






Misión: “Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad”.			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	 PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		 GOBIERNO DEL PARAGUAY	 PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

Expediente:	Memorándum VMPPSE N° 740/2025 y Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 93/2025, por el cual se remitió listado de participantes del Programa Tenonderã correspondiente a la primera transferencia del ejercicio fiscal 2025, Memorándum VMPPSE N° 1105/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0135/2025, Memorándum VMPPSE N° 1124/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0139/2025, por el cual se remite documentaciones de los participantes del Departamento de Itapúa correspondiente a la primera Transferencia Ejercicio Fiscal 2025; Prov. VMAF Memorándum DF N° 341/2025 por el cual se remite Rendición de cuentas correspondiente a la primera transferencia/2025.
Referencia:	Objeto de Gasto 846 - "Subsidio y Asistencia Social a Personas y Familias del Sector Privado" - Nivel 800 - Tenonderã, Actividad 7.
Fecha:	26 de noviembre de 2025.


1.
ANTECEDENTES

Resolución MDS N° 1.490/2024 de fecha 26/09/2024 "Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de la Auditoría Interna Institucional del Ministerio de Desarrollo Social, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2025".

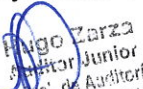
Encargo de Auditoría N° 91 de fecha 29/10/2025, por el cual se solicita verificar la Rendición de cuentas de la primera Transferencia del Ejercicio Fiscal 2025 y verificar in situ a Participantes del Programa en el Departamento de Itapúa, como parte de las Actividades del Plan de Trabajo de la Dirección General de Auditoría Interna Institucional, Departamento de Auditoria Financiera.

2.
OBJETIVO

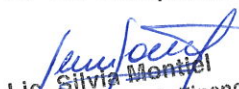
Verificar la Rendición de Cuentas, la entrega efectiva y la correcta utilización de las transferencias a los Participantes del Programa Tenonderã correspondiente a la 1era. Transferencia del Ejercicio Fiscal 2025, en cumplimiento de las Normas y Procedimientos Vigentes.




Laura Rivas Cáceres
Auditora Jefe
DGAI - MDS



Hugo Zarza
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Interna



Lio. Silvia Montiel
Auditora Financiera
DGAI - MDS







Mariana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS

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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



Misión: “Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad”.			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOAITY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
			Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

3. ALCANCE

El presente informe es el resultado exclusivamente de la verificación documental e in situ, en el Departamento de Itapúa en los Distritos de Encarnación, Obligado, Nueva Alborada, Cambyreta y San Pedro del Paraná, los días 03 al 07 de noviembre de 2025, correspondiente a la 1era. Transferencia del Ejercicio Fiscal 2025 del Programa Tenonderá y del análisis de los documentos proveídos por Memorándum VMPPSE N° 1105/2025 y Dirección de Tenonderá – Memorándum N° 0135/2025, Memorándum VMPPSE N° 1124/2025 y Dirección de Tenonderá – Memorándum N° 0139/2025 y Prov. VMAF Memorándum DF N° 341/2025 por el cual se remite Rendición de cuentas correspondiente a la primera transferencia/2025, 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 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° 7408/2024** “Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025 y su Decreto Reglamentario N° 3248/2025.
- **Ley N° 6137/2018** “Que se eleva al Rango del Ministerio a la Secretaria de Acción Social y pasa a denominarse Ministerio de Desarrollo Social”;
- **Decreto N° 962/2008**; Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127 del 30 de marzo de 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);

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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.



Laura Rivas
 Laura Rivas Cuello
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

Hugo Torres
 Hugo Torres
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 DGAI - MDS

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

Lic. Johana Norali Benítez
 Lic. Johana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS





Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
	INFORME FINAL N° 71	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

- **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;
- **Decreto N° 8231/2017** "Por el cual se aprueba el Programa Tenonderá de apoyo a la promoción e inclusión socioeconómica de familias en situación de pobreza"
- **Contrato de Prestación de Servicios** suscrito entre la Secretaría de Acción Social y el Banco Nacional de Fomento BNF P N° 079/2.011
- **Resolución MDS N° 102/2024** "Por la cual se incrementa el monto de capital semilla a ser transferido a los Participantes del Programa Tenonderá, **Artículo N° 1** "Establecer el incremento del monto de la transferencia de recursos financieros no reembolsable guaraníes cuatro millones (Gs.4.000.000) por Participantes con vigencia a partir de la 1ra. Transferencia del Ejercicio Fiscal 2024"
- **Resolución MDS N° 940/2025**, "Por la cual se autoriza al Viceministerio de Administración y Finanzas a realizar la obligación y posterior pago de los Rubros 846 y 263 "Primera Transferencia del Ejercicio Fiscal 2025", en el marco del Programa Tenonderá, del Ministerio de Desarrollo Social"
- **Resolución MDS N° 026/2023** "Por la cual se adopta el Sistema Integrado de Gestión (SIG), en el Ministerio de Desarrollo Social, se abroga la Resolución MDS N° 139/2023 y todas las disposiciones contrarias a la presente";
- **Resolución MDS N° 126/2024** "Por la cual se aprueba el Diseño del Programa Tenondera-Version:03,
- **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 Viceministerio de Administración y Finanzas - Memorándum DF N° 341/2025 por el cual se remite la Rendición de Cuentas (STRs) correspondiente a la Primera Transferencia del Programa Tenonderá del Ejercicio Fiscal 2025, a fin de obtener evidencias suficientes y sustentables sobre el cumplimiento de las Normas y procedimientos vigentes.


Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS



Hugo Zarza
 Auditor Junior
 DGAI - MDS


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



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

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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.


Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS



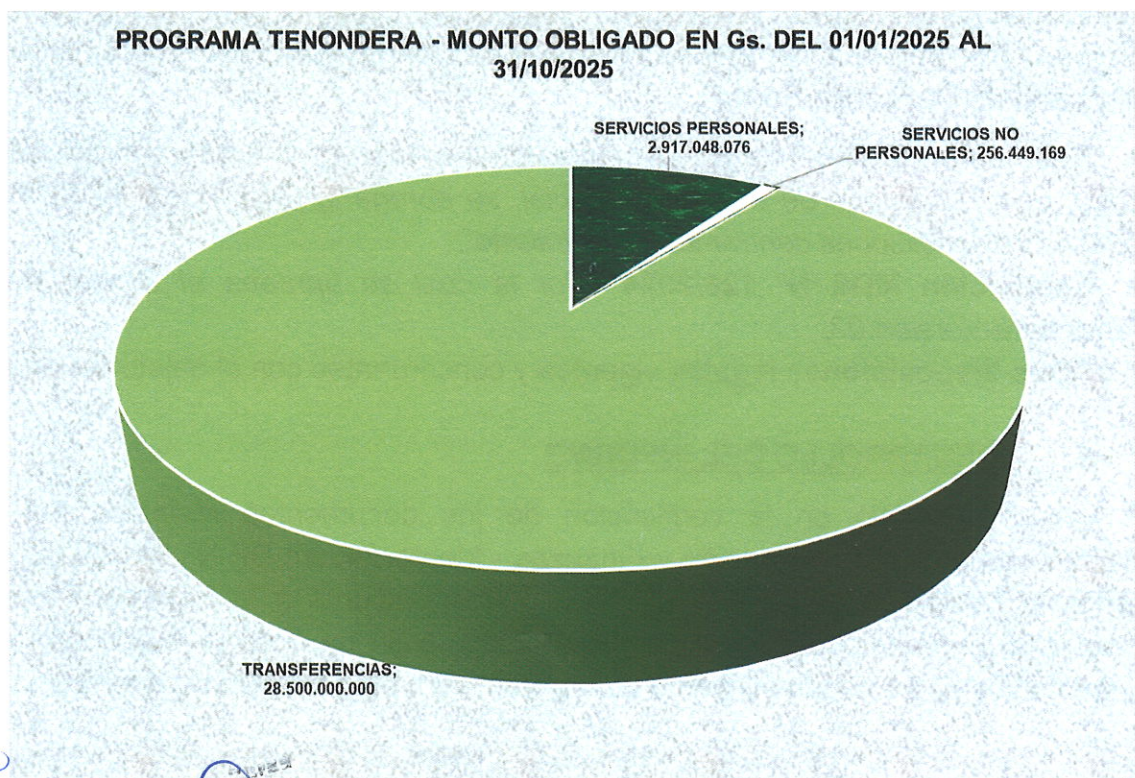
Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOOTY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71	Código:	FO-CE-02/06
		Versión:	02

A – EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Primeramente, se ha procedido a la verificación de la Ejecución Presupuestaria, se presenta a continuación el cuadro correspondiente para mejor comprensión:

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR OBJETO DEL GASTO					
EXPRESADOS EN GUARANIES, DESDE EL 01/01/2025 AL 31/10/2025					
DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	EJECUCIÓN %
SERVICIOS PERSONALES	5.029.140.000	-940.000.000	4.089.140.000	2.917.048.076	71%
SERVICIOS NO PERSONALES	795.022.109	-100.000.000	695.022.109	256.449.169	37%
TRANSFERENCIAS	28.500.000.000	0	28.500.000.000	28.500.000.000	100%
TOTALES	34.324.162.109	-1.040.000.000	33.284.162.109	31.673.497.245	95%

Como se puede observar, el Programa Tenonderã tuvo una ejecución del 95% al 31 de octubre de 2025 equivalente en **Gs. 32.673.497.245** (guaraníes treinta y un mil doscientos ochenta y cuatro millones ciento sesenta y dos mil ciento nueve).



Laura Rivas Cáceres
 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS




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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

Lic. Yohana Norcia
 Lic. Yohana Norcia
 Directora General
 DGAI - MDS

Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

En cuanto al Legajo de Rendición de cuentas del Programa Tenonderã de la Primera Transferencia del Ejercicio Fiscal 2025 se ha procedido a la verificación de los mismos, que a continuación se detalla:

STR N°	OBLIGACIÓN N°	RUBRO	MONTO
85.047	12.788	846	1.568.000.000
85.048	12.789	846	556.000.000
85.049	12.790	846	1.620.000.000
85.050	12.791	846	1.064.000.000
85.052	12.792	846	764.000.000
85.054	12.793	846	1.244.000.000
85.055	12.794	846	1.156.000.000
85.057	12.795	846	772.000.000
85.060	12.796	846	628.000.000
85.064	12.797	846	1.200.000.000
85.066	12.798	846	720.000.000
85.068	12.799	846	728.000.000
85.069	12.800	846	956.000.000
85.070	12.801	846	1.524.000.000
TOTAL			14.500.000.000

Datos proporcionados por la Dirección Financiera

Cabe resaltar, que conforme a lo verificado los mismos cumplen con lo establecido en la Resolución CGR N° 605/2022... "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de cuentas" ...

B- PARTICIPANTES DEL PROGRAMA – PRIMER DESEMBOLSO 2025


Seguidamente, se ha procedido a verificar el listado de **3.625** Participantes correspondiente a la Primera Transferencia del Ejercicio 2025, proporcionado por el Programa Tenonderã, cuyo desembolso total asciende a **Gs. 14.500.000.000 (guaraníes catorce mil quinientos millones)**, remitido a esta Dirección General por Memorándum VMPPSE N° 740/2025 y Memorándum de la Dirección Programa Tenonderã N° 93/2025, se presenta a continuación detalle por Departamento y el gráfico correspondiente:



 Laura Nivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

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

Este documento, tanto en formato digital como impreso, fuera del vínculo del SIGO impreso sin aprobación, se considera copia no controlada y solo debe utilizarse con fines informativos.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.


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


 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAI - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".



Sistema Integrado de Gestión



PARAGUAYÍ REKUAI

Código:

FO-CE-02/06



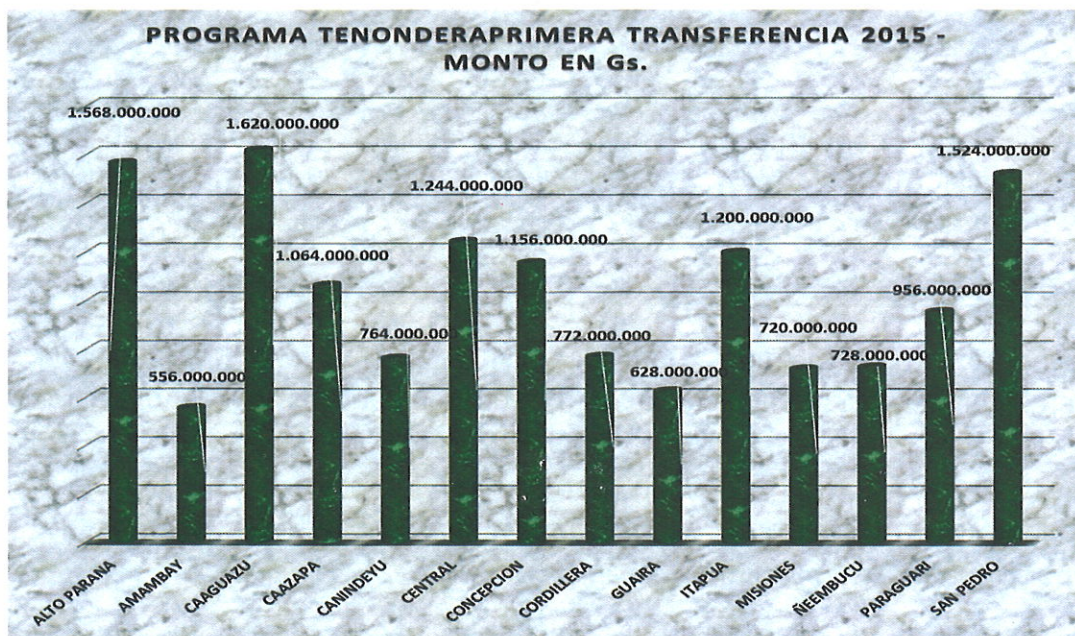
INFORME FINAL N° 71

Versión:

02

DEPARTAMENTOS	CANT.PART.	MONTO Gs.	%
ALTO PARANA	392	1.568.000.000	11%
AMAMBAY	139	556.000.000	4%
CAAGUAZU	405	1.620.000.000	11%
CAAZAPA	266	1.064.000.000	7%
CANINDEYU	191	764.000.000	5%
CENTRAL	311	1.244.000.000	9%
CONCEPCION	289	1.156.000.000	8%
CORDILLERA	193	772.000.000	5%
GUAIRA	157	628.000.000	4%
ITAPUA	300	1.200.000.000	8%
MISIONES	180	720.000.000	5%
ÑEEMBUCU	182	728.000.000	5%
PARAGUARI	239	956.000.000	7%
SAN PEDRO	381	1.524.000.000	11%
TOTAL	3.625	14.500.000.000	100%

Del cuadro anterior se observa que el **Departamento de Caaguazú** presenta la **mayor cantidad de participantes incluidos**, con un total de **405 beneficiarios**, y un **monto transferido de Gs. 1.620.000.000** (guaraníes un mil seiscientos veinte millones). Por otro lado, el **Departamento de Amambay** registra la **menor cantidad de inclusiones**, con **139 participantes**, lo que representa un **monto transferido de Gs. 556.000.000** (guaraníes quinientos cincuenta y seis millones).



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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.




Laura Nivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

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

Lic. Yohana M. Benítez
Directora General
DGAI - MDS



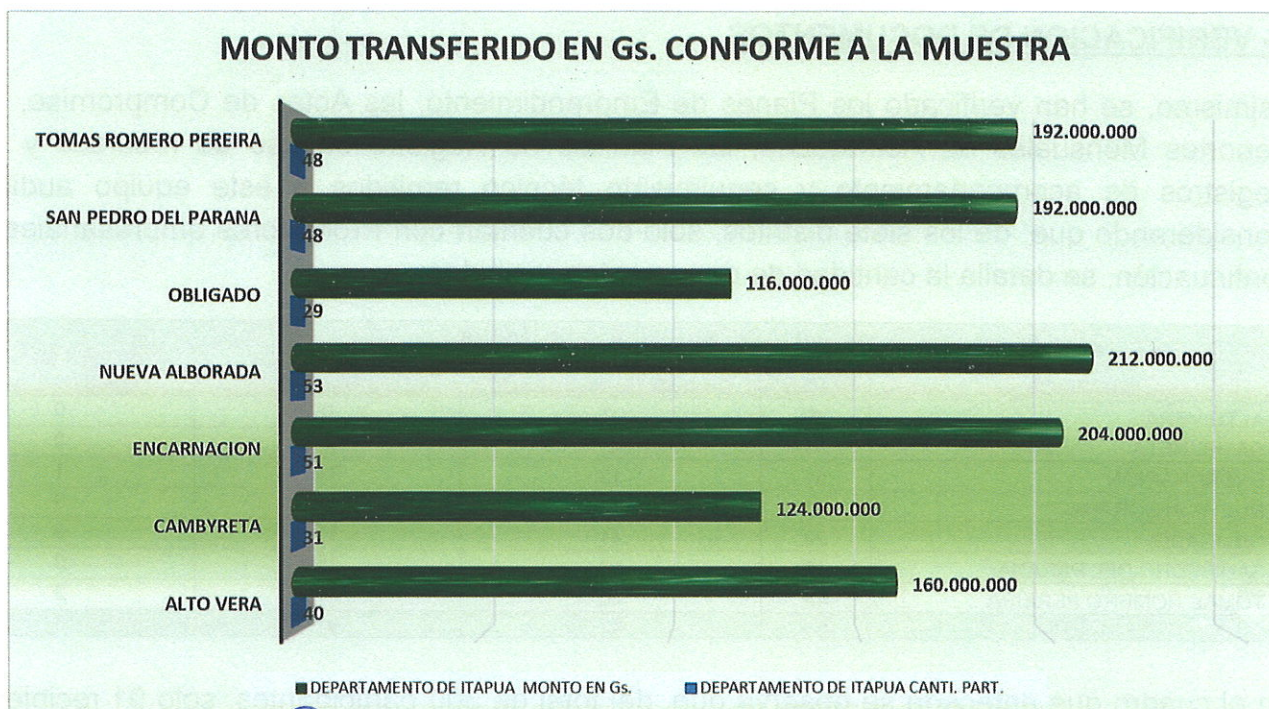
Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ NOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUAI
				Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión:	02

Seguidamente, se prosiguió con la verificación de los documentos recibidos por Memorándum VMPPSE N° 1105/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0135/2025, Memorándum VMPPSE N° 1124/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0139/2025, por el cual remiten documentos relacionados al Departamento de Itapúa, correspondiente a la 1era. Transferencia del Programa Tenonderã del Ejercicio Fiscal 2025, que fueron tomados como muestra, A continuación, se presenta el detalle y gráfico correspondiente:

DEPARTAMENTO DE ITAPUA		
DISTRITOS	CANTI. PART.	MONTO EN Gs.
ALTO VERA	40	160.000.000
CAMBYRETA	31	124.000.000
ENCARNACION	51	204.000.000
NUEVA ALBORADA	53	212.000.000
OBLIGADO	29	116.000.000
SAN PEDRO DEL PARANA	48	192.000.000
TOMAS ROMERO PEREIRA	48	192.000.000
TOTAL	300	1.200.000.000

Datos Proveídos por el Programa Tenonderã



Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MD

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




Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

Lic. Yohana Morali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOA'Y AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

Como se puede observar, el desembolso total en el Departamento de Itapúa fue de **Gs. 1.200.000.000** (guaraníes un mil doscientos millones) para un total de **300 Participantes**.

Conforme a los datos proporcionados por el programa, se presenta a continuación la distribución de Gestores Empresariales por Distrito del Dpto. de Itapúa:

DEPARTAMENTO DE ITAPUA		
DISTRITOS	CANTI. PART.	PROMOTORES SOCIOECONOMICOS
ALTO VERA	40	No cuenta con Promotor
CAMBYRETA	31	No cuenta con Promotor
ENCARNACION	51	1 (ARACELY ARRUA)
NUEVA ALBORADA	53	No cuenta con Promotor
OBLIGADO	29	No cuenta con Promotor
SAN PEDRO DEL PARANA	48	No cuenta con Promotor
TOMAS ROMERO PEREIRA	48	2 (SINTIA MARILIN MEDINA PEREIRA y LAURA MABEL GONZALEZ)
TOTAL	300	3

Como se puede observar, solo se cuenta con 3 Promotores Empresariales quienes acompañan a un total de 99 participantes, quedando sin acompañamiento un total de 201 participantes.

C- VERIFICACION DE DOCUMENTOS

Asimismo, se han verificado los Planes de Emprendimiento, las Actas de Compromiso, los Reportes Mensuales de Actividades, las Planillas de Registro de uso de recursos y los Registros de acompañamiento y seguimiento técnico remitidos a este equipo auditor. Considerando que, de los siete distritos, solo dos cuentan con Promotores empresariales, a continuación, se detalla la cantidad de documentos recibidos:


DEPARTAMENTO DE ITAPUA				
DISTRITOS	CANTI. PART.	PLANILLA DE REGISTRO DE USO DE RECURSOS	REGISTRO DE ACOMPAÑAMIENTO	REPORTES MENSUALES DE ACTIVIDADES
ALTO VERA	40	0	0	0
CAMBYRETA	31	0	0	0
ENCARNACION	51	13	13	1
NUEVA ALBORADA	53	11	11	0
OBLIGADO	29	11	11	0
SAN PEDRO DEL PARANA	48	16	16	0
TOMAS ROMERO PEREIRA	48	40	40	2
TOTAL	300	91	91	3

En el cuadro que antecede se observa que, del total de 300 participantes, solo 91 recibieron el acompañamiento del Gestor Empresarial o de los técnicos del Programa Tenonderá, representando el 30% del total.


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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.






Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAII - MDS


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


Lic. Mariana Norali
 Directora General
 DGAII - MDS


Lic. Mariana Norali
 Directora General
 DGAII - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  PARAGUARÍ TEKOAITY AKÁRAPU'ARÁ POTENONDEHÁ	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUARÍ REKUÁI
			Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

D- VERIFICACION IN SITU


En el marco del objetivo de esta auditoría se ha procedido a la verificación In Situ a los Participantes del Programa Tenonderã de la 1era. Transferencia 2025, en los Distritos de Encarnación, Obligado, Nueva Alborada, Cambyreta y San Pedro del Paraná, los días 03 al 07 de noviembre de 2025, conforme a la muestra seleccionada. **Anexo I**

DISTRITO	C.I.N°	PARTICIPANTE	RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU	Promotor Socio económico
ENCARNACION	6.121.996	EVELYN AYALA	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de comidas, la misma vende a través de sus redes sociales y sobre pedidos. Recibe el acompañamiento constante de su promotor socio económico.	ARACELI ARRUA
	5.037.721	CYNTHIA IRLA	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de ropas. Se visualiza el emprendimiento en funcionamiento. Recibe el acompañamiento constante de su promotor socio económico.	
	4.735.743	ANDREA AVALOS	La participante cuenta con emprendimiento de impresiones y creaciones. La misma cuenta con un pequeño espacio donde exhibe sus productos en su domicilio. Se visualiza que el emprendimiento funciona con normalidad y cuenta con stock de productos. Recibe el acompañamiento constante de su promotor socio económico.	
	5.483.238	YANINA MONTERO	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de ropas. Se visualiza el emprendimiento en funcionamiento. Recibe el acompañamiento constante de su promotor socio económico.	
	4.492.854	DAHIANA CABRAL	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de ropas y elaboración de maquetas. Se visualiza el emprendimiento en funcionamiento. Recibe el acompañamiento constante de su promotor socio económico.	
OBLIGADO	4.082.361	GLADYS ISABEL NARI	La participante cuenta con su emprendimiento de artesanía en madera, la misma cuenta con trabajos en proceso. Se visualiza el emprendimiento en funcionamiento.	No cuentan con Promotor Socioeconómico
	2.585.138	MARIA LURDES BAEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de producción avícola, la misma cuenta actualmente con 70 gallinas ponedoras.	
	3.476.695	MIRTA ALDANA	La participante tiene como emprendimiento venta de plantas (vivero). Se visualiza que el emprendimiento funciona de manera efectiva.	
	5.155.658	DIEGO ALFREDO FERREIRA	El participante cuenta con un emprendimiento que consiste en venta de repuestos para moto. Se visualiza buen stock de mercaderías varias y como tal el funcionamiento del emprendimiento.	
	5.301.058	MARIA ALBERTA ACUÑA	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	5.197.840	MARIA DEL CARMEN GONZALEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de producción avícola, la misma cuenta actualmente con 70 gallinas ponedoras y doble propósito.	
	5.819.313	FATIMA PERALTA	Al momento de la visita se pudo visualizar que el emprendimiento de la participante es costurería. La participante realiza sus trabajos en su vivienda particular en la cual ofrece sus servicios. Se visualiza trabajos en proceso.	

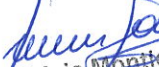
Visión: "Institución reconocida a nivel nacional e internacional por su excelencia en el liderazgo de políticas de desarrollo social equitativo, inclusivo y sostenible".


Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.






Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAII - MDS


Diego Larza
Auditor Junior
Director de Auditoría Libera
Institucional - MDS


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


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAII - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  PARAGUAYÍ TEKOTY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUAYÍ REKUAI
			Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

DISTRITO	C.I.N°	PARTICIPANTE	RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU	Promotor Socioeconómico
NUEVA ALBORADA	6.161.844	ANDRESA CASTILLO	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	No cuentan con Promotor Socioeconómico
	6.937.249	LORENA ZARACHO	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	5.582.877	ELENA CUENCA	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para engorde. La misma adquiere dos vaquillas para engorde.	
	5.585.028	ADELAIDA BRENDLER	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	5.996.681	ALEJANDRA BRENDLER	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	4.368.625	ZUNILDA PAREDES	La participante, adquiere la vaca el día 06/11/2025 y cuenta con el contrato de compra venta	
	2.306.749	ROSA RAMONA CABALLERO	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
CAMBYRETA	5.717.366	ZULEMA CALPE	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de especies. Se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	No cuentan con Promotor Socioeconómico
	3.205.614	MARIA CONCEPCION BOGADO	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	4.174.024	ESTELA BAREIRO	La participante cuenta con su emprendimiento de producción avícola, para cría y venta de gallinas. Emprendimiento en funcionamiento.	
	5.325.870	CLAUDELINA GONZALEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de estilista, cuenta con un pequeño salón en su domicilio. Se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	
	5.308.635	LUCIA VERA	Emprendimiento de producción bovina. La participante cuenta con una vaca en su terreno.	
	4.479.808	IRMA PAIVA	La participante cuenta con su emprendimiento de elaboración y venta de productos de limpieza. Al momento de la verificación se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	
	6.188.387	YANINA ROMERO	La participante cuenta con su emprendimiento de elaboración y venta de productos de limpieza, además adquirido algunas mercaderías como ropa interior, medias y especias. Al momento de la verificación se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	
	1.832.859	DORA RAMIREZ	La participante cuenta con su emprendimiento de producción bovina, para venta de leche y queso. La misma cuenta con una vaca en su terreno.	
	5.077.437	JORGELINA LORENA SANCHEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de ropas, ofrece a través de redes sociales. Al momento de la verificación se observa stock de mercaderías y que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	

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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.




Laura Nivas Gaceros
Auditora Junior
DGAI - MDS

Alfonso Larrea
Auditor Junior
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - Jefa Interna - Auditoría Financiera
DGAI - MDS


Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



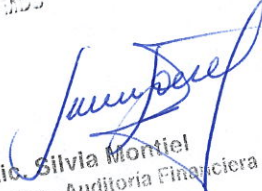
Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".


	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUÁI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

DISTRITO	C.I.N°	PARTICIPANTE	RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN IN SITU	Promotor Socioeconómico
SAN PEDRO DEL PARANA	5.085.378	BAUDELIA VELAZQUEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de producción avícola, para cría y venta de gallinas. La misma cuenta actualmente con 73 gallinas ponedoras.	No cuentan con Promotor Socioeconómico
	5.206.316	LIZ ASUCENA GONZALEZ	La participante cuenta con su emprendimiento de costurería, la misma adquirido una máquina de coser, hilos, telas entre otros elementos para la costura. Se visualiza el emprendimiento en pleno funcionamiento.	
	4.342.300	ELVIO LUGO RODRIGUEZ	El participante cuenta con su emprendimiento de producción avícola, para cría y venta de gallinas. El mismo cuenta actualmente con 39 gallinas. Ya procedió a la venta.	
	5.040.024	ISABELINA CANTERO	La participante cuenta con su emprendimiento de venta de artículos electrónicos, cuenta con un salón de ventas donde exhibe sus productos. Al momento de la verificación se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	
	6.764.757	GERONIMA CABALLERO	La participante cuenta con su emprendimiento de peluquería, cuenta con un salón montado en su domicilio donde recibe a sus clientes. Al momento de la verificación se observa que el emprendimiento se encuentra en funcionamiento.	


 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAIH - MDS


 Hugo Zappa
 Auditor Junior
 Dirección General de Auditoría Interna
 DGAIH - MDS


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





 Lic. Yohana Norali Benítez
 Directora General
 DGAIH - MDS

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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

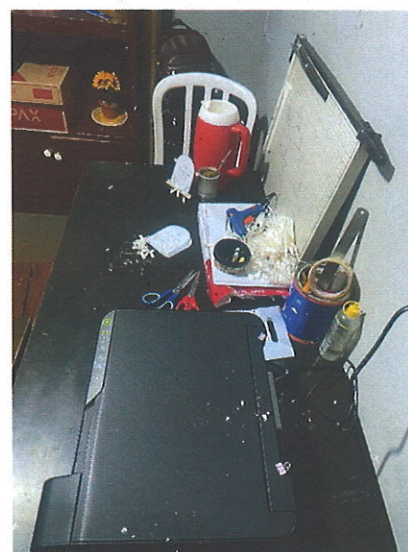


Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY PARAGUÁI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
			Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

A modo de ejemplo se expone a continuación los emprendimientos de participantes por distrito verificado:

DISTRITO DE ENCARNACIÓN:

Andrea Avalos: Emprendimiento: impresiones y creaciones



Laura Rivas
 Laura Rivas G...
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

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

Este documento, 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.




FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

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

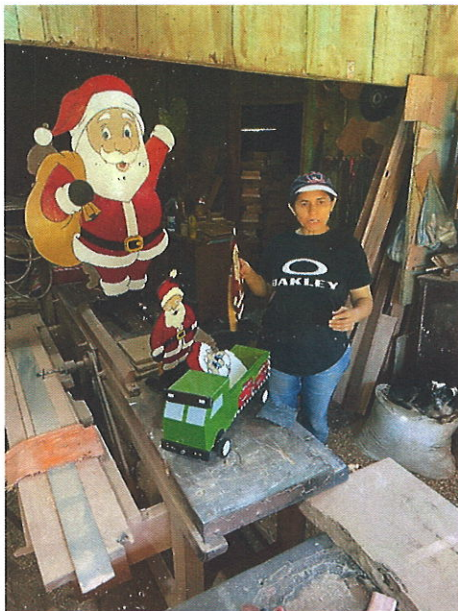


Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUÁI REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

DISTRITO DE OBLIGADO:

Gladys Ñari: Emprendimiento: Artesanía en madera



Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAII - MDS

Marta Zarza
Marta Zarza
Auditora Junior
Dirección General de Auditoría Interna
Institucional - MDS

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





Lic. Yohana Norali Benítez
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAII - MDS

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

Este documento, 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.

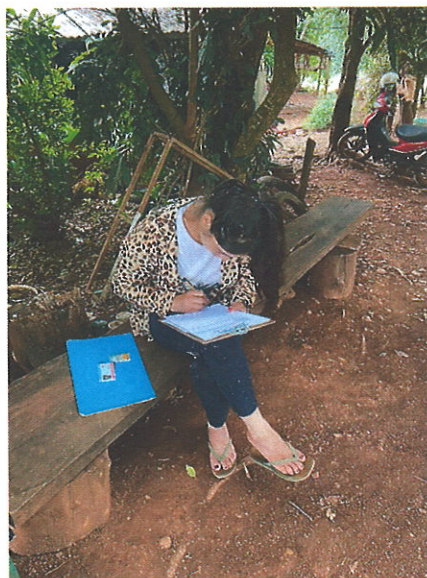
FO-CE-02/06 Informe Final v02.



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY  PARAGUAY TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión		 GOBIERNO DEL PARAGUAY PARAGUÁI REKUÁI
			Código: FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71		Versión: 02

DISTRITO DE NUEVA ALBORADA:

Lorena Zaracho: Emprendimiento: producción bovina



Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

Lorena Zaracho
Auditor Junior
Dirección Nat. de Auditoría Interna
Institución MDS

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

Este documento, 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.




FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

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

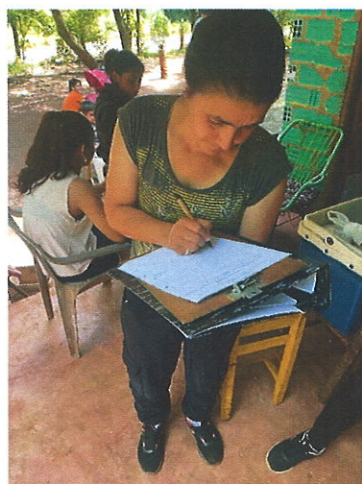


Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".

 <p>MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY</p> <p>PARAGUÁI TEKOATY AKÁRAPU'ARÁ MOTENONDEHA</p>	<p>Sistema Integrado de Gestión</p>		 <p>GOBIERNO DEL PARAGUAY</p> <p>PARAGUÁI REKUAI</p>
	<p>INFORME FINAL N° 71</p>		<p>Código: FO-CE-02/06</p> <p>Versión: 02</p>

DISTRITO DE CAMBYRETA:

Zulema Calpe: Emprendimiento: venta de especias



Laura Rivas Cáceres
Laura Rivas Cáceres
Auditora Junior
DGAI - MDS

Lic. Yohana Norali Benítez
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General de Auditoría Interna
DGAI - MDS

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



Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

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

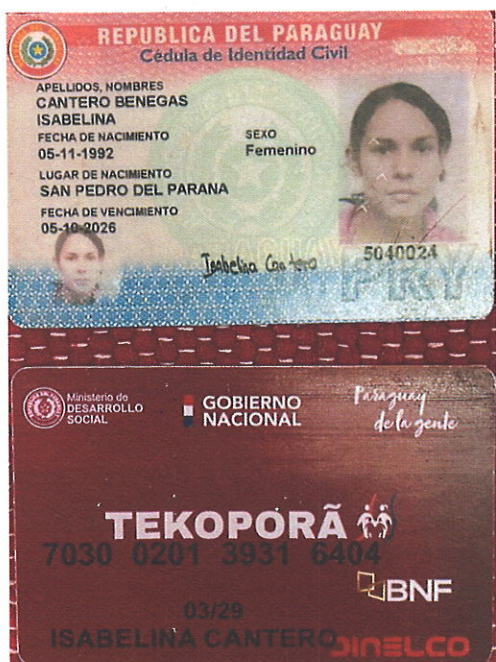
Lic. Yohana Norali Benítez
Lic. Yohana Norali Benítez
Directora General
DGAI - MDS



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 MINISTERIO DE DESARROLLO SOCIAL PARAGUAY	PARAGUAI TEKOATY AKARAPU'ARÁ MOTENONDEHA	Sistema Integrado de Gestión	
		Código:	FO-CE-02/06
 mecip 2015	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

DISTRITO DE SAN PEDRO DEL PARANA:

Isabelina Cantero: Emprendimiento: comercio específico (venta de artículos electrónicos, productos varios)



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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.





Laura Rivas Cáceres
 Laura Rivas Cáceres
 Auditora Junior
 DGAI - MDS

[Signature]
 Auditor Junior
 Dirección Gral. de Auditoría Interna
 Institucional - MDS

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

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



Misión: "Ente rector del diseño, implementación y coordinación de políticas públicas en materia de desarrollo y equidad social a fin de mejorar la calidad de vida de la población en situación de pobreza y vulnerabilidad".			
 	Sistema Integrado de Gestión	 GOBIERNO DEL PARAGUAY	PARAGUARÍ REKUAI
		Código:	FO-CE-02/06
	INFORME FINAL N° 71	Versión:	02

7. CONCLUSIÓN

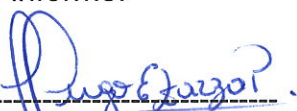
En base al resultado de la verificación realizada a los documentos presentados por Providencia Viceministerio de Administración y Finanzas - Memorándum DF N° 341/2025, por el cual se remite la Rendición de Cuentas (STRs) correspondiente a la Primera Transferencia del Programa Tenonderã del Ejercicio Fiscal 2025, la verificación realizada a los documentos presentados por Memorándum VMPPSE N° 1105/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0135/2025, Memorándum VMPPSE N° 1124/2025 y Dirección de Tenonderã – Memorándum N° 0139/2025, además, la verificación In Situ realizada a los Participantes del Programa en el Departamento de Itapúa en los Distritos de Encarnación, Obligado, Nueva Alborada, Cambyreta y San Pedro del Paraná, los días 03 al 07 de noviembre de 2025, este equipo auditor concluye que las documentaciones fueron presentadas en forma razonable y los procedimientos identificados en la verificación in situ se han realizado conforme a las reglamentaciones y normativas Legales Vigentes, a excepción de lo mencionado en el punto C. del desarrollo del informe.

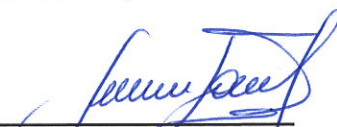
8. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Viceministerio de Protección y Promoción Social y Económica – Dirección Programa Tenonderã, cuanto sigue:


- Realizar el seguimiento y monitoreo correspondiente a las familias participantes, verificando el cumplimiento de los Planes de Emprendimientos, a fin de garantizar la correcta utilización de los fondos destinados al Programa.

Es nuestro informe.


 Hugo Zarza
 Auditor Junior
 Dpto. de Auditoría Financiera


 Lic. Silvia Montiel
 Jefa Interina Dpto. de Auditoría Financiera




 Laura Rivas
 Auditora Junior
 Dpto. de Auditoría Financiera


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

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

Este documento, 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.

FO-CE-02/06 Informe Final v02.

