

Misión: La Defensa Pública es una institución autónoma y autárquica que brinda asistencia y representación jurídica gratuita a personas en situación de vulnerabilidad, vigilando la efectiva aplicación del debido proceso en el ámbito jurisdiccional.

NOTA D.G.A. N° 50/2023

Asunción, 14 de setiembre de 2023

**SEÑORA**  
**MARIA LORENA SEGOVIA AZUCAS**  
Defensora General  
Ministerio de la Defensa Pública

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a efectos de remitir el **Informe Final de Auditoría I. A. N° 42/2023**, en cumplimiento a lo establecido en la **Ley N° 5282/14 "DE LIBRE ACCESO CIUDADANO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL**, correspondiente al mes de agosto del 2023

Aprovecho la ocasión para saludarla cordialmente, quedando a vuestra disposición ante cualquier consulta que estime oportuna sobre el contenido presente.



  
**LIC. LIDA CORONEL**  
Directora General  
Dirección General de Auditoría

Ministerio de la Defensa Pública  
Defensoría General  
Mesa de Entrada

N.E. N° 5200

Fecha: 14/09/23 Hora: 10:50

Recibido por: 

Visión: Una Defensa Pública efectiva, confiable y reconocida por su labor institucional en la promoción del acceso a la justicia y la protección de los derechos humanos de las personas en situación de vulnerabilidad.

Ministerio de la Defensa Pública  
Avda. Aviadores del Chaco 2432 casi Santa Teresa  
Tel: (021) 289 3000  
www.mdp.gov.py



Poder Judicial

I.A. N° 42/2023  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA



INFORME DE CUMPLIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2023

Institución: MINISTERIO DE LA DEFENSA PÚBLICA  
Máxima Autoridad: MARÍA LORENA SEGOVIA AZUCAS; DEFENSORA GENERAL.  
Auditor Interno: LIC. LIDA CORONEL DE DURE

Presupuesto/ Informe N°	Informe o Acta de la Puntualidad de Auditoría	CDU	ÁREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Prescritas	Horas Ejecutadas	% Cumplimiento de Horas
Informe Final de Auditoría I.A. N° 24/2023	Informe Final "Nivel 200 - Servicios No Personales - Objeto de Gasto 232 - Viáticos y Movilidad", periodo auditado de Mayo a Diciembre de 2021		Dirección General de Finanzas - Dirección de Gestión del Talento Humano	Defensoría General	Verificar el proceso de pago y rendición de cuentas de viáticos y si los mismos fueron realizados conforme a las disposiciones legales vigentes, a través de la obtención de evidencias válidas suficientes, competentes y pertinentes correspondientes a los meses de mayo a diciembre del Ejercicio Fiscal 2021	a) Verificar los legajos de pago conforme a la Resolución CGR N° 236/2020 b) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y normativas reglamentarias vigentes, para la asignación y presentación de la rendición de cuenta de viáticos c) Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes sobre la correcta aplicación de los viáticos otorgados.	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 31/2023	Informe Final "Liquidación de Haberes - Funcionario Victor Alejandro Ferrera Monges"		Dirección General de Administración y Finanzas	Defensoría General	Efectuar según las Normas aplicables en el Sector Público en atención al cumplimiento de las leyes y reglamentaciones vigentes para la Administración Financiera del Estado.	Verificación de la documentación presentada por la Dirección General de Administración y Finanzas y la Dirección de Gestión del Talento Humano.	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 32/2023	Informe Final "Liquidación de Haberes - Funcionaria Astrid Margarita Melgarejo Galeano"		Dirección General de Administración y Finanzas	Defensoría General	Efectuar según las Normas aplicables en el Sector Público, en atención al cumplimiento de las leyes y reglamentaciones vigentes para la Administración Financiera del Estado.	Verificación de la documentación presentada por la Dirección General de Administración y Finanzas y la Dirección de Gestión del Talento Humano.	1	100	5hs	5hs	100

Elaborado por:  
Lic. Luz Marina Cardozo Rojas  
Auditora

Verificado por:  
Lic. Andrés E. Diarte  
Jefe de Auditoría de Ejecución Presupuestaria

Aprobado por:  
Lic. Lida Coronel, Directora General  
Dirección General de Auditoría





Poder Judicial

I.A. N° 42/2023  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA



INFORME DE CUMPLIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2023

MINISTERIO DE LA DEFENSA PÚBLICA  
MARIA LORENA SEGOVIA AZUCAS; DEFENSORA GENERAL  
LIC. LIDA CORONEL DE DURE

Presupuesto/ Informe N°	Informe e Actividad e/ Plan Anual de Auditoría	CDR	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Meta Predefinida	Meta Realizada	% Cumplimiento de Meta
Informe Final de Auditoría I.A. N° 33/2023	"Verificación de los documentos que respalden el proceso de llamado a contratación directa servicio de consultoría en planificación, gestión financiera y su marco jurídico con ID N° 407.252"		Dirección de la Unidad Operativa de Contratación	Defensoría General	Obtener evidencia suficiente que nos permitan comprobar que los llamados realizados por la Institución cuentan con los documentos de respaldo que exigen las disposiciones legales vigentes.	a) Verificar que los documentos estén de acuerdo a las disposiciones vigentes b) Verificar la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado c) Verificar en el legajo, que la misma responde al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o que la misma sea efecto de la realización de una Reprogramación del PAC d) Controlar las documentaciones establecidas en la Resolución CGR N° 236/2020	1	100	10hs	10hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 34/2023	Informe Final "Verificación de los documentos que respalden el proceso de llamado a contratación directa adquisición de baterías para vehículo del MDP con ID N° 405.140"		Dirección de la Unidad Operativa de Contratación	Defensoría General	Obtener evidencia suficiente que nos permitan comprobar que los llamados realizados por la Institución cuentan con los documentos de respaldo que exigen las disposiciones legales vigentes.	a) Verificar que los documentos estén de acuerdo a las disposiciones vigentes b) Verificar la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado c) Verificar en el legajo, que la misma responde al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o que la misma sea efecto de la realización de una Reprogramación del PAC d) Controlar las documentaciones establecidas en la Resolución CGR N° 236/2020	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 35/2023	Informe Final "Verificación de los documentos que respalden el proceso de llamado a contratación directa adquisición de insumos y herramientas con ID N° 404.186"		Dirección de la Unidad Operativa de Contratación	Defensoría General	Obtener evidencia suficiente que nos permitan comprobar que los llamados realizados por la Institución cuentan con los documentos de respaldo que exigen las disposiciones legales vigentes.	a) Verificar que los documentos estén de acuerdo a las disposiciones vigentes b) Verificar la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado c) Verificar en el legajo, que la misma responde al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o que la misma sea efecto de la realización de una Reprogramación del PAC d) Controlar las documentaciones establecidas en la Resolución CGR N° 236/2020	1	100	5hs	5hs	100
Elaborado por: Lic. Lida Coroneel Auditor					Verificado por: Lic. Andrés E. Duarte Jefe de Auditoría de Ejecución Presupuestaria	Aprobado por: Lic. Lida Coroneel, Directora General Dirección General de Auditoría					





I.A. N° 42/2023  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA



Poder Judicial

INFORME DE CUMPLIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2023

Ministerio de la Defensa Pública  
MARIÁ LORENA SEGOVIA AZUCAR; DEFENSORA GENERAL  
LIC. LIDA CORONEL DE DURE

Presidencia / Informe N°	Informe o Actividad y Fecha Actual de Análisis	COB.	ÁREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Trabajadas	Horas Presupuestas	% Cumplimiento de Horas
Informe Final de Auditoría I.A. N° 36/2023	Informe Final "Verificación de los documentos que respaldan el proceso de llamado a contratación directa Servicios de Consultoría con ID N° 404.655"		Dirección de la Unidad Operativa de Contratación	Defensoría General	Obtener evidencia suficiente que nos permitan comprobar que los llamados realizados por la Institución cuenten con los documentos de respaldo que exigen las disposiciones legales vigentes.	a) Verificar que los documentos estén de acuerdo a las disposiciones vigentes b) Verificar la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado c) Verificar en el legajo, que la misma responde al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o que la misma sea efecto de la realización de una Reprogramación del PAC d) Verificar que el legajo contenga las documentaciones de acuerdo a lo establecido en el Pliego de Bases y Condiciones e) Verificar que el Contrato de Prestación de Servicios este de acuerdo al Pliego de Bases y Condiciones f) Controlar las documentaciones establecidas en la Resolución CGR N° 236/2020	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 37/2023	Cumplimiento de la Ley N° 5189/14 "Que establece la Obligatoriedad de la provisión de información en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay", correspondiente al mes de julio de 2023		Dependencias designadas según Resolución DG N° 2325/19 y la Resolución DG N° 51722 del MDP	Defensoría General	Verificar el cumplimiento de la Ley N° 5189/14 y la Calificación emitida por la Secretaría de la Función Pública (SFP) sobre el cumplimiento de dicha Ley en base a la Matriz de Monitoreo correspondiente al mes de julio de 2023	a) Verificación que las informaciones estén publicadas en la página web del Ministerio de la Defensa Pública en la Sección de "Transparencia" correspondiente al mes de julio de 2023, conforme a lo que establece la Ley N° 5189/14 b) Verificar que las informaciones publicadas estén acorde a los requerimientos establecidos en la Matriz de Monitoreo dispuesta por la Secretaría de la Función Pública según la Resolución N° 1268/15 c) Monitoreo de los últimos informes emitidos por la Secretaría de la Función Pública (SFP) a través de su página web, donde se observa publicada la calificación de los informes de cumplimiento	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 38/2023	Informe Final de Auditoría Ley N° 5282/14 "De Libre acceso ciudadano a la Información Pública y Transparencia Gubernamental" correspondiente a mes de julio de 2023		Dirección General de Auditoría	Defensoría General	Cumplir con lo exigido por la Ley N° 5282/14 y la Calificación emitida por la Secretaría de la Función Pública (SFP) sobre el cumplimiento de dicha Ley en base a la Matriz de Monitoreo correspondiente al mes de julio de 2023	Informe realizado correspondiente al mes de julio 2023 por la Dirección General de Auditoría	1	100	5hs	5hs	100

Elaborado por:  
Lic. Lida Marina Cardozo Rojas  
Auditora

Verificado por:  
Lic. Andrés E. Diante  
Jefe de Auditoría de Ejecución Presupuestaria



Aprobado por:  
Lic. Lida Coronel, Directora General  
Dirección General de Auditoría



Poder Judicial

I.A. N° 42/2023  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA



INFORME DE CUMPLIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2023

MINISTERIO DE LA DEFENSA PÚBLICA  
MARÍA LORENA SEGOVIA AZÚCIGA, DEFENSORA GENERAL  
LIC. LIDA CORONEL DE DURE

b) Institución:  
Máxima Autoridad:  
Auditor Interno:

Presupuesto Informe N°	Informe o Actividad y Plan Anual de Auditoría	COO.	ÁREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PRESUNTA	% Cumplimiento del trabajo	Bonos Presuntivos	Bonos Ejecutados	% Cumplimiento de Bonos
Informe Final de Auditoría I.A. N° 39/2023	Informe Final "Análisis de saldo de la cuenta Anticipo a contratista de obras para solicitud de dinámica contable al Ministerio de Hacienda"		Dirección General de Administración y Finanzas	Defensoría General	Ejecutar según las Normas aplicables en el Sector Público, en atención al cumplimiento de las leyes y reglamentaciones vigentes para la Administración Financiera del Estado.	Verificación de la documentación presentada por la Dirección General de Administración y Finanzas, la Dirección de la UOC y la Dirección Jurídica de la Institución	1	100	5hs	5hs	100
Informe Final de Auditoría I.A. N° 40/2023	Informe Final "Ejecución de Gastos del Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos del Ejercicio Fiscal 2020"		Dirección General de Administración y Finanzas - Dirección Financiera	Defensoría General	Determinar la Ejecución Presupuestaria del Grupo de Gastos 300 - Bienes de Consumo e Insumos - se ha sujeto a las normativas que la reglamenta, mediante el análisis de los registros y documentos respaldatorios de los gastos realizados en los mencionados conceptos.	a) Solicitud de legajos de Pago del Grupo 300 "Bienes de Consumo e Insumos" a la Dirección General de Administración y Finanzas b) Verificación de Legajos: la documentación de soporte, la imputación presupuestaria c) Verificación de la existencia de los antecedentes del proceso de contratación (Carta Invitación, Acta de Apertura de Sobres, Evaluación, Dictamen sobre contratación, Adjudicación, Contrato, etc.) en los Legajos de Pago. d) Verificación del Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP), Código de Contratación (CC), Certificado de Cumplimiento Tributario (CCT) e) Verificación de que todos los bienes y servicios fueron provistos conforme a una Orden de Compra/Servicio correctamente conformada. f) Verificación de que las Actas de Recepción, obrantes en los Legajos de Pago estén confectionadas de acuerdo a los plazos establecidos g) Verificación de la aplicación de las retenciones de I.V.A., Renta, que los documentos estén conforme a la Guía de Rendición de Cuenta según Resolución C.G.R. N° 653/2008 y 236/2020 y la Ley N° 2051/03 h) Evaluación del descargo remitido por el Área auditada, referente a cada Observación emitida en el Pre- Informe de Auditoría P.I.A. N° 03/2022	1	100	5hs	5hs	100

Elaborado por:  
Lic. Luz Naranjo Cardozo Rojas  
Auditora

Verificado por:  
Lic. Andrés P. Duarte  
Jefe de Auditoría de Ejecución Presupuestaria

Aprobado por:  
Lic. Lida Coronel, Defensora General  
Dirección General de Auditoría





I.A. N° 42/2023  
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA

INFORME DE CUMPLIMIENTO AL MES DE AGOSTO DE 2023

Poder Judicial

a) Institución: MINISTERIO DE LA DEFENSA PÚBLICA  
 b) Máxima Autoridad: MARÍA LORENA SEGOVIA AZUCAS; DEFENSORA GENERAL  
 c) Auditor Interno: LIC. LIDA CORONEL DE DURE

Preferencia/ Informe N°	Informe o Actividad a/ Plan Anual de Auditoría	COTR	ÁREA ATRIBUIDA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Items Identificados	Items Ejecutados	% Cumplimiento de Items
Corte Administrativo	Corte Administrativo - Dirección de Gestión del Talento Humano		Dirección General de Administración y Finanzas	Defensoría General	Fiscalización de un Corte Administrativo de documentos	Realizar la fiscalización de la Entrega y Recepción de documentos de la mencionada Dirección.	1	100	5hs	5hs	100
Corte Administrativo	Corte Administrativo - Administración de Sede Civil, Niñez y Adolescencia, Labora y Comencioso Administrativo y otras Dependencias Administrativas - Sede Artigas		Dirección Administrativa - Administración de Sedes	Defensoría General	Fiscalización de un Corte Administrativo de documentos	Realizar la fiscalización de la Entrega y Recepción de documentos del mencionado Departamento.	1	100	5hs	5hs	100
Acta de Recepción	Recepción de los Bienes del llamado "Adquisición de insumos informáticos" ID N° 419.665		Dirección de TTC's	Defensoría General	Recepción de Bienes del Llamado "Adquisición de insumos informáticos" ID N° 419.665, Nota de Remisión N° 001-001-00000786	a) Verificación cuantitativa de la recepción de los bienes por parte del Departamento de TTC's b) Verificación de la cantidad de los bienes recibidos	1	100	5hs	5hs	100
Acta de Recepción	Recepción de los Bienes del llamado por Convenio Marco "Adquisición de resmas de papel" ID N° 370.374		Departamento de Suministro	Defensoría General	Recepción de Bienes del Llamado por Convenio Marco "Adquisición de resmas de papel" - ID N° 370.374, Nota de remisión N° 001-002-00000499	a) Verificación cuantitativa de la recepción de los bienes por parte del Departamento de Suministro b) Verificación de la cantidad de los bienes recibidos	1	100	5hs	5hs	100
Elaborado por: Lic. Luz Marina Cardozo Rojas Auditora	Verificado por: Lic. Andrés E. Diante Jefe de Auditoría de Ejecución Presupuestaria										
							Aprobado por: Lic. Lida Coronel, Directora General Dirección General de Auditoría				

