




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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAY REKUAI	
				Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02		

Expediente	Memorándum VMPPSE N° 594/2023 – Memorándum Dirección Programa Tenonderã N°044/2023 por el cual remiten el descargo a la Comunicación de Observación N° 05 en respuesta al Memorándum DGAII N° 49/2023.
Referencia	Objeto de Gasto 846 -"Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" - Nivel 800-Tenondera, Actividad 7.
Fecha	20 de octubre de 2023.

1. ANTECEDENTE


Resolución M.D.S. N° 1.379 de fecha 04/10/2022 "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 2023".

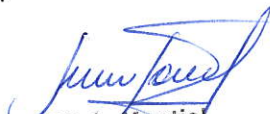
Encargo de Auditoría N° 04 por el cual se solicita verificar la eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de procedimientos administrativos en la entrega de las transferencias, el cumplimiento de los perfiles de negocio por parte de los participantes del Programa Tenonderã, así como del desempeño de los Gestores Empresariales en base a sus competencias y funciones, establecido en las reglamentaciones vigentes.

2. OBJETIVOS

2.1 - Objetivo General

Verificar la eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de procedimientos administrativos en la entrega de las transferencias, el cumplimiento de los perfiles de negocio por parte de los participantes del Programa Tenonderã, así como del desempeño de los Gestores Empresariales en base a sus competencias y funciones, establecido en las reglamentaciones vigentes.


Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría
Institucional - MDS





Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAII - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
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.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integral de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006		Versión: 02

2.2 - Objetivos Específicos

Obtener evidencia suficiente y competente de que:

- Las operaciones hayan sido efectuadas de acuerdo a los establecido en la Ley de Presupuesto y el Decreto Reglamentario, Resoluciones Normativas y el Manual Operativo Vigente;
- Verificar el cumplimiento de los Perfiles de Negocio, por parte de los Participantes, así como el desempeño de los/as Gestores/as Empresariales en base a sus Competencias y funciones;

3. ALCANCE DE LA AUDITORIA

El informe es el resultado de la Verificación documental de acuerdo a la muestra, remitidos a este equipo auditor por Providencia VMPPSE N° 486, por el cual remiten documentos correspondientes a la Primera Transferencia del Programa Tenonderã, solicitados por Memorandum DGAI N° 11/2023 y la verificación in situ a los participantes, en el Departamento de Caaguazú en los Distritos de: Coronel Oviedo, Caaguazú, Repatriación y J. M. Frutos del 25 al 28 de setiembre de 2023; correspondiente a primera transferencia del Ejercicio Fiscal 2023, en cumplimiento de los objetivos del Programa Tenonderã, dependiente de la Dirección General de Protección y Promoción Social del Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica, además, del análisis del descargo presentado por Memorandum VMPPSE N° 594/2023- Memorandum Dirección Programa Tenonderã N°044/2023.

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 incluyo una verificación detallada e integral de todas las operaciones.

Cabe resaltar, que este informe se encuentra sujeto a modificación, atendiendo que el mismo representa una Comunicación de Observación.

4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL EXAMEN

Este equipo de auditoria ha tenido limitaciones que han afectado el alcance del presente trabajo que se citan a continuación:








Hilario Zarza, Auditor Junior, Dirección General de Auditoría Interna
 Lic. Silvia Montiel, Lic. Yohana Norali Benítez, Directora General Interina
 Lic. Yohana Norali Benítez, Directora General Interina

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. 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 TEKOAŨY AKARAPUARÁ MOJENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

- No fueron remitidos a este equipo auditor la totalidad de documentos solicitados por Memorandum DGAII N°011/202, como ser las Planillas de Registro de Uso de Recursos y las Actas de visitas a participantes:

A continuación, se detallan las Actas de visita a Participantes que no fueron remitidos conforme a la muestra:

DISTRITO	PARTICIPANTES	C.I. N°
CORONEL OVIEDO	Seferina Barreto	1.262.981
	Milcíades Pereira	4.140.767
	Ada Concepción Barrios	5.863.909
	Febe Victoria Bogarín	5.589.375
	Ana Rosa Ríos Ortega	4.701.368
CAAGUAZÚ	Alejandro Fernández	1.428.124
	Roberto Ariel Díaz	4.853.041
J.M. FRUTOS	Roberto Espínola Cuyari	1.312.230

- En cuanto a la verificación In Situ, si bien fueron identificados y visitados los hogares de las siguientes familias que se citan a continuación, no se pudo proceder a la entrevista considerando que no se encontraban en sus domicilios

DISTRITO	PARTICIPANTES	C.I. N°
CORONEL OVIEDO	Natalia Ramona Santacruz	3.799.111
	Guadalupe Lujan Ocampos	4.852.295
	María Guadalupe Ruiz Diaz	6.975.761
REPATRIACION	María de los Ángeles Benítez	5.058.096
	Sergio Alexis Guillen	6.201.664
	Pablino Velázquez	7.695.684

5. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- Constitución Nacional del Paraguay;
- Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su Decreto Reglamentario N° 8.127/2.000;
- Ley N° 7050/2023 "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023 y su Decreto Reglamentario N° 8877/2023.
- Decreto N° 962/2008; 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

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
		Sistema Integral de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
		Informe FINAL N° 006	Versión: 02

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 Secretaría 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 Secretaría de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social", se establecen las funciones, atribuciones y la estructura del MDS;
- Resolución CGR N° 425/2.008 "Por la cual se establece y adopta el MECIP;
- Resolución CGR N° 605/2022 "Por la cual se establece la Guía de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas al control de la Contraloría General de la Republica;
- Contrato de Prestación de Servicios suscripto entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento BNF P N° 079/2.011.
- Resolución MDS N° 720/2020-Por la cual se aprueba el Manual Operativo del Programa Tenonderã "Programa de Apoyo a la Promoción e inclusión socioeconómica" Revisión 02, implementado por el Ministerio de Desarrollo Social y se abroga la Resolución N° 638/2017.
- Resolución MDS N° 230/2023, "Por la cual se autoriza al Viceministerio de Administración y Finanzas a realizar la obligación y posterior pago de los Rubros 846 y 263, en el marco del Programa Tenonderã, del Ministerio de Desarrollo Social;
- Resolución MDS N° 393/2023, "Por el cual se sustituye el Artículo 1° De la Resolución MDS N° 230/2023 Por el cual se autoriza al Viceministerio de Administración y Finanzas a realizar la obligación y posterior pago de los Rubros 846 y 263, en el marco del Programa Tenonderã, del Ministerio de Desarrollo Social
- Resolución MDS N° 413/2023, "Por el cual se sustituye el Artículo 1° De la Resolución MDS N° 393/2023 Por el cual se autoriza al Viceministerio de Administración y Finanzas a realizar la obligación y posterior pago de los Rubros 846 y 263, en el marco del Programa Tenonderã, del Ministerio de Desarrollo Social
- Otras disposiciones legales vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en la verificación de los documentos recibidos por Providencia VMPPSE N° 486/2023, por el cual remiten documentos correspondientes a la Primera Transferencia del Programa Tenonderã del Ejercicio Fiscal 2023, a fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en las reglamentaciones vigentes.




Participantes del Programa Tenonderã

 Lic. Yohana Norali Benítez Directora General Interina DGAII - MDS	 Lic. Silvia Montiel Jefa-Auditoría Financiera 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.

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

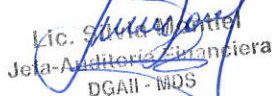
	Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

En cuanto a los Participantes del Programa Tenonderã, se ha procedido a verificar el listado de **5.000** Participantes correspondiente a la primera transferencia del Ejercicio 2023, proporcionado por el Programa Tenonderã, cuyo desembolso total asciende a **Gs. 15.000.000.000.- (guaraníes quince mil millones)**, se presenta a continuación detalle por Departamento:

DEPARTAMENTO	CANT.DE PARTICIPANTES	IMPORTE EN Gs.	%
ALTO PARAGUAY	87	261.000.000	1,74
ALTO PARANA	260	780.000.000	5,2
AMAMBAY	34	102.000.000	0,68
CAAGUAZU	2.003	6.009.000.000	40,06
CAAZAPA	442	1.326.000.000	8,84
CANINDEYU	188	564.000.000	3,76
CENTRAL	21	63.000.000	0,42
CONCEPCION	639	1.917.000.000	12,78
CORDILLERA	160	480.000.000	3,2
GUAIRA	264	792.000.000	5,28
ITAPUA	131	393.000.000	2,62
MISIONES	156	468.000.000	3,12
ÑEEMBUCU	106	318.000.000	2,12
PARAGUARI	181	543.000.000	3,62
SAN PEDRO	328	984.000.000	6,56
TOTAL GENERAL	5.000	15.000.000.000	100

Considerando la cantidad de participantes y monto desembolsado, se ha tomado como muestra el Departamento de Caaguazú que abarca el 40% del total para **2.003** Participantes y desembolso de **Gs. 6.009.000.000** (guaraníes seis mil nueve millones); se presenta a continuación la distribución por Distritos:


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


Jela Auditora
 Jefa Auditoría Financiera
 DGAII - MDS





Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 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.

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

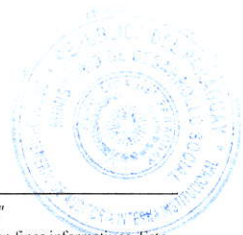
 	Sistema Integral de Gestión	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02
	INFORME FINAL N° 006		

DEPARTAMENTO DE CAAGUZÚ			
DISTRITOS	CANT. PARTICIP.	MONTO GS.	%
3 DE FEBRERO	50	150.000.000	2%
CAAGUAZU	225	675.000.000	11%
CARAYAO	54	162.000.000	3%
CORONEL OVIEDO	382	1.146.000.000	19%
DR. CECILIO BAEZ	20	60.000.000	1%
DR. J. EULOGIO ESTIGARRIBIA	114	342.000.000	6%
DR. JUAN MANUEL FRUTOS	146	438.000.000	7%
JOSE DOMINGO OCAMPOS	56	168.000.000	3%
LA PASTORA	38	114.000.000	2%
MARISCAL FRANCISCO SOLANO LOPEZ	71	213.000.000	4%
NUEVA LONDRES	74	222.000.000	4%
NUEVA TOLEDO	27	81.000.000	1%
R.I. 3 CORRALES	32	96.000.000	2%
RAUL ARSENIO OVIEDO	62	186.000.000	3%
REPATRIACION	167	501.000.000	8%
SAN JOAQUIN	104	312.000.000	5%
SAN JOSE DE LOS ARROYOS	121	363.000.000	6%
SANTA ROSA DEL MBUTUY	42	126.000.000	2%
SIMON BOLIVAR	39	117.000.000	2%
TEMPIAPORA	51	153.000.000	3%
VAQUERIA	56	168.000.000	3%
YHU	72	216.000.000	4%
TOTALES	2003	6.009.000.000	100%

Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - MDS

Lic. Silvia Mantel
Jefa-Auditora Financiera
DGAIH - MDS




Lic. Yohana Norzhi Benítez
Directora General Interina
DGAIH - MDS



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

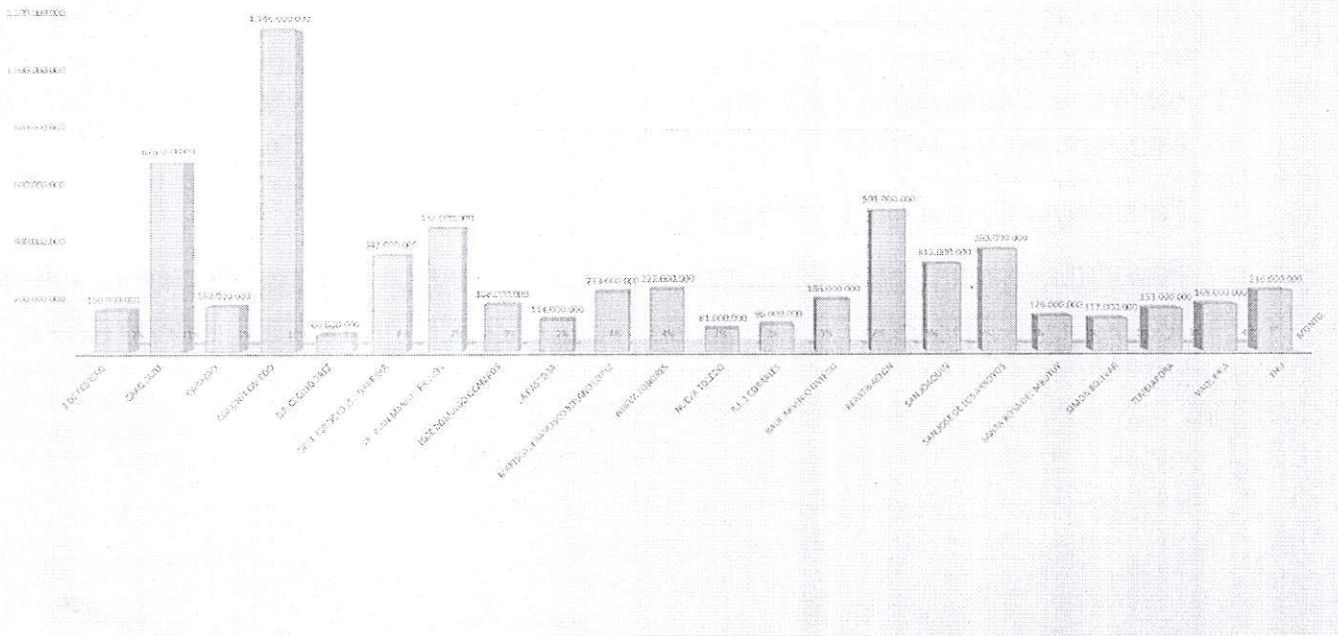
Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se 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 PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTIENDONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
		Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión: 02

Como se puede observar, los Distritos de Coronel Oviedo **19%**, Caaguazú **11%**, Repatriación **8%** y Juan Manuel Frutos con **7%** son los distritos con mayor cantidad de participantes y monto desembolsado, por tal motivo fueron seleccionados para la verificación In situ realizado del 25 al 28 de setiembre de 2023, se presenta a continuación el cuadro correspondiente:

DEPARTAMENTO DE CAAGUZÚ - 1° TRANSFERENCIA EJERCICIO FISCAL 2023 - EN GS.



[Signature]
 Hugo Larza
 Auditor Senior
 Dirección General de Auditoría Institucional - MDS





[Signature]
 Lic. Silvia Michel
 Jefa-Auditora General
 DGAI - MDS

[Signature]
 Lic. Yohana Norat Benítez
 Directora General Interna
 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".			
 		Sistema Integral de Gestión	
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

7. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

A continuación, se expone las observaciones resultantes del trabajo documental e in situ:

OBSERVACION N° 1: PERFIL DE NEGOCIO NO IMPLEMENTADO

En base a la verificación in situ a los participantes y de conformidad a las documentaciones recibidas por medio de la Providencia VMPPSE N° 486, este equipo auditor ha constatado que no fue implementado el emprendimiento productivo plasmado en el Perfil de Negocio hasta la fecha de la verificación in situ, considerando que se ha desembolsado en el mes de abril del presente ejercicio, incumpliendo con lo mencionado en el Acta de compromiso de Participación en el **punto 3. Destinar los recursos financieros asignados únicamente para el desarrollo del Perfil de Negocio, en un período no mayor a 60 (sesenta) días corridos.**

Para mayor ilustración, se expone los datos de la Participante:

DISTRITO	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. N°	EMPRENDIMIENTO	MONTO GS.	SEGÚN ENTREVISTA
Coronel Oviedo	Ana Rosa Ríos	4.701.368	Venta de ropas	3.000.000	Estaría iniciando en el mes de octubre aproximadamente, compraría en Ciudad del Este.


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


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Auditora Financiera
 DGAI - MDS





 Lic. Yohana Morali Benítez
 Directora General Interina
 DGAI - MDS

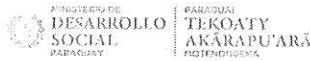


Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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".

 PARAGUAI TEKOAITY AKARAPU'ARA MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI
		Código: FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión: 02



6	Para la adquisición de lo planificado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido acompañamiento por parte de funcionarios del MDS o lo ha realizado solo/a?	NE
7	Durante la implementación del emprendimiento determinado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido asistencia técnica o acompañamiento por parte de funcionarios del MDS u otra institución?	SI - Gestora empresarial M.D.S.
8	Cuenta con los documentos de respaldo por la adquisición realizada, conforme al Perfil de Negocio.	NO
9	¿Firmo el Acta de Compromiso? En caso de no haber cumplido con el Perfil de Negocio, mencionar motivo ¿Conoce a su Gester Empresarial-cual es su Nombre?	SI NO RESPONDA

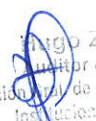
COMENTARIOS GENERALES

En general, el emprendimiento se encuentra en fase de implementación de acuerdo al perfil de negocio que se estableció en el momento de la creación de la empresa. Se ha recibido asistencia técnica y acompañamiento por parte de funcionarios del MDS.


 Participante


 Auditoría


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Auditoría Financiera
 DGAFI - MDS Auditoría


 Diego Zarza
 Director General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS






 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAFI - MDS


 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAFI - 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".			
 		Sistema Integral de Gestión	
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

Descargo presentado:

La Dirección del Programa tomará los recaudos para aplicar el instrumento ACTA DE VISITA Y ACTA DE CAMBIO DE NEGOCIO/RECURSO/TITULAR/BAJA y se realizará el seguimiento correspondiente para verificar el compromiso asumido por la participante.

Evaluación al descargo:

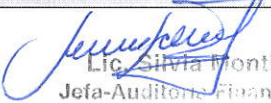

En relación a lo expresado precedentemente, **no se regulariza la Observación**, considerando que se no se ha realizado el seguimiento correspondiente en tiempo y forma.

OBSERVACIÓN N° 2: CAMBIO DE PERFIL DE NEGOCIO

En base a la verificación in situ a los participantes y de conformidad a las documentaciones recibidas por medio de la Providencia VMPPSE N° 486, este equipo auditor ha constatado el cambio de Perfil de Negocio sin ser comunicado por parte de los Participantes al Programa Tenonderã, incumpliendo con lo establecido en el Manual Operativo, aprobado por **Resolución MDS N° 720/2020, Componente 2. Asistencia Financiera:** ... "La transferencia de recursos financieros no reembolsables se realizará con el propósito de que cada participante del Programa adquiera los activos necesarios para iniciar o fortalecer la idea de emprendimiento productivo plasmado en su Perfil de Negocio" ...

Se presenta a continuación los casos detectados:

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Perfil de negocio	Monto GS.	Según entrevista
Repatriación	Hilario Torres Ferreira	2.647.340	Producción porcina	3.000.000	Cría de gallina
Coronel Oviedo	Febe Victoria Bogarin	5.589.375	Venta de ropas	3.000.000	Venta de bocaditos salados
	Ada Concepción Barrios	5.863.9096	Venta de ropas	3.000.000	Venta de tortas y masas, huerta y cría de gallinas
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo	4.471.623	Producción bovina	3.000.000	Dispensa
TOTAL Gs.				12.000.000	









Dirección Gral. de Auditoría Interna
 Institucional - MDS
 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 Yohana Narali Benítez
 Jefa de Auditoría General - Serina
 MDS

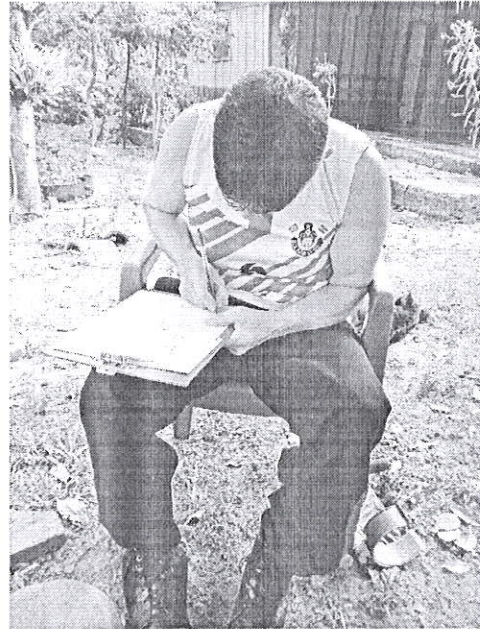
Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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	 PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARA MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
			Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02	

- **Hilario Torres Ferreira**




Drago Zarza
Auditor Junior
Dirección Central de Auditoría Interna
Institucional - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAIH - MDS






Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
DGAIH - 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".

	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	Sistema Integral de Gestión		 PARAGUÁI REKUAI
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02	



6	Para la adquisición de lo planificado en el perfil de negocio, ¿Ha recibido acompañamiento por parte de funcionarios del MDS o lo ha realizado solo/a?	SI
7	Durante la implementación del emprendimiento determinado en el perfil de negocio, ¿Ha recibido asistencia técnica o acompañamiento por parte de funcionarios del MDS u otra Institución?	SI
8	Cuenta con los documentos de respaldo por la adquisición realizada, conforme al Perfil de Negocio.	SI
9	¿Firmo el Acta de Compromiso? En caso de no haber cumplido con el Perfil de Negocio, mencionar motivo ¿Conoce a su Gestor Empresarial-cual es su Nombre?	SI

COMENTARIOS GENERALES

El participante no dispone en su perfil de negocio una copia de los datos, por lo tanto con los documentos de apoyo a los datos con que contamos que se le entregó

[Firma]

Participante

[Firma]

Auditoría

[Firma]

Auditoría



[Firma]
 Lic. Zorzo
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS



[Firma]
 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS

[Firma]
 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 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 PARAGUAI TEKOATY AKARAPUARÁ MOTENONDENÁ	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

1. Soy miembro de alguna Asociación, grupo o comité SI NO

2. Estoy cerca de mis allegados SI NO

3. Fui líder para comunicar y promover SI NO

4. Me dio de tiempo propio SI NO

5. Ayudó a medio de la experiencia SI NO

6. Experiencia SI NO

7. Herramientas y recursos SI NO

8. Experiencia previa SI NO

9. Capacitación en el negocio SI NO

10. Volumen de este producto SI NO

11. Ayuda de familiares y/o amigos SI NO

Monto total Gs. 400.000
 Monto total Gs. 1.500.000
 Monto total Gs. 2.000.000
 Monto total Gs. 3.000.000
 Monto total Gs. 4.000.000
 Monto total Gs. 5.000.000

Fecha: 27/02/2015

¿Qué negocio voy a poner?
 Comercio
 Servicios

¿Por qué elegí este negocio?
 Por las facilidades

¿Con quién voy a poner mi negocio?
 Solista
 Familia o amigos
 Asociación o comité

¿A quién voy a vender?
 Vecinos y otros
 Intermediarios
 Cooperativas o empresas

Mi nombre: Helene Torres
 Mi número de cédula: 2.14.310
 Celular número: 25 110 398

Localidad y distrito: San José de los Rios
 ¿Dónde estará mi negocio?
 Comercio

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

Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAII - MDS

Lic. Yohana Norah Benítez
 Directora General Interina
 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.


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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
				Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02		

- Febe Victoria Bogarín



Hugo Zarza
Auditor Jefe
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS




Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
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 MOTENONGEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02



6	Para la adquisición de lo planificado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido acompañamiento por parte de funcionarios del MDS o lo ha realizado solo/a	NO
7	Durante la implementación del emprendimiento determinado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido asistencia técnica o acompañamiento por parte de funcionarios del MDS u otra Institución?	NO
8	Cuenta con los documentos de respaldo por la adquisición realizada, conforme al Perfil de Negocio.	NO
9	¿Firmo el Acta de Compromiso? En caso de no haber cumplido con el Perfil de Negocio, mencionar motivo ¿Conoce a su Gestor Empresarial-cuál es su Nombre?	Si firmo y no le comento al gestor


COMENTARIOS GENERALES

La Srta. debe manifestar que en principio su emprendimiento sería la venta de ropas, pero actualmente se dedica a la venta de productos saludables y no cuenta con documentos por la compra de los mismos.

Abe Vidiana Berguín  Participante
 Auditor/a
 Lic. Silvia Montiel  Jefa Auditoría Financiera DGAI - MDS Auditor/a




 Hugo Larze
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Auditoría Financiera
 DGAI - MDS








 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAI - MDS

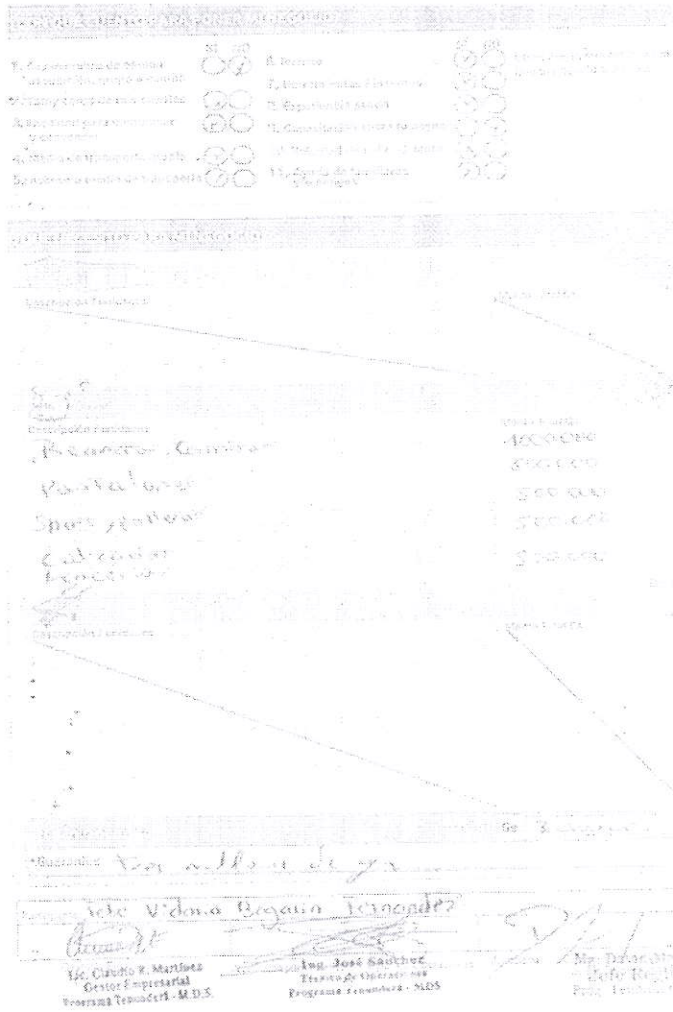


Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"


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".


 		<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	
	 		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02



Lic. Vidma Begonia Fernández
 Lic. Claudio F. Martínez - Gestor Empresarial Programa Tecnológico - MDS
 Lic. José Sánchez - Estrategia Organizativa Programa Tecnológico - MDS
 Lic. Daniel... Jefe...


 Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Mantiel
 Jefa de Oficina Financiera
 DGAII - MDS




 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAII - MDS



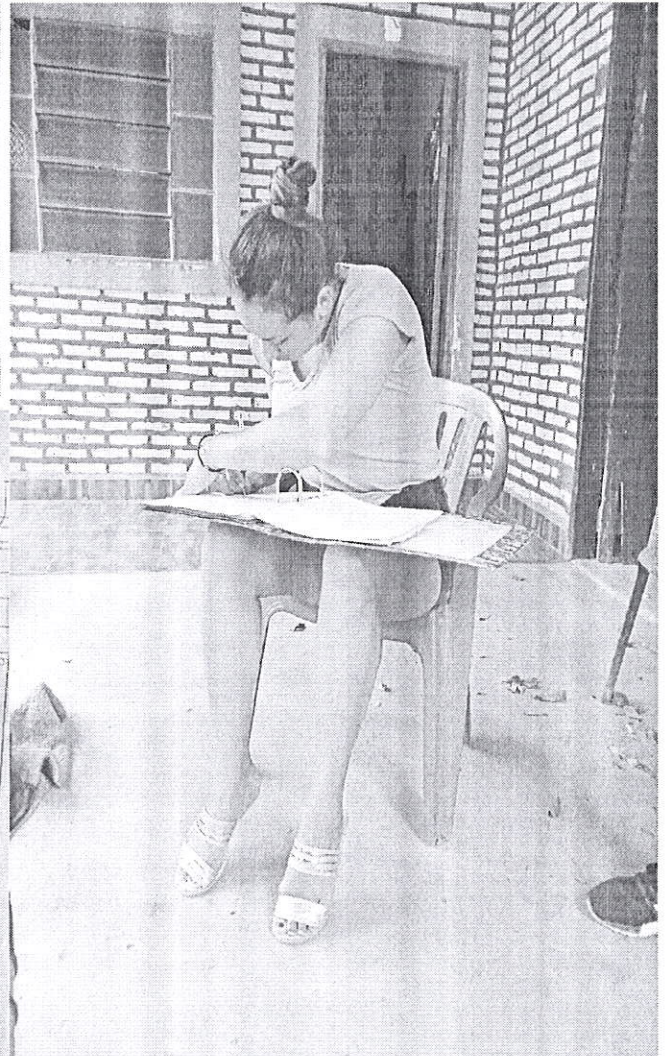
Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.

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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAY TEKOAITY AKARAPU'ARÁ MOJENONDEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

- **Ada Concepción Barrios**



Sagrada Familia
COMERCIAL LA ECONOMIA S.R.L.

Impreso N°: 18145571 RUC: 80013048
Fec. Vigencia: 13/07/2018 a Fec. Vigencia: 31/12/18

FACTURA

001-001 0034995

Condición de Venta: Contado Crédito

R.U.C.: 5863900

Nombre o Razón Social: BARRIOS ACOSTA ADA CONCEPCION - 5863909

Dirección: BARRIO MARISTA Teléfono: (0723)90092

Cant.	Descripción	P.Unitario	5%	10%
1	HORNO ELECT. TOKYO XOREL 2PLACAS NO	950.000	0	950.000
Sub totales:		3		950.000
Total a Pagar: MOVIMIENTOS CREDITARIOS				950.000

Emisión de FEA: 196 - D - 196 - 26-34 - 196 - 26-34 - 196 - 26-34

Ingo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - MDS

[Signature]
Lic. [Name]
Jefe Auditoría Interna
DGAI - MDS

[Signature]
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interna
DGAI - MDS

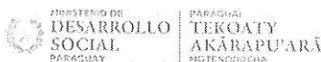


Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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".

	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02



6	Para la adquisición de lo planificado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido acompañamiento por parte de funcionarios del MDS o lo ha realizado solo/a	SI
7	Durante la implementación del emprendimiento determinado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido asistencia técnica o acompañamiento por parte de funcionarios del MDS u otra Institución?	SI
8	Cuenta con los documentos de respaldo por la adquisición realizada, conforme al Perfil de Negocio.	SI
9	¿Firmo el Acta de Compromiso? En caso de no haber cumplido con el Perfil de Negocio, mencionar motivo ¿Conoce a su Gestor Empresarial-cual es su Nombre?	SI - no recibí el acta de compromiso de la DGAIH

COMENTARIOS GENERALES

La participante manifestó haber adquirido un terreno para el desarrollo
 y venta de toros y vacas, también cultivos de papas y maíz de
 gallinas, se cuenta con los documentos de las compras realizadas (Haber)

Participante

Auditoría

Auditoría

Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS




Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAIH - MDS

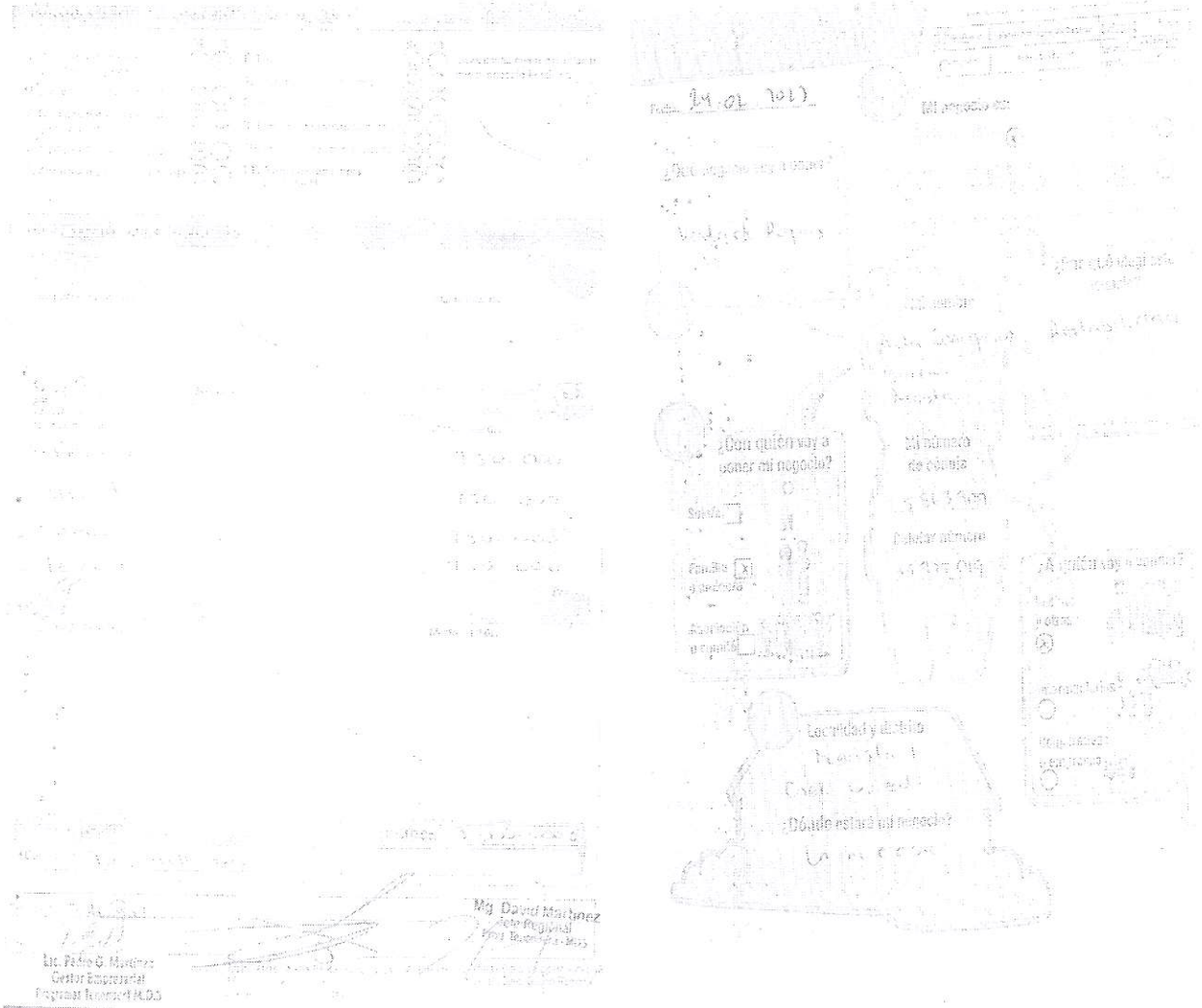
Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAIH - MDS

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	PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARA MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUAI REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06		
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02		

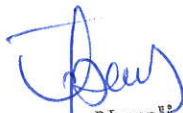


Lic. Pablo S. Muñoz
 Gerente Especialista
 Programa de MDS

Mg David Martínez
 Gerente Regional
 Programa de MDS


 Pablo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección Genl. de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAIH - MDS






 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 DGAIH - MDS



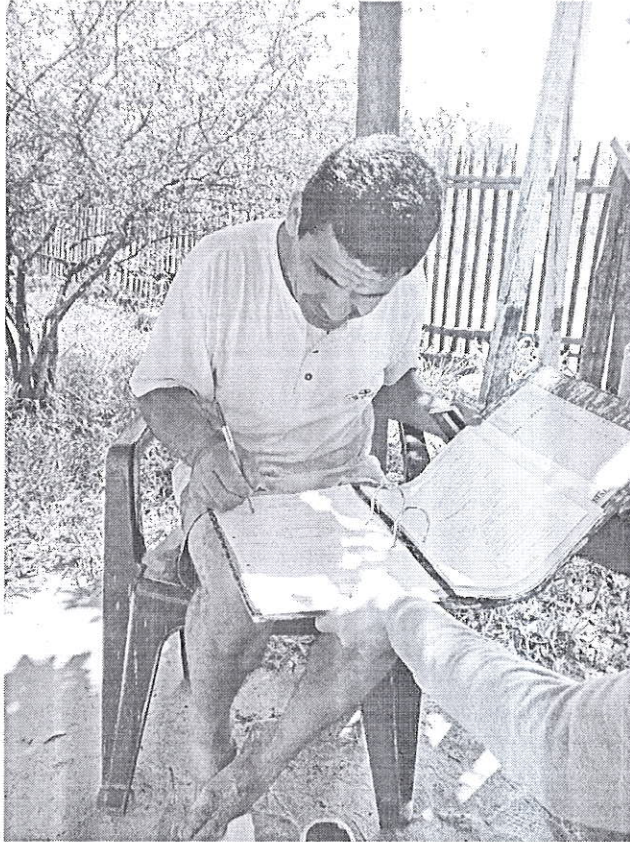
Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.

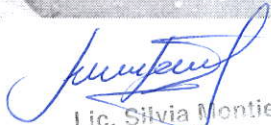
Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".

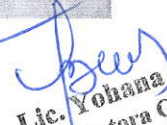
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integral de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
				Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02		

- Blanca Celina Cardozo



Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Institucional - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa Auditoría Financiera




Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
DGAIH - MDS

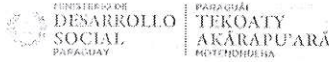


Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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".

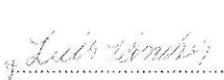
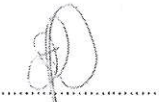

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENDIÑEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

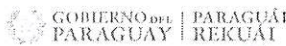


6	Para la adquisición de lo planificado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido acompañamiento por parte de funcionarios del MDS o lo ha realizado solo/a?	No
7	Durante la implementación del emprendimiento determinado en el perfil de negocio. ¿Ha recibido asistencia técnica o acompañamiento por parte de funcionarios del MDS u otra Institución?	Si
8	Cuenta con los documentos de respaldo por la adquisición realizada, conforme al Perfil de Negocio.	Si
9	¿Firmo el Acta de Compromiso? En caso de no haber cumplido con el Perfil de Negocio, mencionar motivo ¿Conoce a su Gestor Empresarial-cual es su Nombre?	Si (No recuerdo el nombre) ROTONIO CARREÑO


COMENTARIOS GENERALES

El negocio no se encuentra en las listas de empresas que se
 encuentran en el sistema de gestión de negocios por lo tanto el
 que se le ha otorgado el número de negocio es de 3.759.280
 El negocio pertenece a una persona.

 Participante
 Auditoría
 Auditoría




 Hugo Lares
 Auditor Senior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Michel
 Jefa Auditoría Financiera
 DGAI - MDS








 Lic. Yolanda Noguera Benítez
 Directora General Interna
 DGAI - MDS



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

 <p>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</p>	 <p>GOBIERNO DEL PARAGUAY</p>	 <p>PARAGUÁI TEKOAŲY AKÁRAP'ARÁ MOTENONDEHÁ</p>	<h1>Sistema Integral de Gestión</h1>		 <p>GOBIERNO DEL PARAGUAY</p>	 <p>PARAGUÁI REKUÁI</p>
 <p>mecip 2015</p>	<h2>INFORME FINAL N° 006</h2>			Versión:	02	

1. Soy miembro de alguna asociación, grupo o comunidad SI NO

2. Estoy cerca de una escuela SI NO

3. Facilidad para conseguir y conseguir SI NO

4. Acceso de transporte propio SI NO

5. Acceso a medio de transporte SI NO

6. Tierra SI NO

7. Herramientas / Insumos SI NO

8. Experiencia previa SI NO

9. Capacitación sobre tu negocio SI NO

10. Voluntad de salir adelante SI NO

11. Ayuda de familiares y/o amigos SI NO

¿Por qué elegir este negocio?

¿Por qué elegir esta actividad?

¿Con quién voy a poner mi negocio?

¿A quién voy a vender?

Localidad y método

¿Dónde estará mi negocio?

¿Garantía tres millones?


Vacinas y otros
 Intermedios
 Cooperativas o empresas


Descripción / Unidades
 Descripción / Unidades
 Descripción / Unidades


Monto Total Gs.
 Monto Total Gs.
 Monto Total Gs.


Usd. 2.800.000
 60.000
 740.000




Usd. 7.500.000


 Hino Zarza
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jera-Auditora Financiera
 DGAI - MDS


 Lic. Yohana Norali Benítez
 Dna. DGAI - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".				
	Sistema Integral de Gestión			
			Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006		Versión:	02

Es importante resaltar lo que establece el Manual Operativo del Programa Tenonderá, aprobado por **Resolución MDS N° 720/2020**, que en el punto **1.1.11-Aprobación de Perfiles de Negocios**: ... "En el marco de la Verificación de los Perfiles de Negocios y en caso de que se detecten cualquier tipo de cambios en los mismo, se deberá utilizar el ACTA DE CAMBIO DE NEGOCIOS/RECURSOS/TITULAR/BAJA, según registro aplicable vigente" ...

Descargo presentado:

La Dirección del Programa realizará gestiones necesarias para la aplicación del instrumento ACTA DE VISITA Y ACTA DE CAMBIO DE NEGOCIO/RECURSO/TITULAR/BAJA y realizar el cambio de negocio correspondiente, a lo realizado por el participante. Además, se analizará el motivo por el cual el Gestor Empresarial no realizó dicho cambio.

Evaluación al descargo:

En relación a lo expresado precedentemente, **no se regulariza la Observación**, considerando que se no se ha realizado el seguimiento correspondiente en tiempo y forma.

OBSERVACIÓN N° 3: FALTA DE DOCUMENTOS RESPALDATORIOS POR IMPLEMENTACIÓN DEL PERFIL DE NEGOCIOS

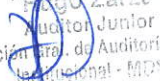
En entrevista realizada a los participantes del Programa, se pudo constatar la falta de documentos respaldatorios por la implementación de los perfiles de negocios, a continuación, se presenta detalle de los mismos:

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Emprendimiento s/entrevista	Monto GS.
Repatriación	Hilario Torres Ferreira	2.647.340	Cría de gallina	3.000.000
	Sady López	8.056.515	Venta de ropas	3.000.000
	Maria del Carmen Chaparro	6.618.660	Cría de gallinas	3.000.000
	Ana Fernández de Alcaraz	4.069.954	Producción bovina	3.000.000
	Rosalina Vargas Acosta	7.190.475	Producción avícola	3.000.000


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





FO-CE-02/06 Informe Final v02.


Auditor Junior
Dirección para la Auditoría
Institucional - MDS


Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAIH - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General Interina
DGAIH - MDS



Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 		Sistema Integral de Gestión	Código: FO-CE-02/06
			

Coronel Oviedo	Febe Victoria Bogarín	5.589.375	Venta de bocaditos salados	3.000.000
	Serafina Barreto	1.262.981	Cría de gallinas	3.000.000
	Milciades Pereira	4.140.767	Comercialización de maíz	3.000.000
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo	4.471.623	Dispensa	3.000.000
J.M. Frutos	Roberto Espínola	1.312.230	Carpintería	3.000.000
	Camelo Paredes	1.766.843	Producción porcina	3.000.000
	Lidia Samudio de Benitez	2.078.945	Producción bovina	3.000.000
TOTAL				36.000.000

Al respecto, es importante mencionar lo expuesto en la **Resolución CGR N° 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*, en cuanto a los documentos que deben acompañar en el **Rubro 800 – Transferencias** que establece: **ítem 52.8 Rendición de cuentas de los beneficiarios con documentos de respaldo** y el **52.14 Documentos de respaldos expuestos en la planilla de rendición de cuentas.**

Además, es importante resaltar lo establecido en la Resolución MDS N° 1228/2022 *Por la cual se aprueba la Guía de Rendición de Cuenta del Participante, la Planilla de Uso de Recursos FO-GPPS-03/18, y el Acta de visita a Participante FO-GPPS-03/15, del Programa Tenonderá, establecidos en el Procedimiento Operativo.*

Descargo presentado:

La Dirección del Programa realizará las gestiones para requerir las documentaciones. Cabe mencionar que dicha actividad podrá ser implementada en la medida de contar con Gestores en los Distritos mencionados en la observación.





Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 Institucional - MDS






Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAII - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interina
 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.

Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 	
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

Evaluación al descargo:

En relación a lo expresado precedentemente, no se regulariza la Observación, considerando que, si bien no se cuenta con Gestores Empresariales, el Programa debería implementar otros mecanismos de manera a dar cumplimiento de lo establecido.


OBSERVACIÓN N° 4: DISCREPANCIA ENTRE LO VERIFICADO POR LA DGAI Y LO INFORMADO POR EL GESTOR EMPRESARIAL


Realizado el cruce de datos entre los documentos remitidos por Providencia VMPPSE N° 486 y las entrevistas realizadas a los Participantes en la verificación in situ, este equipo auditor ha constado discrepancias entre los datos expuestos en los perfiles de Negocio, las Actas de visitas realizadas por los Gestores Empresariales, y la información proporcionada por los participantes en entrevista con el equipo auditor, para mejor comprensión se expone seguidamente los casos detectados:

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Emprendimiento s/entrevista DGAI	Según acta de visita al participante GE	Perfil de negocio	Monto GS.
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo de Sánchez	4.471.623	Despensa	Producción bovina	Producción bovina	3.000.000
J.M. Frutos	Cristina Lorena Barrios	4.237.214	Venta de ropas	Producción bovina	Ropería	3.000.000
	Carmelo Paredes	1.766.843	Producción Porcina	Producción bovina	Producción Porcina	3.000.000
Total Gs.						9.000.000

Descargo presentado:

La Dirección del Programa realizará los recaudos para verificar las documentaciones correspondientes de acuerdo a lo relevado por la auditoría y lo implementado por el participante. Además de aplicar el instrumento de ACTA DE VISITA Y ACTA DE CAMBIO DE NEGOCIO/RECURSO/TITULAR/BAJA.


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


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General Interna
 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".				
 		Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06	
	INFORME FINAL N° 006		Versión:	02

Evaluación al descargo:

En relación a lo expresado precedentemente, no se regulariza la Observación, considerando que se no se ha realizado el seguimiento correspondiente en tiempo y forma.

8. CONCLUSIÓN

En base a los documentos recibidos a través del Memorándum VMPPSE N° 594/2023 - Dirección Programa Tenonderã – Memorándum N° 044/2023, donde se remite el descargo de la Comunicación de Observación N° 05, en relación a la verificación in situ y documental de los instrumentos aplicados a participantes, y del trabajo de Monitoreo y Seguimiento que están realizando los Gestores Empresariales con las familias en el Departamento de Caaguazú en los Distritos de: Coronel Oviedo, Caaguazú, Repatriación y J. M. Frutos del 25 al 28 de setiembre de 2023; correspondiente a primera transferencia del Ejercicio Fiscal 2023, este equipo auditor concluye que el Programa presenta debilidades en el Sistema de Control Interno, expuestos en las evaluaciones al descargo de las siguientes observaciones:

N° 1: PERFIL DE NEGOCIO NO IMPLEMENTADO

DISTRITO	NOMBRE Y APELLIDO	C.I. N°	EMPRENDIMIENTO	MONTO GS.	SEGÚN ENTREVISTA
Coronel Oviedo	Ana Rosa Ríos	4.701.368	Venta de ropas	3.000.000	Estaría iniciando en el mes de octubre aproximadamente, compraría en Ciudad del Este.

N° 2: CAMBIO DE PERFIL DE NEGOCIO

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Perfil de negocio	Monto GS.	Según entrevista
Repatriación	Hilario Torres Ferreira	2.647.340	Producción porcina	3.000.000	Cría de gallina
Coronel Oviedo	Febe Victoria Bogarín	5.589.375	Venta de ropas	3.000.000	Venta de bocaditos salados
	Ada Concepción Barrios	5.863.9096	Venta de ropas	3.000.000	Venta de tortas y masas, huerta y cría de gallinas
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo	4.471.623	Producción bovina	3.000.000	Dispensa
TOTAL Gs.				12.000.000	

Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - MDS

Lic. Silvia Montiel
Jefa-Auditoría Financiera
DGAI - MDS



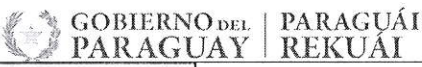

Johana Norali Benitez
Directora General Interna
MDS



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 no 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 MINISTERIO.

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

 	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

N° 3: FALTA DE DOCUMENTOS RESPALDATORIOS POR IMPLEMENTACIÓN DEL PERFIL DE NEGOCIOS

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Emprendimiento s/entrevista	Monto GS.
Repatriación	Hilario Torres Ferreira	2.647.340	Cría de gallina	3.000.000
	Sady López	8.056.515	Venta de ropas	3.000.000
	María del Carmen Chaparro	6.618.660	Cría de gallinas	3.000.000
	Ana Fernández de Alcaraz	4.069.954	Producción bovina	3.000.000
	Rosalina Vargas Acosta	7.190.475	Producción avícola	3.000.000
Coronel Oviedo	Febe Victoria Bogarín	5.589.375	Venta de bocaditos salados	3.000.000
	Serafina Barreto	1.262.981	Cría de gallinas	3.000.000
	Milciades Pereira	4.140.767	Comercialización de maíz	3.000.000
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo	4.471.623	Dispensa	3.000.000
J.M. Frutos	Roberto Espinola	1.312.230	Carpintería	3.000.000
	Camelo Paredes	1.766.843	Producción porcina	3.000.000
	Lidia Samudio de Benítez	2.078.945	Producción bovina	3.000.000
TOTAL				36.000.000

N° 4: DISCREPANCIA ENTRE LO VERIFICADO POR LA DGAI Y LO INFORMADO POR EL GESTOR EMPRESARIAL

Distrito	Nombre y apellido	C.I. N°	Emprendimiento s/entrevista DGAI	Según acta de visita al participante GE	Perfil de negocio	Monto GS.
Caaguazú	Blanca Celina Cardozo de Sánchez	4.471.623	Dispensa	Producción bovina	Producción bovina	3.000.000
J.M. Frutos	Cristina Lorena Barrios	4.237.214	Venta de ropas	Producción bovina	Ropería	3.000.000
	Carmelo Paredes	1.766.843	Producción Porcina	Producción bovina	Producción Porcina	3.000.000
Total Gs.						9.000.000

9. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica – Dirección Programa TENONDERÁ, a fin de transparentar la gestión y permitir el logro de los objetivos, y en coordinación con las instancias pertinentes realizar las gestiones




Alfredo Zarza
Auditor Junior
Dirección Central de Auditoría Interna
Ministerio de Desarrollo Social - MDS

Silvia Montiel
Lic. Silvia Montiel

Yohana Norali Benítez
Lic. Yohana Norali Benítez
General Interina

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

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada. No 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 PARAGUAY TEKOATY AKÁRAPUPARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integral de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

necesarias para fortalecer el Sistema de Control Interno, a fin de garantizar la correcta utilización de los fondos destinados a participantes.

Asimismo, establecer los procedimientos necesarios a fin de identificar la responsabilidad de los involucrados en el proceso de inclusión y permanencia de los participantes en el Programa, de manera a establecer sanciones administrativas por incumplimiento de funciones, considerando las situaciones identificadas, además, se recomienda en base a las observaciones:

N° 1: PERFIL DE NEGOCIO NO IMPLEMENTADO

- Implementar mecanismos adecuados con las instancias involucradas, de modo a realizar el seguimiento a los participantes, a fin de garantizar la correcta utilización de los fondos destinados al Programa.
- Establecer de manera específica dentro de los instrumentos del Programa Tenonderã las sanciones administrativas a ser aplicadas en caso de incumplimiento del perfil de negocio debido al alto porcentaje observado por la DGAI y en consideración a que se da en un solo desembolso.

N° 2: CAMBIO DE PERFIL DE NEGOCIO

- Implementar mecanismos a fin de dar seguimiento a los participantes y fortalecer el control interno de manera a cerciorarse que no se presenten otros casos similares en el distrito y en los demás distritos del Departamento de Caaguazú e incluso a nivel nacional donde exista cobertura del Programa, a fin de dar cumplimiento a lo establecido en la reglamentación vigente, además, de prever en adelante o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución del mismo.


N° 3: FALTA DE DOCUMENTOS RESPALDATORIOS POR IMPLEMENTACIÓN DEL PERFIL DE NEGOCIOS

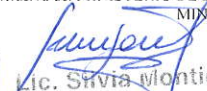
- Coordinar los trabajos con los funcionarios encargados de realizar el seguimiento, a fin de aunar esfuerzos y verificar que cada participante cuente con el respaldo documental de rendición de cuentas, dando así estricto cumplimiento a lo establecido en la reglamentación vigente.

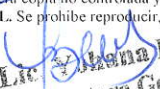
Visión: "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.


 Auditor Junior
 Dirección de Auditoría Interna
 MDS


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa-Auditoría Financiera
 DGAI - MDS


 Lic. Gabriela Norali Benitez
 Directora General Interina
 DGAI - MDS




Misión: "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
	Sistema Integral de Gestión		
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 006	Versión:	02

N° 4: DISCREPANCIA ENTRE LO VERIFICADO POR LA DGAI Y LO INFORMADO POR EL GESTOR EMPRESARIAL

- Canalizar las acciones pertinentes que permitan mitigar la situación identificada, de manera a proporcionar los datos que correspondan de manera eficiente y eficaz.

Además, se solicita Elaborar el Plan de Mejoramiento de acuerdo a lo establecido en la Resolución AGPE N° 290/2017 "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.



Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dpto. Auditoría de Gestión



Lic. Silvia Montiel, Jefa
 Dpto. Auditoría Financiera



Lic. Yohana Noralí Benítez
 Directora General Interina
 Dirección General de Auditoría Interna Institucional



