



GOBIERNO MUNICIPAL, CIUDAD DE CAPIATÁ
“Capiatá por buen camino”

2021-2026

Ruta PY 02, Km 22,500 Telf. N° (0228) 634.727



INFORME UAI N° 03/2026

**ACTIVIDADES DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
INSTITUCIONAL, DESARROLLADA DURANTE EL MES:**

MARZO 2026



GOBIERNO MUNICIPAL, CIUDAD DE CAPIATÁ
“Capiatá por buen camino”

2021-2026

Ruta PY 02, Km 22,500 Telf. N° (0228) 634.727

A: Abg. LAURA GAMARRA, Intendente Municipal
De: Lic. MEDARDO BOGADO, Auditor Interno
Objeto: Presentar Informe de tareas de Auditoría Interna
Mes: Marzo de 2026
Fecha: 7 de abril de 2026

EVALUACIÓN DE LEGAJOS DE PAGOS Y REVISIÓN DE INFORMES

I. Antecedentes

Programa Anual de Auditoría Interna Institucional

Resolución CGR N° 605/Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República.

Resolución CGR N° 101/2024 Por la cual se dispone la actualización de la reglamentación de las Rendiciones de Cuentas a ser presentadas a la Contraloría General de la República por los Gobiernos Departamentales y Municipales

II. Alcance

Se realiza la evaluación en los aspectos técnicos, jurídicos y financieros de los legajos que garanticen la legalidad, legitimidad y exactitud de los documentos respaldatorios de gastos, con fines de rendición de cuentas.

Los legajos de Gastos corresponden a obligaciones presupuestarias, vinculadas a:

- Servicios Personales
- Servicios No Personales
- Bienes de Consumos e Insumos
- Transferencias
- Otros gastos
- Adquisiciones de Bienes
- Construcciones

Verificación integral de contratos de obras, bienes y servicios municipales adjudicados a contratistas.

De la evaluación puntual e integral de los legajos precedentemente citados, esta Dirección General, considera razonablemente presentados en todos sus aspectos, conforme con las normas legales, reglamentarias y de procedimientos implementados.



GOBIERNO MUNICIPAL, CIUDAD DE CAPIATÁ
“Capiatá por buen camino”

2021-2026

Ruta PY 02, Km 22,500 Telf. N° (0228) 634.727

III. DESARROLLO

Verificación preliminar de los Informes Contables, Presupuestarios y Patrimoniales correspondientes al mes de febrero del Ejercicio Fiscal 2026; para su presentación a las Entidades y Organismos del Estado, conforme con lo dispuesto en el 200° de la LEY N° 7609 DEL 30 DE DICIEMBRE DE 2025 ‘QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACIÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026’, que comprenden:

1. Balance General (formulario B-06-01)
2. Estado de Resultados (formulario B-06-02)
3. Ejecución del Presupuesto de Recursos (formulario B-06-06)
4. Ejecución del Presupuesto de Gastos consolidados (formulario B-06-07)
5. Conciliaciones bancarias (formulario B-06-08)
6. Extractos bancarios
7. Movimiento de Bienes de Uso - FC 04 (Formulario B-06-09).

Elaboración del Dictamen N° 03/2026 relacionado a los Informes Financieros del ejercicio 2025 (se adjunta copia)

Elaboración del Informe de Gestión por Resultados, correspondiente al Anual 2025, para su presentación a la Dirección General de Departamentos y Municipios del M.E.F.

Es mi informe

Capiatá, 7 de abril de 2026

Auditor Interno Institucional



MUNICIPALIDAD DE CAPIATÁ

Unidad de Auditoría Institucional

DICTAMEN DE UNIDAD DE AUDITORIA INSTITUCIONAL

Dictamen UAI N° 03/2026

Señora

Abg. LAURA C. GAMARRA de TALAVERA

Intendente Municipal de la Ciudad de Capiatá

Presente

La Unidad de Auditoría Interna Institucional, en cumplimiento a su función de Control Interno, ha efectuado un examen del Balance General de la Institución al 31 de diciembre de 2025, el correspondiente Estado de Resultados y los Informes de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos, por el ejercicio cerrado en esa fecha. La preparación de los Estados Contables es de exclusiva responsabilidad de la Unidad de Contabilidad de la Dirección de Administración y Finanzas de la Municipalidad de Capiatá.

La elaboración de los Estados Contables fue efectuada sobre la base de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal, la Ley 1535/99 De Administración Financiera del Estado, Decretos reglamentarios; y demás normas aplicables al Sector Público Municipal.

La revisión de los Estados Contables fue efectuada de acuerdo a la Resolución CGR N° 1095/08 "Por la cual se aprueba y dispone el uso del Manual de Auditoría Gubernamental para las Instituciones Públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República" y las Normas Auditoria Generalmente Aceptadas en cuanto sean aplicables al sector público, que fueron verificados y realizados con el fin de obtener un grado razonable de seguridad de que los estados contables no contienen errores significativos. Mi trabajo incluye un examen basado en pruebas selectivas de las evidencias que respaldan las informaciones y cifras expuestas en los estados contables, además incluye las pruebas de los elementos de juicio y comprobantes respaldatorios de las operaciones realizadas y la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las estimaciones de importancia realizadas por la Administración, así también una evaluación de la presentación general de los Estados Contables.

- En cumplimiento de las normas técnicas y financieras establecidas en la Ley "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para la ejercicio fiscal 2025", su Decreto reglamentario y reglamentaciones originadas tanto en el Ministerio de Hacienda y en la Contraloría General de la Republica, la Municipalidad de Capiatá ha informado oportunamente a los Organismos del Estado y de Control (Contraloría General de la República, Dirección General de Contabilidad Pública, y Dirección General de Departamentos y Municipios, con los requerimientos de presentación de Rendiciones de Cuentas de los recursos recibidos en concepto de las Regalías y Compensaciones – Ley N° 3984/10; y de Compensaciones Ley N° 7264/24 artículo 13°.
- La UAI ha realizado el proceso de evaluación preventiva y *a posteriori* de la totalidad de las documentaciones respaldatorias por erogaciones precedidas de procesos de contrataciones públicas, en cumplimiento de su Plan Anual de Auditoria, logrando un alto grado de evidencias a los efectos de emitir una opinión.
- **Implementación del MECIP 2015**

Durante el ejercicio fiscal 2025, no ha sido posible realizar la evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) – MECIP 2015, debido al escaso avance en la implementación por parte del Comité de Control Interno.

La Administración Municipal deberá arbitrar las medidas para la efectiva implementación del MECIP-2015, conforme con las disposiciones de la Contraloría General de la República.



MUNICIPALIDAD DE CAPIATÁ

Unidad de Auditoría Institucional

- Ejecución de Ingresos y de Gastos - Comparativo 2024-2025

I. INGRESOS

GR.	S-G	CONCEPTO	Ejecución 2024	Ejecución 2025	Variación porcentual
100		INGRESOS CORRIENTES	55.110.259.854	65.475.862.137	19
	110	INGRESOS TRIBUTARIOS	34.512.733.669	42.195.345.415	22
	130	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.161.173.665	2.094.436.773	80
	140	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	10.722.342.856	12.926.794.072	21
	150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.565.056.860	3.595.705.734	-21
	160	RENTAS DE LA PROPIEDAD	687.223.320	937.841.554	36
	190	OTROS RECURSOS CORRIENTES	3.461.729.484	3.725.738.589	8
200		INGRESOS DE CAPITAL	19.937.756.367	17.460.531.981	-12
	210	VENTAS DE ACTIVOS	32.788.889	384.416.230	1.072
	220	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	19.904.967.478	17.076.115.751	-14
300		RECURSOS DE FINANCIAMIENTO	15.870.219.592	16.776.985.342	6
	310	ENDEUDAMIENTO INTERNO	6.000.000.000	0	-100
	340	SALDO INICIAL DE CAJA	9.870.219.592	16.776.985.342	70
		TOTAL INGRESOS	90.918.235.813	99.713.379.460	10

En el cuadro que antecede, se observan importantes incrementos en las cuentas presupuestarias de Ingresos, destacándose:

- los ingresos tributarios, en un 22 %
- los ingresos no tributarios, crecieron en un 80 %
- los recursos de rentas de la propiedad, se incrementaron en un 36%
- y en general, se aprecia una evolución del 10% de ingresos totales durante el ejercicio fiscal 2025.

II. GASTOS

CODIGO		CONCEPTO	Ejecucion	Ejecucion	Variación
Gr	S-G		2.024	2.025	porcentual
		GASTOS CORRIENTES	46.970.989.123	59.238.071.662	26
100		SERVICIOS PERSONALES	31.801.453.260	37.319.978.982	17
200		SERVICIOS NO PERSONALES	1.772.158.577	2.129.501.260	20
300		BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	2.490.816.992	3.863.424.150	55
800		TRANSFERENCIAS	10.017.184.296	15.065.664.650	50
900		OTROS GASTOS	889.375.998	859.502.620	-3
		GASTOS DE CAPITAL	14.985.870.911	28.543.898.988	90
400		BIENES DE CAMBIO	859.272.100	4.188.312.986	387
500		INVERSION FISICA	14.126.598.811	24.355.586.002	72
		GASTOS DE FINANCIAMIENTO	6.511.231.670	6.498.603.325	0
700		SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	6.511.231.670	6.498.603.325	0
		TOTAL GASTOS	68.468.091.704	94.280.573.975	38
		DEUDA FLOTANTE	3.771.212.221	6.111.655.049	62

En tanto que, en lo relativo a las cuentas presupuestarias de Gastos, se observan aumentos como en:

- servicios personales, en un 17 %
- bienes de oficina y de consumo, 55%
- inversión física, en un 90% en la generación de valor público.



MUNICIPALIDAD DE CAPIATÁ

Unidad de Auditoría Institucional

• Balance General y Cuadro de Resultados – Comparativo 2024-2025

CODIGO	DENOMINACIÓN	2024		2025		Variación
		ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	
2 0 0 00 00 000	ACTIVO	66.506.259.949	-	57.120.788.003	-	
2 1 0 00 00 000	CORRIENTE	23.464.517.643	-	14.525.730.361	-	
2 1 1 00 00 000	Disponible	23.211.654.718	-	14.304.646.847	-	-38
2 1 1 01 00 000	Caja - Fondo Fijo	110.462.456	-	99.654.183	-	
2 1 1 02 00 000	Recaudaciones a Depositar	768.998.103	-	657.169.680	-	
2 1 1 04 00 000	Bancos	22.331.594.159	-	13.547.222.984	-	
2 1 1 05 00 000	Cheques devueltos	600.000	-	600.000	-	
2 1 3 00 00 000	Cuentas a Cobrar	-	-	19.686.469	-	
2 1 3 01 00 000	Cuentas a Cobrar por Tributos	-	-	19.686.469	-	
2 1 9 00 00 000	Otros Activos Corrientes	252.862.925	-	201.397.045	-	-20
2 1 9 05 00 000	Otros Deudores Varios	252.862.925	-	201.397.045	-	
2 1 7 00 00 000	Gastos Pagados por Adelantado	-	-	-	-	
2 1 7 01 00 000	Gastos Pagados por Adelantado	-	-	-	-	
2 2 0 00 00 000	NO CORRIENTE	1.160.971.473	-	1.160.971.473	-	
2 2 5 00 00 000	Depositos restringidos	1.160.971.473	-	1.160.971.473	-	
2 2 5 01 00 000	Cuentas Embargadas	1.160.971.473	-	1.160.971.473	-	
2 3 0 00 00 000	PERMANENTE	41.880.770.833	-	41.434.086.169	-	-1
2 3 2 00 00 000	Activo Fijo	41.880.770.833	-	41.434.086.169	-	
2 3 2 01 00 000	Activo de Uso Institucional	65.715.380.145	-	66.977.619.949	-	
2 3 2 05 00 000	Estudios de Proyectos de Inversión	72.500.000	-	72.500.000	-	
2 3 2 06 00 000	Depreciaciones Acumuladas	-23.907.109.312	-	-25.616.033.780	-	
4 0 0 00 00 000	PASIVO	14.557.802.162		10.281.746.367		
4 1 0 00 00 000	CORRIENTE	- 12.775.067.735		- 8.499.011.940		
4 1 2 00 00 000	Préstamos de Corto Plazo	- 6.000.000.000		-		-100
4 1 2 01 00 000	Préstamos de la Banca Nacional	- 6.000.000.000		-		
4 1 4 00 00 000	Otras Deudas Corrientes	- 700.810.158		- 373.304.549		-47
4 1 4 07 00 000	Otras Cuentas Pasivas	- 700.810.158		- 373.304.549		
4 1 5 00 00 000	Retenciones Varias por Pagar	- 682.615.738		- 825.896.724		21
4 1 5 02 00 000	Retenciones Varias por Pagar	- 682.615.738		- 825.896.724		
4 1 7 00 00 000	Obligaciones Presupuestarias	- 5.391.641.839		- 7.299.810.667		35
4 1 7 10 00 000	Obligaciones Presupuestarias	- 5.391.641.839		- 7.299.810.667		
4 2 0 00 00 000	NO CORRIENTE	- 1.782.734.427		- 1.782.734.427		
4 2 2 00 00 000	Otras Deudas No Corrientes	- 1.782.734.427		- 1.782.734.427		
4 2 2 06 00 000	Otras Obligaciones No Corrientes	- 1.782.734.427		- 1.782.734.427		
4 3 0 00 00 000	DEUDA PUBLICA NO CORRIENTE	-		-		
4 3 1 00 00 000	Deuda Pública Interna	-		-		
4 3 1 03 00 000	Otras Deudas Internas	-		-		
8 0 0 00 00 000	PATRIMONIO NETO	- 37.935.052.558		- 52.503.649.731		38
8 1 0 00 00 000	CAPITAL	- 9.903.900.387		- 10.017.634.999		
8 1 1 00 00 000	Capital Suscrito	- 9.903.900.387		- 10.017.634.999		
8 1 1 00 00 000	Patrimonio de la Administración Municipi	- 9.903.900.387		- 10.017.634.999		
8 2 0 00 00 000	RESERVAS	- 17.941.442.315		- 17.941.442.315		
8 2 2 00 00 000	Reservas de Revalúo	- 17.941.442.315		- 17.941.442.315		
8 2 2 01 00 000	Activos de Uso Institucional	- 17.941.442.315		- 17.941.442.315		
8 4 0 00 00 000	RESULTADOS ACUMULADOS	- 10.089.709.856		- 24.544.572.417		
8 4 1 00 00 000	Resultados Ejercicios Anteriores	- 10.089.709.856		- 24.544.572.417		
8 4 1 01 00 000	Utilidades Acumuladas	- 10.089.709.856		- 24.544.572.417		
SUB-TOTAL		66.506.259.949	52.492.854.720	57.120.788.003	62.785.396.098	
RESULTADOS:		-	- 14.013.405.229	-	- 5.664.608.095	-140
TOTAL:		66.506.259.949	66.506.259.949	57.120.788.003	57.120.788.003	

Del análisis de las cifras reveladas en el Balance General, se puede señalar las siguientes consideraciones:

- El Activo Institucional, expone un consumo financiero importante durante el ejercicio fiscal 2025, derivado de una inversión significativa en obras públicas, como se ha señalado en la evaluación de la ejecución de Gastos, y consecuentemente, se ha producido una disminución de los saldos de disponibilidades bancarias, en un 38% respecto al ejercicio anterior.
- En cuanto al nivel de Endeudamiento, el Informe expuesto evidencia una notable disminución



MUNICIPALIDAD DE CAPIATÁ

Unidad de Auditoría Institucional

del 29% respecto al ejercicio anterior, consecuencia de la no contratación de un préstamo para cobertura de déficit temporal de caja.

- En lo relativo al Patrimonio Neto, se genera un incremento patrimonial del orden del 38% en general, producto del mejor índice de resultados económico.

CUADRO DE RESULTADO COMPARATIVO EJERCICIOS 2024 – 2025

CODIGO	DENOMINACIÓN	2024		2025		Variación
		GASTOS	INGRESOS	GASTOS	INGRESOS	
3 0 0 00	EGRESOS DE GESTION	70.904.830.584	-	105.377.987.555	-	
3 2 0 00	GASTOS OPERACIONALES	61.034.610.992	-	88.601.002.213	-	
3 2 1 00	Gastos de Administración	61.034.610.992	-	88.601.002.213	-	
3 2 1 01	Servicios Personales	31.801.453.260	-	37.319.978.982	-	17
3 2 1 02	Servicios No Personales	1.772.158.177	-	2.129.501.260	-	20
3 2 1 03	Bienes de Consumo e Insumos	2.490.816.992	-	3.863.424.150	-	55
3 2 1 04	Transferencias	10.017.184.296	-	15.065.664.650	-	50
3 2 1 05	Actualización Deuda y Patrimonio	591.755.470	-	617.697.145	-	4
3 2 1 07	Gastos de Obras de Uso Público	12.064.671.386	-	27.513.921.938	-	128
3 2 1 13	Otros Gastos	759.029.648	-	381.889.620	-	-50
3 2 1 14	Depreciaciones del Ejercicio	1.537.541.763	-	1.708.924.468	-	11
3 3 0 00	GASTOS EXTRAORDINARIOS	9.870.219.592	-	16.776.985.342	-	
3 3 3 00	Regularización y Ajustes Presupuestarios	9.870.219.592	-	16.776.985.342	-	
3 3 5 01	Ajustes de Débito	9.870.219.592	-	16.776.985.342	-	70
5 0 0 00	INGRESOS	-	84.918.235.813	-	99.713.379.460	
5 1 0 00	INGRESOS CORRIENTES	-	75.015.227.332	-	82.551.977.888	
5 1 1 00	Ingresos Tributarios	-	34.512.733.669	-	42.195.345.415	
5 1 1 01	Impuestos Directos	-	23.027.136.672	-	28.926.335.687	26
5 1 1 02	Impuestos Indirectos	-	11.485.596.997	-	13.269.009.728	16
5 1 3 00	Ingresos No Tributarios, Regalías y Transfer	-	29.780.150.807	-	27.429.838.401	
5 1 3 02	Tasas y Derechos	-	1.034.741.821	-	1.249.264.904	21
5 1 3 03	Multas y Otros Derechos No Tributarios	-	126.431.844	-	845.171.869	568
5 1 3 04	Transferencias Recibida del Tesoro	-	24.470.024.338	-	20.671.821.485	-16
5 1 3 06	Arrendamientos de inmuebles	-	687.223.320	-	937.841.554	36
5 1 3 11	Otros Ingresos	-	3.461.729.484	-	3.725.738.589	8
5 1 4 00	Venta de Bienes y Servicios de la Adm Publ	-	10.722.342.856	-	12.926.794.072	
5 1 4 01	Venta de Bienes	-	843.480.000	-	1.036.202.000	23
5 1 4 02	Venta de Servicios	-	9.878.862.856	-	11.890.592.072	20
5 3 0 00	INGRESOS NO OPERATIVOS	-	32.788.889	-	384.416.230	
5 3 1 00	Ingresos por Inversiones Financieras	-	-	-	-	
5 3 1 01	Intereses s/ Depósitos de Ahorro	-	-	-	-	
5 3 2 00	Otros Ingresos No Operativos	-	32.788.889	-	384.416.230	
5 3 2 03	Ventas de Activos de Capital	-	32.788.889	-	384.416.230	1.072
5 6 0 0	ACTUALIZACIONES	-	9.870.219.592	-	16.776.985.342	
5 6 1 00	Regularización y Ajustes Presupuestarios	-	9.870.219.592	-	16.776.985.342	
5 6 1 01	Actualizaciones del Crédito	-	9.870.219.592	-	16.776.985.342	70
	SUB-TOTAL	70.904.830.584	84.918.235.813	105.377.987.555	99.713.379.460	
	RESULTADOS:	14.013.405.229	-	-5.664.608.095	-	-140
	TOTAL:	84.918.235.813	84.918.235.813	99.713.379.460	99.713.379.460	

- En cuanto al resultado negativo del ejercicio fiscal, el cuadro que se expone, revela una pérdida económica respecto al ejercicio anterior, como consecuencia de la alta inversión en obras pública, con una expansión histórica de 90% superior al año anterior
- Contrataciones Públicas, como promoción de la Política de Transparencia en los procesos de compras de la administración municipal.

Durante el ejercicio fiscal 2025, se ha dado cumplimiento a las normas regulatorias de Contrataciones Públicas señaladas en la Ley N° 7021/23, sus modificaciones y reglamentaciones.



MUNICIPALIDAD DE CAPIATÁ

Unidad de Auditoría Institucional

Cantidad de Adjudicaciones	Modalidad	Monto
1	Contratación por Excepción	79.000.000
13	Licitación Pública	10.878.439.122
109	Menor Cuantía Nacional	23.446.003.543
	TOTAL CONTRATACIONES	34.403.442.665

En el siguiente cuadro, se expone un resumen de las áreas de inversión pública más relevantes durante el ejercicio fiscal 2025:

Principales Inversiones Públicas para Mejoramiento y Desarrollo Urbano	Contratos por G.
Construcción y reparaciones de Empedrados, Plazas y otros Espacios Públicos	15.662.382.818
Obras de Canalización a cielo abierto	2.038.500.205
Obras en Instituciones Educativas, construcción y reparaciones de aulas y sanitarios	7.669.551.022
Productos e Insumos asfálticos para recapado y bacheo de calles	5.500.000.000
Total de Inversión Pública contratado y ejecutado	30.870.434.045

Esta Unidad de Auditoría Interna Institucional, ha realizado la revisión integral de la totalidad de los llamados mencionados en este capítulo, de todo cuanto implica el proceso de contratación, ejecución, certificados y recepciones de las obras, lo cual confiere un alto grado de seguridad en la valoración de los aspectos legales, presupuestarios y contables de dichas operaciones y permite emitir una opinión sobre los Estados Contables producidos por el Departamento de Contabilidad.

OPINIÓN

En mi opinión, los mencionados estados financieros, patrimoniales y presupuestarios al 31 de diciembre de 2025, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación patrimonial y financiera de la Municipalidad de Capiatá y los resultados de las operaciones cerradas en esa fecha, de conformidad con las normas contables gubernamentales generalmente aceptadas en la República del Paraguay.

Capiatá, 30 de marzo de 2026

MEDARDO SALUSTIANO BOGADO GONZALEZ
Firmado digitalmente por
MEDARDO SALUSTIANO BOGADO
GONZALEZ
Fecha: 2026.03.30 12:37:05 -03'00'

Auditor Interno Institucional
Municipalidad de Capiatá