






<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>INFORME FINAL N° 49</b>		<b>Versión:</b> 02

<b>Expediente:</b>	Memorándum VMPPSE N° 1359/2024 por el cual se remiten documentos correspondientes al Departamento de Alto Paraná - Segunda Transferencia del Programa Tenonderá del ejercicio fiscal 2023, en respuesta al Memorándum DGAI N° 261/2024
<b>Referencia:</b>	Objeto de Gasto 846-"Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" - Nivel 800-Tenondera, Actividad 7.
<b>Fecha:</b>	30 de agosto de 2024

### 1. ANTECEDENTES

Resolución M.D.S. N° 821/2024 "Por la cual se aprueba la modificación del Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al segundo semestre del Ejercicio Fiscal 2024.

Encargo de Auditoría N° 66, de fecha 23/07/2024, por el cual se solicita la verificación documental e in situ de la Segunda Transferencia ejercicio fiscal 2023- Rubro 846- Programa Tenonderá "Subsidios y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado en el departamento de Alto Paraná, en los distritos de Hernandarias, Itakyry, Domingo Martínez de Irala y Dr. Juan León Mallorquín.

### 2. OBJETIVO

Verificación in situ a participantes del Programa Tenonderá en el Departamento de Alto Paraná en los distritos de Hernandarias, Itakyry, Domingo Martínez de Irala y Dr. Juan León Mallorquín, a fin de obtener evidencias suficientes y sustentables sobre el cumplimiento de las Normas y procedimientos vigentes.

### 3. ALCANCE

El presente informe es el resultado de la verificación de los documentos remitidos por Memorándum VMPPSE N° 1359/2024 correspondiente al Departamento de Alto Paraná de la Segunda Transferencia del Programa Tenonderá, del ejercicio fiscal 2023 y la verificación in situ realizado en los distritos de Hernandarias, Itakyry, Domingo Martínez de Irala y Dr. Juan León Mallorquín, del 29/07/2024 al 01/08/2024.

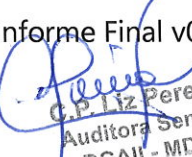
**Visión:** "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"

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.





  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
 C.P. Liz Pereira  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

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

  
 Johana Norail 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>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 49</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>


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.


#### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL INFORME

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, como también durante la verificación in situ.


#### 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 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 MDS N° 311/2023**, "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;
- **Otras disposiciones legales** vigentes y concordantes con el objeto del análisis.

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
 C.P. Liz Pereira  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

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





  
 Lic. Yohana Norali Benítez  
 Directora General  
 DGAI - MDS



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

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

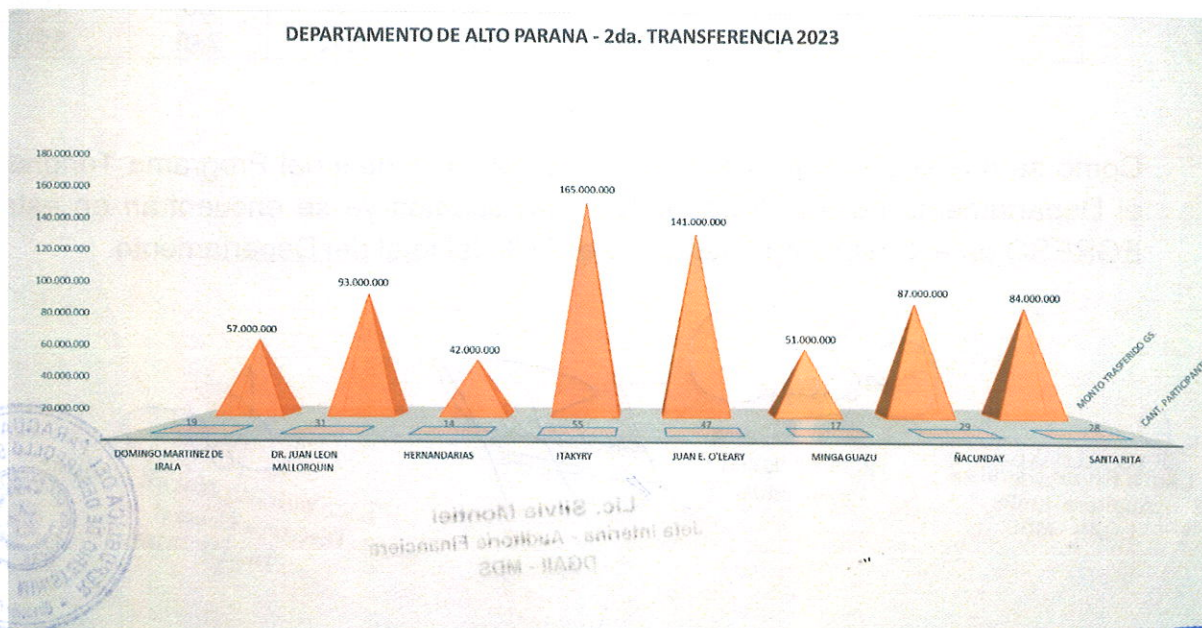
FO-CE-02/06 Informe Final v02.

<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 <b>GOBIERNO DEL PARAGUAY</b>	<b>PARAGUÁI REKUÁI</b>
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 49</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

## 6. DESARROLLO DEL INFORME

El trabajo consistió en la verificación de los documentos recibidos por Memorándum VMPPSE N° 1359/2024, por el cual remiten documentos del Departamento de Alto Paraná correspondientes a la segunda Transferencia del Programa Tenonderá del Ejercicio Fiscal 2023, que fueron tomados como muestra, a fin de verificar que los perfiles de negocios hayan sido implementados y sostenidos conforme a lo establecido en las reglamentaciones vigentes, se presenta a continuación detalle y gráfico correspondiente:


DISTRITOS	CANT. PARTICIPANTES	MONTO TRANSFERIDO GS.
DOMINGO MARTINEZ DE IRALA	19	57.000.000
DR. JUAN LEON MALLORQUIN	31	93.000.000
HERNANDARIAS	14	42.000.000
ITAKYRY	55	165.000.000
JUAN E. O'LEARY	47	141.000.000
MINGA GUAZU	17	51.000.000
ÑACUNDAY	29	87.000.000
SANTA RITA	28	84.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>240</b>	<b>720.000.000</b>



**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.




  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAII - MDS

  
**C.P. Liz Pereira**  
 Auditora Senior  
 DGAII - MDS

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

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




<b>Misión:</b> "Contribuir al desarrollo social equitativo de personas, familias y comunidades".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<h2>Sistema Integrado de Gestión</h2>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 49</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

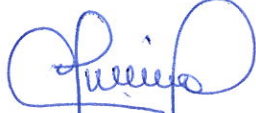
Como se puede observar, la inversión total en el Departamento de Alto Paraná fue de **Gs. 720.000.000** (guaraníes setecientos veinte millones) para un total de **240 Participantes**.

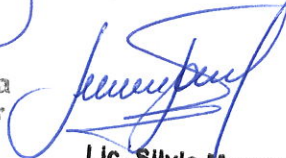
Igualmente se ha verificado, el listado de participantes del Departamento de Alto Paraná correspondiente a la segunda transferencia del ejercicio fiscal 2023 con sus respectivos perfiles de negocios y actas de visitas a participantes, remitidos a este equipo auditor por Memorándum Memorándum VMPPSE N° 1359/2024 con el fin de conocer si se ha cumplido con lo establecido en la reglamentación vigentes, además, se ha verificado si los mismos siguen Activos en el Programa Tekopora, se presenta a continuación detalle del resultado:


DISTRITO	ACTIVO	EGRESO	TOTAL	% EGRESO
DOMINGO MARTINEZ DE IRALA	11	8	19	42%
DR. JUAN LEON MALLORQUIN	10	21	31	68%
HERNANDARIAS	2	12	14	86%
ITAKYRY	22	33	55	60%
JUAN E. O'LEARY	14	33	47	70%
MINGA GUAZU	7	10	17	59%
ÑACUNDAY	26	3	29	10%
SANTA RITA	25	3	28	11%
<b>TOTALES</b>	<b>117</b>	<b>123</b>	<b>240</b>	<b>51%</b>


Como se puede observar, del total de 240 participantes del Programa Tenonderã en el Departamento de Alto Paraná, 123 Participantes ya se encuentran en estado de EGRESO en el SIGBE representando el 51% del total del Departamento.

  
 Laura Rivas Cáceres  
 Auditora Junior  
 DGAII - MDS

  
 C.P. Liz Pereira  
 Auditora Senior  
 DGAII - MDS

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

  
 Lic. Yohana Norali  
 Directora General  
 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	<b>Sistema Integrado de Gestión</b>	 GOBIERNO DEL PARAGUAY   PARAGUÁI REKUÁI	
		<b>Código:</b>	FO-CE-02/06
 mecip 2015	<b>INFORME FINAL N° 49</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>



### VERIFICACION IN SITU

En el marco del objetivo de esta auditoría se ha procedido a la verificación In Situ a los Participantes del Programa Tenonderá de la 2da. Transferencia 2023 en los Distritos de Hernandarias, Itakyry, Domingo Martínez de Irala y Dr. Juan León Mallorquín del 29 de julio al 01 de agosto de 2024, conforme a la muestra seleccionada:

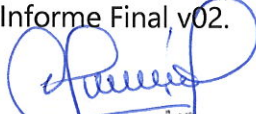
DISTRITOS	CANT. PARTICIPANTES	MONTO TRANSFERIDO GS.
DOMINGO MARTINEZ DE IRALA	19	57.000.000
DR. JUAN LEON MALLORQUIN	31	93.000.000
HERNANDARIAS	14	42.000.000
ITAKYRY	55	165.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>119</b>	<b>357.000.000</b>

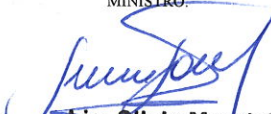
**Visión:** "Somos la Institución que lidera el desarrollo social sostenible e inclusivo en el Paraguay"


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.





  
**Laura Rivas Cáceres**  
 Auditora Junior  
 DGAI - MDS

  
**C.P. Liz Pereira**  
 Auditora Senior  
 DGAI - MDS

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

  
**Lic. Yohana Norali**  
 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>	FO-CE-02/06
	<b>INFORME FINAL N° 49</b>	<b>Versión:</b>	<b>02</b>

## 7. CONCLUSIÓN

En base 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 Alto Paraná en los Distritos de: Hernandarias, Itakyry, Domingo Martínez de Irala y Dr. Juan León Mallorquín del 29 de julio al 01 de agosto de 2024; correspondiente a la segunda transferencia del Ejercicio Fiscal 2023, este equipo auditor concluye que las documentaciones se encuentran presentadas en forma razonable, conforme a las reglamentaciones y normativas Legales Vigentes.

## 8. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica – Dirección Programa TENONDERÁ, a fin de garantizar la correcta utilización de los fondos destinados a participantes.

- Establecer de manera específica dentro de los instrumentos del Programa Tenonderá las sanciones administrativas a ser aplicadas en caso de incumplimiento del perfil de negocio y en consideración a que se da en un solo desembolso.
- 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.

Es nuestro informe.



C.P. Liz Pereira  
Auditora Senior



Laura Rivas  
Auditora Junior



Ljc. Silvia Montiel  
Jefa Dpto. de Auditoría Financiera




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

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

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIG o impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos. Este documento es confidencial y tiene información de propiedad exclusiva del MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL. Se prohíbe reproducir, divulgar y/o ceder a terceros sin autorización del MINISTRO.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.