

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### INFORME PARA CORRECCION DE OBLIGACIONES CONTABLES DIRECCIÓN GENERAL ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA SUAF: 1.01.000 GERENCIAS

#### CAPÍTULO I. GENERALIDADES

##### 1. ANTECEDENTES.

1.1. Por Expediente N° 2500035020Z de fecha 13/03/2025, Providencia DNIT/GGA/DGAF N° 85/2025 de fecha 13/03/2025, Memorándum DC N° 17/2025 de fecha 13/03/2025, ha ingresado a la Dirección General de Auditoría Interna la solicitud de Informe para la corrección en el Sistema de Contabilidad (SICO), de las Obligaciones Contables N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024, correspondientes a la Unidad Jerárquica 1.01.000 Gerencias.

1.2. El referido expediente fue providenciado por la Dirección General de Auditoría Interna al Departamento de Control Administrativo y Financiero según Número de Orden 104 con cargo de fecha 14/03/2025.

##### 2. OBJETIVO GENERAL.

2.1. Emitir un informe con relación a las documentaciones remitidas desde la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF/GGA/DNIT), como respaldo a la solicitud de Informe para la corrección en el Sistema de Contabilidad (SICO) de las Obligaciones Contables N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024, en el marco de las normativas administrativas que rigen el proceso.

##### 3. ESTRUCTURA DEL INFORME.

3.1. A los efectos de una mejor comprensión del presente Informe, el desarrollo del mismo se encuentra dividido en capítulos, expuestos en el cuadro siguiente:

CAPÍTULO	DESCRIPCIÓN
Capítulo I	GENERALIDADES
Capítulo II	DESARROLLO DEL INFORME
Capítulo III	CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

<b>ALICIA RIVEROS</b> <i>Auditor</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>FATIMA GUIMARAES VENIALGO</b> <i>Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ</b> <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### 4. ALCANCE.

- 4.1. Comprende la verificación de las documentaciones proporcionadas por el Departamento de Contabilidad de la Coordinación Financiera dependiente de la DGAF/SUAF/GGA/DNIT, según **Expediente N° 25000035020Z**, Providencia DNIT/GGA/DGAF N° 85 de fecha 13/03/2025, Memorándum DC N° 17/2025 de fecha 13/03/2025.
- 4.2. Cabe destacar que las documentaciones verificadas fueron procesadas por la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF/GGA/DNIT) en ejercicio de sus funciones; por tanto, es responsabilidad de la misma los datos consignados y la salvaguarda de las documentaciones que la respaldan.
- 4.3. Este trabajo no constituye la realización de una auditoria, sino la de expresar una opinión sobre el cumplimiento de los requisitos exigidos por la normativa vigente y al solo efecto de la corrección de los asientos contables en el SICO.

### 5. BASE LEGAL.

- 5.1. **Ley N° 1535/1999** "De Administración Financiera del Estado".
- 5.2. **Ley N° 7143/2023** "Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios".
- 5.3. **Ley N° 7408/2024** "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025".
- 5.4. **Decreto N° 8127/2000** "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, De Administración Financiera del Estado, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF".
- 5.5. **Decreto N° 1249/2003** "Que aprueba la reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado".
- 5.6. **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".
- 5.7. **Decreto N° 3248/2024** "Por el cual se Reglamenta la Ley N° 7408 del 31 de diciembre de 2024, "Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025".

<b>ALICIA RIVEROS</b> <i>Auditor</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>FATIMA GUJMARAES VENIALGO</b> <i>Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ</b> <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

5.8. **Decreto N° 1184/2024** “Por el cual se aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)”.

5.9. **Circular DGCP N° 17/2025**, de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

### 6. AUTORIDADES DEL PROCESO.

6.1. En el cuadro siguiente se presenta las áreas intervinientes en el proceso administrativo analizado, con sus principales Autoridades:

Nombre y Apellido	Cargo	Dependencia
Econ. Francisco Valiente	Director General	Dirección General Administrativa y Financiera
Lic. Rubén Darío Medina	Coordinador Interino	Coordinación Financiera
Lic. Liz Raquel Irala Avalos	Jefa Interina	Departamento de Contabilidad

<b>ALICIA RIVEROS</b> <i>Auditor</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>FATIMA GUIMARAES VENIALGO</b> <i>Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ</b> <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL INFORME

#### 7. CRITERIO PARA REVISIÓN.

7.1. A la solicitud remitida desde el Departamento de Contabilidad de la Coordinación Financiera dependiente de la Dirección General Administrativa y Financiera, resultan aplicables las siguientes disposiciones:

7.1.1. **Circular DGCP N° 17/2025.** *“Los OEE, podrán aplicar en casos debidamente justificados las dinámicas contables ya emitidos por parte de la DGCP, para las correcciones y/o ajustes de los errores detectados en los registros contables, así como para los ajustes en el sistema de cálculo de revalúo y depreciación del ejercicio o de ejercicios anteriores. Para tal efecto, deberán contar con el informe de la Auditoría Interna Institucional. (...)”*

*Los ajustes, correcciones y regularizaciones contables - patrimoniales se registrarán por los siguientes procedimientos: 1); 2);*

3) *El registro contable de las devoluciones de fondos y/o correcciones contables a realizarse en el SICO, (...) a), b), c), d) e) Para asignación de código de contrataciones a obligaciones registradas y aprobadas:*

i) *Nota firmada por los responsables de la Entidad*

ii) *Acompañar con el Informe de la Auditoría Interna Institucional”. (Subrayado es nuestro)*

#### 8. DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL DUEÑO DE PROCESO.

8.1. Entre las documentaciones más importantes glosadas mencionamos:

8.1.1. Legajo de Orden de Pago N° P-629 (original) de fecha 02/10/2024, donde puede apreciarse el pago en concepto de mantenimiento y reparación de vehículo según O.S. N° 517 - N° 518 - N° 524 de ejercicio fiscal 2024.

8.1.2. Copia del Listado de Control de Documentos de Obligación N° 17.150 - N° 17.151 - N° 17.152 - N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024, emitido por el Departamento de Contabilidad de la SUAF/GGA/DNIT.

8.1.3. Copia del Código de Contratación **LP-23015-22-219381** del Proveedor **GLADYS JOJADA MORENO CABALLERO**, en el cual, la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, *certifica que el proceso de Contrataciones de Bienes, Obras y/o Servicios cuyos datos se detallan a continuación, fueron comunicados y difundidos a través del portal de internet del Sistema de Información de Contrataciones Públicas (SICP).*

<b>ALICIA RIVEROS</b> <i>Auditor</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>FATIMA GUJARAES VENIALGO</b> <i>Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ</b> <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna
--	--	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### 9. ANÁLISIS DEL EXPEDIENTE.

- 9.1. Conforme a la documentación proporcionada desde el Departamento de Contabilidad de la SUAF/GGA/DNIT, específicamente en el Memorandum DC N° 17/2025, en el cual menciona que *“dicha obligación se registró en el año 2024, no se halla vinculada al Código de Contratación N° LP-23015-22-219381 emitido en virtud al contrato N° 39/22 adjudicado a la firma GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO para el Servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículos de la DNA, debiendo el registro de tal compromiso afectar al presupuesto de este ejercicio y exponer correctamente el saldo a ejecutar. El monto total comprometido en este ejercicio 2025 debe ser Gs. 597.184, pero actualmente al consultar en el SICO, el importe afectado para dicho C.C. es de Gs. 7.111.106”*.
- 9.2. En la Ilustración N° 01 puede visualizarse la Orden de Pago N° P-629 de fecha 02/10/2024, en concepto de Mantenimiento y Reparaciones menores de vehículos.
- 9.3. Seguidamente, en la Ilustración N° 2 se expone la Factura N° 001-001-002125 de fecha 02/09/2024, proveedor Servicio Integral del Automotor de Gladys Joiada Moreno Caballero, en concepto de servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículo según Orden de Servicio N° 518/2024, por un importe de G. 3.292.605 (tres millones doscientos noventa y dos mil seiscientos cinco guaraníes) y en la Ilustración N° 3 se visualiza la Factura N° 001-001-002126 de fecha 02/09/2024, en concepto de servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículo según Orden de Servicio N° 524/2024, por un importe de G. 3.221.317 (tres millones doscientos veintiún mil trescientos diecisiete guaraníes).

ALICIA RIVEROS Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUJMARAES VENIALGO Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 1.

GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI

DIRECCION NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS  
GERENCIA GENERAL DE ADUANAS  
DIRECCION GENERAL ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
DEPARTAMENTO DE TESORERIA

Q.P. N° P-629  
FECHA 02/10/2024

**ORDEN DE PAGO PROVEEDORES** EGRESO APROBADO

CONCEPTO  
GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
PAGO EN CONCEPTO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULO S/ O.S. N° 517, 518 Y 524.-

CONTROL INTERNO

FACTURA Nº	031-001-008130-1-0021001-1001008	TOTAL DE FACTURA G.	13.741.848
SUPLENTE Nº	24801033000	( ) I.V.A.	374.727
SERVO DE OBLIGACION	97100011001001001001001	( ) RETEN. 4%	488.763
FECHA DE OBLIGACION	23/09/2024	( ) CONTRIBUCIONES 0.4%	47.892
SERVO	9000	( ) MINISTERIO DE JUSTICIA	5.886
CUENTA ORIGIN:	9071008	( ) MINISTERIO DE DEFENSA	5.886
BANCO	IFAU	( ) MULTAS	0
CUENTA DESTINO:	449302	<b>TOTAL A PAGAR</b>	<b>12.807.396</b>
BANCO DE FINANCIAMIENTO:	30 RECURSOS INSTITUCIONALES	SON QUARANES:	DOCE MILLORES OCHO CIENTOS SIETE MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SEIS.-

DETALLE DE CONCEPTO A SER TRANSFERIDOS

PROG	PROY/ACT	UN. RES	FF	O.G.	DESCRIPCION	MONTO EN G.
1	2	2	30	244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	6,726,400
1	5	2	30	244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	2,284,284
1	8	2	30	244	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES DE VEHICULOS	3,816,812
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>12.807.396</b>

DETALLE DE RETENCIONES

DNCP		MINISTERIO DE JUSTICIA		MINISTERIO DE DEFENSA	
MONTO RETENIDO:	47.972	MONTO RETENIDO:	5.996	MONTO RETENIDO:	5.996
BANCO:	ITAU	BANCO:	ITAU	BANCO:	ITAU
CUENTA ORIGIN:	449302	CUENTA ORIGIN:	449302	CUENTA ORIGIN:	449302
CUENTA DESTINO:	31-259720-9	CUENTA DESTINO:	5491474	CUENTA DESTINO:	5491485
BANCO:	CONYUNTA S.A.S.A.	BANCO:	BANCO NACIONAL DE COMERCIO	BANCO:	BANCO NACIONAL DE COMERCIO

FIRMAS AUTORIZADAS

C.P. Carlos Alberto Núñez  
Asistente Administrativo de Tesorería  
Gerencia General de Tesorería - DNIT

Lic. Rodolfo Acosta Riveros  
Jefe de la Oficina de Control  
Gerencia General de Tesorería - DNIT

Ilustración N° 2.

Servicio Integral del Automotor de GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO

S.I.A. TALLER MECÁNICO

REPARACIÓN DE MOTORES DIESEL Y NAFTERO - INYECCIÓN ELECTRÓNICA  
SUSPENSIÓN - CAJA - DIFERENCIAL - FRENOS - LINEAS 4X4 - 4X2 - AUTOS  
SERVICIO DE GRÚA

Tel. Nicolás c/ Arde Fdo. de La Mora  
Teléfono: 021 587 826 - Cél.: 0981 544 254

Asunción Paraguay

Número de Timbrado 16903044  
Fecha Inicio Vigencia 18/12/2023  
Fecha Fin Vigencia 31/12/2024  
RUC: 1051482-1

**FACTURA**  
N° 001-001 N° 002125

Fecha de Emisión: 02/10/2024  
Cond. de Venta: CONTADO  CREDITO

Señores: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios - 19-1-6-2-244F30  
RE.U.C.: 80137559-2  
Nota de Remisión N°:  
Dirección: Moriscal 10927, Faltencia Yegres  
Teléfono:

Cant.	Detalle de las Mercaderías y/o Servicios	Precio Unit.	Valor de Ventas		
			Exentas	8%	10%
	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículo S/ Orden de Servicio N° 518				3292,605

ALICIA RIVEROS Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 3.

**Servicio Integral del Automotor S.I.A.**  
de GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
TALLER MECÁNICO  
REPARACIÓN DE MOTORES DIESEL Y NAFTERO - INYECCIÓN ELECTRÓNICA  
SUSPENSIÓN - CAJA - DIFERENCIAL - FRENOS - LINEAS 4X4 - 4X2 - AUTOS  
SERVICIO DE GRÚA  
Tte. Alcorta y Avda. Fdo. de La Mora  
Teléfono: 021 557 826 - Cel: 0981 544 284  
Asunción Paraguay

Número de Timbrado 16903044  
Fecha Inicio Vigencia 18/12/2023  
Fecha Fin Vigencia 31/12/2024  
RUC: 1051482-1  
**FACTURA**  
N° 001-001 N° 002126

Fecha de Emisión: 02/09/2024  
Señores: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios  
R.U.C.: 00137559-2  
Dirección: Avda. de la Libertad y Avda. de los Yaguas  
Cond. de Venta: CONTADO  CREDITO   
Nota de Remisión N°: 1-5-2-244F30  
Teléfono:

Cant.	Detalle de las Mercaderías y/o Servicios	Precio UNIT.	Valor de Ventas:		
			Exento	5%	10%
	Servicio de mantenimiento y reparación de vehículo 5/orden de Servicio N° 524			3.221,317	

9.4. En la Ilustración N° 04 puede apreciarse el Código de Contratación N° LP-23015-22-219381:

Ilustración N° 4.

C.C.: LP-23015-22-219381  
Fecha de emisión: 19-10-2022

**CC - CÓDIGO DE CONTRATACIÓN**  
La Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, certifica que el Proceso de Contratación de Bienes, Obras y/o Servicios cuyos datos se detallan a continuación, fueron comunicados y difundidos a través del portal de Internet del Sistema de Información de Contrataciones Públicas (SICP).

**I. Datos del Proveedor / Contratista Afiliado:**  
Nombre / Razón Social del Proveedor y/o Contratista: GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
Domicilio Legal: TTE. ALCORTA N° 125 C/ AVDA. FDO. DE LA MORA  
Nombre de Fantasía: Servicio Integral del Automotor  
Representante Legal: GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
País de Origen: Paraguay  
R. U. C. / IDAP: 1051482-1  
Tel. / Fax: 021/557-826 Correo Electrónico: gmoreno77@yahoo.com.ar

**II. Datos de la Contratación:**  
Ente Autónomo y Autárquico: Dirección Nacional de Ingresos Tributarios  
Entidad: Gerencia General de Aduanas  
Unidad Compradora: SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHICULOS DE LA DNA  
Tipo de Procedimiento: Licitación Pública Nacional  
Tipo de Contrato: Contrato  
Monto Total Contratado: 900,000,000  
Monedas: PYG  
Número: 39 Fecha: 08-09-2022  
En Letras: NOVECIENTOS MILLONES

**III. Detalle de la Contratación:**  
Los rubros a ser detallados para la presente Contratación en el Ejercicio Fiscal que correspondiera, son los que se detallan a:

Año	Nivel	Etiqueta	Tipo Procep	Presp.	Sub Progp.	Presp.	S.G.D.O.	F.F.	I.O.P.	Dpto.	Monto a ser Utilizado
2022	23	40	1	1	0	3	244	30	1	99	0
2022	23	40	1	1	0	2	244	30	1	99	0
2022	23	40	1	1	0	4	244	30	1	99	0
2022	23	40	1	1	0	5	244	30	1	99	0
2022	23	40	1	1	0	1	244	30	1	99	0
2022	23	40	1	1	0	2	244	30	1	99	23,206,670
2022	23	40	1	1	0	4	244	30	1	99	2,543,252
2022	23	40	1	1	0	1	244	30	1	99	3,445,916
2022	23	40	1	1	0	3	244	30	1	99	3,545,141
2022	23	40	1	1	0	3	244	30	1	99	147,310,036
2023	23	40	1	1	0	5	244	30	1	99	112,501,659
2023	23	40	1	1	0	1	244	30	1	99	184,213,393
2024	23	40	1	1	0	2	244	30	1	99	70,000,000
2024	23	40	1	1	0	4	244	30	1	99	110,000,000
2024	23	40	1	1	0	6	244	30	1	99	89,016,853
2024	23	40	1	1	0	3	244	30	1	99	50,000,000
2024	23	40	1	1	0	5	244	30	1	99	50,000,000
<b>TOTAL</b>											<b>441,522,322</b>

ALICIA RIVEROS Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

9.5. Seguidamente, en la Ilustración N° 05 se visualizan los registros de Obligaciones N° 17.151, N° 17.152, N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024

Ilustración N° 5.

LISTADO DE CONTROL DE DOCUMENTOS DE OBLIGACION												Hora: 15:17:33			
Entidad: 23 40 DIRECCION NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS															
Unidad: 1.01.000 GERENCIAS															
FECHA ELABORAC.	FECHA APROBAC.	DOCUMENTO TIPO	NRO.	BANCO	SUC.	CUENTA BANCARIA	TIPICAMBIO	CONCEPTO	RUC.	RCP	TIPO OPE	Cont	Referencia Tipo Nro.	FECHA CORREC.	FECHA ANULAC.
23/09/2024	23/09/2024	O	17151					1 REGISTRO DE LA OBLIGACION PARA PAGO A PROVEEDOR GLADYS JOIADA MORENO SEGUN FACTURA N° 0021224/002125/000126, CC N° AC-23040-24-46553, EXPEDIENTE N° 24/103656F, DP N° 2070, COMPROMISO N° 2142/2143/2145/2024.	1051482-1	MOCGT114204	PO	N			
CLA	PRG	ACT/PRY	FF	OF	DPT	NRO.LINEA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	DEDUCCIONES				
1	1	6	30	1	99	1	3.2.1.02.01.00.000	Gastos De Servicios No Personales	3.292.605	0					
1	1	6	30	1	99	2	4.1.1.02.44.00.000	Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transporte	0	3.292.605					
TOTALES:									3.292.605	3.292.605					
23/09/2024	23/09/2024	O	17152					1 REGISTRO DE LA OBLIGACION PARA PAGO A PROVEEDOR GLADYS JOIADA MORENO SEGUN FACTURA N° 0021224/002125/000126, CC N° AC-23040-24-46553, EXPEDIENTE N° 24/103656F, DP N° 2070, COMPROMISO N° 2142/2143/2145/2024.	1051482-1	MOCGT114204	PO	N			
CLA	PRG	ACT/PRY	FF	OF	DPT	NRO.LINEA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	DEDUCCIONES				
1	1	5	30	1	99	1	3.2.1.02.01.00.000	Gastos De Servicios No Personales	2.418.769	0					
1	1	5	30	1	99	2	4.1.1.02.44.00.000	Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transporte	0	2.418.769					
TOTALES:									2.418.769	2.418.769					
23/09/2024	23/09/2024	O	17153					1 REGISTRO DE LA OBLIGACION PARA PAGO A PROVEEDOR GLADYS JOIADA MORENO SEGUN FACTURA N° 0021224/002125/000126, CC N° AC-23040-24-46553, EXPEDIENTE N° 24/103656F, DP N° 2070, COMPROMISO N° 2142/2143/2145/2024.	1051482-1	MOCGT114204	PO	N			
CLA	PRG	ACT/PRY	FF	OF	DPT	NRO.LINEA	CODIGO	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	DEDUCCIONES				
1	1	6	30	1	99	1	3.2.1.02.01.00.000	Gastos De Servicios No Personales	802.548	0					
1	1	6	30	1	99	2	4.1.1.02.44.00.000	Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transporte	0	802.548					
TOTALES:									802.548	802.548					

9.5.1. En las Ilustraciones N° 6, 7 y 8 puede apreciarse que las registraciones contables N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024 fueron vinculadas al Código de Contratación AC-23040-24-46553, debiendo ser vinculado al Código de Contratación N° LP-23015-22-219381, conforme a lo señalado en el Memorandum DC N° 17/2025 de fecha 13/03/2025 del Departamento de Contabilidad de la SUAF/GGA/DNIT.

<b>ALICIA RIVEROS</b> Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>FATIMA GUIMARAES VENIALGO</b> Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	<b>HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ</b> Director General Dirección General de Auditoría Interna
---	--	---

INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 6.

Programa : CFCDOC01Z CONSULTA DE COMPROBANTES Fecha : 04/04/2025  
 Usuario : I2340018/slaf CONSULTA Terminal :

Nivel : 23  ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS

Tipo: O Nro.: 17151

Suma : 3.292.605 Fecha Elaborac: 23/09/2024 Documento Original :  
 Deducion: 3 Moneda : GUARANIES Tipo de Cambio : 1,00

DE LA CUENTA A LA CUENTA Documento Desde / Hasta  
 Nivel - Ent. : 23 40 Nivel - Ent. :  
 Unidad : Unidad :  
 Bco. y Suc.: Bco. y Suc.: Concepto : REGISTRO DE LA OBLIGACI  
 Cta. Cte. : Cta. Cte. :

Proveedor: MOCG7114204 CDC: AC-23040-24-48553  
 RUC: 1051482-1 GLADYS JOIADA MORENO CARALLERO  
 Tipo Cta.:

Tipo y N° de Com. Fecha Aprobación Clase Programa  
 5 001-001-0021224 23/09/2024 1 PROGRAMA CENTRAL  
 Programa 1 PROGRAMA CENTRAL  
 Act./Pry. 6 PROCESO PARA EL DESADUANAMIENTO  
 Objeto 244 Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transp  
 F.F. 30 RECURSOS INSTITUCIONALES  
 O.F. 1 GENUINO  
 Departamento 99 ALCANCE NACIONAL

Presupuestaria Corrección (S/N): N  
 No Presupuestaria Obligado

Retornar

Ilustración N° 7.

Programa : CFCDOC01Z CONSULTA DE COMPROBANTES Fecha : 04/04/2025  
 Usuario : I2340018/slaf CONSULTA Terminal :

Nivel : 23  ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS

Tipo: O Nro.: 17152

Suma : 2.418.799 Fecha Elaborac: 23/09/2024 Documento Original :  
 Deducion: 3 Moneda : GUARANIES Tipo de Cambio : 1,00

DE LA CUENTA A LA CUENTA Documento Desde / Hasta  
 Nivel - Ent. : 23 40 Nivel - Ent. :  
 Unidad : Unidad :  
 Bco. y Suc.: Bco. y Suc.: Concepto : REGISTRO DE LA OBLIGACI  
 Cta. Cte. : Cta. Cte. :

Proveedor: MOCG7114204 CDC: AC-23040-24-48553  
 RUC: 1051482-1 GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
 Tipo Cta.:

Tipo y N° de Com. Fecha Aprobación Clase Programa  
 5 001-001-0021224 23/09/2024 1 PROGRAMA CENTRAL  
 Programa 1 PROGRAMA CENTRAL  
 Act./Pry. 6 CONTROLES EN ZONA PRIMARIA  
 Objeto 244 Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transp  
 F.F. 30 RECURSOS INSTITUCIONALES  
 O.F. 1 GENUINO  
 Departamento 99 ALCANCE NACIONAL

Presupuestaria Corrección (S/N): N  
 No Presupuestaria Obligado

Retornar

ALICIA RIVEROS Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 8.

2024

Programa : CFCDOC01Z CONSULTA DE COMPROBANTES Fecha : 04/04/2025  
 Usuario : I2340018/siaf CONSULTA Terminal :

Nivel : 23  ENTES AUTÓNOMOS Y AUTÁRQUICOS

Tipo: O Nro.: 17153

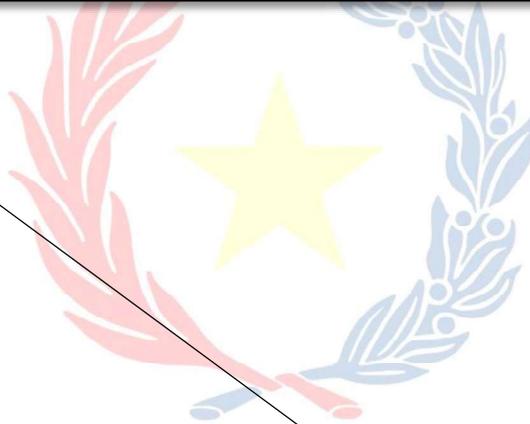
Suma : 802.548 Fecha Laborar: 23/09/2024 Documento Original :  
 Deducion: 3 Moneda : GUARANIES Tipo de Cambio : 1,00

DE LA CUENTA A LA CUENTA Documento Desde / Hasta  
 Nivel - Ent. : 23 40 Nivel - Ent. :  
 Unidad : Unidad :  
 Bco. y Suc.: Bco. y Suc.:  
 Cta. Cte. : Cta. Cte. : Concepto : REGISTRO DE LA OBLIGACION

Proveedor: MOCG7114204 CDC: AC-23040-24-46553  
 RUC: 1051482-1 GLADYS JOIADA MORENO CABALLERO  
 Tipo Cta.:

Tipo y N° de Com.	Fecha Aprobación	Clase Programa	PROGRAMA CENTRAL
5 001-001-0021224	23/09/2024	PROGRAMA	PROGRAMA CENTRAL
<input checked="" type="checkbox"/> Presupuestaria	Corrección (S/N): N	Act./Pry.	PROCESO PARA EL DESADUANAMIENTO
<input type="checkbox"/> No Presupuestaria		Objeto	Mantenimiento Y Reparaciones Menores De Eq. De Transp
Obligado		F.F.	RECURSOS INSTITUCIONALES
		O.F.	GENUINO
		Departamento	99 ALCANCE NACIONAL

Retornar



ALICIA RIVEROS Auditor Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUJMARAES VENIALGO Jefa Interina Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	---	--

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### CAPÍTULO III: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN

#### 10. CONCLUSIÓN.

10.1. Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, así como los resultados de las verificaciones efectuadas a la Orden de Pago, registraciones contables del Sistema de Contabilidad (SICO), legajo original proveído por el Departamento de Contabilidad, podemos concluir lo siguiente:

10.1.1. Que, efectivamente que las Obligaciones N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024, **no fue imputado** al Código de Contratación LP-23015-22-219381, a, por un importe de G. 6.513.922 (*guaraníes seis millones quinientos trece mil novecientos veintidós*).

10.1.2. Que, es parecer favorable de esta Dirección General de Auditoría Interna, que el Departamento de Contabilidad de la SUAF/GGA/DNIT proceda a través de las instancias internas correspondientes, a solicitar a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas la corrección para la asignación del Código de Contratación N° LP-23015-22-219381 a las Obligaciones Contables N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024, para la correcta exposición de los saldos.

ALICIA RIVEROS <i>Auditor</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	FATIMA GUJMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i> Dpto. Control Administrativo y Financiero	HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ <i>Director General</i> Dirección General de Auditoría Interna
---	--	---

## INFORME DGAI\_DCAF N° 10/2025

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA  
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

### 11. RECOMENDACIÓN.

11.1. Considerando las conclusiones realizadas, el Equipo Auditor del Departamento de Control Administrativo y Financiero recomienda:

11.1.1. Remitir el presente Informe a la Dirección General Administrativa y Financiera (SUAF) de la Gerencia General de Aduanas, para que, tomado conocimiento de las *Conclusiones expuestas* en este informe, derive los antecedentes a la Coordinación Financiera – Departamento de Contabilidad para proceder a solicitar a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas la corrección para la asignación del código de contratación LP-23015-22-219381 a las Obligaciones Contables N° 17.151; N° 17.152; N° 17.153 del ejercicio fiscal 2024 para la correcta exposición de los saldos.

Es nuestro Informe.

Asunción, 15 de abril de 2025



ALICIA LORENA RIVEROS VERA  
15/4/2025  
Firmado digitalmente

ALICIA RIVEROS, *Auditora*



FATIMA GUIMARAES VENIALGO  
15/4/2025  
Firmado digitalmente

FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO,  
*Jefa Interina*



GONZALEZ ORTIZ HERMES HUGO  
16/4/2025  
Firmado digitalmente.

HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ

*Director General*

Dirección General de Auditoría Interna