



**MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL**

**DIRECCION GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL**

**DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**

Ver.: 01 Código: CGI.14.1.1.01-10

**INFORME FINAL N° 79**

|                          |   |
|--------------------------|---|
| <b><u>Expediente</u></b> | Memorándum VMPPSE N° 2564/2020 a través del Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 267/2020, por medio del cual se recibe en esta dependencia el descargo a la Comunicación de Observación N° 39 referente al listado total de participantes activos Ejercicio Fiscal 2018 y 2019 al 30/06/2020 y el listado de Gestores Empresariales del Programa Tenonderã.                    |
| <b><u>Referencia</u></b> | Realizar una Auditoría del Programa Tenonderã a través de la Verificación documental de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro. |
| <b><u>Tema</u></b>       | Emitir informe sobre la Verificación documental a través del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2020, aprobado por la Máxima Autoridad, Resolución MDS N° 1258 de fecha 17/10/2019 y modificado por Resolución MDS N° 313 de fecha 15/04/2020.<br><b>(TCSP- 800)</b>  |
| <b><u>Fecha</u></b>      | 21 de octubre de 2020   |

**1. ANTECEDENTES**

EL PROGRAMA TENONDERÃ, surge a partir de la creación de la Resolución SAS N° 651/2014, definida como estrategia de promoción e inclusión económica de familias en situación de pobreza. El mismo tendrá una cobertura nacional mediante el trabajo coordinado con el programa Tekoporã, a través de la inserción progresiva de las familias que son beneficiarias de este Programa, a partir de la tercera etapa (36 cuotas) en adelante y eventualmente otras familias en condición de vulnerabilidad, según criterios de intervención prioritarios definidos por la SAS, además de la articulación con los diferentes gobiernos Departamentales y Municipales del país y el establecimiento de alianzas con otras instituciones del sector público y privado, ya sean de carácter nacional o internacional.

El objetivo general del Programa es que los hogares de las familias que egresen del programa de TMC Tekoporã, se establezcan socioeconómicamente, incrementen su resiliencia y sigan por sí mismos en una senda de Desarrollo, mediante el aumento de los activos productivos, financieros, humanos y sociales, con el fin de cortar la transmisión de pobreza transmitida intergeneracionalmente.

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

Lic. Yohana Benítez  
Jefa Auditoría Gestión  
MDS

C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





La Verificación documental del Programa Tenonderã, de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro, realizado a través del Memorándum VMPPSE N° 1619/2020 y 1889/2020 a través del Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 156/2020 y 185/2020, por el cual se recibe listado total de participantes activos Ejercicio Fiscal 2018 y 2019 al 30/06/2020 y el listado de Gestores Empresariales del Programa Tenonderã, en el marco de la Resolución MDS N° 1258/19 de fecha 17/10/2019, "Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020" y modificado por Resolución MDS N° 313 de fecha 15/04/2020 y la Resolución SAS N° 638/2017 "Por la cual se aprueba el Manual Operativo del Programa "TENONDERÃ", Programa de Apoyo a la Promoción e Inclusión Socioeconómica de la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la República y se abrogan las Resoluciones N° 1222/2015 y N° 1408/2015".

En cumplimiento a sus funciones legales, su Plan Anual de Trabajo de Auditoria y de acuerdo al Objetivo Estratégico "Fortalecer el Control Gubernamental" y considerando la importancia social para el país, en cuanto a la implementación efectiva de los Subprogramas por parte del Ministerio de Desarrollo Social, esperando que este informe contribuya a su proceso continuo y con ello la eficiente administración de los Recursos Públicos, lo cual redundará en el mejoramiento de la calidad de vida de las familias más vulnerables.

Atendiendo a que la ejecución del Programa TENONDERA constituye objeto de control por parte de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional, programada en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoria, Ejercicio Fiscal 2020, surge la necesidad de realizar la Verificación documental de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro y además verificar el cumplimiento de los procedimientos administrativos, normas legales, y se ejecuten los controles pertinentes.

## 2. OBJETIVOS

- Obtener evidencias suficientes y competentes de la entrega efectiva de la asistencia financiera a los participantes.
- Evaluar si los participantes del Programa reúnen los requisitos exigidos para recibir la asistencia financiera.

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

Dr. Yohana Norali Benítez  
Jefa - Auditoría de Gestión  
DCAI - MDS

C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





- Verificar la eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de procedimientos administrativos en la entrega de la asistencia financiera, así como del desempeño de los funcionarios de campo en base a sus competencias y funciones.
- Verificar el cumplimiento del perfil del negocio por parte de los participantes, así como del desempeño de los/as Gestores/as Empresariales en base a sus competencias y funciones.

### 3. ALCANCE

El Informe es el resultado exclusivamente del análisis de los documentos proveídos por el Memorándum VMPPSE N° 2564/2020 a través del Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 267/2020, por medio del cual remiten el descargo de la Comunicación de Observación N° 39 referente al listado total de participantes activos Ejercicio Fiscal 2018 y 2019 al 30/06/2020 y el listado de Gestores Empresariales en el marco del Programa Tenonderã, siendo de exclusiva responsabilidad de las dependencias afectadas la provisión de los mismos.

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 EXAMEN

Se deja constancia que esta Auditoría, para realizar la Verificación documental de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro, se limita al tamaño de la muestra seleccionada.

### 5. MARCO LEGAL Y REGLAMENTARIO

- ✓ Constitución Nacional del Paraguay.
- ✓ Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario Decreto N° 8127/00.
- ✓ Ley N° 6.258/2019 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019" y su Decreto Reglamentario N° 1.145/2019
- ✓ Decreto N° 367/2018 Por el cual se reglamenta la Ley N° 6.137 "Que eleva al rango de Ministerio a la Secretaria de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social", se establecen las funciones, atribuciones y la estructura del Ministerio de Desarrollo Social
- ✓ Decreto N° 9235/95 "Por el cual se crea la Secretaria de Acción Social dependiente de la Presidencia de la República".
- ✓ Decreto N° 962/2008 "Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127 del 30 de marzo de 2000 "Por el cual se establece las disposiciones Legales y



Administrativas que reglamentan la Implementación de la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado” y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF);

✓ Decreto N° 20132/2003 “Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado”;

✓ Decreto N° 567/2008 “Por el cual se ordena a los Organismos y Entidades del Estado el levantamiento de Inventario de los Bienes de Uso registrable (Inmueble, Vehículos y Maquinarias), para la actualización y consolidación de la información Patrimonial, en el marco de la transparencia y la correcta Administración de los Bienes del Estado”;

✓ Resolución Nro. 653/2008 “Por el cual se aprueba la guía básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución de los principales rubros presupuestarios de Gastos e Ingresos de los Organismos y Entidades del Estado, sujeto al control de la Contraloría General de la Republica”.

✓ Resolución CGR N° 425/2008 “Por la cual se establece y adopta el MECIP”;

✓ Resolución SAS N° 638/2017 Por la cual se aprueba el Manual operativo del Programa Tenonderã, “Programa de apoyo a la Promoción e Inclusión Socioeconómica” implementado por la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la República, y se abrogan las Resoluciones N° 1222/2015 y N° 1408/2015.

✓ Resolución SAS N° 720/2020 Por la cual se aprueba el Manual operativo del Programa Tenonderã, “Programa de apoyo a la Promoción e Inclusión Socioeconómica” implementado por la Secretaría de Acción Social de la Presidencia de la República, y se abroga la Resolución N° 638/2017.

✓ Resolución MDS N° 1121/2019 de fecha 25 de setiembre de 2019 “Por la cual se autoriza al Vice Ministerio 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° 1258/19 de fecha 17/10/2019, “Por la cual se aprueba el Plan Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020”.

✓ Resolución MDS N° 313/2020 de fecha 15/04/2020, “Por la cual se aprueba la modificación del Plan Anual de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020”.

✓ Contrato de Prestación de Servicios, suscripto entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento. BNF P N° 079/2011.

✓ Adenda al Contrato de Prestación de Servicios, suscripto entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento. BNF P N° 079/2011, de fecha 30/12/2014.

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

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

  
Lic. Yohana Nora  
Jefe - Auditoría Interna  
MDS

  
C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





**6. DESARROLLO DEL INFORME**

El trabajo consistió en cotejar que las documentaciones presentadas en el Memorandum VMPPSE N° 2564/2020 a través del Memorandum de la Dirección Programa Tenonderã N° 267/2020, por medio del cual remiten el descargo de la Comunicación de Observación N° 39 referente a la Verificación documental a participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro, cumplan con lo establecido en las reglamentaciones vigentes.

A continuación, se presenta un resumen de la muestra de los participantes activos del Ejercicio Fiscal 2018 y 2019 de los Departamentos de San Pedro, Concepción y Canindeyú:

| Nº                           | DPTO      | DISTRITO               | LOCALIDAD              | C.I. N°       | APELLIDOS         | NOMBRES           | MONTO TRANSF. | AÑO       | TRANSF. N° |   |
|------------------------------|-----------|------------------------|------------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------|------------|---|
| <b>EJERCICIO FISCAL 2018</b> |           |                        |                        |               |                   |                   |               |           |            |   |
| 1                            | SAN PEDRO | CAPIIBARY              | 20 DE JULIO            | 6.651.204     | AGUILAR LOPEZ     | GUSTAVO RAMON     | 2.400.000     | 2018      | 5          |   |
| 2                            |           |                        | 1 DE MARZO             | 2.225.355     | FERNANDEZ ENCISO  | MANUEL            | 2.400.000     | 2018      | 5          |   |
| 3                            |           |                        | 11 DE SETIEMBRE        | 1.791.187     | ESPINOLA ARAUJO   | SILVIO            | 2.400.000     | 2018      | 3          |   |
| 4                            |           | SANTA ROSA DEL AGUARAY | LOPEZ SALINAS          | 4.836.606     | DUARTE PERALTA    | VIRGILIO LUIS     | 2.400.000     | 2018      | 3          |   |
| 5                            |           |                        | PEDRO GIMENEZ          | 5.182.480     | MONGES RIOS       | ZORAIDA           | 2.400.000     | 2018      | 3          |   |
| <b>EJERCICIO FISCAL 2019</b> |           |                        |                        |               |                   |                   |               |           |            |   |
| 6                            | SAN PEDRO | CAPIIBARY              | 1 DE NOVIEMBRE         | 4.892.248     | GIMENEZ DUARTE    | PABLA             | 3.000.000     | 2019      | 2          |   |
| 7                            |           | SAN ESTANISLAO         | BARRIO TRES TAPIRACUAI | 2.121.407     | BENITEZ           | GREGORIO          | 3.000.000     | 2019      | 4          |   |
| 8                            |           |                        |                        | 4.114.727     | PEREIRA GAUTO     | MIRIAN STELLA     | 3.000.000     | 2019      | 2          |   |
| 9                            |           |                        |                        | CALLE 6000    | 4.090.236         | RAMIREZ TOLEDO    | MARIANO ROQUE | 3.000.000 | 2019       | 2 |
| 10                           |           |                        |                        |               | 2.973.876         | ALFONZO AGÜERO    | FRANCISCA     | 3.000.000 | 2019       | 2 |
| 11                           |           |                        |                        | GUAICA        | 3.901.689         | VELAZQUEZ ZAYAS   | SEVERIANA     | 3.000.000 | 2019       | 1 |
| 12                           |           | 2.655.761              | PAREDES VERA           |               | CANDIDO           | 3.000.000         | 2019          | 1         |            |   |
| 13                           |           | SANTA ROSA DEL AGUARAY | LOMA PUCU              | 1.714.739     | ENCINA DE RAMIREZ | NELLY GUILLERMINA | 3.000.000     | 2019      | 4          |   |
| 14                           |           |                        |                        | 5.285.024     | MIRANDA VARELA    | CELIA             | 3.000.000     | 2019      | 2          |   |
| 15                           |           |                        |                        | LOPEZ SALINAS | 4.684.028         | ESCOBAR AREVALOS  | VALENTINA     | 3.000.000 | 2019       | 4 |

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

Lic. Yohanna...  
Jefa - Auditoría...  
D...

**C.P. Claudia Susana Torres Marzano**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Instituciones - MDS





| Nº                           | DPTO       | DISTRITO     | LOCALIDAD        | C.I. N°    | APELLIDOS         | NOMBRES           | MONTO TRANSF. | AÑO           | TRANSF. N° |            |
|------------------------------|------------|--------------|------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| <b>EJERCICIO FISCAL 2018</b> |            |              |                  |            |                   |                   |               |               |            |            |
| 1                            | CONCEPCION | AZOTEY       | KURUZU DE HIERRO | 3.175.953  | ALVARENGA BENITEZ | YGNACIA           | 2.400.000     | 2018          | 5          |            |
| 2                            |            | CONCEPCION   | CURUZU ÑU        | 5.936.135  | RUIZ DIAZ         | EVELIA            | 2.400.000     | 2018          | 4          |            |
| 3                            |            |              |                  |            | 3.023.520         | OVELAR FARIAS     | MIRNA BEATRIZ | 2.400.000     | 2018       | 4          |
| 4                            |            | HORQUETA     | COSTA ROMERO     | 2.154.288  | BENITEZ VARGAS    | SILVIA            | 2.400.000     | 2018          | 5          |            |
| 5                            |            | YBY YAU      | CERRO MEMBY      | 4.591.769  | MENDOZA PEÑA      | NILSA BEATRIZ     | 2.400.000     | 2018          | 5          |            |
| <b>EJERCICIO FISCAL 2019</b> |            |              |                  |            |                   |                   |               |               |            |            |
| 6                            | CONCEPCION | AZOTEY       | KURUZU DE HIERRO | 2.214.223  | CARDENAS OVELAR   | EULOGIO           | 3.000.000     | 2019          | 1          |            |
| 7                            |            | CONCEPCION   | SANTA ROSA       | 4.358.656  | BARRETO           | MARIA MAGDALENA   | 3.000.000     | 2019          | 4          |            |
| 8                            |            |              |                  | 3.749.846  | GONZALEZ MARTINEZ | ALCIDES ABDON     | 3.000.000     | 2019          | 4          |            |
| 9                            |            |              |                  | 7.699.995  | GUACHIRE          | CRISTINO          | 3.000.000     | 2019          | 3          |            |
| 10                           |            | HORQUETA     | CAPITAN SOSA     | 5.036.152  | VEGA MALDONADO    | MARIA FATIMA      | 3.000.000     | 2019          | 1          |            |
| 11                           |            |              | 7.101.801        | RAMIREZ    | KAREN YAMILE      | 3.000.000         | 2019          | 4             |            |            |
| 12                           |            |              | PEGUAJHO GUAZU   | 3.791.059  | FIGUEREDO BOGADO  | ARMINDA           | 3.000.000     | 2019          | 4          |            |
| 13                           |            | PASO BARRETO | HUGUA ÑANDU      | 6.750.310  | OTERO ARGUELLO    | LETICIA RAMONA    | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 14                           |            | YBY YAU      | VILLA REAL       | 5.746.236  | MARTINEZ          | LUISA ELIZABETH   | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 15                           |            |              |                  | 4.965.112  | SANABRIA MARTINEZ | LEONORA           | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| Nº                           |            | DPTO         | DISTRITO         | LOCALIDAD  | C.I. N°           | APELLIDOS         | NOMBRES       | MONTO TRANSF. | AÑO        | TRANSF. N° |
| <b>EJERCICIO FISCAL 2018</b> |            |              |                  |            |                   |                   |               |               |            |            |
| 1                            |            | CANINDEYU    | CURUGUATY        | ARAUJO CUE | 2.835.202         | CABAÑAS SAMANIEGO | STELLA        | 2.400.000     | 2018       | 4          |
| 2                            |            |              | MARACANA         | HUBER DURE | 6.675.741         | MEZA SOSA         | ELIODORO      | 2.400.000     | 2018       | 5          |
| 3                            |            |              |                  |            |                   | 3.013.110         | ROJAS FLEITAS | PORFIRIO      | 2.400.000  | 2018       |
| 4                            | YASY CAÑY  |              | ACEPAR 3RA LINEA | 7.055.199  | QUINTANA AGUILERA | MIRNA             | 2.400.000     | 2018          | 4          |            |
| 5                            |            |              |                  |            | 1.489.698         | FRANCO AYALA      | ELIEZER       | 2.400.000     | 2018       | 3          |
| <b>EJERCICIO FISCAL 2019</b> |            |              |                  |            |                   |                   |               |               |            |            |
| 6                            | CANINDEYU  | MARACANA     | MARACANA         | 5.347.002  | BRITOS            | ARZENIO RAMON     | 3.000.000     | 2019          | 4          |            |
| 7                            |            |              |                  | 5.602.926  | VILLVERDE PARRA   | ROSANA            | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 8                            |            |              |                  | 5.584.352  | MOREL VERON       | ARNALDO           | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 9                            |            |              |                  | 5.330.726  | CHAPARRO TRINIDAD | SILVINA           | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 10                           |            |              |                  | 3.882.994  | GRAY AREVALOS     | RAMON             | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 11                           |            | YASY CAÑY    | ACEPAR           | 6.345.240  | ROMAN ALONSO      | YOLANDA           | 3.000.000     | 2019          | 3          |            |
| 12                           |            |              |                  | 3.010.185  | FRETES LOPEZ      | ELIDA             | 3.000.000     | 2019          | 3          |            |
| 13                           |            |              |                  | 6.762.210  | MORAN FLEITA      | GLORIA ANTONIA    | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |
| 14                           |            |              | YASY CAÑY        | 3.581.688  | OLMEDO BRIZUEÑA   | SUNILDA           | 3.000.000     | 2019          | 5          |            |
| 15                           |            | CURUGUATY    | FATIMA           | 2.919.752  | MARTINEZ GONZALEZ | LUCIO             | 3.000.000     | 2019          | 2          |            |

| RESUMEN GENERAL |                               |                               |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| DEPARTAMENTO    | MONTO ¢ EJERCICIO FISCAL 2018 | MONTO ¢ EJERCICIO FISCAL 2019 |
| SAN PEDRO       | 12.000.000                    | 30.000.000                    |
| CONCEPCIÓN      | 12.000.000                    | 30.000.000                    |
| CANINDEYU       | 12.000.000                    | 30.000.000                    |
| <b>TOTAL ¢</b>  | <b>36.000.000</b>             | <b>90.000.000</b>             |

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

Lic. Yolanda María Díaz  
Gestión

C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





## 7. COMUNICACIÓN DE OBSERVACIONES

En referencia a la Verificación documental de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro en el marco del Programa Tenonderã, realizado a través del Memorandum VMPPSE N° 1619/2020 y 1889/2020 a través del Memorandum de la Dirección Programa Tenonderã N° 156/2020 y 185/2020, por el cual se recibe listado total de participantes activos Ejercicio Fiscal 2018 y 2019 al 30/06/2020 y el listado de Gestores Empresariales, esta Auditoría emite las siguientes observaciones:

### **OBSERVACIÓN N° 1: INCONSISTENCIA DE DATOS EN REGISTROS APLICABLES**

De acuerdo a la verificación documental se pudo evidenciar una diferencia en el N° de Cédula del participante expuestos en los Registros Aplicables MI PERFIL DE NEGOCIO y el ACTA DE COMPROMISO DE PARTICIPACIÓN.

Para mayor comprensión se presenta el siguiente detalle:

| DEPARTAMENTO | DISTRITO               | NOMBRES Y APELLIDOS      | MONTO ₡   | N° DE C.I. SEGÚN MI PERFIL DE NEGOCIO | N° DE C.I. SEGÚN ACTA DE COMPROMISO DE PARTICIPACIÓN |
|--------------|------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------------|--|
| San Pedro    | Santa Rosa del Aguaray | Nelly Guillermina Encina | 3.000.000 | 5.161.482                             | 1.714.739  |

### **Descargo presentado (Anexo I)**

*De acuerdo a la verificación documental de la Auditoría, se evidencio una diferencia en el N° de cedula del participante **Nelly Guillermina Encina de Ramirez** del departamento de San Pedro del distrito de Santa Rosa del Aguaray, expuestos en los Registros Aplicables MI PERFIL y ACTA DE COMPROMISO DE PARTICIPACION. Al respecto esta Dirección ha realizado los ajustes pertinentes al cien por ciento en relación al mismo. Se anexa documentación respaldatoria.*

### **Evaluación del Descargo**

En relación a lo expresado precedentemente, se visualiza el Registro Aplicable MI PERFIL y ACTA DE COMPROMISO DE PARTICIPACION con los datos correctos, por lo tanto, **se regulariza la Observación N° 1.**

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

  
Lic. Yohana Estrella Borquez  
Jefa - Auditoría Interna  
Institucional - MDS

  
C.P. Claudia Susana Torres Marzano  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





**OBSERVACIÓN N° 2: FALTA DE DATOS EN REGISTRO APLICABLE.**

Mediante la verificación documental al Programa Tenonderã, en el registro aplicable Perfil de Negocio Versión 03, se visualiza la falta de datos en los campos que se exponen con mayor detalle en el siguiente cuadro:

| DEPARTAMENTO/DISTRITO     | NOMBRES Y APELLIDOS       | C.I. N°   | OBSERVACIÓN  |
|---------------------------|---------------------------|-----------|--|
| SAN PEDRO/ SAN ESTANISLAO | SEVERIANA VELAZQUEZ ZAYAS | 3.901.689 | FALTA DE DATOS EN EL ITEM ¿CON QUE CUENTO PARA PONER MI NEGOCIO? PUNTO 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10 Y 11. |
| SAN PEDRO/ CAPIIBARY      | PABLA GIMENEZ DUARTE      | 4.892.248 | FALTA DE DATOS EN EL ITEM ¿CON QUE CUENTO PARA PONER MI NEGOCIO? PUNTO 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 Y 9.      |

**Descargo presentado (Anexo II)**

*De acuerdo a la verificación documental de la Auditoría, MI PERFIL DE NEGOCIO de la participante **Severiana Velázquez Zayas** del departamento de San Pedro del distrito de San Estanislao se visualiza la falta de datos en los campos: Con que cuento para poner mi negocio Punto 1,2,3,4,5,8,9,10,11 y de la participante **Pabla Giménez Duarte** del departamento de San Pedro del distrito de Capiibary, falta de datos en los campos: Con que cuento para poner mi negocio Punto 1,2,,3,4,5,7,8 y 9. Al respecto esta Dirección ha realizado los ajustes pertinentes al cien por ciento en relación al mismo. Se anexa documentación respaldatoria.*

**Evaluación del Descargo**

En relación a lo expresado precedentemente, se visualiza el Registro Aplicable MI PERFIL DE NEGOCIO con los ajustes pertinentes, por lo tanto, **se regulariza la Observación N° 2.**

**OBSERVACIÓN N° 3: FALTA DE ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO**

Conforme a la verificación documental realizada se evidencia la falta de actualización del Procedimiento Monitoreo y Evaluación del Programa – Formato 93 que data del 03/11/2016, de manera a establecer como Registro Aplicable a la Planilla de Seguimiento Versión: 01 Código: GPSIE 1.5.4.01.02 y el Reporte de Seguimiento a Participantes utilizados como instrumentos en el Acompañamiento a las familias participantes del Programa Tenonderã, de acuerdo a los documentos recibidos en el Memorándum VMPPSE N° 1889/2020 y Memorándum Dirección Programa Tenonderã N° 185/2020.

**Descargo presentado**

*Al respecto de lo observado por la Auditoría, la Dirección del Programa realizara las gestiones correspondientes para la actualización del procedimiento Monitoreo y Evaluación del programa para su formato 93.*

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



  
**C.P. Claudia Susana Torres Marzano**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría Interna Institucional - MDS





## Evaluación del Descargo

En relación a lo expresado precedentemente, no se visualiza el procedimiento – formato 93, por estar en proceso, por consiguiente, **no se regulariza la Observación N° 3**

## 8. CONCLUSIÓN

En base a las documentaciones recibidas a través del Memorándum VMPPSE N° 2564/2020 a través del Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 267/2020, por medio del cual remiten el descargo de la Comunicación de Observación N° 39 referente a la Verificación documental de participantes activos al 30/06/2020 correspondiente a los Ejercicios Fiscales 2018 y 2019 de los Departamentos de Concepción, San Pedro y Canindeyú y del trabajo que están realizando los Gestores Empresariales con las familias participantes en los distritos de Caazapá, Caaguazú y San Pedro en el marco del Programa Tenonderã, esta auditoría concluye que las documentaciones se ajustan a las reglamentaciones vigentes, excepto por lo expuesto en la evaluación al descargo de la observación N° 3.

## 9. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica – Dirección Programa TENONDERA en conjunto con las dependencias pertinentes deberían elaborar el Plan de Mejoramiento de acuerdo al formato establecido en la Resolución AGPE N° 290/2018 “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



C.P. Claudia Torres Marzano  
Directora General

Dirección General de Auditoría Interna Institucional

Lic. Yohana Noralf Benítez  
Jefa de Auditoría de Gestión

