

Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  GOBIERNO DEL 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° 22		

Expediente:	Providencia VMAF a través del Memorándum DF N° 006/2026, DRC N° 001/2026, Memorándum DF N° 052/2026 y DRC N° 012/2026, por los cuales se remiten las Rendiciones de Cuentas STRs del OG 145 "Honorarios Profesionales", correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025.
Referencia:	Verificación documental de la Rendición de Cuentas del OG 145 "Honorarios Profesionales" correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025. Actividad 1 - AP 100.
Fecha:	27/05/2026

1. ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 1380 de fecha 24/09/2025 "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 2026".

Encargo DGAI N° 06 de fecha 05/01/2026 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 a los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025, a los efectos de obtener evidencias efectivas y sustentables sobre los procesos conforme a las reglamentaciones legales vigentes.

2. OBJETIVOS

I. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la rendición de cuentas del Rubro 100 – Servicios Personales, OG 145 "Honorarios Profesionales", con el propósito de determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes, la razonabilidad de los registros y la adecuada utilización de los recursos, mediante la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente.

II. OBJETIVO ESPECIFICO

- Verificar que los legajos de los funcionarios que fueron seleccionados como muestra, se encuentren conforme a la reglamentación vigente.
- Verificar si las operaciones fueron realizadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes.
- Verificar si las operaciones fueron debidamente registradas en tiempo y forma

Fernando Rafael Mayeregge

Auditor Junior
DGAI - MDS

Lic. Patricia Benítez

Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, sostenible y sostenible".

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

Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



Lic. Lizet Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS

Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOAITY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 22	Versión:	02

3. ALCANCE

Verificación de los documentos remitidos según Providencia VMAF a través del Memorándum DF N° 006/2026, DRC N° 001/2026, Memorándum DF N° 052/2026 y DRC N° 012/2026, por el cual se remiten las Rendiciones de Cuentas STRs del Rubro 100 Servicios Personales, OG 145 "Honorarios Profesionales", correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025.

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° 7408/2024 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025 y su Decreto Reglamentario N° 3248/2025.
- ✓ 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.

Fernando Rafael Mayeregger
Auditor Junior

Lic. Patricia Benítez

Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, sostenible y sostenible".

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

Lic. Yohana Norales
Directora General
DGAI - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY 	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02
INFORME FINAL N° 22			

✓ Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

6. DESARROLLO DEL INFORME

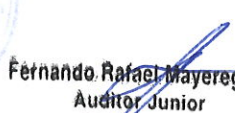
El trabajo consistió en la verificación y análisis de las Rendiciones de Cuentas (STRs) tenidas como muestra del Rubro 100 – Servicios Personales, OG 145 Honorarios Profesionales correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025, por **95.600.001.-** (guaraníes noventa y cinco millones seiscientos mil uno), cabe resaltar, que conforme a lo verificado los mismos cumplen con lo establecido en la **Resolución CGR N° 605/2022...** *"Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de cuentas"* ...

En cuanto a la verificación del Registro Mayor de Cuentas de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2025, se visualizó que fueron registrados correctamente, conforme a las Normas Legales Vigentes.

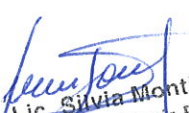
A continuación, se presenta planilla de Honorarios Profesionales verificados:

PLANILLA DE HONORARIOS PROFESIONALES O.G.- 145 - MESES DE OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE 2026						
Nº STR	MES	Nº OBLIGACION	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. Nº	DESCRIPCION DEL CARGO	MONTO \$.
147.783 148.255	OCTUBRE	22.263	MARTHA MARIA DEL CARMEN MARTINEZ ARCE	2.181.072	GESTOR EMPRESARIAL	4.620.000
		22.266	SHIRLEY M. DIAZ ROLÓN	2.180.620	GESTOR EMPRESARIAL	5.720.000
		22.275	LIZ MABEL RIVEROS GAONA	3.706.964	GESTOR EMPRESARIAL	3.000.000
		22.313	GRACIELA RIVAS ESPINOLA	5.191.892	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
		22.317	ROSSANA ESPINOZA MORALES	7.717.190	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
		22.341	ISAAC HERIBERTO SOTELO URUE	3.651.049	TECNICO ADMINISTRATIVO	5.360.000
		22.342	LILIANA MABEL GONZALEZ DELGADO	4.707.619	TECNICA DGIT	3.200.000
164.419	NOVIEMBRE	24.721	LUIS ARNALDO CABRERA PEREIRA	4.540.099	GUIA FAMILIAR	4.000.000
		24.728	JUAN ANGEL GIMENEZ ALFONZO	4.918.057	GUIA FAMILIAR	3.000.000
		24.737	ALICIA CAROLINA MORAL AVALOS	5.217.555	GUIA FAMILIAR	3.200.000
		24.944	MIGUEL ANGEL FRETES ALMADA	499.417	TECNICO DE DESARROOLLO Y BIENESTAR	6.000.001
		24.948	LILIAN CUSTODIA CONCEPCION BARRERA COGLIOLO	1.508.217	TECNICA DE COMUNICACIÓN ESCRITA	5.500.000
		24.955	SHIRLEY M. DIAZ ROLÓN	1.836.501	GESTOR EMPRESARIAL	5.720.000
		24.960	LIZZA SUSANA VAZQUEZ BOGADO	3.031.374	GESTOR EMPRESARIAL	4.200.000
179.189 181.159	DICIEMBRE	27.549	VALERIA DENIS SOTELO FLORENTIN	4.473.096	TECNICO DE PRODUCCION DOCUMENTAL	4.200.000
		27.565	CAROLINA ANGELICA CORREA	6.534.006	TECNICO PAAM	8.040.000
		27.618	DORA JOSEFINA RUIZ DIAZ	2.287.082	TECNICA DGIT	4.200.000
		27.620	LILIANA MABEL GONZALEZ DELGADO	4.707.619	TECNICA DGIT	3.200.000
		27.622	ALVA CAROLINA CHAVEZ OVIEDO	4.813.293	GUIA FAMILIAR	6.000.000
		27.660	NANCY YOHANI PIÑANEZ FERREIRA	3.774.158	TECNICA DE IT	4.200.000
TOTALES					95.600.001	


Lic. Lizet Benitez
Auditora Junior
DGAII - MDS


Fernando Rafael Mayeregger
Auditor Junior
DGAII - MDS


Lic. Patricia Benitez
Auditora Senior
DGAII - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAII - MDS



Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social, equitativo, inclusivo y sostenible".

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: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".					
 	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI		
			Código:	FO-CE-02/06	
	INFORME FINAL N° 22		Versión:	02	

EJECUCION PRESUPUESTARIA

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR OBJETO DEL GASTO					
EXPRESADOS EN GUARANIES, DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025					
OG 145 HONORARIOS PROFESIONALES					
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	EJECUCIÓN %
GESTION ADMINISTRATIVA INSTITUCIONAL	5.143.733.880	42.500.000	5.186.233.880	4.864.023.365	94%
ATENCION SOCIAL Y COMEDORES COMUNITARIOS	318.080.000	0	318.080.000	263.552.131	83%
ASISTENCIA A PESCADORES POR VEDA PESQUERA	161.910.000	-84.000.000	77.910.000	60.438.924	78%
COORDINACION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL GABINETE SOCIAL	1.391.240.235	-703.000.000	688.240.235	612.438.923	89%
PROTECCION SOCIAL A FAMILIAS DE TEKOPORA	4.759.010.000	250.000.000	5.009.010.000	4.812.383.801	96%
FOMENTO DE MICROEMPRESARIOS A PARTICIPANTES DE TENONDERA	3.794.306.000	-650.000.000	3.144.306.000	2.956.946.965	94%
REGULACION DE TERRITORIOS SOCIALES	1.521.900.000	0	1.521.900.000	468.444.980	31%
GESTION ADMINISTRATIVA	325.000.000	150.000.000	475.000.000	311.359.431	66%
PROVISION DE ALIMENTACION ESCOLAR - FONAE	390.000.000	480.000.000	870.000.000	702.284.210	81%
TOTALES	17.805.180.115	-514.500.000	17.290.680.115	15.051.872.730	87%

En el cuadro que antecede al cierre del año 2025, se observa que el MDS en el objeto del gasto 145 Honorarios Profesionales tuvo una Ejecución Presupuestaria del **87%**, equivalente a un total de **Gs. 15.051.872.730.-** (guaraníes quince mil cincuenta y un millones ochocientos setenta y dos mil setecientos treinta).

Teniendo en cuenta los porcentajes de ejecución por actividades del MDS, hemos verificado que el programa **Protección Social a Familias de Tekoporã** tuvo la mayor ejecución con el **96%** equivalente a **Gs. 4.812.383.801.-** (guaraníes cuatro mil ochocientos doce millones trescientos ochenta y tres mil ochocientos uno), también se puede observar que el **Programa de Regularización de Territorios Sociales** con FF 30 es la de menor ejecución con el **31 %** equivalente a **Gs. 468.444.980.-** (guaraníes cuatrocientos sesenta y ocho millones cuatrocientos cuarenta y cuatro mil novecientos ochenta), a continuación, se presenta el gráfico correspondiente.


Lic. Lizet Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS


Fernando Rafael Mayerregger
Auditor Junior
DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS


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


Lic. Yohana Morali Benítez
Directora General
DGAI - MDS

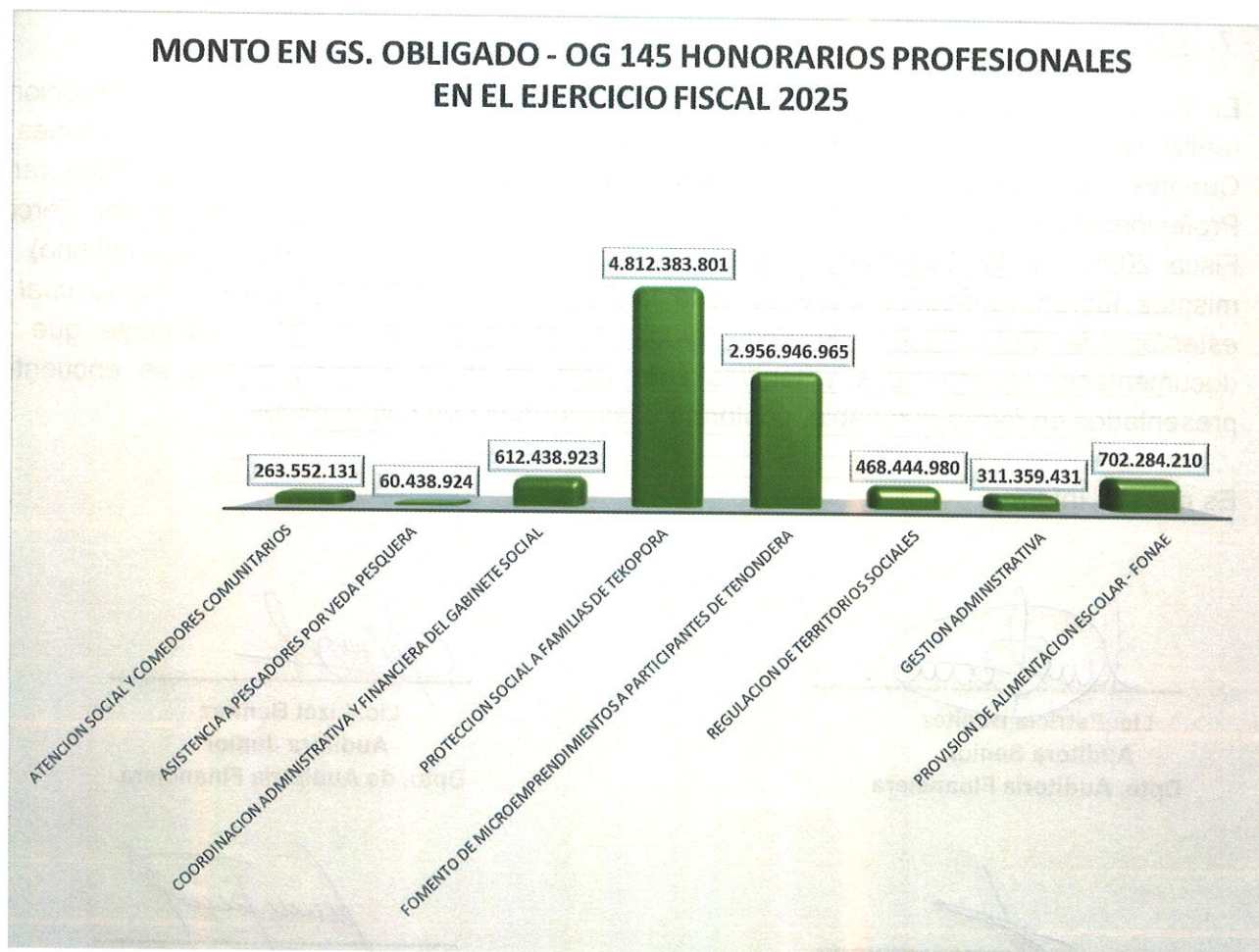


Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARĀ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 22	Versión:	02



VERIFICACION IN SITU

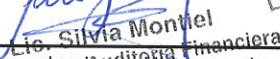
La verificación in situ se realizó en la Dirección Gral. de Gestión y Desarrollo de Personas en el Archivo del Departamento de Administración del Personal, con el fin de verificar si los Legajos correspondientes a los funcionarios que fueron seleccionados como muestra, cuentan con los contratos de prestación 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. Lizer Benítez
Auditora Junior
DGAI - MDS


Fernando Rafael Mayerregger
Auditor Junior
DGAI - MDS


Lic. Patricia Benítez
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Silvia Montiel
Auditora Senior
DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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.

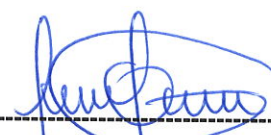
FO-CE-02/06 Informe Final v02.

Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOAŲY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 22	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 a los meses de octubre, noviembre y diciembre del Ejercicio Fiscal 2025, por **Gs 95.600.001.-** (guaraníes noventa y cinco millones seiscientos mil uno) los mismos fueron verificados de acuerdo a la *Resolución CGR N° 605/2022 "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 Auditoria Financiera


Fernando Mayeregger
Auditor Junior
Dpto. de Auditoria Financiera


Lic. Silvia Montiel
Jefa Interina
Dpto. de Auditoria Financiera


Lic. Yohana Norali Benítez Mendoza
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna Institucional



Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".

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.