



N.D.G.A.I. N° 36/2026

Asunción, 05 de junio de 2026

SEÑOR

Abg. Omar Araya, **Director**

Dirección de Transparencia y Acceso a la Información Pública

Ministerio de la Defensa Pública

PRESENTE

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a efectos de remitir el **Informe Final de Auditoría D.G.A.I. N° 30/2026**, 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 **mayo** de 2026.

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



C.P. TOMAS MENDEZ ESTIGARRIBIA
Director General
Dirección General de Auditoría Interna

MESA DE ENTRADA	
UTA - MDP	
Exp. N°:	074
Recibido por:	P/A Roberto Landa
Fecha:	5/6/26
Firma:	[Firma]



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

- a) Institución: MINISTERIO DE LA DEFENSA PÚBLICA
b) Máxima Autoridad Institucional: DR. JAVIER DEJESÚS ESQUIVEL GONZÁLEZ
c) Director General de Auditoría: C.P. TOMÁS MÉNDEZ ESTIGARRIBIA

Producto	Informe o Actividad s/ Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Informe Final de Auditoría N° 24/2026	Informe Final de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 22/2026 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 abril de 2026.	Dirección General de Auditoría Interna		Cumplir con lo exigido por la Ley N° 5282/14, Art. N° 8° inciso h) "Informes de Auditoría", correspondiente al mes de abril de 2026.	Los procedimientos de auditoría para la elaboración de Informes según la Ley 5282/14 (Libre Acceso Ciudadano a la Información Pública y Transparencia Gubernamental Paraguay implican el detalle de todos los Informes Finales, Pre-Infomes, Dictámenes, Actas de Recepción y Cortes Administrativos elaborados por la Dirección General de Auditoría Interna.	1	100%	25 hs.	25 hs.
Informe Final de Auditoría N° 25/2026	Informe de Auditoría Final de Auditoría D.G.A.I. N° 25/2026 "correspondiente a la Auditoría de Gestión Administrativa sobre verificación de los documentos que respaldan los Procesos de Llamado a Licitación Menor Cuantía N° 02/2025" "Servicio de Rastreo Satelital"	Unidad Operativa de Contrataciones	Dirección General de Administración y Finanzas	Comprobar que el "Llamado a Licitación Menor Cuantía N° 02/2025" "Servicio de Rastreo Satelital" del Ministerio de la Defensa Pública" ID N° 473285, cuenta con los documentos de respaldo que exigen las disposiciones legales vigentes.	Procedimientos efectuados comprende: 1. Verificación de la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado. 2. Verificar que los documentos obrantes en el legajo, respondan al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o a una Reprogramación del PAC. 3. Verificación de la documentación para determinación del precio referencial. 4. Verificación del Contrato de Prestación de Servicios respecto al Pliego de Bases y Condiciones. 5. Controlar las documentaciones establecidas.	1	100	25 hs.	25 hs.

Elaborado por: 
C.P. Romelia Chavez
Jefa Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa

Revisado por: 
Dr. Ramon Daniel Medina, Director
Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales

Aprobado por: 
C.P. Tomas Méndez Estigarribia, Director General
Dirección General de Auditoría Interna





DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Informe Final de Auditoría N° 26/2026	Informe Final de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 26/2026 "Revisión del Proceso de descuentos aplicados a funcionarios por Concepto de Asistencia Alimenticia, correspondiente al período de enero a junio del año 2025".	Dirección de Gestión del Talento Humano y Dirección Financiera	Dirección General de Administración y Finanzas	Determinar si los descuentos aplicados a los funcionarios en concepto de Asistencia Alimenticia, registrados en los distintos Grupos de Gastos: 111 (Sueldos), 144 (Jornales) y 145 (Honorarios Profesionales) correspondiente al período comprendido entre enero y junio del año 2025, se ajustan a la normativa legal y vigente que los reglamenta, a través del análisis de la liquidación de Sueldos, Jornales y Honorarios Profesionales, los registros contables y de la documentación respaldatoria correspondiente a dichos conceptos.	Para el análisis se seleccionó una muestra representativa de funcionarias y funcionarios del Ministerio de la Defensa Pública sujetos al descuento mencionado. Las verificaciones se efectuaron con base en las Planillas de Liquidaciones de Sueldos, los Legajos de Pago, la información del Sistema Integrado del Ministerio de la Defensa Pública, así como en lo establecido en la Ley N° 7408/2024 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025", el Decreto N° 3248/2025 – Anexo A "Guía de Normas y Procesos para la Ejecución del Presupuesto General de la Nación", el Clasificador Presupuestario de Ingresos, Gastos y Financiamiento, aprobado por la misma norma, la Ley N° 213/93 "Que establece el Código del Trabajo", y demás disposiciones legales vigentes aplicables a la materia.	1	100%	200 hs.	200 hs.
---------------------------------------	--	--	--	--	---	---	------	---------	---------

Elaborado por: C.P. Romelia Chávez Jefa Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa	Revisado por: Dr. Ramón Daniel Medina, Director Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales	Aprobado por: C.P. Tomás Méndez Estigarribia, Director General Dirección General de Auditoría Interna
--	--	---





DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Producto	Informe o Actividad s/ Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Informe Final de Auditoría N° 27/2026	Informe Final de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 27/2026 en cumplimiento a lo establecido en la Informe de Ley N° 5189/14 "Que establece la Obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre las Remuneraciones y Otras Retribuciones Asignadas al Servicio Público de la República del Paraguay" correspondiente al mes de abril de 2026.	Dirección de Transparencia y Acceso a la Información Pública		Evaluar el grado de cumplimiento de la Ley 5189/14 por parte del Ministerio de la Defensa Pública, correspondiente al mes de abril de 2026 del Ejercicio Fiscal 2026; así como verificar y dar seguimiento a las supervisiones efectuadas por la Contraloría General de la República en el marco de lo establecido por la Ley N° 7389/2024 "QUE ESTABLECE EL RÉGIMEN NACIONAL DE INTEGRIDAD TRANSPARENCIA Y CORRUPCIÓN DE LA REPÚBLICA PARAGUAY".	Verificar que las informaciones correspondientes al mes de abril de 2026 estén publicadas en la página web del Ministerio de la Defensa Pública en la sección de "Transparencia" Ley N° 5189/14, el Art. 2do. De la Resolución D.G. N° 5177/2022 "POR LA CUAL SE RECTIFICA EL ART. 3° DE LA RESOLUCION D.G. N° 2325/19" y el Art. 2° de la Resolución D.G. N° 2325/19 "POR LA CUAL SE DEJA SIN EFECTO LA RESOLUCIÓN D.G. N° 314/15 DE FECHA 31/03/2015 Y SE DESIGNAN RESPONSABLES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LO ESTABLECIDO EN LA LEY 5189/14.	1	100	25 hs.	25 hs.

Elaborado por:	Revisado por:
<p>C.P. R. Riquelme Chávez Jefe Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa</p> 	<p>Dr. Ramón Daniel Medina, Director Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales</p> 
<p>Aprobado por:</p>  <p>C.P. Tomás Méndez Estigarribia, Director General Dirección General de Auditoría Interna</p> 	



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Producto	Informe o Actividad s/ Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del Trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Informe Final de Auditoría N° 28/2026	Informe Final de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 28/2026 "Auditoría de Gestión Administrativa sobre Verificación de los Documentos que respaldan los procesos de "Llamado a Licitación Pública Nacional N° 03/2025 – Servicio de Seguro contra Todo Riesgo para Vehículos del Ministerio de la Defensa Pública.	Unidad Operativa de Contrataciones	Dirección General de Administración y Finanzas	Comprobar que el "Llamado a Licitación Pública Nacional N° 03/2025" "Servicio de Seguro Contra Todo Riesgo para Vehículos del Ministerio de la Defensa Pública" ID N° 473285.-	Procedimientos efectuados comprende: 1-Verificación de la correcta asignación presupuestaria y la disponibilidad de la misma para cada proceso de llamado. 2-Verificar que los documentos obrantes en el legajo, respondan al Programa Anual de Contrataciones (PAC) o a una Reprogramación del PAC. 3-Verificación de la documentación para determinación del precio referencial. 4-Verificación del Contrato de Prestación de Servicios respecto al Pliego de Bases y Condiciones.	1	100	25 hs.	25 hs.

Elaborado por:	 C.P. Rosalía Chávez Jefa Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa	Revisado por:	 Dr. Ramón Daniel Medina, Director Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales	Aprobado por:	 C.P. Tomás Méndez Estigarribia, Director General Dirección General de Auditoría Interna
----------------	--	---------------	---	---------------	--

Ministerio de la Defensa Pública

Oliva entre 1/4 De Mayo y Alberdi, Asunción
www.mmdp.gov.py

Visión: Una defensa pública innovadora y de excelencia, fortalecida por la confianza y comprometida con garantizar el acceso a la justicia, especialmente a los sectores vulnerables.



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
 INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Producto	Informe o Actividad si Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Informe Final de Auditoría N° 29/2026	Informe de Auditoría Final de Auditoría Interna D.G.A.I. N° 29/2026, Evaluación de la Ejecución de Gastos del Nivel 200 – Servicios No Personales Objeto de Gasto 244 "Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte" correspondiente al periodo del 01 de julio al 31 de diciembre del Ejercicio Fiscal 2024 y del 01 de enero al 31 de mayo del 2025	Dirección de Transporte	Dirección General de Administración y Finanzas	Determinar si la Ejecución Presupuestaria del Grupo de Gasto 200-Servicios no Personales – se ha sujetado a las normativas que la reglamentan, mediante el análisis de los registros y documentos respaldatorios de los gastos realizados en los mencionados conceptos.	<p>Procedimientos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Solicitud de Pago del Objeto 244 "Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipo de Transporte" a la Dirección General de Administración y Finanzas. Verificación de dichos legajos, la documentación soporte, la imputación presupuestaria. Verificar que la documentación se encuentre conforme a la Guía de Rendición de Cuentas. Según Resolución C.G.R. N° 605/2022. Verificar la concordancia de las Fechas entre las Ordenes de Servicio con el libro de órdenes de trabajo y libro de Registros de órdenes de Trabajo. Verificar la concordancia de fechas entre las órdenes de servicios con el Acta de Recepción y Acta de Conformidad. Verificar el Detalle de Marcação del funcionario, referente a la concordancia de su asistencia con las firmas de las documentaciones que conforman el legajo de pago. Controlar que los precios pagados por repuestos y mantenimientos de los móviles no se realicen conforme a los precios vigentes que figuran en el contrato. 	1	100	200 hs.	200 hs.

Elaborado por: 
 C.P. Romelia Chávez
 Jefa Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa

Revisado por: 
 Dr. Ramón Daniel Medina, Director
 Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales

Aprobado por: 
 C.P. Tomas Méndez Estigarribia, Director General
 Dirección General de Auditoría Interna

Ministerio de la Defensa Pública

Oliva entre 1/4 De Mayo y Alberdi, Asunción
 www.mmdp.gov.py

Visión: Una defensa pública innovadora y de excelencia, fortalecida por la confianza y comprometida con garantizar el acceso a la justicia, especialmente a los sectores vulnerables.





DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Producto	Informe o Actividad s/ Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Pre-Informe de Auditoría P.I.D.G.A.I. N° 04/2025	Pre-Informe de Auditoría P.I.D.G.A.I. N° 04/2026 correspondiente al "Revisión del Proceso de Conciliación Bancaria, correspondiente al periodo de Julio a diciembre del año 2025"	Dirección Financiera	Dirección General de Administración y Finanzas.	Verificar que los saldos de la Conciliación Bancaria de la Cuenta Bancaria fuente 10 y fuente 30, habilitados a nombre del Ministerio de la Defensa Pública se encuentren adecuadamente conciliados con los registros contables y saldos bancarios.	El análisis abarco el periodo comprendido entre el periodo de Julio a diciembre ejercicio fiscal 2025. Se considera que los procedimientos aplicados constituyen una base suficiente y razonable para la emisión del presente informe: 1-Solicitud de las "Conciliaciones Bancarias" – Formulario B-06-08, los extractos bancarios, libro banco, y los Registros Contables a la Dirección General de Administración y Finanzas. 2-Verificación del Saldo inicial de la Conciliación Bancaria con los Saldos de los extractos bancarios. 3-Verificación de las Transacciones del Extracto Bancario con los Registros del libro banco. 4- Verificación de las Transacciones del Extracto Bancario con los Registros Contables del Mayor. 5-Verificación del Talonario de Cheques utilizados, control de la correlatividad en la emisión de los mismos. 6-Realización de cálculos aritméticos, verificación de la sumatoria de las partidas conciliatorias y validación de la sumatoria de los totales. 7-Análisis de las diferencias identificas en el proceso de conciliación bancaria.	1	100%	100 hs.	100 hs.

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
C.P. Romjelia Chávez Jefe Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa	Dr. Ramon Daniel Medina, Director Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales	C.P. Tomas Méndez Estigarribia, Director General Dirección General de Auditoría Interna



DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
INFORME FINAL D.G.A.I. N° 30/2026
INFORME DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY 5282/2014 – MES MAYO DE 2026

Producto	Informe o Actividad s/Plan Anual de Auditoría	AREA AUDITADA	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	% Cumplimiento del trabajo	Horas Planificadas	Horas Ejecutadas
Acta de Recepción	Recepción de Artículo del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Dirección de Transporte	Dirección General de Administración y Finanzas	Verificar la recepción de Artículos del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Acompañamiento de la Dirección General de Auditoría al procedimiento de la recepción y verificación de cubiertas destinada al Móvil Institucional N° 54 con chapa N° BXC 366, marca Hyundai, modelo County, asignado a La Dirección de Transporte del Ministerio de la Defensa Pública. 1- 06 (seis) cubiertas, modelo 700R16LT con cámara y carmisa, Marca XBRI SUNSET TIRES, procedencia China.	1	100	5 hs.	5 hs.
Acta de Recepción	Recepción de Artículo del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Dirección de Transporte	Dirección General de Administración y Finanzas	Verificar la recepción de Artículos del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Acompañamiento de la Dirección General de Auditoría al procedimiento de la recepción y verificación de cubiertas destinada al Móvil Institucional N° 60 con chapa N° HCU 810 366, marca Isuzu, modelo D-MAX asignado a la sede de Obligado del Ministerio de la Defensa Pública. 1- 4 (cuatro) cubiertas, modelo MT 245/75 R16, Marca PIRELLI, procedencia Brasil.	1	100	5 hs.	5 hs.
Acta de Recepción	Recepción de Artículo del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Dirección de Transporte	Dirección General de Administración y Finanzas	Verificar la recepción de Artículos del Llamado por Subasta a la Baja Electrónica Nacional N° 01/2025 "Adquisición de cubiertas para la flota vehicular de M.D.P. y vehículos en préstamos" correspondiente al ID N° 476.725.-	Acompañamiento de la Dirección General de Auditoría al procedimiento de la recepción y verificación de cubiertas destinada al Móvil Institucional N° 71 con chapa N° HFU 443, marca Isuzu, modelo D-MAX asignado a la sede de Yycurí del Ministerio de la Defensa Pública. 1- 4 (cuatro) cubiertas, modelo MT 245/75 R16, Marca PIRELLI, procedencia Brasil.	1	100	5 hs.	5 hs.

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
 C.P. Ragnella Chávez Jefa Dpto. de Auditoría de Gestión Administrativa	 Dr. Ramon Daniel Medina, Director Dirección de Auditoría Administrativa y Especiales	 C.P. Tomas Méndez Estigarribia, Director General Dirección General de Auditoría Interna

Ministerio de la Defensa Pública

Oliva entre 14 De Mayo y Alberdi, Asunción
www.mdp.gov.py

Visión: Una defensa pública innovadora y de excelencia, fortalecida por la confianza y comprometida con garantizar el acceso a la justicia, especialmente a los sectores vulnerables.



