

Contribuyendo juntos para el desarrollo

DIRECCIÓN NACIONAL DE INGRESOS TRIBUTARIOS
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA

INFORME

DGAI_DCAF N° 10/2026

REGULARIZACIÓN
CONTABLE

UAF 1.00.000 DNIT



INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

INDICE

CAPÍTULO I. GENERALIDADES.....	2
1. ANTECEDENTES.....	2
2. OBJETIVO GENERAL.....	2
3. ALCANCE.....	3
4. MARCO LEGAL.....	4
5. AUTORIDADES DEL PROCESO.....	5
6. ESTRUCTURA DEL INFORME.....	5
CAPÍTULO II. DESARROLLO DEL INFORME.....	6
7. CRITERIO PARA REVISIÓN.....	6
8. DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL DUEÑO DE PROCESO.....	9
9. ANÁLISIS DEL EXPEDIENTE.....	10
CAPÍTULO III. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN.....	19
10. CONCLUSIÓN.....	19
11. RECOMENDACIÓN.....	19

<i>Elaborado por:</i> ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	<i>Supervisado por:</i> FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	<i>Aprobado por:</i> HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA**INFORME DE REGULARIZACIÓN CONTABLE**
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
UAF: 1.00.000 DNIT**CAPÍTULO I. GENERALIDADES.****1. ANTECEDENTES.**

- 1.1. Por Expediente N° 26000042401S, de fecha 16/03/2026, Nota DGAF/CF/DCO N° 14/2026 de fecha 16/03/2026, ha ingresado a la Dirección General de Auditoría Interna, la solicitud de Informe sobre Fondo de Reparación "Depósitos en Garantía" de la firma "K&V Construcciones", correspondiente a la Unidad Jerárquica 1.00.000 UAF - DNIT, del Ejercicio Fiscal 2026.
- 1.2. Los antecedentes del pedido de informe se encuentran escaneados (copia digital en pdf) correspondiente al Contrato MH N° 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda", derivado de la Licitación Pública Nacional SBE N° 10/2015 - ID N° 301.460 correspondiente a la firma K&V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa.
- 1.3. El referido Expediente N° 26000042401S fue providenciado por la Dirección General de Auditoría Interna al Departamento de Control Administrativo y Financiero, según Número de Orden 89 con fecha 16/03/2026 y recepcionado en el Departamento de Control Administrativo y Financiero, en la misma fecha.

2. OBJETIVO GENERAL.

- 2.1. Emitir informe con relación a las documentaciones remitidas desde la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/DNIT), como respaldo a la solicitud de Informe sobre Fondo de Reparación "Depósitos en Garantía" de la firma "K&V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa" correspondiente a la Solicitud de Transferencia de Recursos (STR) N° 85048/2017, surgida en el

<i>Elaborado por:</i> ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	<i>Supervisado por:</i> FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	<i>Aprobado por:</i> HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

marco del Contrato MH N° 40/2016 registrada en el Sistema de Contabilidad (SICO) del Ejercicio Fiscal 2017 de la Entidad 12-6 Ministerio de Hacienda – Unidad 5.00.000 UAF Subsecretaria de Estado de Tributación, en el marco de las normativas vigentes y que rigen el proceso.

3. ALCANCE.

- 3.1. Comprende la verificación de las documentaciones proporcionadas por el Departamento de Contabilidad de la Coordinación Financiera de la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/DNIT) a través del Expediente N° 26000042401S, Nota DGAF/CF/DCO N° 14/2026 y antecedentes escaneados adjuntos al mismo.
- 3.2. Cabe destacar que las documentaciones verificadas fueron procesadas por la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/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.
- 3.3. 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.

<i>Elaborado por:</i> ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	<i>Supervisado por:</i> FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	<i>Aprobado por:</i> HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

4. MARCO LEGAL.

- 4.1. **Ley N° 1535/1999** “De Administración Financiera del Estado”.
- 4.2. **Ley N° 7143/2023** “Que crea la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios”.
- 4.3. **Ley N° 7609/2025** “Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026”.
- 4.4. **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”.
- 4.5. **Decreto N° 19771/2002** “Por el cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública y se deroga el Decreto N° 16.559/97”.
- 4.6. **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”.
- 4.7. **Decreto N° 1184/2024** “Por el cual se aprueba la Estructura Orgánica y Funcional de la Dirección Nacional de Ingresos Tributarios (DNIT)”.
- 4.8. **Decreto N° 5311/2025** “Por el cual se Reglamenta la Ley N° 7609 del 31 de diciembre de 2025, «Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026»”.
- 4.9. **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”.

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

5. AUTORIDADES DEL PROCESO.

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

Cuadro N° 1.

AUTORIDAD	CARGO	DEPENDENCIA
Roberto Enrique	Director General	Dirección General de Administración y Finanzas
Juan Rodolfo Granada	Coordinador Interino	Coordinación Financiera
Nilson Adolfo Ruiz Díaz	Jefe Interino	Departamento de Contabilidad
Gustavo Benitez	Jefe Interino	Departamento de Tesorería
Pablo David Ojeda Santacruz	Coordinador Interino	Coordinación Administrativa
Miguel A. Benitez	Jefe Interino	Departamento de Obras e Infraestructura
Miguel Salvioni	Coordinador Interino	Coordinación de la Unidad Operativa de Contrataciones
Edgar Ortega	Jefe Interino	Departamento de Monitoreo de Contrato

6. ESTRUCTURA DEL INFORME.

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

Cuadro N° 2.

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

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVEDEPARTAMENTO 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 de Administración y Finanzas, resultan aplicables las siguientes disposiciones:

➤ **Ley N° 1535/1999 “De Administración Financiera del Estado”.**

“TÍTULO VI. DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD PÚBLICA.

CAPÍTULO ÚNICO

Art. 56. Contabilidad Institucional. Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo:

- a) desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; ...;
- d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la ley y la reglamentación respectiva.

Art. 57. Fundamentos técnicos. Para el registro y control de las operaciones económico-financieras se aplicarán los siguientes criterios contables:

- a) Cada organismo o entidad del Estado constituirá una unidad contable, que deberá ajustar su funcionamiento a lo establecido en los incisos b) y d) del Artículo 55 de esta ley;
- b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y;
- c) las transacciones o hechos económicos se registrarán de acuerdo con su incidencia en los activos, pasivos, gastos, ingresos o patrimonio, de conformidad a los procedimientos técnicos que establezca la reglamentación.

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

- **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”.

“CAPÍTULO III. DE LA CONTABILIDAD INSTITUCIONAL.

Art. 91. Responsabilidad. *Las UAF's y SUAF's deberán registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios”.*

- **Decreto N° 19771/2002** “Por el cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública y se deroga el Decreto N° 16.559/97”.

“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLE.

IV. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD. MARCO DOCTRINARIO Y FILOSÓFICO DEL SISTEMA.

B) Principios de contabilidad:

Punto 9 – Período Contable: *Con el objeto de conocer periódicamente el resultado de la gestión presupuestaria y financiera y económica, y efectuar comparaciones válidas, entre dos o más ejercicios contables, el ejercicio económico-financiero se inicia el 1 de enero de cada año y transcurre hasta el 31 de diciembre de ese mismo año.*

Punto 11 – Significación e importancia: *En la contabilidad para ponderar la correcta aplicación de los principios y normas, se debe actuar con sentido práctico, siempre y cuando no se distorsione el cuadro general de la información.*

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Punto 13 - Exposición: Los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria, financiera y económica de las entidades y organismos del estado”.

➤ **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 Auditoría Interna Institucional. Para los casos nuevos, la Entidad deberá solicitar la dinámica contable a la Dirección General de Contabilidad Pública. Este procedimiento será aplicado a los efectos de registrar las correcciones por errores de imputación contable y para regularizar las diferencias existentes los registros contables y patrimoniales, no constituyendo este proceso desafectación y/o baja de los bienes de uso institucional, las bajas de bienes se realizarán en base a los procedimientos previstos en el Manual de Normas y Procedimientos Patrimoniales aprobado por Decreto N° 20.132/2003.

Los ajustes, correcciones y regularizaciones contables-patrimoniales se registrarán por los siguientes procedimientos:

- 1) Los OEE que a los efectos de correcciones de errores en los registros contables y presupuestarios que originan diferencias contables y patrimoniales y requieran realizar ajustes, podrán aplicar las dinámicas contables ya emitidas con anterioridad por parte de la DGCP para casos similares para lo cual deberán contar con el Informe de la Auditoría Interna Institucional.

Para los casos nuevos donde se requiera establecer los procedimientos y las dinámicas contables a ser aplicados, los OEE solicitarán los mismos a la DGCP”.

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA**8. DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL DUEÑO DE PROCESO.**

8.1. Entre las documentaciones más importantes glosadas mencionamos:

- Memorándum DGAF/CF/DCO N° 08/2025, de fecha 06/06/2025, de la Coordinación Financiera, de solicitud de informe a la Coordinación Administrativa sobre recepción de obras de la firma K y V Construcciones.
- Memorándum CA/DOI N° 35/2025, de fecha 10/06/2025, del Dpto. de Obras e Infraestructura de la Coordinación Administrativa, donde informa la situación de la obra adjudicada a la firma K y V Construcciones.
- Memorándum DGAF/CF/DCO N° 15/2025, de fecha 09/07/2025, de la Coordinación Financiera, de solicitud de informe a la Coordinación de la Unidad Operativa de Contrataciones de la situación actual del Contrato MH N° 40/2016 adjudicado a la firma K y V Construcciones.
- Memorándum DGAF/CUOC/MC N° 02/2025, de fecha 17/07/2025, del Dpto. de Monitoreo de Contratos de la Coordinación de la Unidad Operativa de Contrataciones, de informe de la situación actual del Contrato MH N° 40/2016 adjudicado a la firma K y V Construcciones, adjuntando los siguientes:
 - Certificado N° 1 y 2, suscripto por el Fiscal de Obras y la Contratista.
 - Acta de Recepción Técnica Provisoria de Obras, de fecha 16/10/2016.
- Memorándum CF/DT N° 06/2026, de fecha 28/01/2026, del Dpto. de Tesorería de la Coordinación Financiera, de informe sobre las retenciones por Fondo de Reparación realizadas a las facturas presentadas para el pago del Contrato MH N° 40/2016 adjudicado a la firma K y V Construcciones.
- Nota DGAF N° 09/2026, de fecha 29/01/2026, de la Dirección General de Administración y Finanzas/DNIT, presentada al Ministerio de Economía y Finanzas.
- Consulta de Expediente del MEF relacionado al SIME N° 8377/2026, asociado a la Nota DGAF N° 09/2026.

<i>Elaborado por:</i> ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	<i>Supervisado por:</i> FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	<i>Aprobado por:</i> HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA

9. ANÁLISIS DEL EXPEDIENTE.

9.1. Conforme a la documentación proporcionada por la UAF/DNIT a través de la Nota DGAF/CF/DCO N° 14/2026 de fecha 16/03/2026, se puede constatar que las mismas se alinea a los requisitos establecidos en la Circular DGCP N° 17/2025, como ser los siguientes:

- Memorándum DGAF/CF/DCO N° 08/2025 de fecha 06/06/2025, mediante el cual, la Coordinación Financiera cursa a la Coordinación Administrativa, solicitud de informe sobre la recepción de obras de parte de la **firma K & V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa**, a los efectos depurar las Cuentas del Pasivo Corriente de antigua data y que no han sido devueltas a origen. (Ilustración N° 1)
- Memorándum CA/DOI N° 35/2025 de fecha 10/06/2025, del Dpto. de Obras e Infraestructura de la Coordinación Administrativa, que en respuesta al Memorándum DGAF/CF/DCO N° 08/2025, informa que verificado los antecedentes relacionados a las gestiones administrativas y de pago a la **firma K & V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa**, no se ha identificado documento alguno que indique la Recepción de Obras Definitiva. (Ilustración N° 2)
- Memorándum DGAF/CUOC/MC N° 02/2025, del Dpto. de Monitoreo de Contratos de la Coordinación de la Unidad Operativa de Contrataciones, que en respuesta al Memorándum DGAF/CF/DCO N° 15/2025, informa la situación actual del Contrato MH 40/2016 “Refacciones Varias del Ministerio de Hacienda”, expresando los siguientes puntos: (Ilustración N° 3 y 4)
 - La Cláusula 5 VIGENCIA DEL CONTRATO, punto 5.1 menciona: “*el plazo de vigencia de este contrato será desde la firma del mismo y hasta el 31 de diciembre de 2016*”.
 - La Fiscal de Obras Rosa Doria por Memorándum CA/DS N° 1535/2016 solicita la suspensión de los plazos de ejecución del Contrato MH N°

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

40/2016 por 45 días calendario conforme a su cláusula 20 y 51 de la CGC y solicita la certificación parcial de los trabajos, Certificado N° 2.

- Adjunta como antecedente los Certificados N° 1 y N° 2 y el Acta de Recepción Técnica Provisoria de Obras, de fecha 16/10/2016, que expresa:

Detalles de la Recepción Provisoria de Obras:

Contrato N° 40/2016.

Monto Final del Contrato: Gs. 370.000.000.

Monto según Acta de Medición Final: Gs. 329.848.689.

- Memorándum CF/DT N° 06/2026 de fecha 28/01/2026, del Dpto. de Tesorería de la Coordinación Financiera, en el cual, informa el importe de las retenciones por Fondo de Reparación realizadas a las facturas presentadas para pago correspondiente al Certificado N° 2 y solicita cursar nota a la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas comunicando que el Fondo de Reparación retenido según STR N° 85048/2017 de Gs. 7.260.833 pase a formar parte de la cuenta "Incumplimiento de Contratos". (**Ilustración N° 5**)
- Nota DGAF N° 09 de fecha 29/01/2026, de la Dirección General de Administración y Finanzas/DNIT presentada mediante SIME N° 8377/2026 al Viceministerio de Administración Financiera/MEF, informando que la ex Subsecretaría de Estado de Tributación en el Ejercicio Fiscal 2017 ha procedido a la retención del Fondo de Reparación y menciona, que a la fecha no se cuenta con la correspondiente Acta de Recepción Definitiva y considerando la cláusula contractual 21.10 "La Recepción Técnica Definitiva de los trabajos significará a todos los efectos el cumplimiento por parte de la Contratista de sus obligaciones contractuales", solicita realizar los trámites correspondientes a fin de que la suma retenida de G. 7.260.833 (guaraníes siete millones doscientos sesenta mil ochocientos treinta y tres) como Fondo de Reparación "Depósitos en Garantía", pase a formar parte de la cuenta "Incumplimiento de Contratos". (**Ilustración N° 6**).

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE


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

Cuadro N° 3. Detalle de retenciones realizadas a la firma K y V Construcciones.

S.T.R.	CONCEPTO	IMPORTE
85.048/2017	Depósitos en Garantía - Cód. 401	7.260.833
Total G.		7.260.833


9.2. A continuación, se presenta algunas ilustraciones que sustentan el cumplimiento de lo solicitado:

Ilustración N° 1.



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI

Dirección General de Administración y Finanzas
Coordinación Financiera
Departamento de Contabilidad



DNIT
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios

MEMORANDUM DGAF/CF/DCO N° 08/2025

MEMORÁNDUM

A : PABLO DAVID OJEDA SANTA CRUZ, COORDINADOR ADMINISTRATIVO
COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA

DE : JUAN RODOLFO GRANADA TORRES, COORDINADOR FINANCIERO
COORDINACIÓN FINANCIERA.

: NILSON RUÍZ DÍAZ MORÁN, JEFE INTERINO
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

REF. : SOLICITAR INFORME SOBRE RECEPCIÓN DE OBRAS DE PARTE DE LA FIRMA K Y V CONSTRUCCIONES DE VÍCTOR HUGO VILLASBOA CONFORME AL CONTRATO MH N° 40/2016 "REFACCIONES VARIAS PARA EL MINISTERIO DE HACIENDA".

FECHA : 6 DE JUNIO DE 2025.

Conforme la referencia y en el marco del Informe DGAI_DCAF N° 01/2025, emitido por la Dirección General de Auditoría Interna en su Observación A.I.I. N° 07, se solicita al Departamento de Obras e Infraestructura el Informe sobre la Recepción de Obras definitiva (**Cláusula N° 21. Recepción de las Obras y Suministros**) de parte de la Firma **K y V, Construcciones de Víctor Hugo Villasboa**, conforme al Contrato MH N° 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda", derivado de la Licitación Pública Nacional SBE N° 10/15 – ID N° 301.460.

Lo mencionado obedece a la necesidad de iniciar los trámites pertinentes a fin de depurar las Cuentas del Pasivo Corriente de antigua data y que no han sido devueltas a origen, con el objeto de exponer de manera correcta la información financiera de no contar con el mencionado documento, se iniciará el proceso de cancelación de la Cuenta Contable 4.1.5.03.01, y se solicitará a la Dirección General de Contabilidad Pública, la dinámica contable correspondiente, para tal efecto. A continuación, se adjunta el legajo de dicho Contrato en formato PDF.

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 2.

GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI

MEMORANDUM CA/DOI N° 35/2025

A : PABLO OJEDA S., Coordinador Interino
Coordinación Administrativa

DE : MIGUEL A. BENITEZ, Jefe Interino
Departamento de Obras e Infraestructura

OBJETO : Informe sobre Recepción de Obras – K y V Construcciones

FECHA : 10 de junio de 2025

Por el presente me dirijo a usted, con relación al Memorándum del Departamento de Contabilidad dependiente de la Coordinación Financiera de la Dirección General de Administración y Finanzas - UAF, en la cual solicitan información sobre la Recepción de Obras Definitiva en el marco de la Ejecución del **Contrato MH N° 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda"** derivado de la Licitación Pública Nacional SBE N° 10/2015 – ID N° 301.460 con la **firma K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa**.

Al respecto, esta unidad informa que se han verificado los antecedentes relacionados a las gestiones administrativas y de pago a proveedores, no se ha identificado documento alguno que indique la Recepción de Obras Definitiva a nombre de la empresa K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa.

Por lo expuesto, se remiten los presentes autos a la Coordinación Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas para los fines pertinentes.

Atentamente.


Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026


DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Ilustración N° 3.



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI



DNIT
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios

MEMORANDUM DGAF/CUOC/MC N° 02/2025

A : Miguel Salvioni, Coordinador Interino
Coordinación de la Unidad Operativa de Contrataciones

De : Edgar Ortega, Jefe Interino
Departamento de Monitoreo de Contratos

Referencia : Solicitar Informe de la Situación Actual del Contrato MH 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda".

Fecha : 17 de julio de 2025

Son remitidos a instancia de esta dependencia las tramitaciones relacionadas con el expediente administrativo identificado como 25000084823X, el cual contiene el Memorandum DGAF/CF/DCO N° 08/2025 de fecha 06 de junio del 2025, emitida por el Departamento de Contabilidad de la Coordinación Financiera, donde manifiesta, entre otras, que: "...en el marco del informe DGAI_DCAF N° 01/2025, emitido por la Dirección General de Auditoría Interna en su Observación A.I.I. N° 7, se solicita al Departamento de Obras e Infraestructura el Informe sobre la Recepción de Obras definitiva (Cláusula N° 21. Recepción de las Obras y Suministros) de parte de la Firma K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa, conforme al Contrato MH N° 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda, derivado de la Licitación Pública Nacional SBE N° 10/15 – ID N° 301.460. Lo mencionado obedece a la necesidad de iniciar los trámites pertinentes a fin de depurar las Cuentas del Pasivo Corriente de antigua data y no han sido devueltas a origen, con el objeto de exponer de manera correcta la información financiera de no contar con el mencionado documento, se iniciará el proceso de cancelación de la Cuenta Contable 4.1.5.03.01, y se solicitará a la Dirección General de Contabilidad Pública, la dinámica contable correspondiente.

Al respecto, el Departamento de Obras e Infraestructura de la Coordinación Administrativa mediante su Memorandum CA/DOI N° 35/2025 de fecha 10 de junio del 2025 informa: esta unidad informa que se han verificado los antecedentes relacionados a las gestiones administrativas y de pago a proveedores, no se ha identificado documento alguno que indique la Recepción de Obras Definitiva a nombre de la empresa K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa.

En este sentido esta unidad administrativa, de acuerdo con las funciones que le fueron designadas, que es la de "...Controlar el fiel cumplimiento de los contratos por parte de los proveedores y contratistas ...". En ese afán, se han verificados la Cláusula 5 VIGENCIA DEL CONTRATO que en su punto 5.1 menciona, "el plazo de vigencia de este contrato será desde la firma del mismo y hasta el 31 de diciembre de 2016", en este sentido es importante mencionar que mediante Memorandum N° CA/DS N° 1535/2016 la Fiscal de Obras Rosa Doria se dirige a la DAAF para solicitar la suspensión de los plazos de ejecución del contrato 40/16 por 45 días calendario conforme a las cláusula 20 del Contrato y 51 de las CGC; solicita a su vez la certificación parcial de los trabajos considerando lo establecido en la cláusula 16 de la CGC. En consecuencia, la Dirección de Apoyo y de Administración y Finanzas (DAAF) comunica por Nota DAAF N° 245 del 28 de noviembre la suspensión de los plazos de ejecución

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Cont. Ilustración N° 3.



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI



DNIT
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios

de los trabajos correspondientes al LOTE 8 por el termino de 45 días contados a partir de esa fecha. Asimismo, por Nota DAAF/CC N° 04/2017 de fecha 11 de enero de 2017 fue notificada la Contratista de la suspensión de los plazos de ejecución de los trabajos correspondiente al LOTE 8 por el termino de 60 (sesenta días) contados a partir del 13 de enero de 2017.

CERTIFICADO N° 2

TIPO	N° DOCUMENTO	TOTAL	PAGO	SOL. TRANSF.	OBLIGAC.	RET. DNGP	RET. IVA	RET. RENTA	COBRADO	FONDO DE REP.
FACTURA	001-001-0000652	7.467.460	08/08/2017	85.048	8.048	26.611	203.658	135.772	5.728.048	373.373
FACTURA	001-001-0000651	54.251.740	08/08/2017	85.048	8.047	193.333	1.479.593	998.395	48.879.832	2.712.587
FACTURA	001-001-0000650	8.632.889	08/08/2017	85.048	8.048	23.637	180.892	120.585	5.975.940	331.635
FACTURA	001-001-0000649	27.278.292	08/08/2017	85.048	8.045	97.210	743.853	495.989	24.577.245	1.353.915
FACTURA	001-001-0000648	13.941.184	08/08/2017	85.048	8.044	49.681	380.214	253.476	12.680.764	687.059
FACTURA	001-001-0000647	35.645.285	08/08/2017	85.048	8.043	127.027	972.144	648.095	32.115.754	1.782.264
		146.216.660				517.499	3.980.454	2.640.303	130.837.571	7.260.833

Se adjuntan copias de los Certificados N° 1 y 2 además copia del ACTA DE RECEPCIÓN TÉCNICA PROVISORIA DE OBRAS.

Respetuosamente.


Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026


DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVE

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

Ilustración N° 4.



TETÁ VIRU MOHENDAPY
MINISTERIO DE HACIENDA



TETÁ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL
*Jejehe hañe rapahe ko'aga gove
Construyendo el futuro hoy*

ACTA DE RECEPCION TECNICA PROVISORIA DE OBRAS

En la Ciudad de Asunción, a los 16 días de mes de octubre del 2.016, se reúnen en el sitio de obras, ubicado en las calles Eduardo Víctor Haedo esquina Independencia Nacional de la citada localidad, el Fiscal de Obras designado, el Arq. Rosa Doria, en representación del Ministerio de Hacienda; y el Ing. Víctor Villasboa, en representación de la empresa adjudicataria del contrato M.H. 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda – Lote 8" para proceder al acto de Recepción Técnica Provisoria de los Trabajos de Obra, contemplados en las certificaciones numero 1 y numero 2.

Para el efecto se procede a realizar las inspecciones físicas de los componentes de la obra, y las pruebas de funcionamiento de los equipamientos, tras lo cual no se encontraron mayores reparos sobre lo construido y proveído.

El presente acta se formaliza sin la ejecución completa de los rubros, considerando que a la fecha no se pudo entregar a la Contratista los lugares donde se deben ejecutar los trabajos correspondientes a los rubros faltantes.

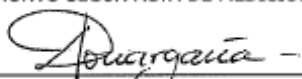
En prueba de conformidad de todo lo actuado firman el presente acta en tres copias de un mismo tenor y a un solo efecto.

DETALLES DE LA RECEPCION PROVISORIA DE OBRAS

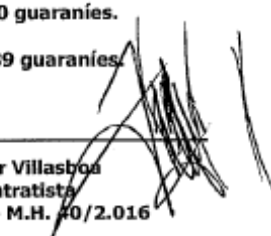
CONTRATO N° 40/2.016

MONTO FINAL DEL CONTRATO 370.00.000 guaraníes.

MONTO SEGÚN ACTA DE MEDICION FINAL 329.848.689 guaraníes.



Arq. Rosa Doria
Fiscal de Obras - SET
Ministerio de Hacienda



Ing. Víctor Villasboa
Contratista
Contrato M.H. 40/2.016

K y V Construcciones
de Víctor Hugo Villasboa Maidana

Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Ilustración N° 5.

GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUAI

Coordinación Financiera - DGAF
Departamento de Tesorería

DNIT
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios

MEMORANDUM CF/DT N° 6 /2026

MEMORÁNDUM

A : ROBERTO C. ENRIQUE, DIRECTOR GENERAL
DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DE OBRAS FINANZAS

DE : JUAN RODOLFO GRANADA, COORDINADOR INTERINO
COORDINACIÓN FINANCIERA

DE : GUSTAVO BENITEZ, Jefe Interino
DEPARTAMENTO DE TESORERÍA

REF. : INFORME SOBRE RECEPCIÓN DEFINITIVA DE OBRAS DE PARTE DE LA FIRMA K Y V CONSTRUCCIONES DE VÍCTOR VILLASBOA.

FECHA : 28 DE ENERO DE 2026.

En atención al Expediente N° 25000084823X, en el cual el Departamento de Contabilidad solicita depurar la cuenta contable (4.1.5.03.01) del Pasivo Corriente de antigua data, con el objeto de exponer la correcta información financiera y solicitar a la Dirección General de Contabilidad Pública la dinámica contable correspondiente.

Al respecto el Departamento de Obras e Infraestructura informa mediante Memorándum CA/DOI N° 35/2025 que no se cuenta con la Recepción de Obras Definitiva a nombre de la empresa K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa con relación al Lote 8 – Certificado N° 2 el cual se detalla a continuación.

TIPO COMPROBANTE	N° DOCUMENTO	MONTO FACTURADO	SOLICITUD DE TRANSFERENCIA	FONDO DE REPARO
FACTURA	001-001-0000652	7.467.460	85.048	373.373
FACTURA	001-001-0000651	54.251.740	85.048	2.712.587
FACTURA	001-001-0000650	6.632.699	85.048	331.635
FACTURA	001-001-0000649	27.278.292	85.048	1.363.915
FACTURA	001-001-0000648	13.941.184	85.048	697.059
FACTURA	001-001-0000647	35.645.285	85.048	1.782.264
TOTAL		145.216.660		7.260.833

Por lo expuesto, y de contar con su parecer favorable, se solicita remitir el proyecto de nota adjunto al presente a la Dirección General del Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas comunicando que el Fondo de Reparación retenido según STR N° 85.048/2017 de G. 7.260.833 pase a formar parte de la cuenta "Incumplimiento de Contratos" de tal manera a poder dar prosecución con los trámites de depuración de la cuenta contable correspondiente.

Atentamente,


Elaborado por: ALICIA RIVEROS Auditora	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO Jefa Interina	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ Director General
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026


DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Ilustración N° 6.



GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI



DNIT
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios

Asunción, 29 ENE. 2026

DGAF N° 09-

Señor
OSCAR LOVERA, Viceministro
Viceministerio de Administración Financiera
Ministerio de Economía y Finanzas
Presente

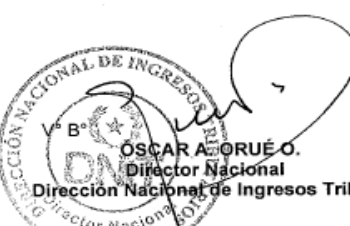
Tengo a bien dirigirme a usted, en el marco del Contrato MH N° 40/2016 "Refacciones Varias para el Ministerio de Hacienda" suscripto con el Proveedor K y V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa.

Al respecto, se informa que en el ejercicio fiscal 2017 la ex Subsecretaría de Estado de Tributación ha procedido a la retención del Fondo de Reparación a la contratista conforme al siguiente detalle:


S.T.R.	CONCEPTO	IMPORTE
85.048/2017	Depósitos en Garantía – Cód. 401	7.260.833
Total G.		7.260.833

Cabe mencionar que a la fecha no se cuenta con la correspondiente Acta de recepción definitiva. En tal sentido y en consideración a la cláusula 21.10 "La Recepción Técnica Definitiva de los trabajos significará a todos los efectos el cumplimiento por parte de la Contratista de sus obligaciones contractuales", se solicita realizar los trámites correspondientes a fin de que la suma de G. 7.260.833 (Guaraníes Siete Millones Doscientos Sesenta Mil Ochocientos Treinta y Tres) actualmente retenido como Fondo de Reparación - "Depósitos en Garantía", pase a formar parte de la cuenta "Incumplimiento de Contratos".

En espera de un despacho favorable, hago propicia la ocasión para saludarle muy respetuosamente.



OSCAR A. ORUÉ O.
Director Nacional
Dirección Nacional de Ingresos Tributarios



ROBERTO C. ENRIQUE C.
Director General de Administración y Finanzas

Elaborado por: ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	Supervisado por: FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	Aprobado por: HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKÁHARAPAVEDEPARTAMENTO DE CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
VIRU JEPORU HA ÑEMOHENDAPY JESAREKO MBOHAPEHA**CAPÍTULO III. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN.****10. CONCLUSIÓN.**

10.1. En atención a la solicitud remitida y en virtud de las verificaciones efectuadas sobre las documentaciones proporcionadas por el Dpto. de Contabilidad de la UAF/DNIT, se emite la siguiente conclusión:

- El Departamento de Control Administrativo y Financiero de la Dirección General de Auditoría Interna, considera procedente que la Dirección General de Administración y Finanzas a través del Departamento de Contabilidad realice la depuración y regularización de la Cuenta Contable 4.1.5.03.01 Construcción de Obras de antigua data, correspondiente a la firma K & V Construcciones de Víctor Hugo Villasboa, en el marco del Contrato MH N° 40/2016 “REFACCIONES VARIAS PARA EL MINISTERIO DE HACIENDA”.

11. RECOMENDACIÓN.

11.1. Considerando la conclusión precedente, el Equipo Auditor del Departamento de Control Administrativo y Financiero recomienda:

- Remitir el presente Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas (UAF/DNIT), para que, tomado conocimiento de la Conclusión expuesta, proceda a dar continuidad al proceso de depuración y regularización de la Cuenta Contable 4.1.5.03.01 “Por Construcción de Obras” de antigua data, conforme a los procedimientos establecidos en las normativas y reglamentaciones vigentes.

<i>Elaborado por:</i> ALICIA RIVEROS <i>Auditora</i>	<i>Supervisado por:</i> FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO <i>Jefa Interina</i>	<i>Aprobado por:</i> HERMES HUGO GONZALEZ ORTIZ <i>Director General</i>
Dpto. Control Administrativo y Financiero		Dirección General de Auditoría Interna

INFORME DGAI_DCAF N° 10/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA
MAÑANGAPY MOAKĀHARAPAVE

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

Es nuestro Informe.

Asunción, 08 de abril de 2026

ALICIA RIVEROS

Auditora

Dpto. de Control Administrativo y Financiero

FÁTIMA GUIMARAES VENIALGO

Jefa Interina

HERMES HUGO GONZÁLEZ ORTIZ

Director General

Dirección General de Auditoría Interna