

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. 9° 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”.

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”.

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”.

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”.

ANEXO

PLANILLA DE DOCUMENTOS QUE RESPALDAN COMPROMISOS FINANCIEROS DE LA AGPE VERIFICADOS POR LA DGA

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

N° 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 ₡
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”.

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”.

N° 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”.

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”.

N° 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								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	Cinthy 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 DGyF de la AGPE.

VERIFICADO POR LA DGA
24/12/2025

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