



*Dirección de Auditoría Interna*

**DM/DAI/N° 202/2025**

Asunción, 11 de diciembre de 2025

Señor Director:

Tengo el honor de dirigirme a su Señoría, en ocasión de remitir en adjunto el Informe Final de Auditoría Interna N° 062/2025, de fecha 11 de diciembre de 2025, que guarda relación con la Revisión Especial sobre el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a funcionarios de este Ministerio, correspondiente al mes de **Noviembre de 2025**, para su conocimiento.

Hago propicia la oportunidad para saludar a Su Señoría muy atentamente.



*M. Martínez*  
**Lic. Milciades Martínez**  
Director de Auditoría Interna

A Su Señoría  
Ministro A.A.T. **Lic. Martín Cubilla**  
Director General de Administración y Finanzas  
Ministerio de Relaciones Exteriores  
Asunción - Paraguay

**Misión:** Planificar, coordinar y ejecutar, una política exterior orientada a la promoción y defensa de los intereses del Estado paraguayo, y velar por el respeto y protección de sus nacionales en el exterior, con vocación, eficiencia y patriotismo.

**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.



*Ministerio de Relaciones Exteriores*

*Dirección de  
Auditoría Interna*

INFORME FINAL Nº 062/2025  
DE  
AUDITORIA INTERNA

RUBRO 133-BONIFICACIONES Y GRATIFICACIONES  
RUBRO 199-OTROS GASTOS DEL PERSONAL  
NOVIEMBRE 2025

ORDEN DE TRABAJO Nº 062/2025  
AÑO: 2025



*Dirección de Auditoría Interna*

**INFORME FINAL DE LA AUDITORIA INTERNA N° 062/2025**

**Rubro 133-Bonificaciones y Gratificaciones - Rubro 199- Otros gastos del personal**

**Periodo Noviembre 2025**

**I. INTRODUCCIÓN**

**A. Información relativa al Examen**

**Motivo del Examen**

En cumplimiento de la Resolución N°850/2024, del 11 de octubre de 2024, que aprueba el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna para el Ejercicio Fiscal 2025, la Orden de Trabajo N° 062/2025 de fecha 09 de diciembre de 2025 emanada de la Dirección de Auditoría Interna y de la Resolución N° 70/2025 de fecha 31 de Enero de 2025, “Por la cual se reglamenta el pago de Bonificaciones a funcionarios y personal contratado del servicio local del Ministerio de Relaciones Exteriores para el Ejercicio Fiscal 2025”, que dispone en su Artículo N° 13: “*La Dirección de Auditoría Interna será la encargada de verificar el cumplimiento de lo dispuesto en la presente reglamentación y elevar un informe mensual al Viceministerio de Administración y Asuntos Técnicos*”.

**Naturaleza y Objetivos**

Realizar una Auditoría de Revisión Especial sobre el pago de Bonificaciones y Gratificaciones y Otros Gastos del Personal a funcionarios del MRE, con el objeto de obtener evidencia suficiente y competente que permita una opinión de que:

1. Los controles internos vigentes son adecuados,
2. Las operaciones fueron realizadas de conformidad a las disposiciones legales vigentes,
3. Los saldos están razonablemente valuados y/o expresados,
4. Las operaciones hayan sido debidamente registradas.

**Alcance**

Bonificaciones pagadas a funcionarios de la Cancillería Nacional correspondiente al mes de **Noviembre 2025**, de los Rubros 133 - Bonificaciones y Gratificaciones y 199 Otros Gastos del Personal. Los trabajos fueron realizados de conformidad a lo establecido en el **Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU)**, que recomienda la planificación del



**Misión:** Planificar, coordinar y ejecutar, una política exterior orientada a la promoción y defensa de los intereses del Estado paraguayo, y velar por el bienestar y protección de sus nacionales en el exterior, con vocación, eficiencia y patriotismo.

**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.





*Dirección de Auditoría Interna*

examen para tener la certeza razonable de que la información y los antecedentes analizados no contengan exposiciones erróneas y que las verificaciones hayan sido efectuadas de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y sobre programas preparados para cada área a ser analizada.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría y el análisis de los documentos proveídos para su estudio por la Dirección General de Administración y Finanzas y que son de exclusiva responsabilidad de dicha Dirección General. La Auditoría fue realizada en base a una muestra selectiva y en consecuencia, el trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo que el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias o medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

**Procedimientos aplicados:**

El análisis realizado se basa en el Programa de Trabajo de Auditoría Interna para el proceso del pago de las bonificaciones y gratificaciones a funcionarios de la Cancillería.

**Documentos Analizados:**

- Solicitud de Transferencia de Recursos.
- Planillas de sueldos.
- Planillas de cálculo de Bonificaciones.
- Listado de movimientos del personal.
- Planilla FORC 02.
- Ejecución Presupuestaria.

**Grupo de Trabajo:**

Según la O.T N° 062/2025, del 09 de diciembre 2025: Supervisor: Lic. Milciades Martínez; Auditora: CP. Lizzie Salomon; Auditor: Lic. Osmar Fleytas.



**Misión:** Planificar, coordinar y ejecutar, una política exterior orientada a la promoción y defensa de los intereses del Estado paraguayo, y velar por el respeto y protección de sus nacionales en el exterior, con vocación, eficiencia y patriotismo.

**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.



*Dirección de Auditoría Interna*

**B. Información relativa a la dependencia examinada**

**Dependencias del VMAAT:**

Dirección General de Administración y Finanzas, Dirección de Finanzas, **Departamento Suelo Servicio Local.**

**Antecedentes y Base Legal**

- Ley N° 7408/2024 del 31 de diciembre de 2024, "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación, para el Ejercicio Fiscal 2025" y su Decreto Reglamentario N° 3248/2025.
- Resolución N° 70/2025, "Por la cual se reglamenta el pago de Bonificaciones y Gratificaciones a Funcionarios del Ministerio de Relaciones Exteriores".
- Resolución N° 1.172/2015 "...declara como insalubre las labores realizadas en los departamentos de Archivo y restauración dependientes de la Unidad de Coordinación de la Gestión Documental y Dirección de Documentación y Biblioteca del MRE".
- Resolución N° 64 y 238/2025 "Por la cual se reglamenta el procedimiento de pago y se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas a realizar pago en concepto de Diferencia Salarial a favor de los funcionarios que ocupan cargos..."
- Los informes DNCS N° 006, 380, 484 ,506/2023, remitidos por el Departamento de Normativa y Control Salarial de la DGACH, anteriormente denominada DGASPE del Ministerio de Economía y Finanzas, que señala la correspondencia del pago de la Diferencia Salarial en el OG 199 - Otros Gastos del Personal.
- Informe DGACH N° 182/2025, emanado de la Dirección General de Administración del Capital Humano, dependiente del Viceministerio de Capital Humano y Gestión Organizacional (VCHGO) del Ministerio de Economía y Finanzas.

**Nómina de Funcionarios de la Dependencia Auditada:**

**Director General de Administración y Finanzas:** Lic. Martin Cubilla;

**Director de Finanzas:** Lic. Juan José Verón;

**Departamento de Suelo Servicio Local:** Jefe: Lic. Blanca Riquelme, Lic. Oscar Chamorro y Econ. Sonia León.



**Misión:** Planificar, coordinar y ejecutar, una política exterior orientada a la promoción y defensa de los intereses del Estado paraguayo, y velar por el respeto y protección de sus nacionales en el exterior, con vocación, eficiencia y patriotismo.

**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.





*Dirección de Auditoría Interna*

## II. VERIFICACIONES REALIZADAS:

Hemos analizado los legajos de S.T.R. (Solicitud de Transferencia de Recursos) y los documentos que respaldan los pagos correspondientes a Bonificaciones y Gratificaciones Rubro 133 y Otros Gastos del Personal Rubro 199.

Verificamos los siguientes puntos:

- Que los saldos expuestos en las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) en concepto de Bonificaciones y Gratificaciones Rubro 133 y Otros Gastos del Personal Rubro 199, correspondientes al mes de noviembre, hayan sido pagados conforme a lo establecido en la reglamentación vigente;
- Que los totales solicitados que figuran en las STR coincidan con los registrados en el “Listado de Ejecución Presupuestaria por Objeto de Gasto”, del periodo;
- Que los cálculos del monto abonado a los funcionarios se encuentren encuadrados dentro de los porcentajes establecidos en la normativa vigente.

A continuación, se detallan las STRs y montos analizados:

**Cuadro N° 01**

S.T.R	MES	RUBRO	IMPORTE SOLICITADO Gs.
166718	Noviembre 2025	133- Bonificaciones y Gratificaciones	7.349.274
166722			15.378.250
166729			7.560.000
167056			2.044.753
167058			2.960.870
167071			133.825.115
167078			334.252.723
167252			685.457.581
168653			23.982.366
168658			4.498.017
168662			353.900
168718			2.640.000
168723			1.582.000
172205			452.000
175075			3.390.000
<b>Total Gs.</b>			<b>1.225.726.849</b>

Fuente: Planillas STR, Ejecución Presupuestaria y FORC02



**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.



*Dirección de Auditoría Interna*

**Cuadro N° 02**

S.T.R	MES	RUBRO	IMPORTE SOLICITADO Gs.
166753	Noviembre 2025	199-Otros Gastos del Personal	100.000
166758			22.378.762
168562			522.929
<b>Total Gs.</b>			<b>23.001.691</b>

*Fuente: Planillas STR, Ejecución Presupuestaria y FORC02*

### III. CONCLUSIÓN

En nuestra opinión, los saldos expuestos en las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) en concepto de pago de Bonificaciones y Gratificaciones-Rubro 133 y Otros Gastos del Personal-Rubro 199, correspondientes al mes de **NOVIEMBRE 2025**, se encuentran conforme a lo que establece el Decreto N° 3248/2025, que Reglamenta la Ley N° 7408/2025 “Que Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2025.

Asimismo, los montos pagados en concepto del Rubro 199 - Otros Gastos del Personal, en el mismo periodo, fueron realizados en concordancia con los informes DGACH N° 006, 380, 484 , 506/2023 y 182/2025, de la Dirección General de Administración del Capital Humano, dependiente del Viceministerio de Capital Humano y Gestión Organizacional (VCHGO) del Ministerio de Economía y Finanzas, que señala la correspondencia del pago de la Diferencia Salarial, además los cálculos de los montos abonado a los funcionarios se encuentran encuadrados dentro de los porcentajes establecidos en la Resolución MRE N° 70/2025 de fecha 31 de enero de 2025.

Es nuestro informe.

**Primer Oficial AAT Lic. Osmar Fleytas**  
Auditor



Asunción, 11 de diciembre 2025

**Directora AAT C.P Lizzie Salomón**  
Jefa de Auditoría Financiera

**Director de AAT Lic. Milciades Martínez**  
Director de Auditoría Interna

**Misión:** Planificar, coordinar y ejecutar, una política exterior orientada a la promoción y defensa de los intereses del Estado paraguayo, y velar por el respeto y protección de sus nacionales en el exterior, con vocación, eficiencia y patriotismo..

**Visión:** Ser un Ministerio eficiente, profesional y transparente, que conduce la inserción internacional del Paraguay y promueve sus intereses, a través de estrategias dinámicas e innovadoras, que lo posicionan como un actor fiable en las relaciones internacionales, para el beneficio de su población tanto en el país como en el exterior.