

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

DICTAMEN SOBRE COMPROMISOS FINANCIEROS

A: Don Alberto Cabrera Villalba
Auditor General del Poder Ejecutivo
Auditoría General del Poder Ejecutivo

Ref.: Dictamen sobre compromisos financieros asumidos al 24 de diciembre de 2025

En cumplimiento de las funciones asignadas a la Auditoría Interna Institucional de la Auditoría General del Poder Ejecutivo; y conforme a la Resolución MEF N° 350/025, de fecha 07/08/2025, que en su art, 9º establece *"Disponer que en el proceso de cierre del Ejercicio Fiscal 2025, los Organismos y Entidades del Estado (OEE) deberán elaborar un inventario de las deudas contraídas con anterioridad previo dictamen de las Auditorías Internas Institucionales..."*; y demás disposiciones legales y reglamentarias vigentes, se procedió a la verificación de los **compromisos financieros asumidos por la entrega efectiva de bienes y/o servicios por parte de los proveedores y/o acreedores del Estado en cumplimiento de los contratos vigentes**, a efectos de emitir el presente dictamen.

Alcance

El examen comprendió la revisión de la documentación respaldatoria, registros presupuestarios y contables, verificando:

- La existencia real de los compromisos asumidos.
- La disponibilidad de crédito presupuestario al momento de su afectación.
- El cumplimiento de las normas legales y administrativas vigentes.
- La correspondencia entre los registros administrativos, contables y financieros.

Los procedimientos fueron aplicados conforme a normas de auditoría del sector público.

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

Responsabilidad de la Administración

La Administración de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – AGPE, es responsable de la correcta registración, custodia documental y legalidad de los compromisos asumidos y pendientes de pago.

Opinión

En nuestra opinión, los **compromisos financieros asumidos** detallados en el Anexo, **se encuentran razonablemente expuestos en todos sus aspectos significativos**, con las siguientes características:

- Existen y corresponden a obligaciones válidamente contraídas por la institución.
- Se encuentran debidamente respaldados por documentación auténtica y suficiente.
- Han sido registrados conforme a la normativa presupuestaria y contable vigente.

En consecuencia, **corresponde su reconocimiento como compromisos financieros asumidos pendientes de pago** al 24 de diciembre de 2025 por un monto total de \$ 1.352.775.898 (Guaraníes un mil trescientos cincuenta y dos millones setecientos setenta y cinco mil ochocientos noventa y ocho).

Conclusión

Sobre la base del examen efectuado, **se emite dictamen favorable** respecto a la razonabilidad y existencia de los compromisos verificados.

Es mi Dictamen,

Asunción, 24 de diciembre de 2025

Lic. Digna Gloria Castillo Brítez
Directora General Interina
Dirección General de Auditoría Interna
Auditoría General del Poder Ejecutivo

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

ANEXO

PLANILLA DE DOCUMENTOS QUE RESPALDAN COMPROBACIONES FINANCIERAS DE LA AGPE VERIFICADAS POR LA DGAI

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá
Tel/fax: (595 21)493 171-5
www.agpe.gov.py

Asunción – Paraguay

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

INVENTARIO DE DEUDAS CONTRAIDAS EN EL EJERCICIO FISCAL 2025

Nº de órden	Obj. del Gasto	RUC	Proveedor	Tipo de Compro- bante	Fecha de Emisión	Timbrado del Comprob.	Número de Comprobante	Monto Comprob. ¢	Nota de Crédito N°	Fecha de Emisión	Monto Nota de Crédito ¢	Monto Neto ¢
1	271	80002917-8	SANTA CLARA S.A.	Factura	20/08/2025	16068704	001-002-0054064	64.000.000	001-001-0009379	07/10/2025	1.000.000	63.000.000
2	271	80002917-8	SANTA CLARA S.A.	Factura	19/09/2025	16068704	001-002-0055954	66.000.000	001-001-0009380	07/10/2025	1.000.000	65.000.000
3	255	80028474-7	PS LINE S.A.	Factura	23/09/2025	15032699	003-001-0014567	3.694.628	N/A	N/A	-	3.694.628
4	245	80085967-7	ACTICOM S.A.	Factura	23/09/2025	17902284	001-001-0001661	9.124.000	N/A	N/A	-	9.124.000
5	246	80102140-5	Prefire - MARE GROUP S.A.	Factura	24/09/2025	18286157	001-001-0004262	8.200.647	N/A	N/A	-	8.200.647
6	243	1976058-2	SERVICIO TÉCNICO J.C. de NERI JAVIER CABALLERO PAEZ	Factura	2/10/2025	17926349	001-002-0003731	18.071.000	N/A	N/A	-	18.071.000
7	231	80014897-5	SERVITRAVEL S.A.	Factura	10/10/2025	18218936	001-001-0000624	26.561.100	N/A	N/A	-	26.561.100
8	231	1420732-0	ROUNDTRIP de Diana Cabello O.	Factura	20/10/2025	17724970	001-001-0010742	6.760.000	N/A	N/A	-	6.760.000
9	271	80002917-8	SANTA CLARA S.A.	Factura	21/10/2025	16068704	001-002-0058643	65.000.000	N/A	N/A	-	65.000.000
10	255	80028474-7	PS LINE S.A.	Factura	21/10/2025	15032699	003-001-0014939	3.707.764	N/A	N/A	-	3.707.764
11	245	80085967-7	ACTICOM S.A.	Factura	22/12/2025	17902284	001-001-0001736	9.124.000	N/A	N/A	-	9.124.000
12	243	3487063-6	SERNA SERVICE de Derlis Aristides Serna Román	Factura	10/11/2025	18424716	001-001-0003651	3.987.500	N/A	N/A	-	3.987.500
13	346	2514872-9	COVA de Juan Rodríguez	Factura	20/11/2025	17964337	001-004-0002364	995.000	N/A	N/A	-	995.000
Transporte								285.225.639			2.000.000	283.225.639

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

Nº de orden	Obj. del Gasto	RUC	Proveedor	Tipo de Comprobante	Fecha de Emisión	Timbrado del Comprob.	Número de Comprobante	Monto Comprob. ¢	Nota de Crédito N°	Fecha de Emisión	Monto Nota de Crédito ¢	Monto Neto ¢
Transporte								285.225.639			2.000.000	283.225.639
14	271	80002917-8	SANTA CLARA S.A.	Factura	20/11/2025	16068704	001-002-0060750	65.000.000	N/A	N/A	-	65.000.000
15	255	80028474-7	PS LINE S.A.	Factura	24/11/2025	15032699	003-001-0015338	2.652.844	N/A	N/A	-	2.652.844
16	245	80085967-7	ACTICOM S.A.	Factura	22/12/2025	17902284	001-001-0001737	9.124.000	N/A	N/A	-	9.124.000
17	541	4620522-5	COMERCIAL DON GATO DE CRISTHIAN LÓPEZ	Factura	10/12/2025	18422365	001-001-0001944	44.780.000	N/A	N/A	-	44.780.000
18	255	80028474-7	PS LINE S.A.	Factura	11/12/2025	15032699	003-001-0015634	1.261.876	N/A	N/A	-	1.261.876
19	579	80000727-1	PARASOFT S.R.L.	Factura	11/12/2025	17110687	001-001-0001125	233.090.000	N/A	N/A	-	233.090.000
20	242	4431178-8	AVA Ingeniería de Andrea V. Ayala G.	Factura	11/12/2025	18432456	001-001-0000253	49.559.786	N/A	N/A	-	49.559.786
21	541	3425476-5	"A & M" Ramos Generales de María Elizangela Sosa	Factura	12/12/2025	18454753	001-001-0002385	20.670.000	N/A	N/A	-	20.670.000
22	271	80002917-8	SANTA CLARA S.A.	Factura	12/12/2025	16068704	001-002-0061976	65.000.000	N/A	N/A	-	65.000.000
23	331	80004161-5	ALAMO S.A.	Factura	12/12/2025	16467897	001-002-0001063	766.788	N/A	N/A	-	766.788
24	245	80085967-7	ACTICOM S.A.	Factura	22/12/2025	17902284	001-001-0001738	9.124.000	N/A	N/A	-	9.124.000
25	242	4431178-8	AVA Ingeniería de Andrea V. Ayala G.	Factura	15/12/2025	18432456	001-001-0000265	19.468.832	N/A	N/A	-	19.468.832
Transporte								805.723.765			2.000.000	803.723.765

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

Nº de órdern	Obj. del Gasto	RUC	Proveedor	Tipo de Compro- bante	Fecha de Emisión	Timbrado del Comprob.	Número de Comprobante	Monto Comprob. ¢	Nota de Crédito N°	Fecha de Emisión	Monto Nota de Crédito ¢	Monto Neto ¢
Transporte								805.723.765			2.000.000	803.723.765
26	242	4431178-8	AVA Ingeniería de Andrea V. Ayala G.	Factura	15/12/2025	18432456	001-001-0000266	18.565.252	N/A	N/A	-	18.565.252
27	541	80024252-1	M&F Industrial y Comercial S.A.	Factura	17/12/2025	18295407	001-001-0009071	4.600.000	N/A	N/A	-	4.600.000
28	243	3487063-6	SERNA SERVICE de Derlis Aristides Serna Román	Factura	17/12/2025	18424716	001-001-0003677	4.887.500	N/A	N/A	-	4.887.500
29	541	80112812-9	GRUPO NS EQUIPAMIENTOS S.A.	Factura	17/12/2025	18327762	001-001-0000520	1.400.000	N/A	N/A	-	1.400.000
30	543	80007525-0	MASTER SOFT PARAGUAY S.R.L.	Factura	18/12/2025	18344615	001-001-0007302	38.250.000	N/A	N/A	-	38.250.000
31	543	80007525-0	MASTER SOFT PARAGUAY S.R.L.	Factura	18/12/2025	18344615	001-001-0007303	38.250.000	N/A	N/A	-	38.250.000
32	242	4431178-8	AVA Ingeniería de Andrea V. Ayala G.	Factura	23/12/2025	18432456	001-001-0000261	76.913.870	N/A	N/A	-	76.913.870
33	242	4431178-8	AVA Ingeniería de Andrea V. Ayala G.	Factura	15/12/2025	18432456	001-001-0000267	93.879.942	N/A	N/A	-	93.879.942
34	845	1162026	Victor Luis Largo González	Resol. AGPE N° 408/2025	24/12/2025	N/A	N/A	270.000.000	N/A	N/A	-	270.000.000
35	291	2178791	Cinthya Marlene Duarte Gamarra	Resol. AGPE N° 375/2025	03/12/2025	N/A	N/A	2.305.569	N/A	N/A	-	2.305.569
Sumas totales								1.354.775.898			2.000.000	1.352.775.898
TOTAL COMPROMISOS FINANCIEROS ¢												1.352.775.898

Fuente: Planilla y Legajo de documentos de compromisos financieros provistos por la DGAYF de la AGPE.

VERIFICADO POR LA DGAI
24/12/2025

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".