



## MEMORANDO DGAI N° 256/2019

**A** : **Abg. Mario Varela Cardozo, Ministro**  
Ministerio de Desarrollo Social

: **C.P. Luis Javier Ruiz Díaz, Viceministro**  
Viceministerio de Administración y Finanzas

**De** : **C.P. Claudia Torres Marzano, Directora General**  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional

**Ref.** : Remisión de Informe Final N° 32

**Fecha** : 10 de Mayo de 2019



Por medio del presente, me dirijo a Usted a fin de remitir **Informe Final N° 32**, referente a la verificación de las documentaciones presentadas como respaldo de la Rendición de Cuentas del OG 846 del **Programa Tenonderã** correspondiente a la Transferencia N° 5 del Ejercicio Fiscal 2018 de los Departamentos de Amambay, Caaguazú, Caazapá, Canindeyú, Concepción, Guairá, Misiones, San Pedro y sus respectivos Distritos, en virtud a la **Resolución MDS N° 258** de fecha 19/10/2018 "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 2019, para su conocimiento.

Atentamente.



<b>Ministerio de Desarrollo Social</b>	
<b>Secretaría General</b>	
Expediente MEI N°:	796
Fecha:	10/05/19 Hora: 17:25
Recibido por:	Bhs Kll





**Ministerio de Desarrollo Social  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional  
Departamento de Auditoría Financiera**

Ver.:02 Código: CGI.14.2.1.01.08

**INFORME FINAL N° 32**

<b><u>Expediente</u></b>	Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas Expediente N° 585, por el cual remiten la Rendición de Cuentas del Objeto de Gasto 846 "Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado", correspondiente a la Transferencia N° 5 del Programa Tenonderá, Ejercicio Fiscal 2018.
<b><u>Referencia</u></b>	Rubro 846 Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado, en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna – Actividad 6.
<b><u>Fecha</u></b>	10 de mayo de 2019

**1. ANTECEDENTES**

Informe realizado en cumplimiento a la Resolución MDS N° 258 de fecha 19/10/2018 "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 2019, Nivel 800 Transferencias - Objeto de Gasto 846 Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado.

Encargo de Auditoría N° 29/2019 de asignación del Personal para realizar la verificación documental a los legajos de Rendición de Cuentas presentados en memorándum DF N° 181/2019, referente al OG 846 del Programa Tenondera, transferencia N° 5, Ejercicio fiscal 2018 y la posterior verificación In Situ aleatoria a participantes del Programa Tenondera, localizados en los Departamentos de Amambay, Caaguazú, Caazapá, Canindeyú, Concepción, Guairá, Misiones, San Pedro, y sus respectivos distritos.

**2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que permita emitir un informe sobre el cumplimiento de las Normas Legales y la Confiabilidad de los documentos que respaldan la **Transferencia N° 5 del Programa Tenondera** correspondiente al Ejercicio Fiscal 2018 por **Gs. 7.439.480.000** (guaraníes siete mil cuatrocientos treinta y nueve millones cuatrocientos ochenta mil), del Rubro 800- Objeto de Gasto 846.

Lic. Silvia Montiel  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

CP. Chyntia Estigarribia

CP. Claudia Susana Torres M.  
Auditora Interna  
Ministerio de Desarrollo Social



... of the ...  
... to the ...  
... the ...

APPENDIX A

... of the ...  
... to the ...  
... the ...

... of the ...  
... to the ...  
... the ...

... of the ...  
... to the ...  
... the ...

... of the ...  
... to the ...  
... the ...

... of the ...  
... to the ...  
... the ...





### **3. ALCANCE**

El área sujeto a verificación, comprende el Rubro 800 – Transferencias, Objeto de Gasto 846 Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado, en virtud al cumplimiento del Plan Anual de Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2019.

Para tal efecto, se procedió al análisis y evaluación de los documentos que respaldan las Rendiciones de Cuentas de la Obligación N° 19.515 de fecha 31/10/2018, correspondiente a las Planillas de la 5ta. Transferencia, de **Gs. 7.439.480.000** (guaraníes siete mil cuatrocientos treinta y nueve millones cuatrocientos ochenta mil).

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 la Administración Financiera del Estado.

### **4. LIMITACIONES AL ALCANCE**

En el trabajo se presentaron limitaciones que afectaron el alcance de nuestra auditoría, quedando pendiente la verificación In Situ aleatoria a participantes del Programa Tenonderã, en los Departamentos de Amambay, Caaguazú, Caazapá, Canindeyú, Concepción, Guairá, Misiones, San Pedro y sus respectivos distritos, correspondiente a la transferencia N° 5.

### **5. MARCO LEGAL**

- Constitución Nacional del Paraguay.
- Ley N° 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado” y su Decreto Reglamentario Decreto N° 8.127/00;
- Decreto N° 962/2.008 “Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127 del 30 de marzo de 2.000 “Por el cual se establece las disposiciones Legales y Administrativas que reglamentan la Implementación de la Ley N° 1.535/99, “De Administración Financiera del Estado” y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF);
- Decreto N° 9.235/1.995 “Por el cual se crea la Secretaria de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República”;
- Decreto N° 20.132/2.003 “Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado”;
- Ley N° 6.137/2.018 “Por la cual se eleva al Rango de Ministerio a la Secretaria de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social”;
- Ley N° 6.026/2.018 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2018 y su Decreto Reglamentario N° 8452/2018;
- Resolución Nro. 653/2.008 “Por el cual se aprueba la guía básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros

Lic. Silvia Montiel  
Auditora Senior  
DGAI - MDS

CP. Chyntia Estigarribia

CP. Claudia Susana Torres M  
Auditora Interna  
Ministerio de Desarrollo Social





The first part of the report deals with the general situation in the country and the progress of the work during the year.

The second part of the report deals with the work done in the various departments and the results achieved.

The third part of the report deals with the work done in the various departments and the results achieved.

### CONCLUSIONS

The work done during the year has been satisfactory and the results achieved are encouraging.

The work done during the year has been satisfactory and the results achieved are encouraging.

The work done during the year has been satisfactory and the results achieved are encouraging.

The work done during the year has been satisfactory and the results achieved are encouraging.

The work done during the year has been satisfactory and the results achieved are encouraging.

presupuestarios de Gastos e Ingresos de los Organismos y Entidades del Estado, sujeto al control de la Contraloría General de la Republica”.

- Resolución SAS N° 596/2017, “Por la cual se aprueba la Guía de Documentos de Rendición de Cuentas de la Secretaria de Acción Social”;
- Contrato de Prestación de Servicios suscripto entre la Secretaria de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento BNF P N° 079/2.011.
- Resolución N° 638/2017-Por la cual se aprueba el Manual Operativo del Programa TENONDERÁ “Programa de Apoyo a la Promoción e inclusión socioeconómica” implementado por la Secretaria de Acción Social de la Presidencia de la Republica y se abrogan las Resoluciones N° 1222/2015 y N° 1408/2015.
- Resolución N° 616/2018-Por la cual se amplía el ítem V del componente 2 del Anexo I de la Resolución N° 638/2017.
- Resolución MDS N° 305/2018, de fecha 29 de octubre de 2.018, Por la cual se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas a realizar la obligación y posterior pago de los rubros 846 y 263, en el marco del Programa TENONDERÁ, del Ministerio de Desarrollo Social”.
- Resolución CGR N° 425/2.008 “Por la cual se establece y adopta el MECIP”;
- Resolución MDS N° 258 “Por la cual se aprueba el Plan de trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del MDS, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2019”
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en cotejar aleatoriamente, que las documentaciones presentadas como respaldo de la Rendición de Cuentas del **OG 846 del Programa Tenondera** correspondiente a la **Transferencia N° 5 del Ejercicio Fiscal 2018** de los Departamentos de Amambay, Caaguazú, Caazapá, Canindeyú, Concepción, Guairá, Misiones, San Pedro y sus respectivos Distritos cumplan con lo establecido en las Reglamentaciones vigentes.

A continuación se presenta un resumen de la Ejecución Presupuestaria correspondiente al periodo auditado.

**Cuadro N° 1**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DEL GASTO - EJERCICIO FISCAL 2018								
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PEND.DE PAGO	EJECUCIÓN %
100 SERVICIOS PERSONALES	2.298.335.000	1.000.000.000	3.298.335.000	2.941.250.442	357.084.558	2.914.938.904	26.311.538	89%
200 SERVICIOS NO PERSONALES	1.733.923.104	114.652.000	1.619.271.104	1.327.913.809	291.357.294	1.147.223.229	180.690.580	82%
300 BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	384.031.000	-	384.031.000	170.000.000	214.031.000	82.400.000	87.600.000	44%
500 INVERSIÓN FÍSICA	12.280.920	-	12.280.920	-	12.280.920	-	-	0%
800 TRANSFERENCIAS	13.200.000.000	7.200.000.000	20.400.000.000	20.399.965.000	35.000	12.960.485.000	7.439.480.000	100%
<b>TOTALES</b>	<b>17.628.570.024</b>	<b>8.314.652.000</b>	<b>25.713.918.024</b>	<b>24.839.129.251</b>	<b>874.788.772</b>	<b>17.105.047.133</b>	<b>7.734.082.118</b>	<b>97%</b>

Datos proporcionados por la Dirección Financiera

Como se puede observar en el cuadro que antecede, el Programa Tenondera tuvo una ejecución del **97%** en el Ejercicio Fiscal 2018, lo correspondiente al **Rubro 800** Transferencias, se puede visualizar que el monto total Obligado en concepto de Subsidio a los Participantes habilitados del Programa Tenonderá asciende a la suma



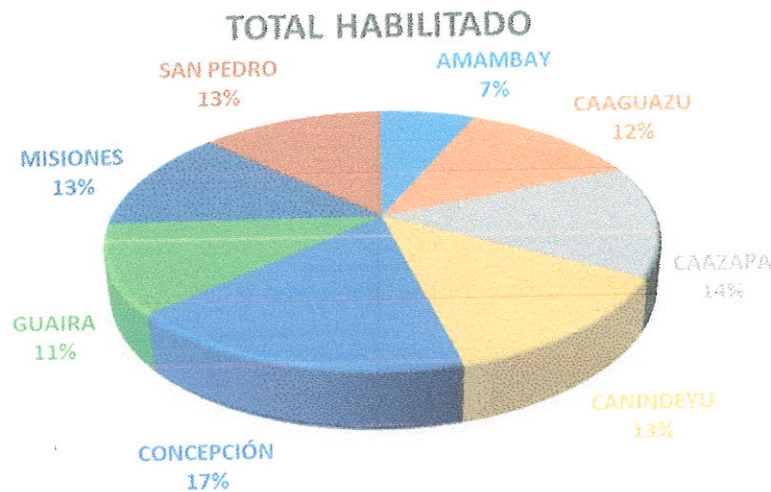


de **Gs. 20.399.965.000** (guaraníes veinte mil trescientos noventa y nueve millones novecientos sesenta y cinco mil) equivalente a un **100%** de ejecución.

Con respecto a los gastos administrativos (**Rubros 100, 200 y 300**) se observa una ejecución del **89%** de Servicios Personales, **82%** Servicios No Personales y **44%** de Bienes de Consumo e Insumo, totalizando un **25%** del total Presupuestado Vigente, el **Rubro 500** Inversión Física tuvo una ejecución de **0%** además, se visualiza una reprogramación presupuestaria de **Gs. 8.314.652.000** (guaraníes ocho mil trescientos catorce millones seiscientos cincuenta y dos mil) lo que representa un **47%**, con respecto al Presupuesto Inicial, del análisis se pudo evidenciar debilidad en el proceso de Planificación Presupuestaria y su correspondiente ejecución.

**Cuadro N° 2**

DEPARTAMENTO	Cant. Total Particip. Habilitado	TOTAL HABILITADO	PORCENTAJE DE PART. GS.
AMAMBAY	205	492.000.000	7%
CAAGUAZU	390	929.850.000	12%
CAAZAPA	435	1.041.140.000	14%
CANINDEYU	409	975.200.000	13%
CONCEPCIÓN	541	1.294.500.000	17%
GUAIRA	346	825.710.000	11%
MISIONES	391	938.000.000	13%
SAN PEDRO	393	943.080.000	13%
<b>TOTALES</b>	<b>3110</b>	<b>7.439.480.000</b>	<b>100%</b>



Datos Proporcionados por el Programa Tenondera

En el cuadro N° 2 se visualiza la cantidad total de Participantes del Programa Tenonderã correspondiente a la Transferencia N° 5; de **3.110** participantes equivalentes a una obligación de pago de Subsidio de **Gs. 7.439.480.000** (guaraníes siete mil cuatrocientos treinta y nueve millones cuatrocientos ochenta mil), para 8 Departamentos.

Main body of handwritten text, appearing to be a letter or report. The text is very faint and difficult to read, but seems to contain several paragraphs of information.

Table with multiple columns and rows of data. The text is extremely faint and illegible. It appears to be a structured list or data table.





Additional handwritten text at the bottom of the page, possibly a signature or concluding remarks. The text is very faint.



## 7. CONCLUSIÓN

En base a la verificación documental y a los resultados obtenidos, es importante mencionar que al momento de la verificación se pudo visualizar la falta de firma en la Orden de Pago como así también, el Formulario FORC 02 debido a que se encontraban en proceso de firma por la Máxima Autoridad del MDS, a excepción de lo mencionado, es parecer de esta Auditoría, que las documentaciones proveídas a esta dependencia, se encuentran presentados en forma razonable, conforme a las Normas Legales Vigentes.

Es nuestro informe.

  
-----  
**Lic. Silvia Montiel**  
**Auditora Senior**  
-----  
**C.P. Chyntia Estigarribia**  
**Jefa del Dpto. Auditoría Financiera**  
-----  
**C.P. Claudia Torres Marzano, Directora Gral.**  
**Dirección General de Auditoría Interna Institucional**

Reference is made to the letter of the Ministry of Defence, dated 10.10.50, regarding the proposed purchase of the following items:

1. 1000 Nos. of M1911 Revolvers  
2. 1000 Nos. of M1917 Pistols  
3. 1000 Nos. of M1918 Pistols  
4. 1000 Nos. of M1919 Pistols  
5. 1000 Nos. of M1920 Pistols

The above items are required for the equipment of the Indian Army and are to be purchased from the United States of America.

The Ministry of Defence has approved the purchase of the above items and has authorized the Government of India to enter into a contract with the United States of America for the purchase of the same.

The Government of India has accordingly entered into a contract with the United States of America for the purchase of the above items and has authorized the Government of India to enter into a contract with the United States of America for the purchase of the same.

The Government of India has accordingly entered into a contract with the United States of America for the purchase of the above items and has authorized the Government of India to enter into a contract with the United States of America for the purchase of the same.

The Government of India has accordingly entered into a contract with the United States of America for the purchase of the above items and has authorized the Government of India to enter into a contract with the United States of America for the purchase of the same.

The Government of India has accordingly entered into a contract with the United States of America for the purchase of the above items and has authorized the Government of India to enter into a contract with the United States of America for the purchase of the same.