





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUAI REKUAI</b>
			<b>Código:</b> <b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>		<b>Versión:</b> <b>02</b>

<b>Expediente:</b>	Providencia VMAF Memorándum DF N° 245/2025, por el cual se remite informes solicitados por medio del Memorando DGAI N° 227/2025.
<b>Referencia:</b>	Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de Auditoría Interna Actividad 11- Código IC-200 - Ingresos de Capital-Ingresos por Cuotas de Terreno (Proceso de Cobranzas y Depósito).
<b>Fecha:</b>	04 de setiembre de 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 de Auditoria N° 63/2025** de asignación del Personal para verificar la cartera de morosidad de los Participantes del Programa Tekoha por cobro de cuota de terreno (Proceso de Cobranzas y Depósito), la recaudación diaria por cobro de cuotas y la registración contable de la cuenta afectada, en el marco del Programa Tekoha.


## 2. OBJETIVOS


Verificar la cartera de morosidad de los Participantes del Programa Tekoha por cobro de cuota de terreno (Proceso de Cobranzas y Depósito), la recaudación diaria por cobro de cuotas; la registración contable de la cuenta afectada, en el marco del Programa Tekoha.


## 3. ALCANCE DE LA AUDITORIA


El informe es el resultado del análisis de los documentos proveídos por Providencia del VMAF Memorándum DF N° 245/2025; Memorándum DRC N° 037/2025 y Memorándum DT N° 048/2025, por el cual se remite informes correspondientes al Programa Tekoha.

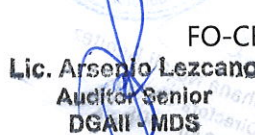
El trabajo de auditoría se realizó en base a los Procedimientos considerados en el Programa de Trabajo y de acuerdo a los Procedimientos establecidos en el Manual de Auditoria Gubernamental y las Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el sector Público y demás disposiciones legales que rigen en materia de la Administración Financiera del Estado.

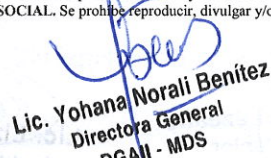
 **Hugo Zarza**  
Auditor Junior  
Dirección Gral. de Auditoría Interna  
Institucional - MDS


 **Fernando Rafael Mayeregger**  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

 **Lic. Lizet Benítez**  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

 **Lic. Silvia Montiel**  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

 **Lic. Arsenio Lezcano**  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

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







**Visión:** "Ser 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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUAI REKUAI</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

Este equipo de auditoría no ha tenido limitaciones que hayan afectado el alcance del presente trabajo.

#### 5. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- **Constitución Nacional del Paraguay.**
- **Ley N° 1535/99**, "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario Decreto N° 8127/00.
- **Ley N° 7408/2024** "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025 y su Decreto Reglamentario N° 3248/2025.
- **Ley N° 6.137** "Por el cual se eleva al rango de Ministerio a la Secretaria de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social".
- **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° 1767/2009**, "Por el que se declaran Territorios Sociales a los Asentamientos o Núcleos Poblacionales Urbanos o suburbanos afectados a los Programas de la Secretaría de Acción Social, se crean el registro de Beneficiarios, el Banco de Tierras y el Programa de Desarrollo y Apoyo Social a los asentamientos o Núcleos Poblacionales Urbanos o Suburbanos TEKOKHA".
- **Decreto N° 5774/2016**, "Por el cual se autoriza a la Secretaria de Acción Social a tercerizar el cobro de cuotas de los lotes de terreno adjudicados a los beneficiarios o titulares de derecho del Programa Tekoha, a través de servicios de cobranzas privados";
- **Resolución MDS N° 484/2024**, "Por la cual se aprueba el Reglamento del Programa de Desarrollo y Apoyo Social a los Asentamientos o Núcleos Poblacionales Urbanos o Suburbanos "Tekoha" y se abroga la Resolución N° 990/2022 y 1566/2022.

**Misión:** "Ser 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. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Lizet Benítez  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

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

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>
			<b>PARAGUAI REKUAI</b> <b>Código:</b> <b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>		<b>Versión:</b> <b>02</b>

- **Resolución N° 1168/2017**, "Por la cual se aprueba el Sistema Informático TEKHOA como herramienta de gestión de la Dirección del Programa Tekoha de la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la Republica".
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

En base a las documentaciones proveídas a esta dependencia según Providencia del VMAF Memorándum DF N° 245/2025; Memorándum DRC N° 037/2025 y Memorándum DT N° 048/2025; este equipo de auditoría realizó el análisis referente al Proceso de Recaudación Diaria, el Depósito y Registro Contable correspondiente al Cobro de Cuotas a Participantes del Programa Tekoha, de los meses de marzo, abril y mayo 2025, que arrojó el siguiente resultado:

**Tabla N° 1 – Reporte Mensual de Recaudación Diaria**

RESUMEN DE COBRO DE CUOTAS TEKHOA								
PERIODO MARZO-ABRIL-MAYO 2025								
MES	Cuota Efectivo en \$	Cuota Bancard \$	Total Efec.+ Bancard en \$	Mora Efec. En \$	Mora Bancard en \$	Total Mora Efec.+ Bancard en \$	Total Gral. En \$	%
MARZO	431.530.291	10.719.798	442.250.089	252.882.708	6.072.786	258.955.494	701.205.583	31 %
ABRIL	683.937.318	14.595.558	698.532.876	249.872.164	6.215.275	256.087.439	954.620.315	42 %
MAYO	349.338.892	244.109.746	593.448.638	8.943.039	5.904.709	14.847.748	608.296.386	27 %
Totales	1.464.806.501	269.425.102	1.734.231.603	511.697.911	18.192.770	529.890.681	2.264.122.284	100 %

Datos proporcionados por la Dirección Financiera según Prov. VMAF Memorandum DF N° 245/2025.

En el cuadro que antecede se puede visualizar la recaudación a Participantes del Programa Tekoha, correspondientes a los meses de marzo, abril y mayo 2025, distribuido de la siguiente manera: **Cobro de Cuotas en Efectivo**, y por la **Modalidad Bancard**, que asciende a **\$. 1.734.231.603** (guaraníes un mil setecientos treinta y cuatro millones doscientos treinta y un mil seiscientos tres); **más Mora en Efectivo y Mora Bancard por \$. 529.890.681** (guaraníes quinientos veintinueve millones ochocientos noventa mil seiscientos ochenta y un), totalizando **\$. 2.264.122.284** (guaraníes dos mil doscientos sesenta y cuatro millones ciento veintidos mil doscientos ochenta y cuatro), siendo el mes de abril el de mayor recaudación con **\$. 954.620.315** (guaraníes novecientos cincuenta y cuatro millones seiscientos veinte mil trescientos quince) representando el 42 % del total.

En cuanto a la verificación realizada a las obligaciones de ingresos en el Registro Mayor de Cuentas de los meses de marzo, abril y mayo 2025 respectivamente, se visualizó que los

Hugo Torres  
Auditor Junior  
Director Gral. de Auditoría Interna  
Institucional - MDS

Fernando Rafael Mayerregger  
Auditor Junior  
Vigilante - MDS

Este documento, emitido 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. Arsenio Lozano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Lizet Benítez  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

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

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUAI REKUAI</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

ingresos percibidos por Cobro de Cuotas, intereses y mora conforme lo remitido al Dpto. de Contabilidad por el Técnico de Recaudación de Tesorería; fueron registrados en forma diaria, conforme a lo establecido.

### Tabla N° 2 – Ejecución Presupuestaria

Clase: 2 Programas Sustantivos – Programa: 3 Promoción Social – Actividad: 2 Regularización de Territorios Sociales

Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto sobre movimientos desde el 01/01/2025 al 31/05/2025					
Descripción	PRESUPUESTO INICIAL EN \$.	MODIFICACIONES EN \$.	PRESUPUESTO VIGENTE EN \$.	OBLIGADO EN \$.	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN %
100-Servicios Personales	3.638.220.000	0	3.638.220.000	382.202.022	11%
200-Servicios No Personales	2.070.091.485	9.700.000.000	11.770.091.485	100.183.831	1%
300-Bienes de Consumo e Insumos	311.914.300	1.400.000.000	1.711.914.300	0	0%
400-Bienes de Cambio	4.150.000.000	32.000.000.000	36.150.000.000	15.000.000.000	41%
500-Inversión Física	850.000.000	3.000.000.000	3.850.000.000	0	0%
900-Otros Gastos	120.726.715	900.000.000	1.020.726.715	6.002.712	1%
<b>Total en \$.</b>	<b>11.140.952.500</b>	<b>47.000.000.000</b>	<b>58.140.952.500</b>	<b>15.488.388.565</b>	<b>27%</b>

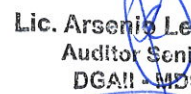
Datos proporcionados por la Dirección Financiera según Prov. VMAF Memorandum DF N° 245/2025


En el cuadro que antecede, al 31/05/2025 se observa que el Programa Tekoha tuvo una Ejecución Presupuestaria del **27%**, equivalente a un total de **\$. 15.488.388.565.-** (guaraníes quince mil cuatrocientos ochenta y ocho millones trescientos ochenta y ocho mil quinientos sesenta y cinco).


Teniendo en cuenta los porcentajes de ejecución, hemos verificado que el Rubro con la mayor ejecución es el **400-Bienes de Cambio** con el **41%** equivalente a **\$. 15.000.000.000.-** (guaraníes quince mil millones), también se puede observar que los Rubros **200 Servicios No Personales**, Rubro **300-Bienes de Consumo e Insumos**, Rubro **400-Bienes de Cambio**, Rubro **500-Inversión Física** y Rubro **900-Otros Gastos** han tenido modificación presupuestaria por valor total de **\$. 47.000.000.000.-**, (guaraníes cuarenta y siete mil millones), el Rubro **100-Servicios Personales**, no ha sufrido modificaciones.

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

  
**Fernando Rafael Mayerregger**  
 Auditor Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
 Auditor Senior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Lizet Benítez**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
**Lic. Silvia Mentel**  
 Jefa Interina - Auditoría Financiera  
 DGAI - MDS





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

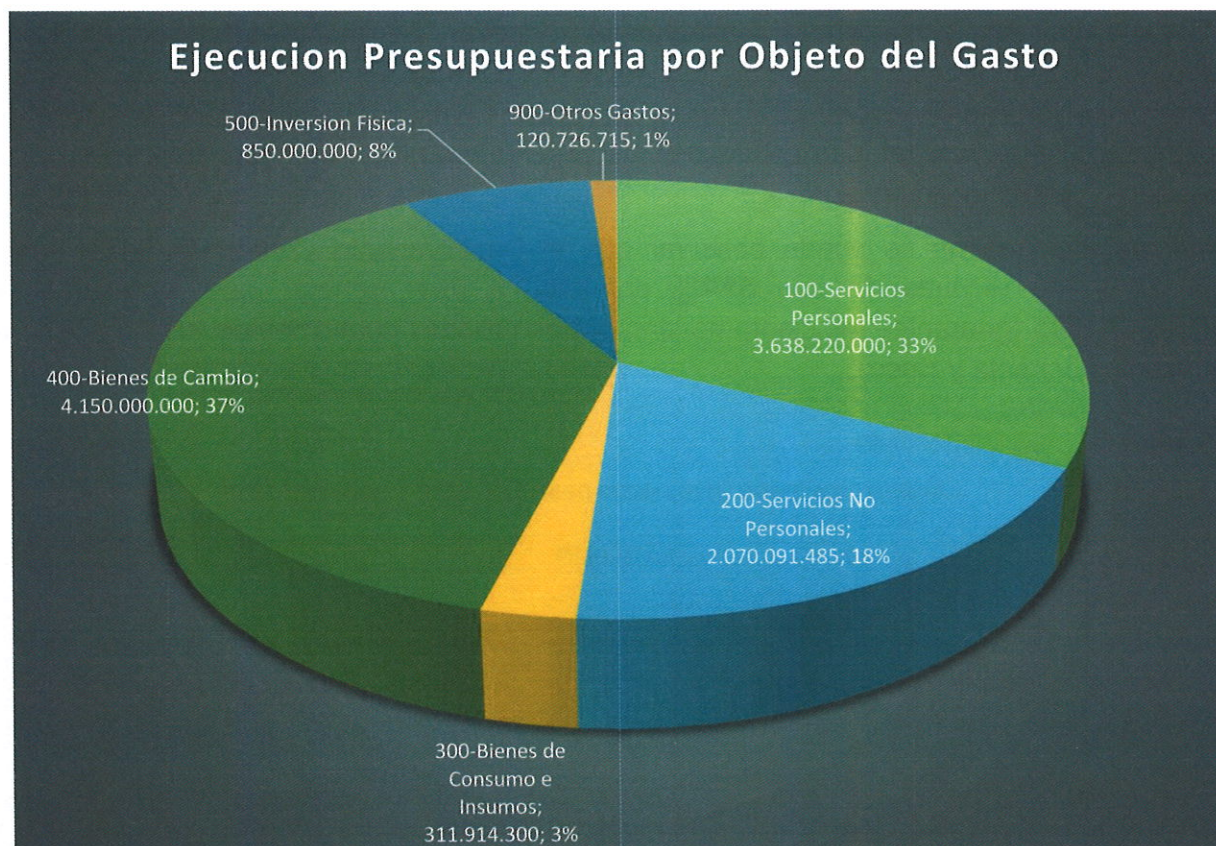
**Visión:** "Ser la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUAI REKUAI</b>
			<b>Código:</b> <b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>		<b>Versión:</b> <b>02</b>



**Tabla N° 3 – Resumen de Recaudación por Departamento de los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2025**

DEPARTAMENTO	MONTO RECAUDADO EN ₡	%
ALTO PARANA	418.265.720	18,5%
AMAMBAY	10.974.581	0,5%
ASUNCION	22.769.120	1,0%
CAAGUAZU	212.581.793	9,4%
CAAZAPA	30.631.203	1,4%
CANINDIYU	17.214.942	0,8%
CENTRAL	1.193.438.585	52,7%
CONCEPCION	106.775.962	4,7%
CORDILLERA	12.589.922	0,6%
ITAPUA	69.635.844	3,1%
PARAGUARI	40.806.412	1,8%
PRESIDENTE HAYES	17.915.921	0,8%
SAN PEDRO	95.011.363	4,2%
VILLARRICA	15.510.916	0,7%
<b>TOTAL</b>	<b>2.264.122.284</b>	<b>100%</b>

Datos proporcionados por Prov. VMAF Memorándum DF N° 2452025

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

Fernando Rafael Mayrén  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

Lic. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

Lic. Lizet Benítez  
Auditora Junior  
DGAI - MDS



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

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS

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

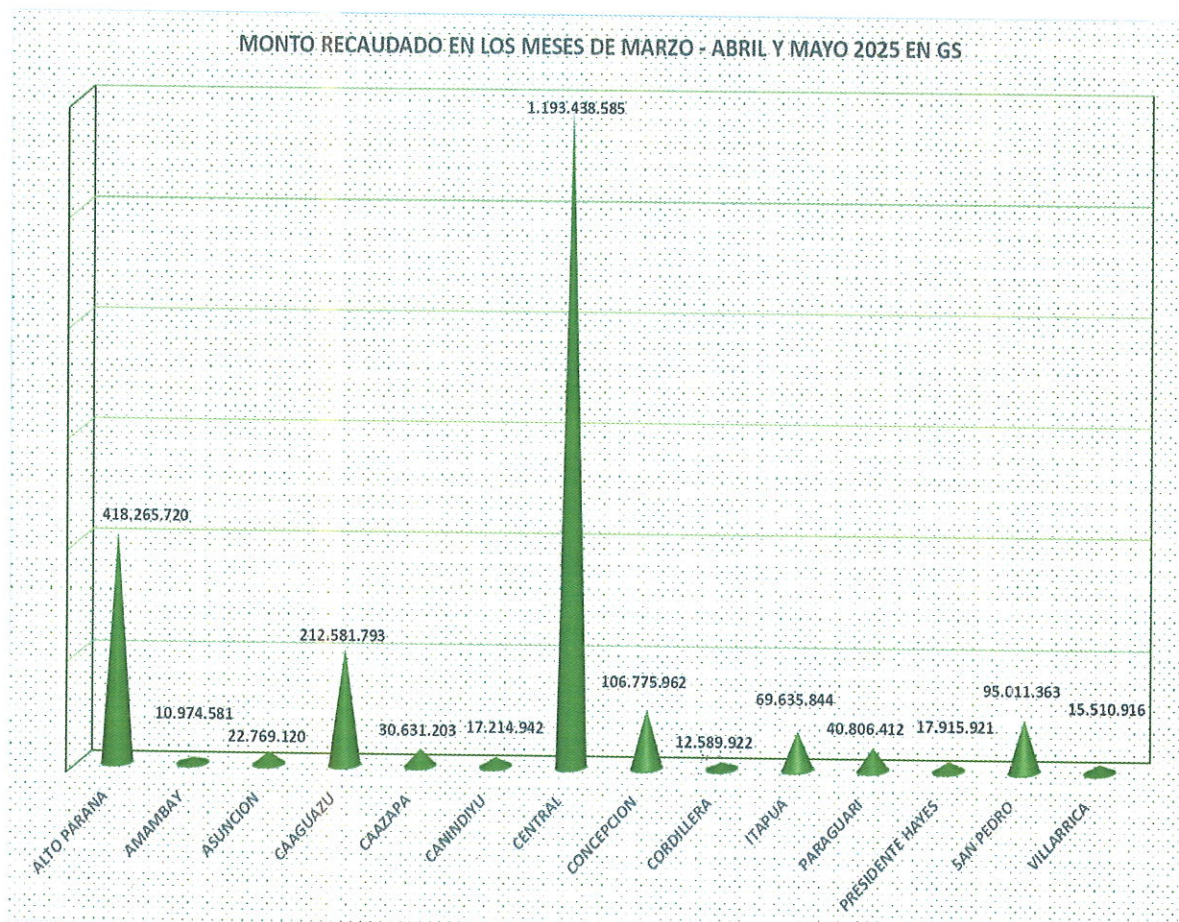
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento no tiene validez legal y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. 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>PARAGUAY</b> TEKOA TY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 54</b>	<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
		<b>Versión:</b>	<b>02</b>

En la **Tabla N° 3**, se puede observar el resumen del monto total recaudado por departamento en relación al pago de las cuotas por parte de los participantes del Programa Tekoha en los meses de marzo, abril y mayo del Ejercicio Fiscal 2025 asciende a **Gs. 2.264.122.284** (guaraníes dos mil doscientos sesenta y cuatro millones ciento veintidos mil doscientos ochenta y cuatro).

Además, del análisis se puede observar que el Departamento Central, es el de mayor porcentaje de recaudación con **52,7%** del total, a nivel general, que representa **Gs. 1.193.438.585** (guaraníes mil ciento noventa y tres millones cuatrocientos treinta y ocho mil quinientos ochenta y cinco).



**Lic. Hugo Barza**  
Auditor Junior  
Dirección General de Auditoría Interna  
Institucional - MDS

**Fernando Rafael Mayerregger**  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

**Lic. Lizet Benítez**  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

**Lic. Silvia Montiel**  
Auditora Financiera  
DGAI - MDS

**Lic. Yohana Rojas**  
Directora General  
DGAI - MDS





**Visión:** "Ser 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 para 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. Arsenio Lezcano**  
Auditor Senior  
DGAI - MDS



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>		 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>   <b>PARAGUARÍ REKUAI</b>
			<b>Código:</b> FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>		<b>Versión:</b> 02

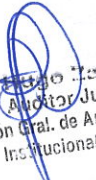
**Tabla N° 4 – Resumen de Morosidad por Departamento al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2025**


DEPARTAMENTO	CANT. PART.	MONTO ₡	% GENERAL
ALTO PARANÁ	1.174	2.452.491.838	6,1%
AMAMBAY	127	332.565.605	0,8%
ASUNCIÓN	49	260.886.000	0,6%
CAAGUAZÚ	3.212	6.246.680.455	15,5%
CAAZAPÁ	869	1.631.505.294	4,0%
CANINDEYÚ	523	1.117.249.712	2,8%
<b>CENTRAL</b>	<b>10.089</b>	<b>21.755.188.821</b>	<b>53,9%</b>
CONCEPCIÓN	569	758.062.625	1,9%
CORDILLERA	255	381.883.282	0,9%
GUAIRÁ	96	239.979.725	0,6%
ITAPÚA	269	639.047.101	1,6%
PARAGUARI	565	1.374.362.257	3,4%
PRESIDENTE HAYES	121	118.905.182	0,3%
SAN PEDRO	1.003	3.037.312.462	7,5%
<b>Total General</b>	<b>18.921</b>	<b>40.346.120.359</b>	<b>100,0%</b>


Datos proporcionados por Prov. VMAF Memorandum DF N° 2452025.

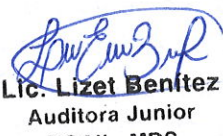
En la **Tabla N° 4**, se puede observar un resumen del monto total de las cuotas pendientes de pago por parte de los participantes del Programa Tekoha que, al 31 de mayo de 2025 asciende a **Gs. 40.346.120.359** (guaraníes cuarenta mil trescientos cuarenta y seis millones ciento veinte mil trescientos cincuenta y nueve).

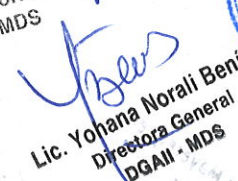
Ademas, del análisis se puede observar que el Departamento Central, es el de mayor porcentaje con **53.9%** del total, a nivel general, que representa **Gs. 21.755.188.821** (guaraníes veintiún mil setecientos cincuenta y cinco millones ciento ochenta y ocho mil ochocientos veintiuno).


  
**Fernando Rafael Mayerregger**  
Auditor Junior  
DGAI - MDS

  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

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

  
**Lic. Lizet Benítez**  
Auditora Junior  
DGAI - MDS

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






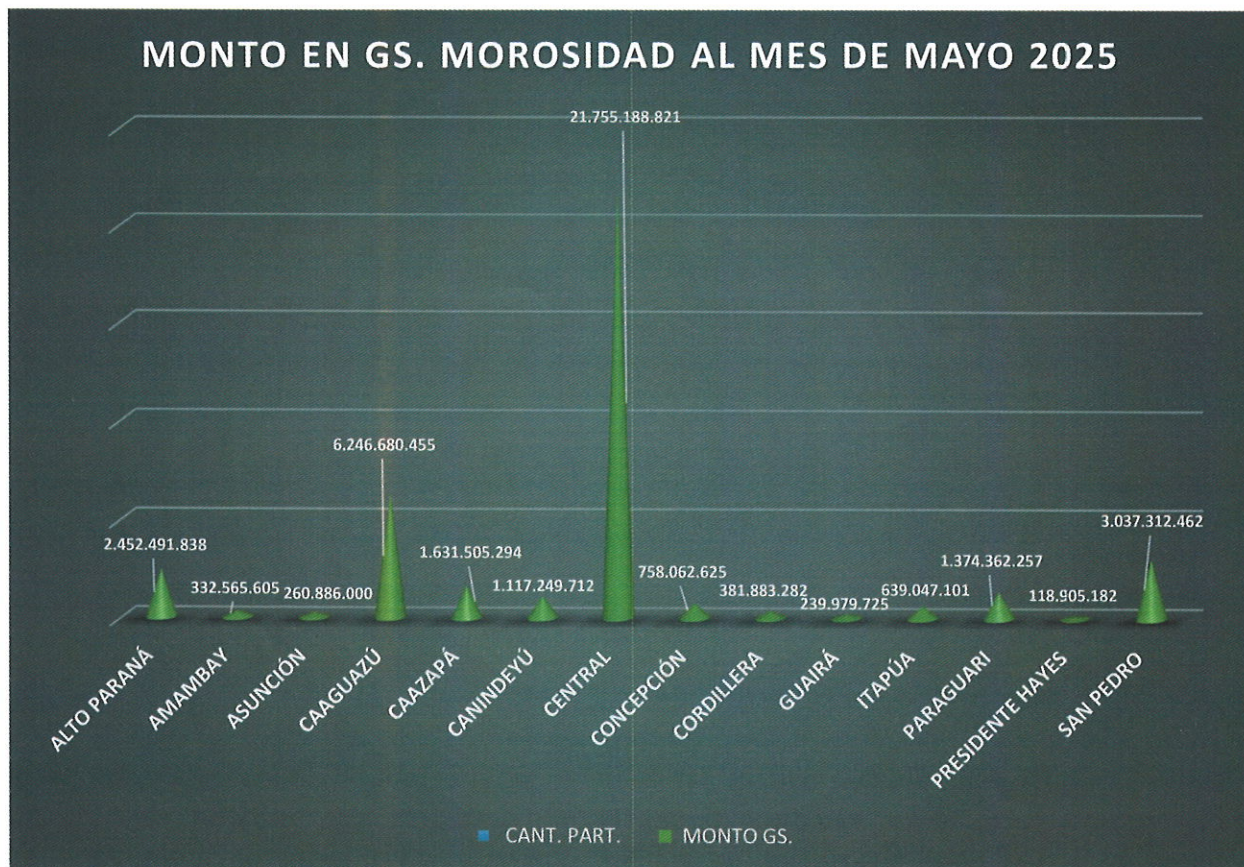
**Visión:** "Ser la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.



<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 <b>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL</b> PARAGUAY TEKOAITY AKARAPU'ARĀ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
 <b>mecip</b> 2015	<b>INFORME FINAL N° 54</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>



### PROCEDIMIENTO DE ARQUEO DE CAJA

En fecha 01 de setiembre de 2025 a las 13:40hs. se procedió a realizar el Arqueo de Caja en la ventanilla de Cobranzas de la Sede Central del MDS, para el efecto, se solicitó la impresión del Informe de Caja-Ingresos, correspondiente a las fechas **29, 30 y 31 de agosto 2025**, el cual totaliza en efectivo **₡ 38.966.114** (guaraníes treinta y ocho millones novecientos sesenta y seis mil ciento catorce) y por la Red Bancard totalizan **₡ 36.903.027** (guaraníes treinta y seis millones novecientos tres mil veintisiete), que sumando ambos totalizan **₡ 75.869.141**, (guaraníes setenta y cinco millones ochocientos sesenta y nueve mil ciento cuarenta y uno).

Nos manifiesta el Sr. Fernando Insfran, que en fecha **01/09/2025**, se realizó el depósito correspondiente a las fechas **29, 30 y 31/08/2025**, presentándonos las Boletas de Depósito Serie K N° 0209153 por **₡ 9.472.200** (guaraníes nueve millones cuatrocientos setenta y dos mil doscientos) Serie K N° 0209158 por **₡ 28.723.664** (guaraníes veintiocho millones

Hugo Farza  
Auditor Junior  
Dirección General de Auditoría Institucional - MDS

Fernando Insfran  
Auditor Junior  
Dirección General de Auditoría Institucional - MDS

Lic. Lizet Benítez  
Auditora Jefe  
DGAI - MDS

FO-CE-02/06 Informe Final v02.





Lic. Arsenio Lezcano  
Auditor Senior  
DGAI - MDS

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

Lic. Yohana Norali Benítez  
Directora General  
DGAI - MDS





<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
		<b>Código:</b>	<b>FO-CE-02/06</b>
	<b>INFORME FINAL N° 54</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

setecientos veintitrés mil seiscientos sesenta y cuatro) y la Serie I N° 0542649 por ₡ 770.250 (guaraníes setecientos setenta mil doscientos cincuenta).


Seguidamente se procedió a la realización del Arqueo de Caja correspondiente a la fecha **01/09/2025**, cuyo resultado de la sumatoria de la recaudación en efectivo en planta fue ₡ 17.847.771 (guaraníes diecisiete millones ochocientos cuarenta y siete mil setecientos setenta y uno) con un sobrante de ₡ 4.329 (guaraníes cuatro mil trescientos ventinueve). (Ver Anexo I).

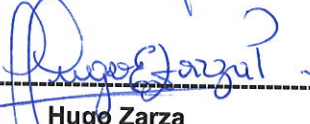
## 7. CONCLUSIÓN

En base a los trabajos realizados y a los resultados obtenidos del análisis realizado a las documentaciones recibidas por Providencia del VMAF Memorándum DF N° 245/2025; Memorándum DRC N° 037/2025 y Memorándum DT N° 048/2025, referente al Cobro de Cuotas a Participantes del Programa Tekoha del periodo comprendido a los meses de marzo, abril y mayo 2025, Proceso de Recaudación Diaria, el Depósito y Registro Contable, este equipo auditor concluye que los mismos se ajustan a las Reglamentaciones Vigentes.

Es nuestro informe.

  
 -----  
**Lic. Arsenio Lezcano**  
**Auditor Senior**  
**Dpto. Auditoría Financiera**


  
 -----  
**Lic. Lizet Benítez**  
**Auditora Junior**  
**Dpto. de Auditoría Financiera**

  
 -----  
**Hugo Zarza**  
**Auditor Junior**  
**Dpto. de Auditoría Financiera**

  
 -----  
**Fernando Mayeregger**  
**Auditor Junior**  
**Dpto. de Auditoría Financiera**

  
 -----  
**Lic. Silvia Montiel**  
**Jefa Interina**  
**Dpto. Auditoría Financiera**



  
 -----  
**Lic. Yohana Norali Benítez**  
**Directora General**  
**Dir. Gral. de Auditoría Interna Institucional**

**Visión:** "Ser 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.