



GUIA DE VERIFICACIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE ROYALTIES

ORGANISMO:					DPTO.:	
RECURRENTE AUTORIZADO					C.I. N°:	
CUATRIMESTRE:	1er.	2do.	3er.	AÑO		Fecha presentac.
Nombre Auditor					Telef. Recurrente	

FECHA Y HORA DE INICIO DE VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS: / / : :

Marcas de Revisión
ü Presentó
X No presentó

Abreviaturas
P: Presenta
N/A: No aplica

Primera Presentación:	
Segunda Presentación:	
Tercera Presentación:	

Observación: La Rendición de Cuentas presentada en el sistema online de la CGR, tiene caracter de declaración Jurada. (Resolución CGR N° 292/2025). Asimismo se sugiere considerar la Guía Básica de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución de Ingresos y Gastos (Resolución CGR N° 605/2022)

RESOLUCIÓN CGR N° 250/2020 que modifica parcialmente la RESOLUCIÓN CGR N°677/2004		P	N/A	
1	Ejecución Presupuestaria en forma mensual del Cuatrimestre. (Ingresos y Gastos) original			

INGRESOS		P	N/A	
1	Extracto Bancario y Conciliación Bancaria (último mes del cuatrimestre anterior rendido) Original			
2	Extracto Bancario (todos los meses del periodo rendido) Original			
3	Conciliación Bancaria (todos los meses del periodo rendido) Original			
4	Nota de crédito bancario (por cada transferencia recibida dentro del periodo rendido) y/o Comprobante de Ingreso original			

OTROS		P	N/A	
1	Resolución de PAC (conforme establece el Art.27 de la Ley N° 7021/22), en original			
2	Resolución del Comité de Suministro Público (Art. 8° de la Ley N° 7021/22), en original			

GASTOS		OG 141		OG 144		OG 145		OBSERVACIÓN
	SERVICIOS PERSONALES	P	N/A	P	N/A	P	N/A	
1	Orden de Pago.							
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.							
3	Resolución que autoriza la Contratación y Pago (OG 141,144,145)							
4	Constancia del Vice Ministerio de Capital Humano y Gestion Organizacional de ser o no funcionario/a público/a, mes pagado (OG 144,145)							
5	Contrato de Prestación de Servicios. (OG 141,144,145)							
6	Copia del Título habilitante del contratado con sellos visados por MEC (OG 145)							
7	Copia del Título o certificado de Estudios visados por el MEC (OG 141)							
8	Copia del RUC (OG 141,144,145 mes pagado)							
9	Ultima Declaracion Jurada y/o Cumplimiento Tributario fecha de mes pagado (OG 141,144,145)							
10	Facturas correspondientes (OG 144,145) y/o planilla de liquidacion (OG144)							
11	Comprobante de Retencion del IVA (OG 141,144,145)							
12	Recibo de Dinero (OG 144,145)							
13	Informe sobre servicios prestados con aprobación del Representante de Area (OG 145).							
14	Informe de Recursos Humanos (OG 144), Informe aprobado s/servicios prestados (OG 141).							



GUIA DE VERIFICACIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE ROYALTIES

SERVICIOS NO PERSONALES		OG 240		OG 250 y 260		OG 280		OBSERVACIÓN
		P	N/A	P	N/A	P	N/A	
1	Orden de Pago.							
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.							
3	Informe o Dictamen en caso de Contratación por la Vía de Excepción.							
4	Informe de Evaluación Técnico-Económico y Cuadro Comparativo de Precios y/o Productos.							
5	Acta de Apertura de Sobres							
6	Ultima Declaracion Jurada y/o Cumplimiento Tributario fecha de mes pagado							
7	Resolución de Adjudicación y Autorización del contrato.							
8	Contrato							
9	Adenda del Contrato							
10	Nota de Pedido Interno (OG 240,260,280)							
11	Orden de Servicios (OG 240,260, 280)							
12	Factura Contado o Crédito con su Recibo de Dinero							
13	Comprobante de Retención del IVA							
14	Nota de Recepción del Mantenimiento Realizado (OG 240)							
15	Comprobante de Retención Ley N° 7021/22.							
16	Informe mensual del Consultor con aprobacion del Responsable del Area (OG 260)							

BIENES DE CONSUMO E INSUMOS		OG 360		OG 330, 340, 390		OG 350		OBSERVACIÓN
		P	N/A	P	N/A	P	N/A	
1	Orden de Pago.							
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.							
3	Informe o Dictamen en caso de Contratación por la Vía de Excepción.							
4	Acta de Apertura de Sobres (Excepción por Convenios)							
5	Ultima Declaracion Jurada y/o Cumplimiento Tributario fecha de mes pagado							
6	Informe de Evaluación Técnico-Económico y Cuadro Comparativo de Precios y/o Productos. (Excepción por Convenios)							
7	Resolución de Adjudicación							
8	Contrato							
9	Adenda del Contrato							
10	Nota de Pedido Interno (OG 360, 340, 390)							
11	Orden de Compra (OG 360, 330, 340,390)							
12	Nota de Remisión del Proveedor (OG 360)							
13	Factura Contado o Crédito con su Recibo de Dinero							
14	Comprobante de Retención del IVA para compras gravadas por el IVA							
15	Comprobante de Retención Ley N° 7021/22							
16	Informe detallado sobre la utilización de combustible.							

BIENES E INSUMOS Y ADQUISICION DE INMUEBLES		OG 410		OG 510		OBSERVACIÓN
		P	N/A	P	N/A	
1	Orden de Pago.					
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.					
3	Informe o Dictamen en caso de Contratación por la Vía de Excepción.					
4	Acta de Apertura de Sobres (OG 410)					
5	Ultima Declaracion Jurada y/o Cumplimiento Tributario fecha de mes pagado					
6	Informe de Evaluación Técnico-Económico y Cuadro Comparativo de Precios y/o Productos. (OG 410)					
7	Informe de tasación del bien a Adquirir					
8	Resolución de Adjudicación (OG 410,510)					
9	Contrato (OG 410)					
10	Adenda del Contrato si hubiere (OG 410)					
11	Contrato compra venta (OG 510)					
12	Transferencia de titulo de propiedad (OG 510)					
13	Nota de Pedido Interno (OG 410, 510)					
14	Orden de Compra (OG 410)					
15	Nota de Remisión del Proveedor (OG 410)					
16	Factura Contado o Crédito con su Recibo de Dinero					
17	Comprobante de Retencion del IVA					



GUIA DE VERIFICACIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE ROYALTIES

18	Comprobante de Retención Ley N° 7021/22				
----	---	--	--	--	--

	INVERSIÓN FÍSICA	OBRAS 520		BIENES 530-540-570		SERVICIOS 580-590		OBSERVACIÓN
		P	N/A	P	N/A	P	N/A	
1	Orden de Pago.							
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.							
3	Nota de Pedido Interno (OG 530,540,570,580,590)							
4	Informe o Dictamen en caso de Contratación por la Vía de Excepción.							
5	Especificación Técnica de obra (OG 520)							
6	Acta de Apertura de Sobres							
7	Ultima Declaracion Jurada y/o Cumplimiento Tributario fecha de mes pagado							
8	Planilla de Cómputo Métrico (firmado y sellado) (OG 520)							
9	Informe de Evaluación Técnico-Económico y Cuadro Comparativo de Precios y/o Productos.							
10	Resolución de Adjudicación.							
11	Contrato							
12	Adenda del Contrato (con los antecedentes para el OG 520, pedido del Fiscal de Obras, Resolucion de la UOC)							
13	Orden de compra/Servicios (OG 530, 540)							
14	Acta de Inicio de Obras (OG 520)							
15	Nota de Remisión del Proveedor y/o Nota de Recepción del bien (OG 530,540,570)							
16	Acta de Recepción Provisoria de Obras							
17	Acta de Recepción Definitiva de la Obra y/o bienes.							
18	Certificado de Obras.							
19	Factura contado o Crédito con su Recibo de dinero							
20	Comprobante de Retención del IVA							
21	Comprobante de Retención Ley N° 7021/22							
22	Documento de incorporación del bien al inventario.							

	TRANSFERENCIAS	OG 800		OBSERVACIÓN
		P	N/A	
OG 873 Transferencia a productores individuales y/o organizaciones de productores agropecuarios, forestales y comunidades indígenas OG 874 Aportes a instituciones privadas sin fines de lucro OG 894 Otras transferencias al sector público				
1	Orden de Pago.			
2	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria.			
3	Copia de Acta de constitución de comisión o entidad			
4	Copia de Acta de asamblea de elección de autoridades			
5	Disposición legal y/o administrativa de reconocimiento de las personas físicas, asociaciones, comisiones, entidades educativas e instituciones sin fines de lucro.			
6	Copia de C.I. del Presidente y Tesorero de entidad/ o beneficiario			
7	Solicitud del Beneficiario			
8	Resolución que autoriza la transferencia			
9	Copia de Contratos y/o Acta de Compromiso			
10	Factura Contado o Crédito con su Recibo de Dinero (de la entidad beneficiaria)			
11	Constancia de Presentacion de Rendicion de Cuentas de Beneficiarios a la CGR			

960: Deuda pendientes de pago - Gastos Corrientes Ejercicios Anteriores (rendir en el OG que se obligo)

980: Deuda pendiente de pago - Gastos de Capital de Ejercicios Anteriores (rendir en el OG en el que se obligo)

OBSERVACIONES GENERALES:



CONTRALORÍA
GENERAL DE
LA REPÚBLICA
PARAGUAY

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL DE RENDICIONES DE CUENTAS DE VIATICOS Y DE LAS TRANSFERENCIAS
DIRECCIÓN DE CONTROL DE RENDICIONES DE CUENTAS DE FONACIDE, ROYALTIES Y COMPENSACIONES

Código: FO-CG-10/02

Versión: 14

GUIA DE VERIFICACIÓN DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE ROYALTIES

FIRMA:		FIRMA:	
ACLARACIÓN:		ACLARACIÓN:	

AUDITOR CGR

FECHA Y HORA DE FINALIZACIÓN DE VERIFICACIÓN DE DOCUMENTOS:

OBSERVACIONES:

Se deja constancia que la presente verificación de los informes y documentos por parte de la Contraloría General de la República, sirve al sólo efecto de constancia de presentación y **no constituirá aprobación de la rendición**, encontrándose sujetos a posteriores verificaciones.

DIRECTOR DE ÁREA

NO SE AUTORIZA LA RECEPCIÓN

SE AUTORIZA LA RECEPCIÓN

Firma y Sello del Director General
Fecha

Firma y Sello del Director General
Fecha

TOMO CONOCIMIENTO