

*Contribuyendo juntos para el desarrollo*

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

# INFORME DE AUDITORÍA

## DGAI\_DCAF N° 19/2026

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)



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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

### INDICE.

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ANTECEDENTES.....                                                   | 2  |
| 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.....                                      | 2  |
| 3. ALCANCE.....                                                        | 3  |
| 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.....               | 5  |
| 5. MARCO LEGAL.....                                                    | 6  |
| 6. AUTORIDADES AFECTADAS AL PROCESO AUDITADO.....                      | 8  |
| 7. ESTRUCTURA DEL INFORME.....                                         | 8  |
| CAPÍTULO I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.....                             | 9  |
| 8. COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO AUDITADO.....               | 9  |
| CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL INFORME, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES..... | 15 |
| 9. DESARROLLO DEL INFORME.....                                         | 15 |
| 10. CONCLUSIÓN.....                                                    | 26 |
| 11. RECOMENDACIONES.....                                               | 27 |
| CAPÍTULO III. ANEXOS .....                                             | 29 |

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

**AUDITORÍA PLANIFICADA**  
**“REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA**  
**FONDO FIJO O CAJA CHICA”**  
**UAF 1.00.000 DNIT**  
**PERIODO: ABRIL Y MAYO/2026**

**1. ANTECEDENTES.**

El Departamento de Control Administrativo y Financiero dependiente de la Dirección General de Auditoría Interna de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), en el marco de lo establecido en el Plan Anual de Auditoría Ejercicio Fiscal 2026, aprobado por **Resolución Interna DNIT N° 1611/2025 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 - VERSIÓN 2, DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS”**, ha sido designado según Memorándum de Encargo DGAI N° 08/2026, a efectos de llevar adelante la Auditoría Planificada de **“REVISIÓN DE LAS RENDICIONES DE CUENTAS POR COMPRAS VÍA FONDO FIJO O CAJA CHICA”**, de la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF) de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT), durante el Ejercicio Fiscal 2026.

**2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.****2.1. OBJETIVO GENERAL.**

- Verificar las documentaciones que respaldan los registros contables de las erogaciones realizadas a través de Fondo Fijo o Caja Chica y el cumplimiento de las normativas en materia de contrataciones, del Presupuesto General de la Nación, reglamentos institucionales y otras normativas complementarias vigentes y aplicables a la materia.

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

### 2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- Examinar y evaluar el cumplimiento de aspectos formales de la documentación remitida desde la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/DNIT), atinente a las erogaciones en concepto de Fondo Fijo o Caja Chica.
- Verificar la validez del timbrado de las facturas que sustentan las erogaciones efectuadas en concepto de Fondo Fijo o Caja Chica.
- Comprobar la correcta imputación presupuestaria en el objeto de gasto de referencia de las adquisiciones por la modalidad Fondo Fijo o Caja Chica conforme a la normativa que resulte aplicable.
- Verificar el cumplimiento de las documentaciones tomadas como muestra respecto a los procedimientos, instructivos y otros imperativos que las rigen.
- Comprobar que los pagos efectuados se encuentren debidamente autorizados.

### 3. ALCANCE.

El alcance de la Auditoría Planificada comprende la verificación del cumplimiento de los objetivos específicos mencionados en el punto 2.2. del presente informe, referente a las erogaciones por compras menores realizadas mediante Fondo Fijo o Caja Chica y se circunscribe a los expedientes remitidos por la DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (UAF 1.00.000 DNIT) correspondiente a los meses de ABRIL y MAYO de 2026.

El Departamento de Control Administrativo y Financiero realizó el análisis en base a la revisión efectuada a los siguientes documentos:

- **Expediente N° 26000033960F** - Memorándum DGAF N° 11/2026, de fecha 10 de marzo de 2026, suscripta por el Director General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, mediante el cual, informa a la Dirección General

| 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         |



INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

de Auditoría Interna que los documentos solicitados mediante Memorándum DCAF N° 21/2026 de requerimiento inicial de auditoría.

- **Expediente N° 260000767026R** - Nota CF/DT N° 10/2026, de fecha 07 de mayo de 2026, suscripta por el Coordinador Interino de la Coordinación Financiera y el Jefe Interino del Dpto. de Tesorería con Visto Bueno del Director General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, mediante el cual, remite a la Dirección General de Auditoría Interna las documentaciones de Fondo Fijo o Caja Chica del **mes de Abril de 2026.**
- **Expediente N° 26000088926R** - Memorándum DT/ CF N° 13/2026, de fecha 09 de junio de 2026, suscripta por el Coordinador Interino de la Coordinación Financiera y el Jefe Interino del Dpto. de Tesorería de la Dirección General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, mediante el cual, se remite a la Dirección General de Auditoría Interna las documentaciones de Fondo Fijo o Caja Chica del **mes de Mayo de 2026.**

El expediente remitido por la Dirección General de Administración y Finanzas UAF/DNIT de **selección de las muestras** correspondiente al **mes de Abril/2026 y Mayo/2026** analizado por el Equipo Auditor, se cita a continuación:

- **Expediente N° 26000088926R** - Memorándum DGAF N° 19/2026, de fecha 02 de junio de 2026, suscripta por Director General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, mediante el cual, remite a la Dirección General de Auditoría Interna los **documentos originales de las muestras seleccionadas** por el Equipo Auditor y requerida a la UAF mediante el Memorándum DCAF N° 38/2026.

Los documentos proveídos al Equipo Auditor son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de las dependencias de la Dirección General de Administración y Finanzas afectadas al proceso objeto de la revisión.

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

El presente informe resultó de la verificación de los expedientes mencionados precedentemente y corresponde al **Tercer Producto** de los Ocho (8) Informes planificados para el presente ejercicio fiscal, conforme Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de Auditoría Interna, distribuidos como sigue:

\*UAF: Cuatro (4) Productos

\* SUAF: Cuatro (4) Productos

Los Informes emitidos en el marco de la presente auditoría son:

- **Primer Producto:** Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 12/2026 - Periodo: Enero a Marzo/2026 - Área Auditada: DGAF -UAF/DNIT.
- **Segundo Producto:** Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 18/2026 - Periodo: Enero a Marzo/2026 - Área Auditada: DGAF - SUAF/GGA/DNIT.

### 4. LIMITACIONES AL ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

Las limitaciones al alcance de este trabajo surgieron a partir de las siguientes situaciones:

- Los riesgos inherentes a la legalidad de los soportes documentales verificados proporcionados por el sujeto de control.
- Los riesgos inherentes a la selección de las muestras en base a los criterios de selección y auditabilidad.

No obstante, las limitaciones mencionadas precedentemente, no representaron obstáculos para emitir el presente informe, el cual fue ejecutado conforme al Programa de Trabajo.

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA**5. MARCO LEGAL.**

- **Ley N° 1535/1999** “De Administración Financiera del Estado”.
- **Ley N° 6380/2019** “De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional”.
- **Ley N° 7021/2022** “De Suministro y Contrataciones Públicas”.
- **Ley N° 7143/2023** “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.
- **Ley N° 7609/2025** “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026”.
- **Decreto N° 8127/2000** “Por el cual se establecen las disposiciones legales administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, de «Administración Financiera del Estado», y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF”.
- **Decreto N° 13245/2001** “Por el cual se reglamenta la Auditoría General del Poder Ejecutivo y se establecen sus Competencias, Responsabilidades y marco de actuación, así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley N° 1535/99 «De Administración Financiera del Estado»”.
- **Decreto N° 1249/2003** “Por el cual se aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”.
- **Decreto N° 10797/2013** “Por el cual se modifican varios artículos del Decreto N° 6539/2005 «Por el cual se dicta el Reglamento General de Timbrado y Uso de Comprobantes de Venta, Documentos complementarios, Notas de Remisión y Comprobantes de Retención», modificado por los Decretos N°s 6807/2005, 8345, 8696/2006 y 2026/2009”.
- **Decreto N° 2264/2024** “Por el cual se reglamenta la Ley N° 7021 del 9 de diciembre de 2022, «De Suministro y Contrataciones Públicas»”.

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

- **Decreto N° 5311/2026** “Por el cual se reglamenta la Ley N° 7609 del 31 de diciembre de 2025, «Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026»”.
- **Resolución CGR N° 882/2005** “Por la cual se aprueban y adoptan las Normas, Manual de Auditoria Gubernamental<sup>1</sup>, Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el sector Público, elaborado en el marco del Convenio de Cooperación Técnica BID ATN-SF 7710-PR...”
- **Resolución Interna DNIT N° 1918/2026** “Por la cual se autoriza la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pago de bienes y servicios por el tipo de procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica para la Dirección Nacional Ingresos Tributarios”.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).



| 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         |



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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

### 6. AUTORIDADES AFECTADAS AL PROCESO AUDITADO.

Autoridades de la Dirección General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT:

Cuadro N° 1.

| AUTORIDAD                 | CARGO                | DEPENDENCIA                                    |
|---------------------------|----------------------|------------------------------------------------|
| Roberto Enrique Caballero | Director General     | Dirección General de Administración y Finanzas |
| Juan Rodolfo Granada      | Coordinador Interino | Coordinación Financiera                        |
| Nilson Ruiz Díaz          | Jefe Interino        | Departamento de Contabilidad                   |
| Gustavo Benítez           | Jefe Interino        | Departamento de Tesorería                      |

### 7. ESTRUCTURA DEL INFORME.

El presente Informe de Auditoría correspondiente a la UAF 1.00.000 DNIT de los meses de **Abril y Mayo/2026**, se encuentra desarrollado en Capítulos según se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 2.

| CAPÍTULO                                                   | DESCRIPCIÓN                                           |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Capítulo I.                                                | INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.                            |
| Capítulo II.                                               | DESARROLLO DEL INFORME, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES. |
| Capítulo III.                                              | ANEXOS.                                               |
| ANEXO 1. Análisis, Identificación y Evaluación de Riesgos. |                                                       |
| ANEXO 2. Comprobantes analizados y reportes del SICO.      |                                                       |

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

CAPÍTULO I. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA.

8. COMPRENSIÓN DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO AUDITADO.

- En el marco de la fusión institucional entre la Dirección Nacional de Aduanas y la Subsecretaría de Estado de Tributación, se promulgó la Ley N° 7143/2023 “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios” que en su Artículo 1° ha dispuesto la creación de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios, como persona jurídica de derecho público, autónomo y autárquico, con patrimonio propio y de duración indefinida, que se relacionará con el Poder Ejecutivo a través del Ministerio de Hacienda.

- El Decreto Reglamentario 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 la efectiva implementación”, expresa:

*“Artículo 4°. Desde la entrada de Vigencia de la Ley N° 7143/2023 dispuesta en el artículo 1° del presente Decreto y hasta la efectiva implementación del numeral 4), del artículo, de la ley, se dispone cuanto sigue:*

*a) La Dirección de Apoyo y de Administración y Finanzas de la Subsecretaría de Estado de Tributación (SET), así como sus reparticiones pasarán a depender directamente de la máxima autoridad de la DNIT, en adelante Director Nacional, y se constituirá en la Unidad de Administración y Finanzas (UAF) de esta Dirección Nacional y;*

*Artículo 6°; Desde la entrada de Vigencia de la Ley N° 7143/2023 dispuesta en el artículo 1° del presente decreto y hasta la efectiva implementación del numeral 4), del artículo, de la ley, se dispone cuanto sigue:*

*b) Las direcciones y reparticiones de la DNA, no señaladas expresamente en el artículo anterior, estarán a cargo de la Gerencia General de Aduanas, manteniendo sus funciones, atribuciones y responsabilidades previstas en la Ley N° 2422/2004 y*

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

sus reglamentaciones, al momento de la entrada de vigencia de la Ley N° 7143/2023. La Dirección de Administración y Finanzas, que en virtud del presente inciso este cargo de la Gerencia General de Aduanas, se constituirá en Subunidad de Administración y Finanzas”.

- La Ley N° 1535/1999 “De Administración Financiera del Estado”, expresa en su Art. 71° **Unidades de Administración y Finanzas Institucionales:**

“Los organismos y entidades del Estado deberán contar con Unidades de Administración y Finanzas, que serán responsables de la administración y uso de los recursos asignados en el Presupuesto General de la Nación. Podrán establecerse Sub-Unidades”.

- El Decreto N° 8127/2000 reglamentario de la Ley N° 1535/1999, dispone:

“**Artículo 74.- Habilitación de Cajas Chicas.** El Ministerio de Hacienda podrá autorizar la habilitación y funcionamiento de Cajas Chicas en cada una de las áreas de Tesorerías Institucionales, con cargo a las transferencias de recursos del Tesoro o de recursos institucionales, a los efectos de realizar gastos menores que individualmente no superen el monto mínimo de transacción para la retención impositiva vigente para el pago a proveedores del Estado.

**Artículo 97.- Concepto.** Los Organismos y Entidades del Estado serán responsables de la administración de los recursos humanos, financieros y materiales, dentro del ámbito de su competencia, a través de órganos cuya denominación genérica será Unidades de Administración y Finanzas-UAF.

Para apoyar los procesos de desconcentración administrativa interna, podrán establecer las UAF's, Sub-Unidades que dependerán lineal y funcionalmente de la misma, constituyéndose como responsables de la ejecución presupuestaria de las dependencias dentro de su ámbito de competencia”.

- La Ley N° 7021/2022 “De Suministro y Contrataciones Públicas”, dispone cuanto sigue:

“**Artículo 41.- Procedimientos de contratación con fondos fijos.** Las instituciones públicas podrán contratar de forma directa, con cargo a sus respectivos

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

*fondos fijos, cuando se trate de adquisiciones de bienes y contratación de servicios, de consumo o prestación inmediata, que por su cuantía y naturaleza no necesiten ajustarse a los procedimientos previstos en la presente Ley, y siempre que el monto total de cada operación no exceda de veinte jornales mínimos. El Presupuesto General de Gastos determinará los conceptos de gastos que podrán ser adquiridos bajo esta figura.*

*No deberán ejecutarse las operaciones indicadas para pagar cuentas de compras anteriores, adquirir activos fijos o bienes para constituir inventarios”.*

- La reglamentación de la referida Ley N° 7021/2022 aprobada según **Decreto N° 2264/2024** en su Art. 53 dispone:

*“Fondos Fijos. Las contrataciones con cargo a los fondos fijos o de caja chica se realizarán de acuerdo con lo establecido en la Ley y las disposiciones presupuestarias aplicables.*

*Este tipo de contrataciones no se incorporarán al SICP y deberán ser gestionadas, según corresponda, a través de las UAF o de las UEP”.*

- El **Decreto N° 5311/2026** reglamentario de la Ley N° 7609/2025 del PGN 2026 en su Capítulo 06-08 aprueba disposiciones generales aplicables al régimen de adquisiciones menores vía Fondo Fijo o Caja Chica, entre las que son pertinentes citar:

*“Art. 261. Disposiciones Generales. La habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pagos de bienes y servicios por el tipo de procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica de los OEE, se registrarán sobre la base de las disposiciones del Artículo 41 de la Ley N° 7021/2022, Artículo 35 del Decreto N° 9823/2023, con carácter de excepción del Artículo 74 del Decreto N° 8127/2000, las disposiciones de la Ley Anual de Presupuesto y su reglamentación; incluyendo las normas complementarias dictadas por la DNCP y el MEF.*

*a) ...quince (15) salarios mínimos mensuales vigente para actividades diversas no especificadas por cada UAF y de ocho (8) salarios mínimos mensuales vigente para*

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

*actividades diversas no especificadas por cada SUAF para gastos con los Subgrupos y Objeto del Gasto detallados en el inciso d) del presente Artículo...*

*b) Las adquisiciones de bienes y servicios a través del Fondo Fijo o Caja Chica estarán destinados para gastos menores que individualmente por cada compra u operación no supere el monto máximo de transacción de veinte (20) jornales mínimos diarios para actividades diversas no especificadas en la capital de la República, ... .*

*c) La reposición de los fondos podrá efectuarse mensualmente con la previa utilización y rendición de cuentas de un porcentaje mínimo del ochenta por ciento (80%) de los fondos transferidos.*

*d) Imputaciones presupuestarias. ... las adquisiciones o compras deberán ser imputados en los conceptos de gastos descriptos en los respectivos Objetos del Gasto de los siguientes Subgrupos de Objeto del Gasto:*

*220 Transporte y almacenaje.*

*230 Pasajes y Viáticos.*

*240 Gastos por servicios de mantenimiento y reparaciones.*

*260 Servicios técnicos y profesionales, con excepción del 263 Servicios bancarios, 264 Primas y gastos de seguros y 266 Consultorías, asesorías e investigaciones.*

*280 Otros servicios.*

*310 Productos alimenticios.*

*330 Papel, cartón e impresos.*

*340 Bienes de consumo de oficina e insumos.*

*350 Productos químicos e instrumentales medicinales.*

*390 Otros bienes de consumo.*

*910 Pagos de Impuestos, tasas y gastos judiciales*

*e) El Fondo Fijo o Caja Chica de las Entidades que no reciben transferencias de la DGTP serán autorizadas por disposición legal de la Máxima Autoridad Institucional, hasta el límite fijado en el inciso a) con reposición mensual previa rendición de cuentas de por lo menos el 80% del mes anterior".*

| 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         |



INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

- Todas estas disposiciones resultan aplicables igualmente a las Entidades que administran sus recursos NO canalizados por la Dirección General de Tesoro Público (DGTP), según lo establecido en el Art. 261 del Anexo “A” del Decreto N° 6311/2026.
- A los efectos de la aplicación de las disposiciones del PGN 2026, se utilizará como monto definido para salario mínimo y para el jornal, lo prescripto en el Art. 1° inciso h) del Anexo «A» del Decreto N° 6311/2026, a saber:
  - **Salario Mínimo Mensual Legal: G. 2.899.048.**
  - **Jornal diario G. 111.502.**
- Conforme a las normativas mencionadas, se establece como importe para Fondo Fijo o Caja Chica para cada Unidad y Subunidad de Administración y Finanzas:
  - **UAF: G. 43.485.720** equivalente a 15 (quince) salarios mínimos mensuales vigente.
  - **SUAF: G. 23.192.384** equivalente a 8 (ocho) salarios mínimos mensuales vigente.
  - Importe de cada operación: no debe superar el máximo de transacción de 20 (veinte) jornales diarios, es decir **G. 2.230.040.**
- **Resolución Interna DNIT N° 1918/2026** “Por la cual se autoriza la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pagos de Bienes y Servicios por el tipo de procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica para la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”, que establece:
 

*“Artículo 1°.- Autorizar la habilitación y funcionamiento del procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica para la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios durante el Ejercicio Fiscal 2026, de conformidad a las disposiciones establecidas en el artículo 41 de la Ley n° 7021/2022, el artículo 53 del Decreto n° 2264/2024, el artículo 74 del Decreto n° 8127/2000, los artículos 260 y siguientes del Anexo Adel Decreto n° 5311/2026 y las disposiciones concordantes.*

| 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         |

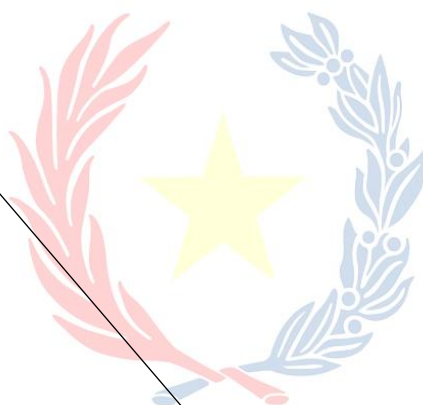
INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKAHÁRAPAVÉ

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

**Artículo 2°.-** Autorizar a la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF) y a la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF) a administrar los procedimientos para la utilización del Fondo Fijo o Caja Chica hasta quince (15) salarios mínimos mensuales ... y de hasta ocho (8) salarios mínimos mensuales vigentes para actividades diversas no especificadas en la Capital de la República del Paraguay para la SUAF”.

- **Instructivo - Administración de Caja Chica (IT\_GF\_01\_01) Versión: 01** con fecha de vigencia el 17/05/2022.



| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL INFORME, CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES.

UAF 1.00.000 DNIT – Periodo: Abril y Mayo/2026

9. DESARROLLO DEL INFORME.

➤ REQUERIMIENTO AL AREA AUDITADA.

- Por **Expediente N° 26000033960F** - Memorándum DGAF N° 11/2026, la Dirección General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, da respuesta al Memorándum DCAF N° 21/2026 y Prov. DGAF N° 81/2026 de requerimiento inicial de auditoría solicitado por la Dirección General de Auditoría Interna, remitiendo:

*“1. Resolución Interna DNIT N° 1918/2026, Por la cual se autoriza la habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pagos de Bienes y Servicios por el tipo de procedimiento de Fondo Fijo o Caja Chica para la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios.*

*2. Instructivo - Administración de Caja Chica (IT\_GF\_01\_01) Versión: 01”.*

- Por **Expediente N° 260000767026R** - Nota CF/DT N° 10/2026 suscripta por el Coordinador Interino de la Coordinación Financiera y el Jefe Interino del Dpto. de Tesorería con Visto Bueno del Director General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, remite a la Dirección General de Auditoría Interna las documentaciones de Fondo Fijo o Caja Chica del **mes de Abril de 2026**, que se componen de:

- Planilla de Gastos de Caja Chica Anexo B-07-01.
- Flujo de Fondos (Saldo Final = Ingresos – Egresos).
- Registro Mayor Fondo Fijo – Efectivo.

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPÁVÉ

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

- Por **Expediente N° 26000097082K** - Memorándum DT/ CF N° 13/2026, suscripta por el Coordinar Interino de la Coordinación Financiera y el Jefe Interino del Dpto. de Tesorería de la Dirección General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, remite a la Dirección General de Auditoría Interna las documentaciones de Fondo Fijo o Caja Chica del **mes de Mayo de 2026**, que se componen de:
  - Planilla de Gastos de Caja Chica Anexo B-07-01.
  - Flujo de Fondos (Saldo Final = Ingresos - Egresos).
  - Registro Mayor Fondo Fijo - Efectivo.
- Por **Expediente N° 26000088926R** - Memorándum DGAF N° 19/2026, suscripta por Director General de Administración y Finanzas de la UAF/DNIT, remite a la Dirección General de Auditoría Interna los documentos respaldatorios originales de los gastos realizados a través de Fondo Fijo o Caja Chica de los meses de Abril y Mayo de 2026 conforme al método para la selección de la muestra realizada por el Equipo Auditor mediante muestreo por selección específica<sup>1</sup>, solicitado mediante el Memorándum DCAF N° 38/2026 y Prov. DGAI N° 183/2026, cuyo detalle es el siguiente:

▪ **MES DE ABRIL/2026**

Cuadro N° 3.

| N° | N° de Obligación | N° de Egreso | Importe en G.     |
|----|------------------|--------------|-------------------|
| 1  | 1621             | 1630         | 1.201.600         |
| 2  | 1511             | 1536         | 2.040.000         |
| 3  | 1623             | 1636         | 1.440.000         |
| 4  | 1625             | 1637         | 1.500.000         |
| 5  | 1720             | 1752         | 541.000           |
| 6  | 1745             | 1753         | 1.760.000         |
| 7  | 1766             | 1778         | 2.000.000         |
|    |                  |              | <b>10.482.600</b> |

<sup>1</sup> Muestreo por Selección Específica conforme al MAGU: el muestreo confía en el criterio del auditor para identificar una muestra que se espera sea representativa en el universo.

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

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

- Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo o Caja Chica N° 76, 77, 78, 80, 81, 83 y 86.
- Planilla de Gastos de Caja Chica N° 15, 17, 19, 21, 22, 24 y 29.
- Listado de control de documentos de Obligación N° 1621, 1511, 1623, 1625, 1720, 1745 y 1766.
- 07 (siete) facturas o comprobantes legales.

**MES DE MAYO/2026.**

Cuadro N° 4.

| N° | N° de Obligación | N° de Egreso | Importe en G. |
|----|------------------|--------------|---------------|
| 1  | 2200             | 2201         | 2.100.000     |
| 2  | 2371             | 2377         | 1.400.000     |
|    |                  |              | 3.500.000     |

- Comprobantes de Pagos de Fondo Fijo o Caja Chica N° 96 y 97.
- Planilla de Gastos de Caja Chica N° 31 y 32.
- Listado de control de documentos de Obligación N° 2200 y 2371.
- 02 (dos) facturas o comprobantes legales.

|                                           |                                  |                                                          |                                                |                                        |  |
|-------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|--|
| 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 |  |



INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

➤ EVALUACIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS.

En el proceso de revisión efectuado por el Equipo Auditor respecto a las documentaciones que respaldan las erogaciones de compras menores vía Fondo Fijo o Caja Chica proporcionadas por la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/DNIT) correspondiente a los meses de **Abril y Mayo/2026**, hemos visualizado lo siguiente:

- En los registros consignados en la “Planilla de Gastos de Caja Chica del mes de Abril 2026” (Anexo B-07-01) se ha podido constatar el Saldo Inicial de Caja Chica de **G. 12.054.400** (guaraníes doce millones cincuenta y cuatro mil cuatrocientos) y la habilitación de Caja Chica por **G. 25.000.000** (guaraníes veinticinco millones) en fecha 29/04/2026 por Cheque N° 681703, es decir, un total de Recursos de **G. 37.054.400** (guaraníes treinta y siete millones cincuenta y cuatro mil cuatrocientos).
- Comprobantes legales de la muestra seleccionada por un monto total de **G. 10.482.600** (guaraníes diez millones cuatrocientos ochenta y dos mil seiscientos) que representa el **56,84 %** de las erogaciones totales del mes de Abril/2026 que asciende a G. 18.443.810, quedando un saldo de G. 18.610.590 (guaraníes dieciocho millones seiscientos diez mil quinientos noventa).
- Comprobantes legales de la muestra tomada por un monto total de **G. 3.500.000** (guaraníes tres millones quinientos mil) que representa el **20,84 %** de las erogaciones totales del mes de Mayo/2026 que asciende a G. 16.791.416, quedando un saldo de G. 1.819.174 (guaraníes un millón ochocientos diecinueve mil ciento setenta y cuatro).

| 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 |  |

## 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 IESAREKO MBOHAPEHA

Respecto a la verificación realizada a las documentaciones de las muestras seleccionadas de los pagos realizados en el mes de **Abril y Mayo/2026** se ha constatado erogaciones realizadas de manera anterior a la fecha de confirmación de la disponibilidad presupuestaria correspondiente y a la aprobación de la adquisición otorgada por el Coordinador Financiero de la UAF/DNIT, las cuales se exponen a continuación:

- El **Egreso N° 1630** de la Obligación N° 1621 por G. 1.201.600 por la adquisición de “Utensilios de Cocina y Comedor” mediante Factura N° 001-002-0034938 de fecha **17/04/2026** (Ilustración N° 1) realizada por el Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad de la UAF/DNIT, se ha podido constatar que dicha erogación fue realizada de manera anterior a la fecha de disponibilidad presupuestaria y aprobación de la adquisición otorgada por el Coordinador Financiero de la UAF/DNIT (aprobación en fecha **21/04/2026**).

**Ilustración N° 1. Factura N° 001-002-0034938 de fecha 17/04/2026.**

3 (copy)

**INFONET**

SHOPPING ASIA M S  
AV E AYALA 4451 C BOMBROS VOL  
C N 0000208688 F 17/04/26 H 17 46 54

**BOLETA: 005311822888**

VENTA (C) ----- V2 7 0 0 - P12 4514  
VISA DEBITO Cda  
A0000000031010 1677F4A1E05BAF52  
VISA CLASICA - ENF  
T: \*0668 C AUT: 827888

**MONTO G 1.201.600**

Caja Nro: 0070 Lote: 0571 Cargo: 000004  
ACEPTO PAGAR EL MONTO DE ESTA OPERACION  
(TRANSACCION AUTENTICADA POR PIN)

<< Copia Cliente >>

**ASIA SHOPPING**

COMERCIO S.A.  
CALLE 139-A  
P.O. Box 1000 Asia

Comercio al por mayor y menor de textiles,  
prendas de vestir, zapatos, artículos de  
moda, perfumes, cosméticos,  
medicinas, artículos de alimentación,  
electrodomésticos, juguetes, accesorios  
para el hogar, otros artículos y equipos  
de gran variedad n.c.p.

**0000006**

Firmado por: 16/04/2026  
Fecha Inicio Vigencia: 06/01/2025  
Factura Electrónica: 001-002-0059938  
Fecha y hora de emisión: 4/17/2026 5:45:17 PM  
Monto PYG

Reson Social: DERECHO NACIONAL DE INGRESOS Y  
IMPUESTOS  
Régimen: 6019555-2  
Dirección: PY  
Comisión: Contado

Grupo: Facturación  
Cant.: Precio Unit. SubTotal

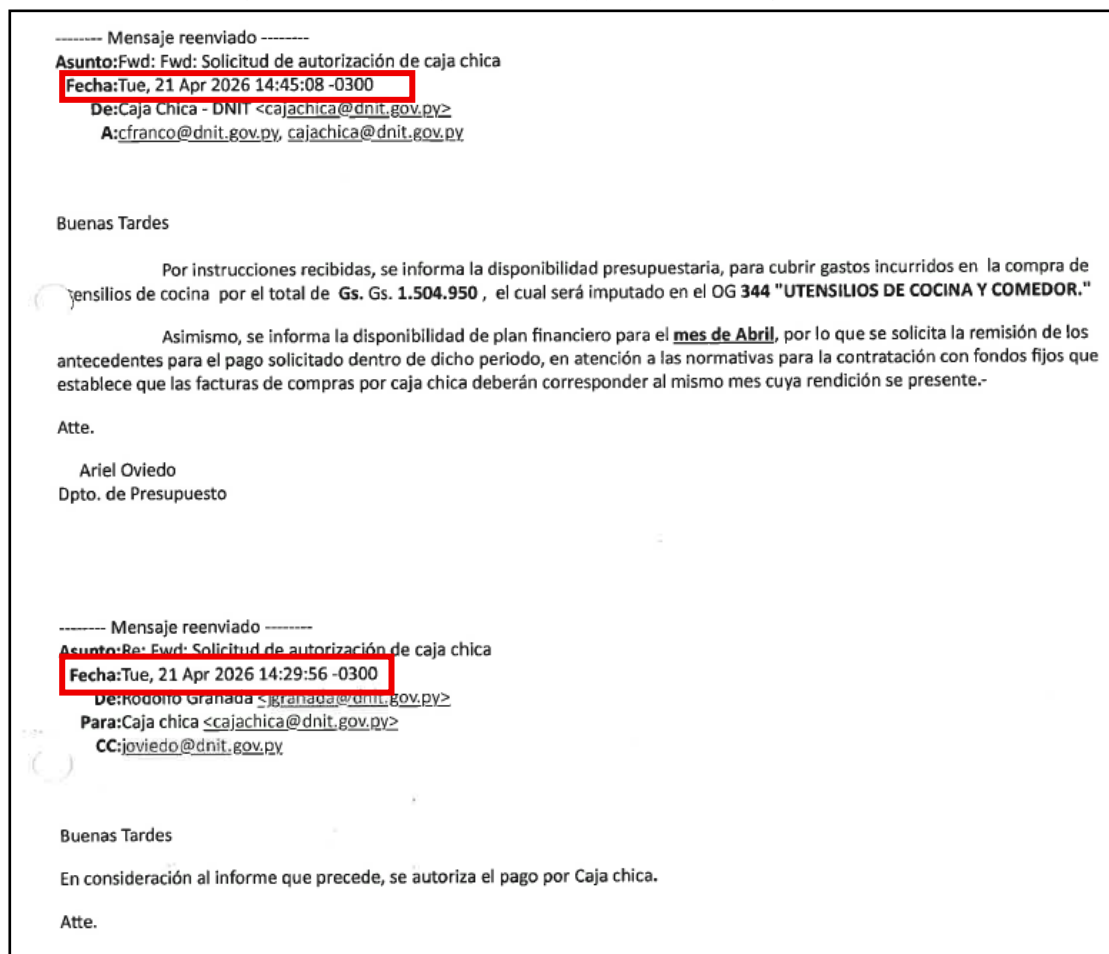
|                                           |                                         |                                                                 |                                                       |
|-------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-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

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

### Ilustración N° 2. Confirmación de disponibilidad presupuestaria y autorización de adquisición.



- El **Egreso N° 1536** de la Obligación N° 1511 por G. 2.040.000 por el servicio "Servicio de Reparación del Vehículo para el móvil NISSAN PATROL logo 101 con Chapa N° EAE 367" mediante Factura N° 001-001-0001427 de fecha **14/04/2026** (Ilustración N° 3) realizada por el Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad de la UAF/DNIT, se ha podido visualizar que la erogación fue realizada de manera anterior a contar con la disponibilidad presupuestaria y la aprobación realizada en fecha **15/04/2026** por parte del Coordinador Financiero de la UAF/DNIT.

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

Ilustración N° 3. Factura N° 001-001-0001427 de fecha 14/04/2026.

**TALLER MECÁNICO METROTEC**  
de Arnaldo Ariel Saucedo Ferreira  
REPARACIÓN DE RADIADORES - CHAPERÍA - PINTURA  
Sajonia c/ Gral. Santos  
Cel.: (0971)998 140 - Asunción - Paraguay

**TIMBRADO N°: 18625380**  
Fecha Inicio Vigencia: 03/02/2026  
Fecha Fin Vigencia: 28/02/2027  
R.U.C.: 2098414 - 6  
**FACTURA**  
N° 001-001-0001427

FECHA DE EMISIÓN: 14 de abril del 2026  
CONDICIÓN DE VENTA: CONTADO ☒ CRÉDITO ☐

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios  
RUC o C.I.N°: 80137559-2  
NOTA DE REMISIÓN N°:  
DIRECCIÓN: Registros esquina Alcalá López  
TELÉFONO: 000015

| CANT.                                                    | DESCRIPCIÓN                 | PRECIO UNITARIO | VALOR DE VENTA |    |           |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------|----------------|----|-----------|
|                                                          |                             |                 | EXENTAS        | 5% | 10%       |
| 1                                                        | Bomba de agua Nissan Patrol |                 |                |    | 920.000   |
| 1                                                        | plata Ventilador            |                 |                |    | 510.000   |
| 2                                                        | correa 8505 844 S S         |                 |                |    | 160.000   |
|                                                          | Mano de obra                |                 |                |    | 450.000   |
|                                                          |                             |                 |                |    | 2040.000  |
| SUBTOTALES:                                              |                             |                 |                |    | 2.040.000 |
| TOTAL A PAGAR EN GUARANÍES: Dos millones cuarenta mil ps |                             |                 |                |    | 2.040.000 |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA (5%) (10%) 185454 TOTAL IVA. 185454  |                             |                 |                |    |           |

Ilustración N° 4. Confirmación de disponibilidad presupuestaria y autorización de adquisición.

Asunto: Fwd: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo MÓVIL NISSAN PATROL LOGO 101.  
De: Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>  
Fecha: 15/4/2026, 11:41  
A: Celeste Marcelina Franco Vargas <cfranco@dnit.gov.py>  
CC: joviedo@dnit.gov.py, Caja chica DNIT <cajachica@dnit.gov.py>

Buenos Días:

Por instrucciones recibidas, se informa la disponibilidad presupuestaria, para cubrir gastos por Gs.2.040.000.- (guaraníes dos millones cuarenta mil), para la reparación de vehículo, el cual será imputado en el OG 244 "MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE."

Asimismo, se informa la disponibilidad de plan financiero para el mes de Abril, por lo que se solicita la remisión de los antecedentes para el pago solicitado dentro de dicho periodo, en atención a las normativas para la contratación con fondos fijos que establece que las facturas de compras por caja chica deberán corresponder al mismo mes cuya rendición se presente.-

Atte. Walter Gauto/Mercedes Medina  
Dpto. de Presupuesto

----- Mensaje reenviado -----  
Asunto:Re: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo MÓVIL NISSAN PATROL LOGO 101.  
Fecha:Wed, 15 Apr 2026 11:25:20 -0300  
De:Rodolfo Granada <jgranada@dnit.gov.py>  
Para:Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>, joviedo@dnit.gov.py

Buenos Días

En consideración al informe que precede, se autoriza el pago por Caja chica.

Atte.

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



INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

- El Egreso N° 2201 de la Obligación N° 2200 por G. 2.100.000 y el Egreso N° 2377 de la Obligación N° 2371 por G. 1.400.000, ambos del mes de Mayo/2026 relacionados a la solicitud del Dpto. de Servicios Generales, Transporte y Seguridad de la UAF/DNIT por el Servicio de Reparación de Vehículo mediante Factura electrónica N° 001-001-0001437 de fecha 11/05/2026 (Ilustración N° 5) y Factura electrónica N° 001-001-0001443 de fecha 18/05/2026 (Ilustración N° 7), las cuales fueron pagadas sin contar con la disponibilidad presupuestaria y la aprobación de la erogación por parte del Coordinador Financiero de la UAF/DNIT, cuya fecha de aprobación es 12/05/2026 y 19/05/2026 respectivamente.

Ilustración N° 5. Factura electrónica N° 001-001-0001437 de fecha 11/05/2026.

|  <b>TALLER MECÁNICO METROTEC</b><br>de Arnaldo Ariel Saucedo Ferreira<br>REPARACIÓN DE RADIADORES - CHAPERÍA - PINTURA<br>Sajonia c/ Gral. Santos<br>Cel.: (0971)399 140 - Asunción - Paraguay |                                                                                                               | <b>TIMBRADO N°: 18625380</b><br>Fecha Inicio Vigencia: 03/02/2026<br>Fecha Fin Vigencia: 28/02/2027<br><b>R.U.C.: 2098414 - 6</b><br><b>FACTURA</b><br><b>N° 001-001-0001437</b> |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| FECHA DE EMISIÓN: 11 de mayo del 2026                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                               | CONDICIÓN DE VENTA: CONTADO <input checked="" type="checkbox"/> CRÉDITO <input type="checkbox"/>                                                                                 |                    |
| NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                               | 000095                                                                                                                                                                           |                    |
| RUC o C.I.N°: 20137559-2                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                               | NOTA DE REMISIÓN N°:                                                                                                                                                             |                    |
| DIRECCIÓN: Regres esquina Mcal López                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                               | TELÉFONO:                                                                                                                                                                        |                    |
| CANT.                                                                                                                                                                                                                                                                             | DESCRIPCIÓN                                                                                                   | PRECIO UNITARIO                                                                                                                                                                  | VALOR DE VENTA     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | EXENTAS 5% 10%     |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Reparación de caja Suzuki Dimar<br>cambio de culmen y engranaje<br>de cuarta aceite de caja y<br>mano de obra |                                                                                                                                                                                  | 2.100.000          |
| SUBTOTALES:                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | 2.100.000          |
| TOTAL A PAGAR EN GUARANÍES: Dos millones cien mil gs                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | 2.100.000          |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA (5%) (10%) 190.909                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                               |                                                                                                                                                                                  | TOTAL IVA. 190.909 |

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



INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

Ilustración N° 6. Confirmación de disponibilidad presupuestaria y autorización de adquisición.

**Asunto:** Fwd: Fwd: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo ISUZU DMAX Logo 135  
**De:** Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>  
**Fecha:** 12/5/2026, 09:57  
**A:** cajachica@dnit.gov.py, Celeste Franco <cfranco@dnit.gov.py>

Buenos días

Por instrucciones recibidas, se informa la disponibilidad presupuestaria, para cubrir gastos de reparación de vehículo ISUZU DMAX con CHAPA N° EAF 903 LOGO 135 por un total de 2.100.000. (guaraníes dos millones cien mil), el cual será imputado en el OG 244 "MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE".

Asimismo, se informa la disponibilidad de plan financiero para el mes de Mayo, por lo que se solicita la remisión de los antecedentes para el pago solicitado dentro de dicho periodo, en atención a las normativas para la contratación con fondos fijos que establece que las facturas de compras por caja chica deberán corresponder al mismo mes cuya rendición se presente.-

Atte.

Belén Meyer  
Dpto. de Presupuesto

----- Mensaje reenviado -----

**Asunto:** Re: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo ISUZU DMAX Logo 135  
**Fecha:** Tue, 12 May 2026 09:36:50 -0300  
**De:** Rodolfo Granada <jgranada@dnit.gov.py>  
**A:** Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>  
**CC:** joviedo@dnit.gov.py

Buenos Días

En consideración al informe que precede, se autoriza el pago por Caja chica.

Atte.

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MANANGAPY MOAKÁHARAPVÉ

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

Ilustración N° 7. Factura electrónica N° 001-001-0001443 de fecha 18/05/2026.

| <b>TALLER MECÁNICO METROTEC</b><br>de Arnaldo Ariel Saucedo Ferreira<br>REPARACIÓN DE RADIADORES - CHAPERÍA - PINTURA<br>Sajonia c/ Gral. Santos<br>Cel.: (0971)399 140 - Asunción - Paraguay |                                                                          | <b>TIMBRADO N°: 18625380</b><br>Fecha Inicio Vigencia: 03/02/2026<br>Fecha Fin Vigencia: 28/02/2027<br><b>R.U.C.: 2098414 - 6</b><br><b>FACTURA</b><br><b>N° 001-001-0001443</b> |                |    |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----|-----------|
| FECHA DE EMISIÓN: 18 de mayo del 2026                                                                                                                                                         |                                                                          | CONDICIÓN DE VENTA: CONTADO <input checked="" type="checkbox"/> CRÉDITO <input type="checkbox"/>                                                                                 |                |    |           |
| NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios                                                                                                                             |                                                                          | NOTA DE REMISIÓN N°: 000104                                                                                                                                                      |                |    |           |
| RUC o C.I.N°: 20137559-2                                                                                                                                                                      |                                                                          | TELÉFONO:                                                                                                                                                                        |                |    |           |
| DIRECCIÓN:                                                                                                                                                                                    |                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                |    |           |
| CANT.                                                                                                                                                                                         | DESCRIPCIÓN                                                              | PRECIO UNITARIO                                                                                                                                                                  | VALOR DE VENTA |    |           |
|                                                                                                                                                                                               |                                                                          |                                                                                                                                                                                  | EXENTAS        | 5% | 10%       |
|                                                                                                                                                                                               | Reparación de diferencial trasero rukman y ajuste de Planetario y aceite |                                                                                                                                                                                  |                |    | 1.400.000 |
| SUBTOTALES:                                                                                                                                                                                   |                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                |    | 1.400.000 |
| TOTAL A PAGAR EN GUARANÍES: Un millón cuatrocientos mil 00                                                                                                                                    |                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                |    | 1.400.000 |
| LIQUIDACIÓN DEL IVA (5%) (10%) 127.272 TOTAL IVA. 127.272                                                                                                                                     |                                                                          |                                                                                                                                                                                  |                |    |           |

Ilustración N° 8. Confirmación de disponibilidad presupuestaria y autorización de adquisición.

----- Mensaje reenviado -----

Asunto: Fwd: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo ISUZU DMAX Logo 135

Fecha: Tue, 19 May 2026 15:39:17 -0300

De: Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>

A: Celeste Marcelina Franco Vargas <cfranco@dnit.gov.py>

CC: Caja chica DNIT <cajachica@dnit.gov.py>

Buenas Tardes

Por Instrucciones recibidas, se informa la disponibilidad presupuestaria, para cubrir gastos por 1.400.000.- (un millón cuatrocientos mil,, para la reparación de vehículo ISUZU DMAX con CHAPA N° EAF 903 LOGO 135, el cual será imputado en el OG 244 "MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE EQUIPOS DE TRANSPORTE."

Asimismo, se informa la disponibilidad de plan financiero para el mes de MAYO, por lo que se solicita la remisión de los antecedentes para el pago solicitado dentro de dicho periodo, en atención a las normativas para la contratación con fondos fijos que establece que las facturas de compras por caja chica deberán corresponder al mismo mes cuya rendición se presente.-

Atte.

Walter Gautio Rios  
Dpto. de Presupuesto

----- Mensaje reenviado -----

Asunto: Re: Fwd: Solicitud de autorización de caja chica - Reparación de vehículo ISUZU DMAX Logo 135

Fecha: Tue, 19 May 2026 13:12:17 -0300

De: Rodolfo Granada <rgranada@dnit.gov.py>

Para: Caja chica <cajachica@dnit.gov.py>

CC: José Ariel Oviedo <joviedo@dnit.gov.py>

Buenas Tardes

En consideración al informe que precede, se autoriza el pago por Caja chica.

Atte.

|                                           |                |                             |                            |                                        |  |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--|
| 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 |  |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

Es pertinente mencionar además que, si bien se ha visualizado que la dependencia solicitante de la adquisición realiza la justificación de la urgencia en realizar la erogación del bien o servicio y la imposibilidad de dar cumplimiento a los plazos establecidos en el instructivo vigente, es importante contemplar dichas particularidades o excepciones en la revisión del procedimiento orientados al adecuado funcionamiento de Fondo Fijo o Caja Chica.

Asimismo, la situación mencionada precedentemente ya fue observada en varios informes emitidos por este departamento de control:

- **Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 21/2024**, con recomendaciones.
- **Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 24/2024**, sin evidencia de avance de las acciones de mejora al 1er Trim 2026.
- **Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 31/2024**, con recomendaciones.

El detalle de los comprobantes del Fondo Fijo o Caja Chica seleccionados como muestras del mes de **Abril y Mayo/2026** que son objeto de revisión por esta dependencia de control, correspondiente a las erogaciones realizadas por la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF 1.00.000 DNIT) puede ser visualizado en el **Capítulo III. Anexos**.

El detalle del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones (CRIBALM2) y el Registro del Libro Mayor (CRIMAY01Z) extraídos del Sistema de Contabilidad (SICO) al cierre del mes de Abril y Mayo/2026, correspondiente a las erogaciones realizadas por la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF 1.00.000 DNIT) puede ser visualizado en el **Capítulo III. Anexos**.

| 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         |

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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

Por tanto, en base a toda la documentación de rendición de cuentas tomadas como muestras y tenidas a vista del Equipo Auditor, se verifica que:

- El proceso de habilitación, funcionamiento, adquisiciones y pago de bienes y servicios realizado por Fondo Fijo o Caja Chica se encuentran conforme a la Resolución Interna DNIT N° 1918/2026.
- Los comprobantes legales que respaldan las erogaciones realizadas cumplen con los requisitos establecidos en el Decreto N° 10797/2013 y otras disposiciones vigentes en la materia.
- Las adquisiciones y/o servicios de gastos menores realizados por cada compra no supera el máximo de transacción de 20 (veinte) jornales mínimos diarios (G. 2.230.040) y fueron imputadas en los conceptos de gastos establecidos de conformidad a las normativas vigentes.
- En general, se ha cumplido con las actividades del Instructivo - Administración de Caja Chica (IT\_GF\_07\_01 Versión:01).

### 10. CONCLUSIÓN.

Conforme detalle de las documentaciones tenidas a la vista y expuesta precedentemente, esta auditoría concluye que las mismas cumplen con las normativas vigentes y se presentan razonablemente conforme a las disposiciones que rigen en la materia.

| 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         |

INFORME DE AUDITORÍA DGAI\_DCAF N° 19/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVÉ

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

11. RECOMENDACIONES.

El Equipo Auditor recomienda a la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF 1.00.000 DNIT), cuanto sigue:

- Seguir fomentando la cultura de Control Interno, a fin de evitar la ocurrencia de errores significativos durante el proceso de ejecución y registración de los montos destinados para las erogaciones realizadas a través de Fondo Fijo o Caja Chica, así como la verificación de todas las documentaciones obrantes en los legajos que respaldan dichas erogaciones, conforma a las normativas vigentes y logrando así, la mejora continua en la institución.
- Avanzar con las acciones de mejora presentadas en el Plan de Mejoramiento asociado al Informe de Auditoría DGAI\_DCAF N° 27/2024, a fin de contemplar en el Procedimiento la situación expuesta en el presente informe, ya que la misma es recurrente.

| 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         |



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

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKAHÁRAPAVÉ

DEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO  
VIRU JEPORU HA NEMOHENDAPY 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