

*Contribuyendo juntos para el desarrollo*

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

# INFORME DE AUDITORÍA

## DGAI\_DCAF N° 19/2026

### ANEXOS

REVISIÓN DE LAS  
RENDICIONES DE  
CUENTAS POR COMPRAS  
VÍA FONDO FIJO O CAJA  
CHICA

PERIODO: ABR-MAY/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE  
ADMINISTRACIÓN Y  
FINANZAS (UAF/DNIT)



## ANEXOS

## INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

## CAPÍTULO III. ANEXOS.

## ANEXO 1.

## 12. ANÁLISIS, IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE RIESGOS.

➤ INTRODUCCIÓN.

Como marco de referencia y a los efectos de estructurar lineamientos que orienten la gestión de los riesgos y las oportunidades detectadas a nivel institucional, la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios ha emitido las siguientes Normativas:

- **Decreto N° 82/2023** “Por el cual se establece la vigencia de la Ley N° 7143/2023, «Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios», y las disposiciones transitorias para su efectiva implementación”, que en su **Art. 14** dispone lo que copiado textualmente dice:

*“Los decretos y demás reglamentos que afectan a la competencia, al funcionamiento o a los fines de la SET y la DNA, continuarán vigentes hasta tanto sean modificados o derogados por una nueva reglamentación que emita el Poder Ejecutivo o la DNIT, según corresponda”.*

- **Resolución DNIT N° 722/2023** “Por la cual se designa al Gerente Ejecutivo como Representante de la Alta Dirección, responsable de impulsar el diseño, implementación, sostenimiento y evaluación del Sistema de Control Interno basado en la Norma de Requisitos Mínimos para Sistemas de Control Interno – MECIP: 2015 y el Sistema de Gestión de Calidad según la Norma Internacional ISO 9001:2015 de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que en su **Art. 3°** dispone:

*“Transitoriamente, las documentaciones necesarias para el normal funcionamiento de los procesos que forman parte del Sistema de Control Interno y del Sistema de Gestión de la Calidad, que sean suscriptas por el Representante*

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

## ANEXOS

### INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

*de la Dirección designado conforme al artículo 1° de la presente Resolución, conservarán sus formatos, versiones y revisiones según correspondan originariamente a la Dirección Nacional de Aduanas o a la Subsecretaría de Estado de Tributación, hasta tanto sean actualizados gradualmente por los nuevos formatos institucionales, conforme al avance del proceso de reestructuración organizacional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.*

- **Resolución DNIT N° 724/2023** “Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015, y se dispone su implementación en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que en su **Artículo 1°** establece:

*“Adoptar la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015 en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, de conformidad a lo dispuesto en la Resolución CGR N° 377/2016”.*

- **Resolución DNA N° 502/2023** “Por la cual adoptan las «Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1)» de la Dirección Nacional de Aduanas, en el marco de la implementación y sostenimiento del Sistema Integrado de Gestión (SIG) en la DNA, bajo la norma de requisitos mínimos para sistemas de control interno del modelo estándar de control interno para instituciones públicas del Paraguay MECIP: 2015 y la norma internacional ISO 9001:2015”, marco normativo de referencia empleado para la elaboración de este Anexo.
- **Resolución Interna DNIT N° 1390/2025** “Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, Versión 01, en los Niveles Estratégicos, Misionales, de Apoyo y de Evaluación”.
- **Resolución Interna DNIT N° 2090/2026** “Por la cual se formaliza el Sistema Integrado de Gestión (SIG) bajo la Norma de Requisitos Mínimos

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

## ANEXOS

### INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

para Sistemas de Control Interno – MECIP:2015 y la Norma Internacional ISO 9001:2015 para Sistemas de Gestión de Calidad en la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.

#### ➤ ROL DE AUDITORÍA INTERNA.

Con base a las Normas de Auditoría Interna vigentes contenidas en el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay (MAGU), y las disposiciones mencionadas precedentemente, es importante resaltar que el rol fundamental de la Auditoría Interna, es proveer aseguramiento objetivo a la Administración u Organización, sobre la efectividad de las actividades del Proceso de Gestión de Riesgos para asegurar que los riesgos claves están siendo gestionados apropiadamente y que el sistema de Control Interno opera efectivamente (la Auditoría motiva las decisiones gerenciales sobre riesgos, NO toma decisiones sobre la gestión de riesgo).

Así también, conforme lo dispuesto en la Resolución N° 502/2023 de la actual Gerencia General de Aduanas dependiente de la DNIT, por la cual se establecen las Políticas de Administración de Riesgos y Oportunidades (versión 1), documento de referencia utilizado para este proceso de evaluación en virtud al Art. 3° de la Resolución Interna DNIT N° 722/2023, el cual en su **Punto 5. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE RIESGO**, inciso 5.4. lo que copiado textualmente dice: “La evaluación de la efectividad de los controles sobre las Acciones y Oportunidades encontradas para el tratamiento de los riesgos, serán evaluadas, durante la ejecución de las Auditorías Internas del SGC y Auditorías Internas de Gestión de la DAI”.

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

## ANEXOS

### INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

 DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
 MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊ

 DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
 VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

#### ➤ RESPONSABILIDAD DE DUEÑOS DEL PROCESO.

El responsable del proceso tiene el compromiso de identificar, analizar y valorar los riesgos existentes; no obstante, con la finalidad de que la Institución mejore sus procesos y maximicen las gestiones para el logro de los objetivos estratégicos de la Institución, esta Auditoría ha procedido al análisis de los riesgos teniendo como base los identificados en la etapa de la elaboración del PTA y la observación confirmada en la etapa de ejecución de la presente auditoria.

#### ➤ LIMITACIONES.

La presente evaluación no incluye una revisión integral de todos los posibles riesgos que podrían afectar el normal desempeño de las actividades y de los procesos de la SUAF/GGA/DNIT, por tanto, no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

#### ➤ METODOLOGÍA APLICADA.

Para la evaluación de los Riesgos identificados en ocasión de la ejecución de la Auditoría, se tuvieron en cuenta los objetivos del proceso auditado y el impacto de las observaciones y debilidades de Control Interno derivados de la Auditoría, que pudieran dificultar o impedir el logro de dichos objetivos.

En tal sentido, se ha utilizado la siguiente matriz, la cual contiene escalas de valoraciones y rangos de interpretaciones:

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 1.

| MATRÍZ DE EVALUACIÓN Y RESPUESTA A LOS RIESGOS |       |                                                                        |                                                                              |                                                                              |
|------------------------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| PROBABILIDAD                                   | Valor | CLASIFICACIÓN DEL RIESGO SEGÚN EL RESULTADO DE PROBABILIDAD VS IMPACTO |                                                                              |                                                                              |
|                                                |       | 15                                                                     | 30                                                                           | 60                                                                           |
| IMPORTANTE                                     | 3     | Zona de Riesgo Moderado<br>Prevenir el Riesgo                          | Zona de Riesgo Importante<br>Prevenir el Riesgo<br>Proteger a la Institución | Zona de Riesgo Importante<br>Prevenir el Riesgo<br>Proteger a la Institución |
|                                                |       | 10                                                                     | 20                                                                           | 40                                                                           |
| MODERADO                                       | 2     | Zona de Riesgo Aceptable<br>Aceptar el Riesgo<br>Prevenir el Riesgo    | Zona de Riesgo Moderado<br>Prevenir el Riesgo                                | Zona de Riesgo Importante<br>Prevenir el Riesgo<br>Proteger a la Institución |
|                                                |       | 5                                                                      | 10                                                                           | 20                                                                           |
| ACEPTABLE                                      | 1     | Zona de Riesgo Aceptable<br>Aceptar el Riesgo<br>Prevenir el Riesgo    | Zona de Riesgo Aceptable<br>Aceptar el Riesgo<br>Prevenir el Riesgo          | Zona de Riesgo Moderado<br>Prevenir el Riesgo                                |
|                                                |       |                                                                        |                                                                              |                                                                              |
|                                                |       | LEVE                                                                   | MODERADO                                                                     | GRAVE                                                                        |
|                                                |       | 5                                                                      | 10                                                                           | 20                                                                           |
|                                                |       | VALOR                                                                  |                                                                              |                                                                              |
|                                                |       | IMPACTO                                                                |                                                                              |                                                                              |

Ilustración N° 2.

| PROBABILIDAD | DESCRIPCIÓN                                                             | VALOR |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|
| ALTA         | Es muy factible que el hecho se presente (más de una vez al mes)        | 3     |
| MEDIA        | Es factible que el hecho se presente (una vez al mes)                   | 2     |
| BAJA         | Es muy poco factible que el hecho se presente (menos de una vez al mes) | 1     |

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |



ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

|                                                                   |                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA<br>MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊ | DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO<br>VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Ilustración N° 3.

| IMPACTO  | DESCRIPCIÓN                                                                                           | VALOR |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| GRAVE    | Si el hecho llegara a presentarse, tendría alto impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo.  | 20    |
| MODERADO | Si el hecho llegara a presentarse, tendría medio impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo. | 10    |
| LEVE     | Si el hecho llegara a presentarse, tendría bajo impacto o efecto sobre el cumplimiento del objetivo.  | 5     |

Sobre la base de las observaciones confirmadas tras el examen realizado, hemos procedido a la identificación de los *Riesgos*, el agente generador, las causas y los efectos de los mismos, y a medir las probabilidades de ocurrencia e impacto, para estimar los resultados que pudieran determinar los niveles de riesgo para la consecución de los objetivos misionales, estratégicos y operativos relacionados al proceso analizado.

➤ GESTIÓN DE LOS RIESGOS.

En el marco de lo dispuesto, en la **Resolución DNA N° 502/2023**, documento de referencia utilizado para este proceso de evaluación y en virtud al Art. 3° de la Resolución Interna DNIT N° 722/2023, se ha definido el tratamiento y la estrategia que se asumirá frente a los riesgos conforme al siguiente detalle:

Ilustración N° 4.

| NIVELES DE EVALUACIÓN | POLÍTICAS DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IMPORTANTE            | Se deberá establecer acciones de Control Preventivas y de Protección que permitan evitar o eliminar la materialización del riesgo o mitigarlas                                                                               |
| MODERADO              | Se deberá incluir las acciones de Control Preventivas que permitan reducir la probabilidad de ocurrencia del riesgo, se administrarán mediante seguimiento periódico a mediano y largo plazo y se registrarán sus avances.   |
| ACEPTABLE             | Se podrá asumir, prevenir o compartir el riesgo, administrando por medio de las actividades propias del proyecto o proceso asociado a su control y su registro de avance se realizará por medio del reporte de su desempeño. |

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

## ANEXOS

### INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Es importante tener en cuenta que el proceso de Análisis, Valoración y Evaluación de los Riesgos desarrollados en la Política de Administración de Riesgos y Oportunidades aprobada por Resolución N° 502/2023, en esencia, emplean los mismos parámetros para la probabilidad e impacto; más las acciones a seguir como resultado de la Evaluación no son las mismas.

#### ➤ IDENTIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS.

##### ○ RIESGOS ESTIMADOS EN LA ETAPA DE LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE TRABAJO ANUAL - PTA 2026.

En ocasión de la programación del Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna, se han estimado posibles riesgos que podría afectar al proceso a ser auditado; en este caso, a la *“AUDITORÍA DE REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA FONDO FIJO O CAJA CHICA”*, tomando como criterio, gastos de mayor monto y situaciones que pudieran afectar el cumplimiento de las metas y objetivos vigentes de esos procesos.

Ilustramos en el cuadro siguiente los riesgos probables, que han servicio de base para la programación de la Auditoría:

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |



ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÂHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cuadro N° 1. Riesgos estimados en la Etapa de Planificación Anual (PTA 2026).

| 1                     | 2                     | 3              | 4                            | 5                                                                                                                                                                                                                                                             | 6                                                                                                                         | 7            | 8       | 9          | 11                                                      |       |           |
|-----------------------|-----------------------|----------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|------------|---------------------------------------------------------|-------|-----------|
| Código                | Área a Auditar        | Riesgos        | Agente Generador             | Causas                                                                                                                                                                                                                                                        | Efectos                                                                                                                   | Probabilidad | Impacto | Resultados | NIVELES DE RIESGO<br>(De acuerdo al Resultado Promedio) |       |           |
|                       |                       |                |                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                           |              |         |            | ALTO                                                    | MEDIO | ACEPTABLE |
| R-11                  | SUAF/<br>GGA/<br>DNIT | Inexactitud    | Personas / procesos internos | 1- No aplicación de las Normas legales vigentes.<br>2-Pérdida de informaciones institucionales.<br>3- Debilidad en el proceso de registración contable de la retención y egreso                                                                               | 1-Error en la imputación Presupuestaria.<br>2- Compras no contempladas en las Normativas vigentes.                        | 1            | 20      | 20         |                                                         |       |           |
|                       |                       | Incumplimiento | Personas / procesos internos | 1- Realizar pagos no contemplados en las Normativas Vigentes.<br>2- Pagos de Importes excediendo los limites Normativos previstos.<br>3-Compra fraccionada de bienes eludiendo procedimiento de contratación.<br>4-Pagos realizados sin comprobantes legales. | 1-Quebrantamiento de las normativas que rigen la ejecución de esta modalidad de adquisición menor.                        | 1            | 20      | 20         |                                                         |       |           |
|                       |                       | Omisión        | Personas / procesos internos | 1-Registros contables incorrectos.<br>2-Falta de fortalecimiento de Control Interno en los procesos administrativos.                                                                                                                                          | 1-Registros Contables no fidedignos.<br>2-Exponer a la institución a observaciones por parte del Ente de Control Externo. | 1            | 20      | 20         |                                                         |       |           |
|                       |                       | Error          | Personas / procesos internos | 1- Falta de aplicación de las disposiciones legales.<br>2-Falta de fortalecimiento de Control Interno en los procesos administrativos.                                                                                                                        | 1-Gastos innecesarios.<br>2- Exponer a la institución a observaciones por parte del Ente de Control Externo.              | 1            | 20      | 20         |                                                         |       |           |
| 10 RESULTADO PROMEDIO |                       |                |                              |                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                           |              |         |            | 20,00                                                   |       |           |

|                                           |                |                             |                            |                                        |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--|
| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                            | Aprobado por:                          |  |
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ |                                        |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General           |                                        |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             |                            | Dirección General de Auditoría Interna |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cabe acotar que se han realizado procedimientos y prueba sustantivas tendientes a verificar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos previamente estimados en la *Etapa de Planificación de la Auditoría*, y si se han previsto acciones enmarcadas en la Estrategia aprobada por la Institución para cada Nivel de Riesgos.

En ese sentido, con base a los procedimientos aplicados y las evidencias obtenidas en la auditoría, se concluye que los riesgos estimados en el Plan Anual de Trabajo de la Auditoría Interna no se han materializado, manteniéndose los controles evaluados en un nivel de eficacia aceptable.

| Elaborado por:                            |                                  | Supervisado por:                                         | Aprobado por:                                  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ<br>Auditor                 | ALICIA RIVEROS<br>Jefa de Equipo | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO<br>Supervisora - Jefa Interina | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ<br>Director General |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                                  |                                                          | Dirección General de Auditoría Interna         |

ANEXOS  
INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKĀHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

ANEXO 2.

Cuadro N° 2. Detalle de los comprobantes de Fondo Fijo o Caja Chica seleccionados como muestras – UAF – Periodo: Abril/2026.

| N° | COMP. DE PAGO N° | PLANILLA DE GASTOS DE CAJA CHICA N° | FECHA     | N° DE OBLIG. | FECHA     | N° DE EGRESO | FECHA     | N° DE FACTURA   | FECHA     | PROVEEDOR                                                | DESCRIPCIÓN                                               | DEPENDENCIA SOLICITANTE                              | MONTO en G. | O.G. |
|----|------------------|-------------------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|------|
| 1  | 77               | 17                                  | 30/4/2026 | 1621         | 24/4/2026 | 1630         | 28/4/2026 | 001-002-0034938 | 17/4/2026 | Aigostar S.A.                                            | Utensilios de cocina y comedor                            | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 1.201.600   | 344  |
| 2  | 78               | 15                                  | 30/4/2026 | 1511         | 22/4/2026 | 1536         | 22/4/2026 | 001-001-0001427 | 14/4/2026 | Taller Mecánico METROTEC de Arnaldo Ariel Saucedo Correo | Bomba de agua, Aleta del ventilador, Correa, Mano de obra | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 2.040.000   | 244  |
| 3  | 80               | 19                                  | 30/4/2026 | 1623         | 27/4/2026 | 1636         | 28/4/2026 | 001-001-0000266 | 21/4/2026 | 3M FERRETERÍA de Mariana Monserrath Mendoza              | 4 Cajas de plástico para Herramientas                     | Dpto. De Obras e Infraestructura                     | 1.440.000   | 399  |
| 4  | 81               | 21                                  | 30/4/2026 | 1625         | 27/4/2026 | 1637         | 28/4/2026 | 001-001-0000251 | 10/4/2026 | 3M FERRETERÍA de Mariana Monserrath Mendoza              | 2 Carpas de Lona Azul 5x8                                 | Dpto. De Obras e Infraestructura                     | 1.500.000   | 399  |

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                                        | Aprobado por: |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------------|---------------|--|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ             |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General                       |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             | Dirección General de Auditoría Interna |               |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKĀHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cont. Cuadro N° 2. Detalle de los comprobantes de Fondo Fijo o Caja Chica seleccionados como muestras - UAF - Periodo: Abril/2026.

| N°                                      | COMP. DE PAGO N° | PLANILLA DE GASTOS DE CAJA CHICA N° | FECHA     | N° DE OBLIG. | FECHA     | N° DE EGRESO | FECHA     | N° DE FACTURA     | FECHA     | PROVEEDOR                                           | DESCRIPCIÓN                                                                                    | DEPENDENCIA SOLICITANTE                              | MONTO en G. | O.G. |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|-------------------|-----------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|------|
| 5                                       | 76               | 22                                  | 30/4/2026 | 1720         | 30/4/2026 | 1752         | 30/4/2026 | 001-001-0009858   | 22/4/2026 | Madera & Metal S.R.L.                               | Placa de reconocimiento 22x30cm-M3.310 Estuche 32x26 para placas de la Serie 300-M10.300       | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 541.000     | 281  |
| 6                                       | 83               | 24                                  | 30/4/2026 | 1745         | 30/4/2026 | 1753         | 30/4/2026 | 001-001-000133825 | 29/4/2026 | Autorrepuestos "ROLON" de "Yamil Octavio Rolon Arar | F. Aceite, F. Combustible, F. Aire, Cambio de Aceite, Juego pastilla de freno, Rectificaciones | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 1.760.000   | 244  |
| 7                                       | 86               | 29                                  | 30/4/2026 | 1766         | 30/4/2026 | 1778         | 30/4/2026 | 001-001-0000582   | 30/4/2026 | RG EVENTOS de René Optaciano Gómez Gaona            | Servicio de Ornamentación para el Edificio Histórico de la DNIT                                | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 2.000.000   | 242  |
| Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor |                  |                                     |           |              |           |              |           |                   |           |                                                     |                                                                                                |                                                      | 10.482.600  |      |

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                                        | Aprobado por: |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------------|---------------|--|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ             |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General                       |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             | Dirección General de Auditoría Interna |               |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 5. Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones - Abril (CRIBALM2).

DNIT  
V.A.F.  
CRIBALM2

BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS Y VARIACIONES

DEL 01/04/2026 AL 30/04/2026

Pagina: 1  
Fecha: 05/06/2026  
Hora: 09:39:38

ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS

23-40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

1.00.000 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

| CUENTAS            |                       | SALDO ANTERIOR | MOVIMIENTOS DEL MES |            | SALDO ACUMULADO |          | BALANCE    |            | GESTION ECONOMICA |          |   |
|--------------------|-----------------------|----------------|---------------------|------------|-----------------|----------|------------|------------|-------------------|----------|---|
| CODIGO             | Denominación          |                | Débito              | Crédito    | Deudor          | Acreedor | ACTIVO     | PASIVO     | GASTOS            | INGRESOS |   |
| 2.1.1.01.01.00.000 | Fondo Fijo - Efectivo | 12.054.400     | 25.000.000          | 18.443.810 | 18.610.590      |          | 18.610.590 |            |                   |          |   |
| Sumas Parciales    |                       | 12.054.400     | 25.000.000          | 18.443.810 | 18.610.590      | 0        | 18.610.590 | 0          | 0                 | 0        | 0 |
| RESULTADO          |                       |                |                     |            |                 |          | 0          | 18.610.590 | 0                 | 0        | 0 |
| SUMA TOTAL         |                       |                |                     |            |                 |          | 18.610.590 | 18.610.590 | 0                 | 0        | 0 |

|                                           |                |                             |                                        |               |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------------|---------------|--|
| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                                        | Aprobado por: |  |
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ             |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General                       |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             | Dirección General de Auditoría Interna |               |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÂHÁRAPVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 6. Registro Mayor (CRIMAY01Z) del 01/04/2026 al 31/04/2026.

DNIT

V.A.F.

CRIMAY01Z

REGISTRO MAYOR

DEL: 01/04/2026 AL: 30/04/2026

FECHA: 05/06/2026

HORA: 09:10:02

PAGINA: 1

Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

Unidad: 1.00.000 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

| CUENTA         | DOCUMENTO             | GASTO   |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     | RECURSO | CONCEPTO | DEBE | HABER | SALDOS     |       |            |
|----------------|-----------------------|---------|----------------|------|------|--------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|-----|---------|----------|------|-------|------------|-------|------------|
|                |                       | ESTRUC. | PRESUPUESTARIA | CLA. | PRG. | ACTIV. | PRY. | OBJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | FF. | FIN. | FF. |         |          |      |       | DPT.       | CLAS. | REC.       |
| 2              | ACTIVO                |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       |            |       |            |
| 2.1            | CORRIENTE             |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       |            |       |            |
| 2.1.1          | Disponible            |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       |            |       |            |
| 2.1.1.01       | Caja                  |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       |            |       |            |
| 2.1.1.01.01    | Fondo Fijo - Efectivo |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       |            |       |            |
| SALDO ANTERIOR |                       |         |                |      |      |        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       | 12.054.400 |       |            |
| E              | 1.495 21/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1488, EN CONCEPTO DE SERVICIOS DE CEREMONIAL - BENITA YEGROS VALLEJOS, FACTURA N° 001-001-0000090 (ALQUILER DE MESAS REDONDAS CON MANTELES Y CANASTAS), PLANILLA N° 14 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 121/2026, EXPEDIENTE N° 26000050332U.-                                                                                                 |     |      |     |         |          |      |       | 835.000    |       | 11.219.400 |
| E              | 1.536 22/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1511, EN CONCEPTO DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REP. MENORES DE EQ. DE TRANSPORTE (BOMBA DE AGUA NISSAN PATROL, ALETA DEL VENTILADOR, CORREA, MANO DE OBRA) - TALLER MECANICO METROTEC DE ARNALDO ARIEL SAUCEDO FERREIRA, FACTURA N° 001-001-0001427, PLANILLA N° 15 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 123/2026, EXPEDIENTE N° 26000060956K.- |     |      |     |         |          |      |       | 2.040.000  |       | 9.179.400  |
| E              | 1.626 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1622, EN CONCEPTO DE BIENES DE CONSUMO VARIOS (COMPRA DE UNID. DE CINTA METRICAL, 3M FERRETERIA DE MARIANA MONSERRAT MENDOZA - FACTURA N° 001-001-0000253, PLANILLA N° 18 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DOI N° 015/2026, EXPEDIENTE N° 26000090956K.-                                                                                                |     |      |     |         |          |      |       | 1.300.000  |       | 7.879.400  |
| E              | 1.628 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1620, EN CONCEPTO DE UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR (COMPRA DE CUBIERTOS), DIAZ E HIJOS S.A., FACTURA N° 007-011-0141814, PLANILLA N° 17 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 127/2026, EXPEDIENTE N° 260000641336.-                                                                                                                               |     |      |     |         |          |      |       | 303.350    |       | 7.576.050  |
| E              | 1.630 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1621, EN CONCEPTO DE UTENSILIOS DE COCINA Y COMEDOR (COMPRA DE CUBIERTOS), AGOSTAR S.A. - FACTURA N° 001-002-0034938, PLANILLA N° 17 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 127/2026, EXPEDIENTE N° 260000641336.-                                                                                                                                   |     |      |     |         |          |      |       | 1.201.600  |       | 6.374.450  |
| E              | 1.631 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1617, EN CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA (COMPRA DE BASUREROS A PEDAL DE 8L), NUESTRA CASA S.A. - FACTURA N° 067-001-0018967, PLANILLA N° 16 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 125/2026, EXPEDIENTE N° 26000062640C.-                                                                                                          |     |      |     |         |          |      |       | 79.600     |       | 6.294.850  |
| E              | 1.633 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1618, EN CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA (COMPRA DE BASUREROS REDONDO METALICO), NUEVA AMERICANA S.A. - FACTURA N° 001-004-0014340, PLANILLA N° 16 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 125/2026, EXPEDIENTE N° 26000062640C.-                                                                                                    |     |      |     |         |          |      |       | 104.930    |       | 6.189.920  |
| E              | 1.634 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1619, EN CONCEPTO DE ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE LIMPIEZA (COMPRA DE BASUREROS DE METAL GRANDE), NOVA S.A. - FACTURA N° 012-003-0031528, PLANILLA N° 16 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 125/2026, EXPEDIENTE N° 26000062640C.-                                                                                                                |     |      |     |         |          |      |       | 222.550    |       | 5.967.370  |
| E              | 1.636 28/04/2026      | 1       | 1              | 1    | 30   | 1      | 99   | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 1623, EN CONCEPTO DE BIENES DE CONSUMO VARIOS (COMPRA DE CAJAS DE PLASTICO PARA HERRAMIENTAS), 3M FERRETERIA DE MARIANA                                                                                                                                                                                                                            |     |      |     |         |          |      |       | 1.440.000  |       | 4.527.370  |

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                            | Aprobado por:                          |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ |                                        |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General           |                                        |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             |                            | Dirección General de Auditoría Interna |  |



ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKĀHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cont. Ilustración N° 6. Registro Mayor (CRIMAY01Z) del 01/04/2026 al 31/04/2026.

DNIT

V.A.F.

CRIMAY01Z

REGISTRO MAYOR

DEL: 01/04/2026 AL: 30/04/2026

FECHA: 05/06/2026

HORA: 09:10:02

PAGINA: 2

Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

Unidad: 1.00.000 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

| Cuenta | DOCUMENTO |            |              | GASTO |      |         |      |     |      |     | RECURSO | CONCEPTO | DEBE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | HABER      | SALDOS |            |
|--------|-----------|------------|--------------|-------|------|---------|------|-----|------|-----|---------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|
|        | TIPO      | NRO.       | FECH. APROB. | CLA.  | PRO. | ACT/PRY | OBJ. | FF. | FIN. | FF. |         |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            | DPT.   | CLAS.      |
| E      | 1.637     | 28/04/2026 | 1            | 1     |      | 1       |      | 30  | 1    |     | 99      |          | MONSERRAT MENDOZA - FACTURA N° 001-001-0000266, PLANILLA N° 19 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DOI N° 017/2026, EXPEDIENTE N° 26000064358K.- CANCELACION DE LA OBLIGACION N° 1625, EN CONCEPTO DE BIENES Y CONSUMO VARIOS (COMPRA DE CARPAS DE LONA AZUL SX8), 3M FERRETERIA DE MARIANA M. MENDOZA - FACTURA N° 001-001-0000251, PLANILLA N° 21 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DOI N° 014/2026, EXPEDIENTE N° 26000064341C.- | 1.500.000  |        | 3.027.370  |
| E      | 1.697     | 29/04/2026 |              |       |      |         |      |     |      |     |         |          | HABILITACION EN CONCEPTO DE CAJA CHICA CONFORME A LA RESOLUCION INTERNA DNIT N° 1918/2026 POR LA CUAL SE AUTORIZA LA HABILITACION, FUNCIONAMIENTO, ADQUISICIONES, PAGOS DE BIENES Y SERVICIOS POR EL TIPO DE PROCEDIMIENTO DE FONDO FIJO O CAJA CHICA PARA LA DNIT, CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DEL 2026, COMPROBANTE DE PAGO N° 65/2026, ORDEN DE PAGO P-114, CHEQUE N° 681.703.-                                | 25.000.000 |        | 28.027.370 |
| E      | 1.750     | 30/04/2026 | 1            | 1     |      | 1       |      | 30  | 1    |     | 99      |          | CANCELACION DE LA OBLIGACION N° 1746, EN CONCEPTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQ. DE TRANSPORTE (CORREA - MOVIL 132) - AUTOMOVIL SUPPLY S.A. FACTURA N° 001-001-0075649, PLANILLA N° 25 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 136/2026, EXPEDIENTE N° 26000068716M.-                                                                                                                                    | 50.000     |        | 27.977.370 |
| E      | 1.751     | 30/04/2026 | 1            | 1     |      | 1       |      | 30  | 1    |     | 99      |          | CANCELACION DE LA OBLIGACION N° 1719, EN CONCEPTO DE CAJA CHICA, SERVICIO DE REPARACION DE VEHICULOS (MOVIL HYUNDAI TUCSON - CHAPA HBN 349), CENTRO AUTOMOTRIZ DUCAR DE FRANCISCO BARRIOS, FACTURA N° 001-001-0000116, PLANILLA DE GASTOS DE CAJA CHICA N° 23, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 133/2026, EXPEDIENTE N° 26000066476N.-                                                                                          | 1.200.000  |        | 26.777.370 |
| E      | 1.752     | 30/04/2026 | 1            | 1     |      | 1       |      | 30  | 1    |     | 99      |          | CANCELACION DE LA OBLIGACION N° 1720, OBLIGACION EN CONCEPTO DE CAJA CHICA, ADQUISICION DE PLACA DE RECONOCIMIENTO Y ESTUCHE (DESTINADA A USO INSTITUCIONAL), MADERA Y METAL S.R.L. FACTURA N° 001-001-0009858, PLANILLA DE GASTOS DE CAJA CHICA N° 22, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 134/2026, EXPEDIENTE N° 26000066579R.-                                                                                                 | 541.000    |        | 26.236.370 |
| E      | 1.753     | 30/04/2026 | 1            | 1     |      | 1       |      | 30  | 1    |     | 99      |          | CANCELACION DE LA OBLIGACION N° 1745, EN CONCEPTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION MENORES DE EQ. DE TRANSPORTE (JILTRIO DE                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 1.760.000  |        | 24.476.370 |

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:                       |                            | Aprobado por: |  |
|-------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------|---------------|--|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO              | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina            | Director General           |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                | Dirección General de Auditoría Interna |                            |               |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKĀHÁRAPAVĒ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Cuadro N° 3. Detalle de los comprobantes de Fondo Fijo o Caja Chica seleccionados como muestras - UAF - Periodo: Mayo/2026.

| N° | COMP. DE PAGO N° | PLANILLA DE GASTOS DE CAJA CHICA N° | FECHA     | N° DE OBLIG. | FECHA     | N° DE EGRESO | FECHA     | N° DE FACTURA   | FECHA     | PROVEEDOR                                                | DESCRIPCIÓN                                      | DEPENDENCIA SOLICITANTE                              | MONTO en G. | O.G. |
|----|------------------|-------------------------------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------|------|
| 1  | 96               | 31                                  | 30/5/2026 | 2200         | 22/5/2026 | 2201         | 22/5/2026 | 001-001-0001437 | 11/5/2026 | Taller Mecánico METROTEC de Arnaldo Ariel Saucedo Correo | Reparación del Vehículo ISUZU DMAX - Logo N° 135 | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 2.100.000   | 244  |
| 2  | 97               | 32                                  | 30/5/2026 | 2371         | 27/5/2026 | 2377         | 27/5/2026 | 001-002-0001443 | 18/5/2026 | Taller Mecánico METROTEC de Arnaldo Ariel Saucedo Correo | Reparación del Vehículo ISUZU DMAX - Logo N° 135 | Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad | 1.400.000   | 244  |
|    |                  |                                     |           |              |           |              |           |                 |           |                                                          |                                                  |                                                      | 3.500.000   |      |

Fuente: Elaborado por el Equipo Auditor

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            | Aprobado por:                          |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------------|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ             |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General                       |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             | Dirección General de Auditoría Interna |

ANEXOS  
INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 7. Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones - Mayo (CRIBALM2).

DNIT

V.A.F.

CRIBALM2

BALANCE DE COMPROBACION DE SALDOS Y VARIACIONES

DEL01/05/2026AL31/05/2026

Página:1

Fecha:05/06/2026

Hora:09:40:40

ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS

23-40DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

1.00.000DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

| CUENTAS            |                       | SALDO ANTERIOR | MOVIMIENTOS DEL MES |            | SALDO ACUMULADO |          | BALANCE   |           | GESTION ECONOMICA |          |   |
|--------------------|-----------------------|----------------|---------------------|------------|-----------------|----------|-----------|-----------|-------------------|----------|---|
| CODIGO             | Denominación          |                | Débito              | Crédito    | Deudor          | Acreedor | ACTIVO    | PASIVO    | GASTOS            | INGRESOS |   |
| 2.1.1.01.01.00.000 | Fondo Fijo - Efectivo | 18.610.590     |                     | 16.791.416 | 1.819.174       |          | 1.819.174 |           |                   |          |   |
| Sumas Parciales    |                       | 18.610.590     |                     | 16.791.416 | 1.819.174       | 0        | 1.819.174 | 0         | 0                 | 0        | 0 |
| RESULTADO          |                       |                |                     |            |                 |          | 0         | 1.819.174 | 0                 | 0        | 0 |
| SUMA TOTAL         |                       |                |                     |            |                 |          | 1.819.174 | 1.819.174 | 0                 | 0        | 0 |

|                                           |                |                             |                                        |               |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------------------|---------------|--|
| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:            |                                        | Aprobado por: |  |
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO   | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ             |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina | Director General                       |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                |                             | Dirección General de Auditoría Interna |               |  |

ANEXOS

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÂHÁRAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

Ilustración N° 8. Registro Mayor (CRIMAY01Z) del 01/05/2026 al 31/05/2026.

DNIT

V.A.F.

CRIMAY01Z

REGISTRO MAYOR

DEL: 01/05/2026 AL: 30/05/2026

FECHA: 05/06/2026

HORA: 09:11:30

PAGINA: 1

Entidad: 23 40 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

Unidad: 1.00.000 DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS

| CUENTA         | DOCUMENTO             |            |              | GASTO |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    | RECURSO | CONCEPTO  | DEBE       | HABER | SALDOS     |      |
|----------------|-----------------------|------------|--------------|-------|-----|-----|-----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|---------|-----------|------------|-------|------------|------|
|                | TIPC                  | NRO.       | FECH. APROB. | CLA   | PRQ | ACT | PRY | OBJ | FF                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | FIN | FF |         |           |            |       | DPT        | CLAS |
| 2              | ACTIVO                |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       |            |      |
| 2.1            | CORRIENTE             |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       |            |      |
| 2.1.1          | Disponible            |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       |            |      |
| 2.1.1.01       | Caja                  |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       |            |      |
| 2.1.1.01.01    | Fondo Fijo - Efectivo |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       |            |      |
| SALDO ANTERIOR |                       |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    |         |           |            |       | 18.610.590 |      |
| E              | 2.152                 | 20/05/2026 | 1            | 1     | 1   | 30  | 1   | 99  | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 2146, EN CONCEPTO DE ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA - (TUBO CDS) COMERCIAL APCA DE ROSA OCAMPOS DE IBÁÑEZ, FACTURA N° 001-002-0071908, PLANILLA N° 30 - CAJA CHICA, MEMORANDUM DGAI N° 40/2026, EXPEDIENTE N° 26000074856Y.-                                                                                        |     |    |         |           | 339.500    |       | 18.271.090 |      |
| E              | 2.201                 | 22/05/2026 | 1            | 1     | 1   | 30  | 1   | 99  | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 2200, EN CONCEPTO DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REP. MENORES DE EQUIP. DE TRANSPORTE (REPARACIÓN DEL VEHICULO ISUZU DMAX - LOGO N° 135), TALLER MECÁNICO METROTEC DE ARNALDO ARIEL SAUCEDO FERREIRA - FACTURA N° 001-001-0001437, PLANILLA N° 31 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 159/2026, EXPEDIENTE N° 26000077752M.- |     |    |         |           | 2.100.000  |       | 16.171.090 |      |
| E              | 2.377                 | 27/05/2026 | 1            | 1     | 1   | 30  | 1   | 99  | CANCELACIÓN DE LA OBLIGACIÓN N° 2371, EN CONCEPTO DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REP. MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORT (REPARACIÓN DEL VEHICULO ISUZU DMAX - LOGO N° 135) TALLER MECÁNICO METROTEC DE ARNALDO SAUCEDO, FACTURA N° 001-001-0001443, PLANILLA N° 32 - CAJA CHICA, MEMORANDUM CA/DSGTS N° 166/2026, EXPEDIENTE N° 26000081196J.-                  |     |    |         |           | 1.400.000  |       | 14.771.090 |      |
| TOTALES        |                       |            |              |       |     |     |     |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |     |    | 0       | 3.839.500 | 14.771.090 |       |            |      |

| Elaborado por:                            |                | Supervisado por:                       |                            | Aprobado por: |  |
|-------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|----------------------------|---------------|--|
| MIRIAM VÁZQUEZ                            | ALICIA RIVEROS | FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO              | HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ |               |  |
| Auditor                                   | Jefa de Equipo | Supervisora - Jefa Interina            | Director General           |               |  |
| Dpto. Control Administrativo y Financiero |                | Dirección General de Auditoría Interna |                            |               |  |

**ANEXOS**  
**INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026**

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÊ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

*Es nuestro Informe.*

Asunción, 17 de junio de 2026

**Elaborado por:**

\_\_\_\_\_  
**Miriam Vázquez**  
*Auditora*

\_\_\_\_\_  
**Alicia Riveros**  
*Jefa de Equipo*

**Supervisado por:**

\_\_\_\_\_  
**Fátima Guimaraes Venialgo**  
*Supervisora - Jefa Interina*  
Dpto. Control Administrativo y Financiero

**Autorizado por:**

\_\_\_\_\_  
**Hermes Hugo González Ortiz**  
*Director General*  
Dirección General de Auditoría Interna