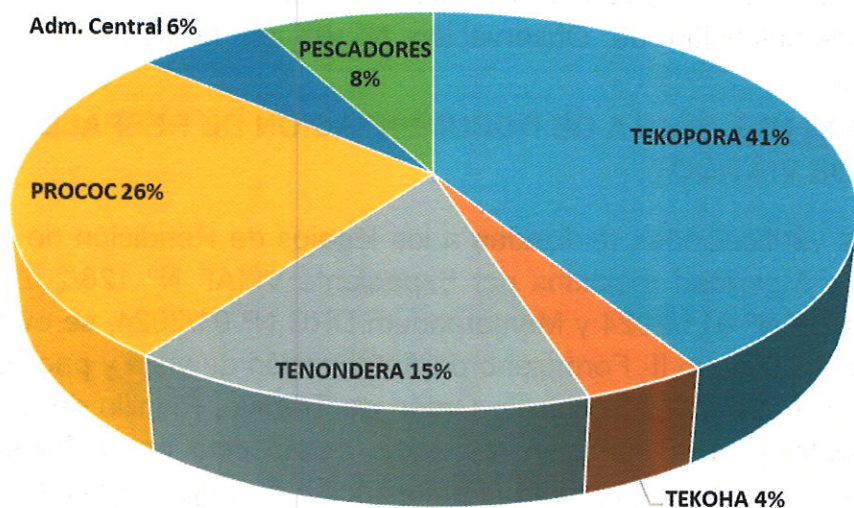


**Misión:** "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY  <b>PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ</b> MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI</b>	
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>

En base a los datos proveídos por el Viceministerio de Administración y Finanzas, se visualiza la totalidad de ₡. 501.547.604 (guaraníes quinientos un millones quinientos cuarenta y siete mil seiscientos cuatro), utilizados para el pago de viáticos durante los meses de Junio a Diciembre del año 2023.

**PORCENTAJE UTILIZADO POR PROGRAMA**



Según la verificación de los legajos de Rendición de Cuentas, se pudo constatar que el programa Tekoporã ha utilizado la mayor cantidad de presupuesto en el segundo semestre del 2023, con un monto total de ₡ 207.045.227 (guaraníes doscientos siete millones cuarenta y cinco mil doscientos veintisiete), representando el 41% de la muestra, se presenta a continuación la distribución por programa:

Programas	Monto
Tekoporã	207.045.227
Tekoha	18.990.029
Tenonderã	77.215.654
PROCOC	130.850.696
Administración Central	28.053.454
Pescadores	39.392.544
<b>Total General ₡:</b>	<b>501.547.604</b>

*Jorge Francou*  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

*Lic. Yvana Galeano*  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

*Ing. Natalia Alfenz*  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

*Lic. Verony/Laura Rojas*  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

*Mgr. Roberto Diaz Cano*  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

*Lic. Mirzeta Nadyr Gosner*  
Auditora Junior  
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-01/06 Informe Final v01.

*Mgr. Silvia Amarilla*  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

*Lic. Yohana Norali Benitez*  
Directora General  
DGAI - MDS





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		
			<b>Código:</b>
	<b>INFORME FINAL N° 21</b>		<b>Versión:</b> <b>01</b>

## 7. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES:

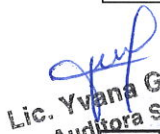

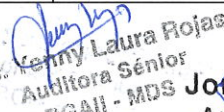
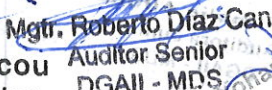

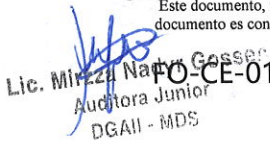

En referencia a la verificación del legajo de Rendición de Cuentas del Rubro 230 –Objeto de Gasto 231- Pasajes, por ₡. 11.200.000 (guaraníes once millones doscientos mil) y el Objeto de Gasto 232 - Viáticos y Movilidad, por ₡. 501.547.604 (guaraníes quinientos un millones quinientos cuarenta y siete mil seiscientos cuatro), correspondiente al período 01/07/2023 al 31/12/2023 remitido en el Expediente VMAF N° 128/2024 a través de los Memorándum DF N° 011/2024 y Memorándum DRC N° 01/2024, esta Auditoria ha emitido la Comunicación de Observación N° 03 en la que resalta las siguientes observaciones

### **OBSERVACIÓN N° 1: FALTA DE DOCUMENTACION DE RESPALDO AL LEGAJOS DE RENDICIÓN DE VIÁTICO**

En base a las verificaciones realizadas a los legajos de Rendición de Cuenta de Rubro 230- Viáticos y Movilidad recibidos por Expediente VMAF N° 128/2024 a través de los Memorándum DF N° 011/2024 y Memorándum DRC N° 01/2024, se evidencia la falta de documentaciones (Anexo II- Formulario de Autorización de viaje y pago de viatico, Anexo III – Informe de Actividades Técnicas, Orden de Trabajo, Planilla de marcación, Boletas de Peaje), posterior a la comisión realizada, establecida en la **Resolución MDS N° 152/2023** "Por la cual se reglamenta la autorización de viaje, pago de viático, informe de actividades, liquidación y rendición de cuentas de viáticos al exterior e interior del país del Ministerio de Desarrollo Social.", en su **Art. 18**. A continuación, se detallan los casos detectados:

- **Falta Anexo II y III, Orden de Trabajo, Planilla de marcación y Boletas de Peaje:**

N° OBLIGACION	PROGRAMA /PROYECTO	FUNCIONARIO	CARGO/ DEPENDENCIA	OBJETIVO	DESTINO	OBSERVACIÓN	MONTO ₡.
24.771	PROTECCIÓN SOCIAL A FAMILIAS EN SITUACIÓN DE POBREZA - PROYECTO TEKOPORA	Hugo Emilio Zarza Pascotini	Auditor Junior/ Auditoria	Realizar verificación In situ a los participantes del Programa Tekoporá.	Itapúa	* Anexo III * Planilla de Asistencia * Orden de Trabajo * Ticket	3.138.848
		Yohana Andrea Paniagua Pintos	Auditor Junior/ Auditoria	Realizar verificación In situ a los participantes del Programa Tekoporá.	Itapúa	* Anexo III * Planilla de Asistencia * Orden de Trabajo * Ticket	3.138.848




 Lic. Yvana Galeano, Auditora Senior, DGAI - MDS  
 Lic. Noelia Alfonso, Auditora Junior, DGAI - MDS  
 Lic. Laura Rojas, Auditora Senior, DGAI - MDS  
 Mgr. Roberto Diaz Can, Auditor Senior, DGAI - MDS  
 Jorge Francou, Auditor Junior, DGAI - MDS  
 Lic. Mirza Nery Gasser, Auditora Junior, DGAI - MDS  
 Mgr. Silvia Amarilla, 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, 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-01/06 Informe Final v01.

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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOAATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>

N° OBLIGACION	PROGRAMA /PROYECTO	FUNCIONARIO	CARGO/ DEPENDENCIA	OBJETIVO	DESTINO	OBSERVACIÓN	MONTO .G
24.773	PROTECCIÓN SOCIAL A FAMILIAS EN SITUACIÓN DE POBREZA - PROYECTO TEKOPORA	Jorge Diosnel Castillo García	Técnico de inclusión y registro/Tekoporã	-	Pte. Hayes/ Boquerón	Anexo II y III * Planilla de Asistencia * Orden de Trabajo * Ticket	2.079.486
		Rodrigo Sebastián Bernal Colman	Técnico de inclusión y registro/Tekoporã	Censo para inclusión y actualizaciones a nuevas familias indígenas	Pte. Hayes/ Boquerón	* Anexo III * Planilla de Asistencia * Orden de Trabajo * Ticket	2.079.486
		Patricia Anahí Aquino Gallardo	Técnico de inclusión y registro/Tekoporã	Realizar verificación In situ a los participantes del Programa Tekoporã	Pte. Hayes/ Boquerón	* Anexo III * Planilla de Asistencia * Orden de Trabajo * Ticket	2.079.486
19.980	2-2-2 PROGRAMA TENONDERA	Idilio Ríos	Técnico de Operaciones/ Tenonderã	Proceso de inclusión de nuevos participantes al Programa Tenonderã	Canindeyú	No posee Anexo III, O.T., Planilla de Asistencia, Informe de Actividades, Tickets de peaje	2.079.486
<b>TOTAL G</b>							<b>14.595.640</b>

**Descargo Presentado:**

**a) Dirección Financiera – Departamento de Rendición de Cuentas**

El Departamento de Rendición de Cuentas de la Dirección Financiera dependiente del Viceministerio de Administración y Finanzas a través del Memorándum DRC N° 17/2024, presenta el siguiente descargo "Se remite los documentos de descargo de rendición de viáticos para su verificación, correspondiente a las siguientes personas; Hugo Emilio Zarza Pascotini, Yohanna Andrea Paniagua Pintos, Jorge Diosnel Castillo García, Rodrigo Sebastián Bernal Colman, Patricia Anahí Aquino Gallardo, Idilio Ríos.

Lic. Yvana Galeano  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Ing. Noelia Alfonso  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Lic. Jenny Laura Rojas  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

Mgtr. Roberto Díaz Can  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Mirza Nadyr Gosser  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

Yohanna Paniagua  
Auditora Senior  
DGAI - MDS




Mgtr. Silvia Amarilla Talavero  
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, 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.

Lic. Yvana Galeano  
Directora  
DGAI - MDS

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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUAI	
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>


**b) Dirección de Control y Seguimiento - Departamento de Control de Pagos al personal**

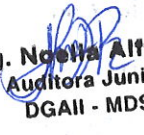
El Departamento de Control de Pagos al Personal de la Dirección de Control y Seguimiento dependiente del Viceministerio de Administración y Finanzas a través del Memorándum DCPN N° 154/202, presenta el siguiente descargo: *"En la penúltima y última columna se asignan los números de memorándums por los que fueron remitidos los documentos respaldatorios y las respectivas observaciones (**Anexo III, Orden de Trabajo, Planilla de marcación y Boletas de Peaje**), a las instancias pertinentes, en concepto de rendición de viáticos:*

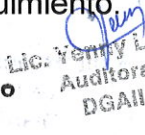
ORDEN	FUNCIONARIO	DESTINO	FECHA	Memorándum del Dpto. Control de Pagos al Personal
1	Hugo Emilio Zarza Pascotini	ITAPUA	19/11/2023 AL 24/11/2023	DCPP N° 523/2023
2	Yohana Andrea Paniagua Pintos			
3	Jorge Diosnel Castillo García	PTE. HAYES/BOQUERON	13/11/2023 AL 17/11/2023	DCPP N° 575/2023
4	Rodrigo Sebastián Bernal Colman			DCPP N° 390/2023
5	Patricia Anahí Aquino Gallardo			
6	Idilio Ríos	CANINDEYU	07/08/2023 AL 11/08/2023	EL FUNCIONARIO NO PRESENTO RENDICION DE VIATICO

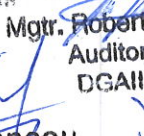
**Evaluación al descargo**

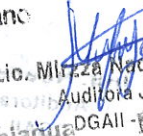
En relación a lo expresado por el Departamento de Rendición de Cuentas a través del Memorándum DRC N° 17/2024, se presentan razonablemente las documentaciones de respaldo de los funcionarios mencionados en la observación; excepto para el caso del funcionario **Idilio Ríos**, debido a que se visualiza el **Anexo III-Informe de Actividades Técnicas**, sin la Verificación, Fecha, N° de Orden y Fecha de Remisión por parte de la Dirección de Control y Seguimiento.


 Lic. Yvana Galeano  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS


 Ing. Noelia Alfonso  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS


 Lic. Yenny Laura Rojas  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS


 Mgr. Roberto Diaz Cano  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

 Lic. Mirza Nadyr Gossen  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

 Yohana Paniagua  
 Directora General  
 DGAI - MDS

 Jorge Francou  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS

 Mgr. Silvia Amarilla  
 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, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento no 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-01/06 Informe Final v01.

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

 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY	<b>PARAGUÁI</b> <b>TEKOATY</b> <b>AKÁRAPU'ARÁ</b> MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI</b> <b>REKUÁI</b>
			<b>Código:</b>	<b>FO-CE-01/06</b>
 <b>mecip</b> 2015		<b>INFORME FINAL N° 21</b>	<b>Versión:</b>	<b>01</b>

Asimismo, conforme al Descargo de la Dirección de Control y Seguimiento mediante Memorándum DCS N° 212/24, referente al funcionario **Idilio Ríos** mencionan que no presentó rendición de viático y movilidad. Por lo tanto, para esta auditoría **se regulariza parcialmente la observación N° 01.**

## 8. CONCLUSIÓN

En base a las documentaciones presentadas en el Expediente VMAF N° 1.816/2024, 1.756/2024 a través de los Memorándum DF N° 104/2024 y Memorándum DRC N° 17/2024, Memorándum DCS N° 212/2024, Memorándum DCPN N° 154/2024, por los cuales se remite el descargo a la Comunicación de Observación N° 03, es de parecer que las documentaciones presentadas se ajustan a las reglamentaciones vigentes, **excepto por el caso expuesto en la evaluación al descargo de la Observación N° 1.**

N° OBLIGACION	PROGRAMA /PROYECTO	FUNCIONARIO	CARGO/ DEPENDENCIA	DESTINO	MONTO .G	OBSERVACIÓN
19.980	2-2-2 PROGRAMA TENONDERA	Idilio Ríos	Técnico de Operaciones/ Tenonderá	Canindeyú	2.079.486	No posee Anexo III, O.T., Planilla de Asistencia, Informe de Actividades, Tickets de peaje

## 9. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Viceministerio de Administración y Finanzas en conjunto con:

- El Departamento de Rendición de Cuentas dependiente de la Dirección Financiera y al Departamento de Control de Pagos al Personal dependiente de la Dirección de Control y Seguimiento tomen los recaudos pertinentes para la aplicación de manera efectiva de lo establecido en su Procedimiento Operativo **PO-GAF-14 - V02** específicamente en su Actividad N° 112 "Verificar rendición de cuentas de viáticos" y Procedimiento Operativo **PO-GAF-08 - V04** específicamente en su Actividad N° 30 "Verificar expedientes de pagos de servicios personales y pagos de viáticos" respectivamente.

Lic. Yvana Parra  
Auditora Senior  
DGAII - MDS

Ing. Norail Alfonso  
Auditora Junior  
DGAII - MDS

Lic. Yenny Lizara Fariña  
Auditora Senior  
DGAII - MDS

Mgr. Roberto Díaz Cano  
Auditor Senior  
DGAII - MDS

Jorge Francou  
Auditor Junior  
DGAII - MDS

Lic. Mirza Nadyr Gossen  
Auditora Junior  
DGAII - MDS

Lic. Yohana Norail Benítez  
Auditora Senior  
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.

Mgr. Silvia Amarilla Talavera  
Auditora Senior  
DGAII - MDS

FO-CE-01/06 Informe Final v01.





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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
			Código:	FO-CE-01/06
 mecip 2015		INFORME FINAL N° 21	Versión:	01

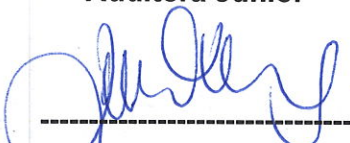
- La Dirección Financiera y la Dirección de Control y Seguimiento, deberían elaborar el Plan de Mejoramiento de acuerdo a lo establecido en la Resolución AGPE N° 290/2018 "Por la cual se abrogan las resoluciones AGPE N° 23/2014; 323/2014; 435/2014; 421/2015; 211/2016 y se reglamenta el uso del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo - SIAGPE, para su implementación en las Auditorías Internas Institucionales de los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo".


Es nuestro informe


  
-----  
**Jorge Francou Schlunk**  
Auditor Junior


  
-----  
**Ing. Noelia Alfonzo Ramos**  
Auditora Junior

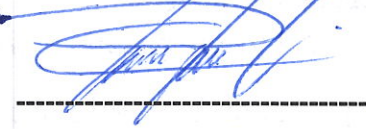
  
-----  
**Lic. Mirzza Gossen**  
Auditora Junior


  
-----  
**Abg. Yohanna Paniagua**  
Auditora Junior

  
-----  
**Lic. Yvana Galeano**  
Auditora Senior

  
-----  
**Lic. Yenny Rojas Vera**  
Auditora Senior

  
-----  
**Mgtr. Silvia Amarilla Talavera**  
Auditora Sénior

  
-----  
**Mgtr. Abg. Roberto Díaz Cano**  
Auditor Senior

  
-----  
**Lic. Yohana Noralí 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.