

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° 12	Versión:	02

Expediente:	Exp. VMAF N° 212 a través del Memorándum DF N° 16/2025, y DRC N° 03/2025, por el cual se remite la Rendición de Cuentas STRs del OG 145 "Honorarios Profesionales", correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2024.
Referencia:	Verificación documental de la Rendición de Cuentas del OG 145 "Honorarios Profesionales" correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2024. Actividad 1 - AP 100
Fecha:	21/03/2025

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 1490 de fecha 26/09/2024 "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 2025".

Encargo DGAI N° 09 de fecha 02/01/2025 en que se designa funcionarios para ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la verificación de los documentos referente al Nivel 100 – Servicios Personales, OG 145 "Honorarios Profesionales" del periodo comprendido mes de noviembre ejercicio fiscal 2024, a los efectos de obtener evidencias efectivas y sustentables sobre los procesos conforme a las reglamentaciones legales vigentes.

2. OBJETIVOS

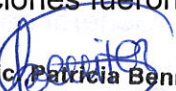
I. OBJETIVO GENERAL

Ejecutar procedimientos de análisis e informe correspondiente a la verificación de documentos referentes al Nivel 100 – Servicios Personales, OG 145 "Honorarios Profesionales", a los efectos de obtener evidencias efectivas y sustentables de que las operaciones fueron realizadas de conformidad a las disposiciones 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


Lic. Lizet Benítez
Auditora Junior
DGAI-MDS

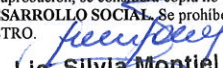

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Norberto Moyero
Auditor Senior



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 Interina - Auditoría Financiera
DGAI - MDS

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAY REKUAI
			Código: FO-CE-02/06 Versión: 02
	INFORME FINAL N° 12		

3. ALCANCE

Verificación de los documentos remitidos según Exp. VMAF N° 212/2025 a través del Memorandum DF N° 16/2025, y DRC N° 03/2025, por el cual se remite la Rendición de Cuentas STRs del Rubro 100 Servicios Personales, OG 145 "Honorarios Profesionales", correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2024.

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 incluyó 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.

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° 7228/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024 y su Decreto Reglamentario N° 1092/2024.
- ✓ 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 SAS N° 610/2018 "Por la cual se dispone la vigencia del reglamento interno de la Secretaria de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República, homologado y Registrado por la secretaria de la Función Pública y se abrogan las Resoluciones N° 493/2014, 782/2014, 920/2016 y 1079/2017".
- ✓ 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.

Lizet Benítez
Lic. Lizet Benítez
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

Patricia Benítez
Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS

Fernando Mayeregge
Fernando Mayeregge
 Auditor Senior
 DGAI - MDS

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



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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY		 PARAGUÁI REKUAI	
				Código:		FO-CE-02/06	
 mecip 2015		INFORME FINAL N° 12		Versión:	02		

6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en la verificación y análisis de las Rendiciones de Cuentas (STRs) tenidas como muestra del Rubro 100 – Servicios Personales, OG 145 Honorarios Profesionales correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2024, por **Gs 99.067.644.-** (guaraníes noventa y nueve millones sesenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro) y conforme a la revisión realizada, los mismos se ajustan a lo establecido en las reglamentaciones vigentes.

En cuanto a la verificación del Registro Mayor de Cuentas del mes de diciembre, se visualizó que fueron registrados correctamente, conforme a las Normas Legales Vigentes.

A continuación, se presenta planilla de Honorarios Profesionales verificados:

PLANILLA DE HONORARIOS PROFESIONALES O.G. - 145 - MES DE NOVIEMBRE 2024					
N° STR	N° OBLIGACION	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. N°	DESCRIPCION DEL CARGO	MONTO G.
178.219	20.759	DIEGO ANIBAL ZARZA CARBALLO	3.483.779	COORDINADOR DEPARTAMENTAL	4.200.000
	20.769	LIDIA ELIZABETH CARDOZO VILLALBA	3.678.030	GUIA FAMILIAR	4.200.000
	20.783	ARSENIO ADRIAN OLMEDO GALAS	4.032.137	GUIA FAMILIAR	2.680.373
	20.799	MERCEDES CHAPARRO ABDALA	917.262	COORDINADOR DEPARTAMENTAL	3.200.000
	20.803	PATRICIA CAROLINA VERA RIVAS	3.014.210	TECNICA DE APOYO ADMINISTRATIVA	4.950.000
	20.827	MIRIAN NOEMI DOMINGUEZ MENDEZ	3.911.769	GUIA FAMILIAR	3.000.000
	20.841	BEATRIZ MARINA MARECOS CABALLERO	4.521.397	GUIA FAMILIAR	4.490.471
	20.848	CINTIA RUIZ GÓMEZ	5.452.857	COORDINADORA DISTRITAL	3.000.000
	20.874	DAVID EMMANUEL MARTÍNEZ GODOY	4.014.111	TECNICO DE OPERACIONES	5.000.000
	20.882	JUAN CARLOS LÓPEZ VANNI	1.072.473	GESTOR EMPRESARIAL	4.620.000
	20.909	VIRGINIO ALVARENGA VALENZUELA	3.333.384	GESTOR EMPRESARIAL	4.620.000
	20.916	NELIDA ARIAS COLMÁN	3.566.027	GESTOR EMPRESARIAL	3.000.000
	20.926	MARCOS ANTONIO SPEZINI	4.069.304	GESTOR EMPRESARIAL	3.800.000
	20.936	ROBERTO MEDINA LÓPEZ	4.534.465	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
	20.946	MIRIAN HERMOSILLA QUIÑONEZ	5.582.645	GUIA FAMILIAR	2.680.373
	20.954	ROMINA SANTACRUZ LÓPEZ	4.860.815	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
	21.068	MOLINAS PAGANO, CYNTHIA MARIZEL	2.167.876	TECNICA DE OPERACIONES	4.573.800
	21.073	AMARILLA M, SEGOVIA ANDRES AVELINO	4.555.524	TECNICO/A DE OPERACIONES	4.158.000
	21.101	CHAVEZ ARROYOS VICTOR HUGO	3.300.557	ANALISTA DEL SISTEMA	5.445.000
	21.103	FLORES REYES, DEVORA JISELE	3.593.957	TECNICO/A DE POLITICAS TRASVERSAL	3.118.500
176.280	21.116	ARIAS GIMENEZ, HECTOR OMAR	4.007.729	ABOGADO/A DICTAMINANTE	3.773.385
	21.121	ORTIZ PANIAGUA, BEHRTOL ALFONZO RODRIGO	5.778.784	TECNICO/A PRODUCCION DOCUMENTAL	2.653.569
	21.122	ANA LIZ ROJAS GAMARRA	4.655.844	GUIA FAMILIAR	2.680.373
	21.186	FAELLA FERREIRA, JOSE OSCAR	1.818.435	TECNICO/A	7.000.000
	21.188	LUJAN ADORNO, EDMUNDO RAMON	2.350.370	JEFE DEL DEPARTAMENTO DE ARCHIVO INSTITUCIONAL	3.823.800
	TOTALES				99.067.644

Lic. Lizet Benítez

Auditora Junior

Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior

Misión: "Somos DGAI-MDS 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 Interina - Auditoría Financiera
DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 12	Versión:	02

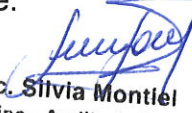
EJECUCION PRESUPUESTARIA

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR OBJETO DEL GASTO					
EXPRESADOS EN GUARANIES, DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024					
OG 145 HONORARIOS PROFESIONALES					
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	EJECUCIÓN %
ACTIVIDADES CENTRALES ADMINISTRATIVAS	5.143.733.880	-394.547.600	4.749.186.280	4.636.797.841	98%
ATENCION SOCIAL Y COMEDORES COMUNITARIOS	318.080.000	52.853.670	370.933.670	312.921.661	84%
ASISTENCIA A PESCADORES POR VEDA PESQUERA	91.910.000	77.000.000	168.910.000	152.958.910	91%
COORDINACION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL GABINETE SOCIAL	0	799.884.549	799.884.549	441.137.805	55%
PROTECCION SOCIAL A FAMILIAS EN SITUACION DE POBREZA - TEKOPORA	4.759.010.000	0	4.759.010.000	4.514.545.837	95%
FOMENTO DE MICROEMPRESARIOS PARTICIPANTES DE TENONDERA	3.910.306.000	-118.000.000	3.792.306.000	2.732.825.634	72%
REGULACION DE TERRITORIOS SOCIALES	1.521.900.000	-150.000.000	1.371.900.000	399.290.382	29%
PROVISION DE ALIMENTACION ESCOLAR - FONAE	0	250.000.000	250.000.000	157.471.351	63%
TOTALES	15.744.939.880	517.190.619	16.262.130.499	13.347.949.421	82%

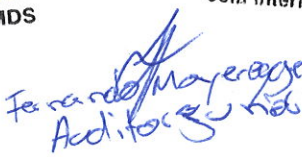
En el cuadro que antecede al cierre del año 2024, se observa que el MDS en el objeto del gasto 145 Honorarios Profesionales tuvo una Ejecución Presupuestaria del **82%**, equivalente a un total de **Gs. 13.347.949.421.-** (guaraníes trece mil trescientos cuarenta y siete millones novecientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintinueve).

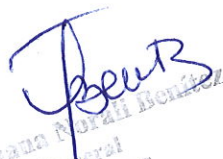
Teniendo en cuenta los porcentajes de ejecución por actividades del MDS, hemos verificado que el **Actividades Centrales Administrativas** tuvo la mayor ejecución con el **98%** equivalente a **Gs. 4.636.797.841-** (guaraníes cuatro mil seiscientos treinta y seis millones setecientos noventa y siete mil ochocientos cuarenta y uno), también se puede observar que el **Programa de Regularización de Territorios Sociales** con FF 30 es la de menor ejecución con el **29 %** equivalente a **Gs. 399.290.382.-** (guaraníes trescientos noventa y nueve millones doscientos noventa mil trescientos ochenta y dos), a continuación, se presenta el gráfico correspondiente.


Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


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


Lic. Lizet Benítez
 Auditora Junior
 DGAI-MDS


 Fernando Mayorga
 Auditor General

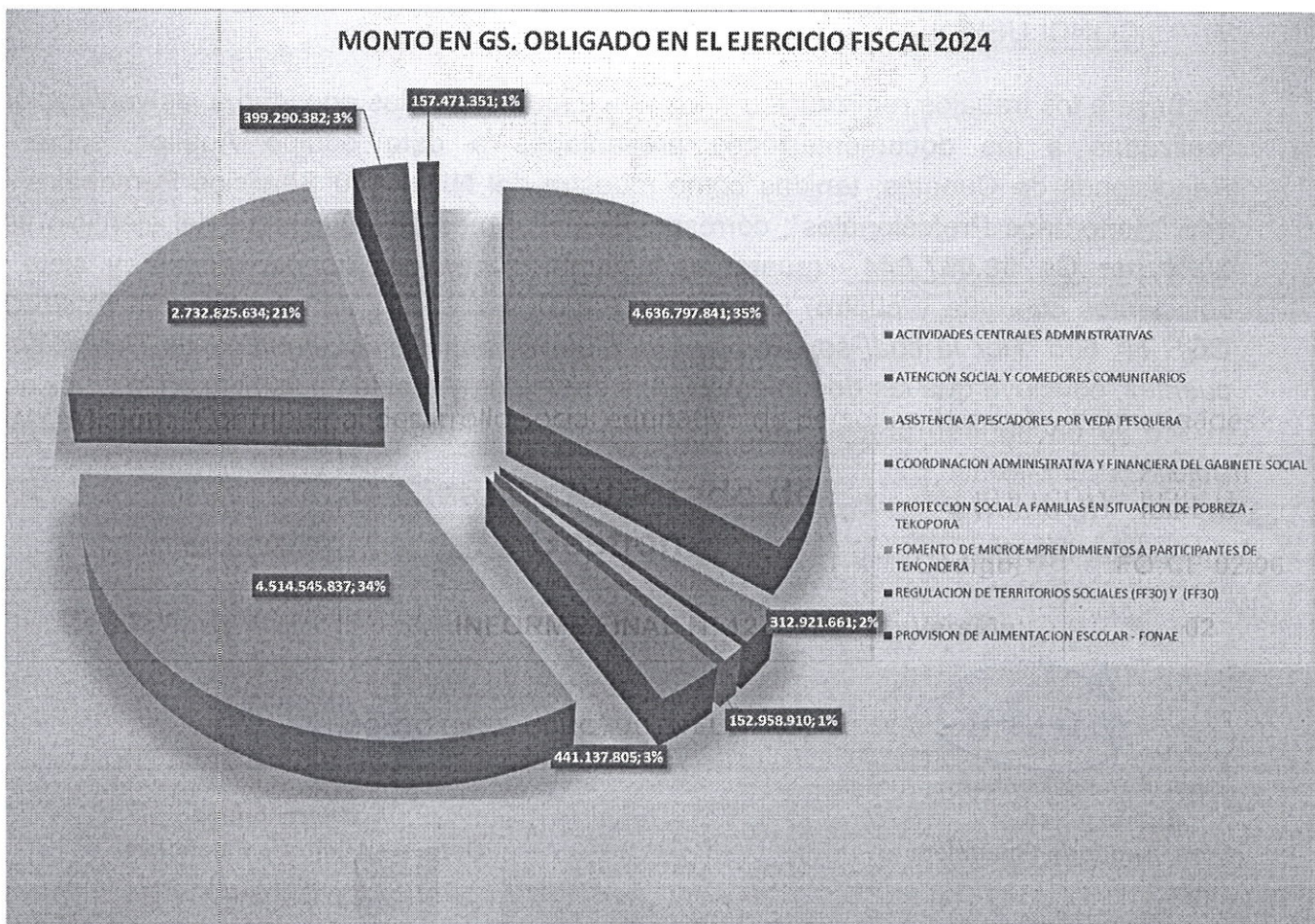

Lic. Yohana Morán Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS

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 TEKOOTY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
		Código: FO-CE-02/06 Versión: 02



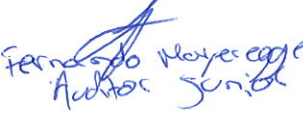
VERIFICACION IN SITU

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.


Lic. Lizet Benítez
 Auditora Junior
 DGAI-MDS


Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 DGAI - MDS


Fernando Moyes
 Auditor Senior


Lic. Silvia Montiel
 Jefa Interina - Auditoría Financiera
 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-02/06 Informe Final v02.

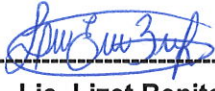
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 12	Versión:	02

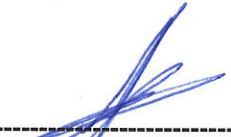
7. CONCLUSIÓN

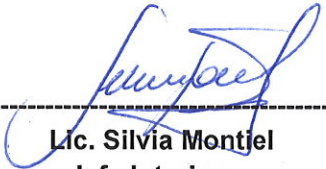
En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos en virtud a las verificaciones realizadas a las documentaciones presentadas a este equipo Auditor, sobre las Rendiciones de Cuentas, tenidas como muestra del **Nivel 100 Servicios Personales OG 145 "Honorarios Profesionales"**, correspondiente al mes de noviembre del ejercicio fiscal 2024 por **Gs 99.067.644.-** (guaraníes noventa y nueve millones sesenta y siete mil seiscientos cuarenta y cuatro) 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.


 Lic. Patricia Benítez
 Auditora Senior
 Dpto. Auditoría Financiera


 Lic. Lizet Benítez
 Auditora Junior
 Dpto. de Auditoría Financiera


 Fernando Mayeregger
 Auditor Junior
 Dpto. de Auditoría Financiera


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Interina
 Dpto. de Auditoría Financiera


 Lic. Yohana Norali Benítez Mendoza
 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.