

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 14/06/24

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 869

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 02/06/2024

Fecha de Finalización: 07/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: Salida de la Contraloría General de la Republica. Destino a la Ciudad de Natalio y alojamiento en el Hotel.	Natalio - Itapúa
Día 2: Del Hotel a la Municipalidad de Natalio, presentación del equipo, trabajos conforme a las técnicas de auditoria – almuerzo y retorno al Hotel.	Natalio - Itapúa
Día 3: Del Hotel a la Municipalidad de Natalio, trabajos conforme a las técnicas de auditoria, entrevistas – Almuerzo y retorno al Hotel.	Natalio - Itapúa
Día 4: Del Hotel a la Municipalidad de Natalio, trabajos conforme a las técnicas de auditoria, entrevistas, verificaciones de las Obras; Pirapey, Esc. Bás. N° 2337 San Francisco, Colegio Nacional mártires Delvalle, Puerto Triunfo – Empedrado – Almuerzo y retorno al Hotel.	Natalio - Itapúa
Día 5: Del Hotel a la Municipalidad de Natalio, trabajos conforme a las técnicas de auditoria, entrevistas, verificaciones de las Obras – Almuerzo y retorno al Hotel.	Natalio - Itapúa
Día 6: Salida del Hotel – Destino Contraloría General de la Republica.	Asunción

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

### Funcionarios Comisionados

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Manuel Ramírez	2.453.195	Auditor	MANUEL ALEJANDRO RAMÍREZ BENÍTEZ Firmado digitalmente por MANUEL ALEJANDRO RAMÍREZ BENÍTEZ. Fecha: 2024.06.14 10:23:49 -0400'
Norma Natalia Benitez Roa	3.641.771	Auditora	NORMA NATALIA BENÍTEZ ROA Firmado digitalmente por NORMA NATALIA BENÍTEZ ROA. Fecha: 2024.06.14 10:01:15 -0400'
Lauda Centurión	2.335.155	Auditora	LAUDA SOLEDAD CENTURION GONZALEZ Firmado digitalmente por LAUDA SOLEDAD CENTURION GONZALEZ. Fecha: 2024.06.14 10:28:49 -0400'
Adela Cáceres	3.389.425	Jefa de Equipo	ADELA ISABEL CACERES ENCISO Firmado digitalmente por ADELA ISABEL CACERES ENCISO. Fecha: 2024.06.14 10:34:30 -0400'

### Chofer Designado

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Wilfrido Escobar	1.505.829	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP  
Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP.  
Fecha: 2024.07.24 13:00:16 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 12/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos: 930 km**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 02/06/2024

Fecha de Finalización: 07/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: salida de la CGR con destino a la ciudad de Francisco Caballero Álvarez	Asunción – Ciudad de Francisco caballero Álvarez
Día 2: Presentación del Equipo Auditor en el Municipio, Solicitud de documentos administrativos, contables, ejecución de obras y mejoras para su verificación	Ciudad de Francisco C. Álvarez – Municipalidad Esc. Bas. 5969 Bajada Guazú – Esc. Bas. Gral. Andrés Rodríguez Almuerzo Escolar y construcción de empedrados
Día 3: Verificación documental arquezos de caja, resumen mensual, depósitos y verificación IN SITU de las obras y entre vistas almuerzo escolar	Colonia Alborada Esc. Bas. 3544 San Juan Bautista Esc. Bas. 4300 San José Esc. Bas. 5694 María Auxiliadora Esc. Bas. 4302 San Antonio de Pauda Almuerzo Escolar - construcción y reparaciones
Día 4: Verificación documental contabilidad y Tesorería, verificación IN SITU de las obras y entrevistas almuerzo escolar	Colonia San Juan Esc. Bas. 6904 San Isidro Esc. Bas. 14971 Takuapu Almuerzo Escolar y construcción – refacciones varias.
Día 5: Verificación documental y verificación IN SITU de las obras y entrevistas almuerzo escolar	Zona Urbana – Francisco C. Ivarez Esc. Bas. 7940 Juan Pablo II Esc. Bas. 4301 San Roque Almuerzo Escolar y construcción –

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

	refacciones varias- verificación de vehículos y maquinaria agropecuarias
Día 6: Salida del hotel Cierre de la auditoria en la Municipalidad luego partida con destino a la CGR.	Hotel – Municipalidad de Francisco Caballero Álvarez – Asunción

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**

<b>Funcionarios Comisionados</b>			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Luis Samaniego	4.369.254	Jefe de Equipo	LUIS FERNANDO SAMANIEGO LOPEZ <small>Firmado digitalmente por LUIS FERNANDO SAMANIEGO LOPEZ Fecha: 2024.06.14 09:56:33 -04'00'</small>
Gloria María Paredes	4.486.037	Auditor	GLORIA MARIA PAREDES VELAZQUEZ <small>Firmado digitalmente por GLORIA MARIA PAREDES VELAZQUEZ Fecha: 2024.06.14 09:54:38 -04'00'</small>
Francisco Javier Godoy	2.022.392	Auditor	FRANCISCO JAVIER GODOY MEDINA <small>Firmado digitalmente por FRANCISCO JAVIER GODOY MEDINA Fecha: 2024.06.14 11:04:39 -04'00'</small>

<b>Chofer Designado</b>		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Salustiano Torres	532.654	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA  
 COSP  
Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP  
Fecha: 2024.06.14 10:32:00 -04'00'  
**TITULAR U.O.**  
 (Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 12/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 523

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 03/06/2024

Fecha de Finalización: 08/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:	Localidad/es:
Día 1: Viaje al Municipio de Eusebio Ayala	Asunción – Eusebio Ayala
Día 2: Carga y análisis de documentos, entrevistas a comisiones y verificaciones del parque automotor.	Eusebio Ayala
Día 3: Carga y análisis de documentos, entrevistas a comisiones.	Eusebio Ayala
Día 4: Carga y análisis de documentos, entrevistas a comisiones.	Eusebio Ayala
Día 5: Carga y análisis de documentos, entrevistas a comisiones	Eusebio Ayala
Día 6: Retorno a Asunción.	Eusebio Ayala - Asunción

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**

Funcionarios Comisionados			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Enrique Coronel	1422755	Jefe de Equipo	ENRIQUE JOSE CORONEL DEL PUERTO <small>Firmado digitalmente por ENRIQUE JOSE CORONEL DEL PUERTO Fecha: 2024.06.12 10:16:27 -04'00'</small>
Víctor Mauro Ramírez Rivarola	2343163	Auditor	VICTOR MAURO RAMIREZ RIVAROLA <small>Firmado digitalmente por VICTOR MAURO RAMIREZ RIVAROLA Fecha: 2024.06.12 10:35:52 -04'00'</small>
Miguel Ángel Britez Llamosas	4513451	Auditor	MIGUEL ANGEL BRITZ LLAMOSAS <small>Firmado digitalmente por MIGUEL ANGEL BRITZ LLAMOSAS Fecha: 2024.06.12 10:39:12 -04'00'</small>
Arnaldo González	4487505	Auditor	ARNALDO GONZALEZ MORA <small>Firmado digitalmente por ARNALDO GONZALEZ MORA Fecha: 2024.06.12 10:19:37 -04'00'</small>



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

**Chofer Designado**

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Marcelo Sosa	3002651	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

IGNACIO CARLOS  
DELLAVEDOVA  
COSP

Firmado digitalmente por  
IGNACIO CARLOS  
DELLAVEDOVA COSP  
Fecha: 2024.06.13  
12:28:56 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
(INTERIOR DEL PAÍS)

Fecha: 12/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 711.

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 02/06/2024

Fecha de Finalización: 07/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: Salida de la CGR para traslado con destino a CDE	Asunción a Ciudad del Este
Día 2: Entrevistas y solicitud de documentos a responsables académicos de las diferentes carreras de facultad de Derecho de la UNE en la SEDE área 3.	Ciudad del Este
Día 3: Entrevistas y solicitud de documentos a responsables académicos de las diferentes carreras de facultad de Derecho de la UNE en la SEDE área 3; traslado al campus universitario ubicado en km 8 CDE para verificación in situ.	Ciudad del Este
Día 4: Entrevistas y solicitud de documentos a responsables académicos de las diferentes carreras de facultad de Derecho de la UNE en la SEDE área 3.	Ciudad del Este
Día 5: Entrevistas y solicitud de documentos a responsables académicos de las diferentes carreras de facultad de Derecho de la UNE en la SEDE área 3.	Ciudad del Este
Día 6: Salida del hotel en CDE para retorno a la	Ciudad del Este a Asunción

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

CGR

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**

Funcionarios Comisionados			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Marco Antonio Ferreira González	5.201.613	Jefe de equipo	MARCO ANTONIO FERREIRA GONZALEZ <small>Firmado digitalmente por MARCO ANTONIO FERREIRA GONZALEZ Fecha: 2024.06.12 11:17:10 -04'00'</small>
Leticia Virginia Miranda León	3.807.393	Auditora	LETICIA VIRGINIA MIRANDA LEON <small>Firmado digitalmente por LETICIA VIRGINIA MIRANDA LEON Fecha: 2024.06.12 11:21:04 -04'00'</small>
Diana Raquel Adorno González	3.762.748	Auditora	DIANA RAQUEL ADORNO GONZALEZ <small>Firmado digitalmente por DIANA RAQUEL ADORNO GONZALEZ Fecha: 2024.06.12 12:30:20 -04'00'</small>
Juan Francisco Sotomayor	1.017.306	Auditor	JUAN FRANCISCO SOTOMAYOR BRITEZ <small>Firmado digitalmente por JUAN FRANCISCO SOTOMAYOR BRITEZ Fecha: 2024.06.12 11:33:17 -04'00'</small>

Chofer Designado		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Alfredo Martínez	473.796	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

**IRENE MARIA CUEVAS CACERES**  
Firmado digitalmente por IRENE MARIA CUEVAS CACERES  
Fecha: 2024.06.12 14:23:27 -04'00'  
**IRENE MARIA CACERES U.O.**  
 (Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 26/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 17/06/2024

Fecha de Finalización: 22/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: Salida de la CGR con destino a la Gobernación de Cordillera, Caacupé	Caacupé
Día 2: Salida del hotel para la Gobernación, verificación in situ y entrevistas en la ciudad de Caacupé	Caacupé
Día 3: Salida del hotel para la Gobernación, verificación y realización de las entrevistas en la ciudad de Caacupé	Caacupé
Día 4: Salida del hotel para la Gobernación, verificación y entrevistas en la Ciudad de Caacupé, Piribebuy, Eusebio Ayala y Atyra	Caacupé, Piribebuy, Eusebio Ayala y Atyra
Día 5: Salida del hotel para las verificaciones y entrevistas en la Ciudad de Tobatí, Valenzuela y Gobernación de Cordillera	Tobatí, Valenzuela y Caacupé
Día 6: Salida de la ciudad de Caacupé con destino a la CGR.	Asunción

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

Funcionarios Comisionados			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Yolanda Leguizamón	3.966.548	Jefa de Equipo	JULIA YOLANDA LEGUIZAMON ARRUA <small>Firmado digitalmente por JULIA YOLANDA LEGUIZAMON ARRUA Fecha: 2024.06.26 10:05:36 -04'00'</small>
Francisco Aguilar	5.338.057	Auditor	FRANCISCO MANUEL AGUILAR ROBERTTI <small>Firmado digitalmente por FRANCISCO MANUEL AGUILAR ROBERTTI Fecha: 2024.06.26 10:03:23 -04'00'</small>
Juan José López	4.032.839	Auditor	JUAN JOSE LOPEZ PINTOS <small>Firmado digitalmente por JUAN JOSE LOPEZ PINTOS Fecha: 2024.06.26 10:08:48 -04'00'</small>
Norman Rosso	4.388.252	Auditor	NORMAN DANIEL ROSSO MANCUELLO <small>Firmado digitalmente por NORMAN DANIEL ROSSO MANCUELLO Fecha: 2024.06.26 12:11:17 -04'00'</small>

Chofer Designado		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Sergio Jacquet	993.212	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

JORGE ANTONIO PENA MASULLI  
Firmado digitalmente por JORGE ANTONIO PENA MASULLI  
Fecha: 2024.06.28 12:39:02 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
(INTERIOR DEL PAÍS)

Fecha: 25/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos: 779 Km**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 17/06/2024

Fecha de Finalización: 22/04/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: 17/06/24 - Presentación del Equipo Auditor, de la Décima Región Sanitaria del MSPBS y el Hospital Regional de Ciudad del Este.	Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná
Día 2: 18/06/24 - Verificación In Situ de los Equipos de Transporte y Equipos de Salud y Laboratorio, de la Décima Región Sanitaria del MSPBS y el Hospital Regional de Ciudad del Este.	Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná
Día 3: 19/06/24 - Verificación In Situ de los Equipos de Transporte y Equipos de Salud y Laboratorio, de la Décima Región Sanitaria del MSPBS y el Hospital Regional de Ciudad del Este. Verificación de Obras Civiles en Ejecución – Ciudad del Este.	Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná
Día 4: 20/06/24 - Verificación In Situ de los Equipos de Transporte y Equipos de Salud y Laboratorio, de la Décima Región Sanitaria del MSPBS y el Hospital Regional de Ciudad del Este. Verificación de Obras Civiles en Ejecución – Presidente Franco.	Ciudades de Presidente Franco y Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná
Día 5: 21/06/24 - Verificación documental de las Edificaciones y Terrenos, Elaboración y Suscripción de Actas.	Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná
Día 6: 22/06/24 – Retorno a la CGR	Ciudad del Este – Dpto. Alto Paraná

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

<b>Funcionarios Comisionados</b>			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Dario Araujo Prieto	2.949.036	Jefe de Equipo	DARIO ARAUJO PRIETO <small>Firmado digitalmente por DARIO ARAUJO PRIETO Fecha: 2024.06.25 12:18:45 -04'00'</small>
Romina Beatriz Benítez Pinto	3.717.893	Auditora	ROMINA BEATRIZ BENITEZ PINTO <small>Firmado digitalmente por ROMINA BEATRIZ BENITEZ PINTO Fecha: 2024.06.25 12:38:12 -04'00'</small>
Edgar Daniel Toledo Estigarribia	2.879.049	Auditor	EDGAR DANIEL TOLEDO ESTIGARRIBIA <small>Firmado digitalmente por EDGAR DANIEL TOLEDO ESTIGARRIBIA Fecha: 2024.06.26 08:24:33 -04'00'</small>
Carlos Gabriel Acosta Díaz	3.877.084	Auditor	CARLOS GABRIEL ACOSTA DIAZ <small>Firmado digitalmente por CARLOS GABRIEL ACOSTA DIAZ Fecha: 2024.06.25 12:52:15 -04'00'</small>

<b>Chofer Designado</b>		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Cesar Cáceres	3.565.468	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

**Se adjuntan:**

- Orden de Trabajo N° 0000331 del 14/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000973 del 17/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000974 del 18/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000975 del 19/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000977 del 20/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000978 del 21/06/2024.
- Informe Diario de Uso de Vehículo Oficial N° 0000979 del 22/06/2024.
- Registro de Funcionarios Comisionados en Móvil de la Institución (Salida) del 17/06/2024.
- Registro de Funcionarios Comisionados en Móvil de la Institución (Retorno) del 22/06/2024.

**V° B°**

**DIODORO JORGE  
PETTENGILL  
CENTURION** Firmado digitalmente  
por DIODORO JORGE  
PETTENGILL CENTURION  
Fecha: 2024.06.26  
10:04:14 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 28/06/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 17/06/2024

Fecha de Finalización: 22/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
<b>Día 1:</b> Lunes 17/06/2024: Salida CGR a la Gobernación de Caacupé ( 83 km recorridos).	Asunción - Caacupé
<b>Día 2:</b> Martes 18/06/2024: Gobernación de Caacupé, Esc. Bás. N° 15215 Santa Teresita del Niño Jesús, Esc. Bás. N° 7543 Inmaculado Corazón de María y Esc. Bás. N° 691 Prof. Gudelia Cabrera ( 33 km recorridos).	Caacupé
<b>Día 3:</b> Miércoles 19/06/2024: Gobernación de Caacupé (10 km recorridos).	Caacupé
<b>Día 4:</b> Jueves 20/06/2024: Gobernación de Caacupé (12 km recorridos).	Caacupé
<b>Día 5:</b> Viernes 21/06/2024: Gobernación de Caacupé, Hospital Regional de Caacupé, III Región Sanitaria, Centro de Salud de Valenzuela y Hospital Distrital de Eusebio Ayala (117 km recorridos).	Caacupé – Valenzuela – Eusebio Ayala
<b>Día 6:</b> Sábado 22/06/2024: Salida de la ciudad de Caacupé con destino a la CGR (52 km recorridos).	Caacupé - Asunción

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

<b>Funcionarios Comisionados</b>			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Alberto Javier Riquelme Paredes	2.051.415	Jefe de Equipo	ALBERTO JAVIER RIQUELME PAREDES <small>Firmado digitalmente por ALBERTO JAVIER RIQUELME PAREDES Fecha: 2024.06.28 11:17:22 -04'00'</small>
Emilio Nicolás Villagra	4.098.601	Auditor	EMILIO NICOLAS VILLAGRA FERNANDEZ <small>Firmado digitalmente por EMILIO NICOLAS VILLAGRA FERNANDEZ Fecha: 2024.07.01 11:51:07 -04'00'</small>
Manuel Vega Agüero	4.429.061	Auditor	MANUEL VEGA AGUERO <small>Firmado digitalmente por MANUEL VEGA AGUERO Fecha: 2024.06.28 11:21:43 -04'00'</small>
Miguel A. Britez Llamosas	4.513.451	Auditor	MIGUEL ANGEL BRITZ LAMOSAS <small>Firmado digitalmente por MIGUEL ANGEL BRITZ LAMOSAS Fecha: 2024.07.01 13:05:33 -04'00'</small>

<b>Chofer Designado</b>		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Albino Roa	1.253.437	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

JORGE ANTONIO PENA MASULLI  
Firmado digitalmente por JORGE ANTONIO PENA MASULLI  
Fecha: 2024.07.01 13:45:50 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
(INTERIOR DEL PAÍS)

Fecha: 24/06/24

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 994

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 16/06/24

Fecha de Finalización: 21/06/24

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:	Localidad/es:
Día 1: Traslado al Departamento de Concepción.	Departamento de Concepción: Concepción
Día 2: Presentación del Equipo de Facilitadores y Co Facilitadores e inicio del Curso/Taller Sistema de Control Interno e Introducción de los ODS (AM) y Curso/Taller Manejo y Resolución de Conflictos Laborales (PM), en la UNC.	Departamento de Concepción: Concepción
Día 3: Continuación del desarrollo del Curso/Taller Sistema de Control Interno e Introducción de los ODS (AM) y Curso/Taller Manejo y Resolución de Conflictos Laborales (PM), en la UNC. Conforme al programa.	Departamento de Concepción: Concepción
Día 4: Continuación del desarrollo del Curso/Taller Sistema de Control Interno e Introducción de los ODS (AM) y Curso/Taller Manejo y Resolución de Conflictos Laborales (PM), en la UNC. Conforme al programa.	Departamento de Concepción: Concepción
Día 5: Continuación del desarrollo del Curso/Taller Sistema de Control Interno e	Departamento de Concepción: Concepción



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

Introducción de los ODS (AM) y Curso/Taller Manejo y Resolución de Conflictos Laborales (PM), en la UNC. Conforme al programa. Clausura con entrega de las constancias de participación.	
Día 6: Retorno del Equipo a la CGR.	Departamento de Concepción: Concepción

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.

### Funcionarios Comisionados

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Lic. Romy Rojas	922536	Jefa de Dpto. - Facilitador	ROMY CELESTE ROJAS FIGARI <small>Firmado digitalmente por ROMY CELESTE ROJAS FIGARI Fecha: 2024.06.24 12:49:23 -04'00'</small>
Lic. María Teresa Fernández	657824	Co Facilitadora	MARIA TERESA FERNANDEZ SERRATI <small>Firmado digitalmente por MARIA TERESA FERNANDEZ SERRATI Fecha: 2024.06.26 08:41:43 -04'00'</small>
Lic. Nelson Caballero	962932	Facilitador	NELSON JULIAN CABALLERO BAREIRO <small>Firmado digitalmente por NELSON JULIAN CABALLERO BAREIRO Fecha: 2024.06.24 14:17:00 -04'00'</small>
Lic. Edwin Larrea	1844661	Co Facilitador	EDWIN RAMON LARREA <small>Firmado digitalmente por EDWIN RAMON LARREA Fecha: 2024.06.25 11:11:22 -04'00'</small>

### Chofer Designado

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Milciades Davalos Cáceres	3887276	Chófer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

ANALY ROSANNA  
MARIA VALIENTE MARTINEZ  
MARTINEZ  
Firmado digitalmente por ANALY ROSANNA  
MARIA VALIENTE MARTINEZ  
Fecha: 2024.06.25  
12:51:42 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## FORMULARIO III

### CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 20 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: AUGUSTO JOSÉ FÉLIX PAIVA

C.I. N°: 1.150.004

Dependencia: SUBCONTRALORIA

Cargo: SUBCONTRALOR GENERAL DE LA REPUBLICA

Forma de traslado      Transporte Aéreo       Transporte Público

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF  
Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.  
Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.
- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

**AUGUSTO  
JOSE FELIX  
PAIVA**

Firmado digitalmente por  
AUGUSTO JOSE  
FELIX PAIVA  
Fecha: 2024.06.20  
14:33:23 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## FORMULARIO III

### CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 17 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Alberto Federico Palacios Chenu

C.I. N°: 798675

Dependencia: Dirección General de Gestión de Conocimiento y Formación Académica

Cargo: Jefe de Departamento

Forma de traslado Transporte Aéreo

Transporte Público

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10 de junio de 2024 Fecha de Retorno: 15 de junio de 2024

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:  
(se deberá realizar por cada día de comisión de servicio)

#### Fecha Descripción de actividades

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernalola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

Funcionario:

ALBERTO  
FEDERICO  
PALACIOS  
CHENU  
Firmado digitalmente  
por ALBERTO  
FEDERICO PALACIOS  
CHENU  
Fecha: 2024.06.21  
11:54:28 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## ANEXO

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad. Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría. Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios. Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan). Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

#### **13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

#### **14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

culminación de la pasantía.

15/06/2024

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario: Alberto Federico Palacios Chenu

ALBERTO  
FEDERICO  
PALACIOS CHENU

Firmado digitalmente  
por ALBERTO FEDERICO  
PALACIOS CHENU  
Fecha: 2024.07.24  
12:59:51 -04'00'  
Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 20 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: MABEL ELIZABETH ARRIOLA PEREIRA

C.I. N°: 1.065.682

Dependencia: DIRECCIÓN GENERAL DE TIC

Cargo: JEFA DE DEPARTAMENTO

Forma de traslado      Transporte Aéreo       Transporte Público

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## ANEXO

### 10/06/2024:

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

### 11/06/2024:

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

**MABEL  
ELIZABETH  
ARRIOLA  
PEREIRA**

Firmado digitalmente  
por MABEL  
ELIZABETH ARRIOLA  
PEREIRA  
Fecha: 2024.07.24  
12:55:28 -04'00'

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**FORMULARIO III**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL**  
(Exterior del país)

Fecha: 20 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Nancy Agustina Peralta Amarilla

C.I. N°: 2.039.286

Dependencia: Dirección General de Control de Rendiciones de Cuentas de Viáticos y de las Transferencias

Cargo: Jefa de Departamento

**Forma de traslado**    Transporte Aéreo        Transporte Público   

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño Caso acceso al agua y saneamiento

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario: **NANCY  
AGUSTINA  
PERALTA  
AMARILLA**

Firmado  
digitalmente por  
NANCY AGUSTINA  
PERALTA AMARILLA  
Fecha: 2024.06.20  
12:50:04 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: María José González Barrios

C.I. N°: 3.638.078

Dependencia: DGCG

Cargo: Jefe de Departamento

Forma de traslado      Transporte Aéreo       Transporte Público

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### ANEXO

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

12/06/2024:

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leves de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

14/06/2024:

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

15/06/2024

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

MARIA  
JOSE  
GONZALEZ  
BARRIOS

Firmado digitalmente por  
MARIA JOSE  
GONZALEZ BARRIOS  
Fecha: 2024.06.21  
10:33:47 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 20 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Alejandra Maria Mercedes Franco de Rivas

C.I. N°: 3.343.687

Dependencia: Dirección General de Control de la Gestión Ambiental y Cultural del Estado

Cargo: Jefa de Departamento

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24      Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

ALEJANDRA  
MARIA MERCEDES  
FRANCO DE RIVAS

Firmado digitalmente por  
ALEJANDRA MARIA  
MERCEDES FRANCO DE  
RIVAS  
Fecha: 2024.06.20  
10:46:18 -04'00'

\_\_\_\_\_  
Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## FORMULARIO III

### CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Maria Laura Talavera Lezcano

C.I. N°: 3.648.835

Dependencia: Dirección General de Control de Contrataciones Publicas

Cargo: Auditor -Jefe de Equipo

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## ANEXO

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

#### 14/06/2024:

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

#### 15/06/2024

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

**MARIA LAURA  
TALAVERA DE  
VEGA**

Firmado digitalmente  
por MARIA LAURA  
TALAVERA DE VEGA  
Fecha: 2024.06.20  
15:03:39 -04'00'

Funcionario:

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## FORMULARIO III

### CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Luis Maria Limprich Vittore

C.I. N°: 1.381.552

Dependencia: Dirección General de Control de Finanzas Públicas

Cargo: Auditor

Forma de traslado    Transporte Aéreo        Transporte Público   

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

· Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

· Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

· Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

· Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

· Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

· Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

· Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

· Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

LUIS MARIA  
 LIMPRICH  
 VITTORE

Firmado digitalmente  
 por LUIS MARIA  
 LIMPRICH VITTORE  
 Fecha: 2024.06.21  
 13:49:38 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 20/06/2024

Nombre y Apellido del funcionario: Nancy Elizabeth Bogado Monges.

C.I. N°: 3.564.365.-

Dependencia: Dirección General de Control de Administración Descentralizada – DGCAD

Cargo: Jefa de Equipo

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24      Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi con destino a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez con retorno a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

Firmado digitalmente por  
NANCY ELIZABETH BOGADO MONGES  
Fecha: 2024.06.20 10:03:21  
-04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**FORMULARIO III**

**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL**  
(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Hugo Alcides Bernal Aquino

C.I. N°: 4.597.222

Dependencia: Dirección General de Control de la Administración Central

Cargo: Jefe de Equipo de Auditoria

Forma de traslado      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24      Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, compresión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**Seguimiento:** Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

**Planeamiento:** Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

**Servicio de Auditoría de Desempeño:**

**Planificación:** Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

**Ejecución:** Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

**Elaboración de Informe:** Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

**Seguimiento:** Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

**Planeamiento:** Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

**Planificación:** Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

**Ejecución:** Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

**Elaboración de Informe:** Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

**Seguimiento a la implementación de recomendaciones:** Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

**HUGO ALCIDES  
BERNAL  
AQUINO**

Firmado digitalmente por  
HUGO ALCIDES BERNAL  
AQUINO  
Fecha: 2024.06.21 13:33:55  
-04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**FORMULARIO III**

**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL**

(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Claudelines Luz Marina Yudis Martínez

C.I. N°: 1.487.603

Dependencia: Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales.

Cargo:

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.
------------	---

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## ANEXO

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

CLAUDELINES LUZ  
MARINA YUDIS  
MARTINEZ

Firmado digitalmente por  
CLAUDELINES LUZ MARINA YUDIS  
MARTINEZ  
Fecha: 2024.06.21 14:08:58 -04'00'

\_\_\_\_\_  
Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

**Fecha:** 20 de junio de 2024

**Dependencia:** Dirección General de Control de Recursos Sociales del Estado (DGCRSE)

**Nombre y Apellido del funcionario:** Carina Paola Noguera de Giménez

**C.I. N°:** 3.024.723

**Cargo:** Auditora (Jefa de Equipo)

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo       Transporte Particular

**Resolución de Designación:** Resolución CGR N° 492/24

**Periodo de Comisión y/o Servicio:** 11/06/2024 al 14/06/2024

**Fecha de Salida:** 10/06/24      **Fecha de Retorno:** 15/06/24

**Ciudad/País de comisionamiento:** Lima, Perú

**Descripción de las Actividades realizadas:**

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY</b>	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casuística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

CARINA PAOLA  
NOGUERA DE  
GIMENEZ

Firmado digitalmente  
por CARINA PAOLA  
NOGUERA DE GIMENEZ  
Fecha: 2024.06.20  
09:01:50 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 20 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Ana Karina Ojeda Morel

C.I. N°: 4.487.621

Dependencia: DGCBPE

Cargo: Jefa de Equipo

**Forma de traslado**      Transporte Aéreo            Transporte Público     

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24      Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## ANEXO

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettrossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE,

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

 <p><b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY</p>	<p><b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b></p>	<p><b>Código: FO-AF-03/05</b></p>
	<p><b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b></p>	<p><b>Versión: 4</b></p>

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance.

Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita al Proyecto de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario:

ANA KARINA OJEDA MOREL  
Firmado digitalmente por  
ANA KARINA OJEDA MOREL  
Fecha: 2024.06.20  
13:45:28 -04'00'

Firma Digital

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

### FORMULARIO III

## CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 21 de junio de 2024

Nombre y Apellido del funcionario: Valeria María Galeano Portillo

C.I. N°: 1.988.670

Dependencia: Dirección General de Control de Obras Públicas

Cargo: Jefa de Equipo

Forma de traslado      Transporte Aéreo       Transporte Público

Resolución de Designación: N° 492/2024

Periodo de Comisión y/o Servicio: 11 al 14 de junio de 2024

Fecha de Salida: 10/06/24

Fecha de Retorno: 15/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Lima - Perú

Descripción de las Actividades realizadas:

Fecha	Descripción de actividades
10/06/2024	Salida del Aeropuerto hacia Lima, Perú. Traslado al Hotel Sonesta El Olivar.
11/06/2024	Registro y recepción de participantes. Apertura oficial. Ceremonia de Inauguración. Inicio de Capacitación en la Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS6 Agua y Saneamiento. Expertos: Amador Joaquín, Armando Olarte, Samuel Torres.
12/06/2024	Aplicación de la Auditoría de Desempeño. Caso: Experiencia en ODS 1.2 y 1.3. Expertos: Rolando Bernaola y Samuel Torres, Julie Zamora Tarazona, Armando Olarte.
13/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Expertos: Rafael Palacios, Eleny Moya, Luz González, Elizabeth Soto. Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack.
14/06/2024	Aplicación del modelo de Servicio de Control Concurrente. Debate final y consultas pendientes. Expertos: Luis Nolasco, Yvan Novoa. Visita a la Obra de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.
15/06/2024	Salida de Lima, Perú. Llegada a Asunción, Paraguay.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## *ANEXO*

**10/06/2024:**

Salida del aeropuerto Silvio Pettirossi rumbo a la ciudad de Lima, Perú.

**11/06/2024:**

Ceremonia de Inauguración

- Aplicación de la Auditoría de Desempeño (ADE).

Sección I: Marco Conceptual; Política de modernización 2030, Articulación de las políticas y planes de SINAPLAN con la cadena de resultados, la auditoría de desempeño y la cadena de resultados, características y gestores de la ADE.

Proceso de la auditoría de desempeño

Sección II: Plan Multianual de la ADE: Proceso del Plan Multianual de ADE.

Sección III: Estudio Previo: Flujograma del estudio previo; Determinación de la materialidad, comprensión del material de control; Determinación de la auditabilidad; Normas de auditoría de desempeño.

Sección IV: Planificación: Aspectos generales de la Planificación; Proceso de Planificación; Acreditación de la Comisión; Comprensión de Materia de Control; Formular objetivos y determinar el enfoque; Formular preguntas de auditoría; Determinar el alcance; Seleccionar los criterios; Desarrollar la metodología; Formulación de la Matriz de Planificación; Gestión de Riesgo; Elaboración del Plan y Programa de Auditoría.

Sección V: Ejecución: Etapas de ejecución de la auditoría, técnicas para recoger datos, recopilación, registro y procesamiento de datos, esquema lógico de la formulación de resultados, elementos de un resultado de auditoría de desempeño, elaboración de la matriz de resultados, formulación de conclusiones y recomendaciones, comunicación de los resultados.

Sección VI: Elaboración de Informe: Proceso de la Elaboración del informe de ADE, aspectos generales para la elaboración del informe, estructura del informe de ADE, estructura del resumen ejecutivo, aprobación, remisión y publicación del informe de auditoría, cierre de auditoría.

Sección VII: Seguimiento: Plan de acción – Formato, Plan de Acción – Orientación, Proceso de seguimiento.

- Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapa de ejecución, desarrollo de Cédulas de procedimientos de Auditoría de Desempeño, desarrollo de los Procedimientos, matriz de resultados de Auditoría de Desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del informe de ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la auditoría de desempeño.

Seguimiento: Plan de Acción (Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control).

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

**12/06/2024:**

- Auditoría de Desempeño Caso ODS 1.2 y 1.3

Proceso de la Auditoría de Desempeño

Planeamiento: Selección del tema de interés del Plan Multianual de auditoría de Desempeño- Estudio Previo, comprensión, análisis, auditabilidad.

Servicio de Auditoría de Desempeño:

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, cronograma de trabajo.

Ejecución: Etapas de la ejecución, cédulas de procedimientos de la ADE, matriz de resultados, informe preliminar, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Desarrollo de cédulas de procedimientos de auditoría de desempeño, matriz de resultados de auditoría de desempeño, informe preliminar de auditoría de desempeño, conclusiones y recomendaciones preliminares, matriz de evaluación de comentarios del gestor.

Elaboración de Informe: Estructura del Informe de la ADE, elaboración del informe de auditoría de desempeño, aprobación y remisión del informe de auditoría de la ADE, publicación del informe de auditoría de desempeño, control de calidad de la ADE.

Seguimiento: Plan de acción para la implementación de recomendaciones del informe de servicio de control posterior, avances en la implementación de las recomendaciones de control.

- Herramientas Cualitativas y Cuantitativas

Proceso de la auditoría de desempeño

Planeamiento: Determinar las potenciales materias de auditoría de desempeño y priorización según los criterios establecidos, selección del tema de interés del plan multianual de auditoría de desempeño, estudio previo.

- Servicio de Auditoría de Desempeño

Planificación: Matriz de planificación de auditoría de desempeño, programa de auditoría.

Ejecución: Resultados de auditoría, matriz de resultados, informe preliminar, evaluación de comentarios.

Elaboración de Informe: Informe de auditoría (comunicación al titular), cierre de auditoría (archivo de documentación de auditoría).

Seguimiento a la implementación de recomendaciones: Reporte cierre (Plan de acción, Seguimiento del Plan).

Flujograma del estudio previo.

Proceso del “Estudio Previo” para la Planificación.

Habilidades Propositivas de Comunicación.

Herramientas Cualitativas para Auditorías de Desempeño: generalidades, fases del recojo de datos, seleccionar herramientas y fuentes de datos, definición de herramientas y métodos, recabar información útil y contrastable.

Visita Oficial a la CGR de Perú. Charla Magistral a cargo del Contralor Nelson Shack Yalta.

**13/06/2024:**

- Aplicación del Modelo de Servicio de Control Concurrente

Unidad I: Aspectos conceptuales del servicio de control concurrente, definición, clasificación, servicio de control previo, simultaneo y posterior.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

Servicio de Control Concurrente:

Modalidad de control simultaneo: definición, objeto de control, criterio de aplicación, alcance. Acciones de Planeamiento en el servicio de control concurrente, esquema del proceso objeto de control, ejemplos de hitos de control para un proceso de contratación, hitos de control, beneficios.

Proceso del Control Concurrente: Acciones de Planeamiento, Planificación, Ejecución, Elaboración del Informe, Resultado = Informe.

- Contratación de Estado a Estado

Leyes de contrataciones Públicas: las fases o etapas del proceso de contratación de obras públicas, en el marco de la Ley de contrataciones del estado y sus reglamentos, ejecución contractual.

Lineamientos para la contratación: sector, proyecto, lineamientos, fases, roles, asistencia técnica (contrato operativo), contratante (contrato NEC ECC).

- Asociaciones público privadas y obras por impuestos: Organización interna en la subgerencia de control de APP y Oxl.

Principales funciones de la Subgerencia de Control de APP y Oxl.

Tipos de Servicios de control: control previo, control simultaneo (control concurrente, orientación de oficio).

Etapas del control concurrente: Planificación, ejecución y elaboración de informe.

Control Posterior: Etapas de la Auditoría de Cumplimiento: Planificación, ejecución y Elaboración de Informe.

Mecanismos de Obras por Impuestos: Base legal, Objetivo de la modalidad Obras por impuestos (Oxl), esquema general del proceso Oxl, participación de los actores en el proceso, fuentes de financiamiento, condiciones generales del proceso, ejecución, beneficios del mecanismo, flujograma de proceso para GR.

Casística nacional de control concurrente en obras por impuestos.

**14/06/2024:**

- Fases del proceso en los controles de APPs MEF.

Reglamentaciones, Asignación de riesgos en el diseño y construcción: control integral, hitos y objetivos del servicio de control. Se proyectaron ejemplos de situaciones adversas detectadas.

Entrega de diplomas de participación en la pasantía técnica sobre Auditoría de Desempeño y Control concurrente.

- Visita a la Obra de ampliación del Aeropuerto Internacional Jorge Chávez y culminación de la pasantía.

**15/06/2024**

- Salida del aeropuerto Internacional Jorge Chávez rumbo a la ciudad de Asunción, Paraguay.

Funcionario: VALERIA MARIA GALEANO PORTILLO  
Firmado digitalmente por VALERIA MARIA GALEANO PORTILLO  
Fecha: 2024.06.21 11:05:19 -04'00'  
Firma Digital



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
(INTERIOR DEL PAÍS)

Fecha: 02/07/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 24/06/2024

Fecha de Finalización: 29/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:	Localidad/es:
Día 1: Salida de la CGR a las 07:00 hs Traslado a la Ciudad de Loma Plata	Loma Plata
Día 2: Salida a las 07:00 hs con destino a la Comisaria de Loma Plata. Control de Automotores sobre la Transchaco	Loma Plata
Día 3: Salida a las 07:00 hs con destino a la Comisaria de Filadelfia. Control de Automotores Centro de la Ciudad	Filadelfia
Día 4: Salida a las 07:00 hs con destino a la Comisaria de Neuland Control de Automotores Centro de la Ciudad , luego sobre ruta Transchaco	Neuland
Día 5: Salida a las 07:00 hs con destino a la Comisaria de la Ciudad de Mariscal Estigarribia Control de Automotores en el Centro de la Ciudad.	Mcal. Estigarribia
Día 6: Salida del Hotel con destino a la CGR	Retorno

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

### Funcionarios Comisionados

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Leyla Uribe	424796	Jefa de Departamento	LEYLA VANESSA URIBE GONZALEZ <small>Firmado digitalmente por LEYLA VANESSA URIBE GONZALEZ Fecha: 2024.07.01 13:47:59 -04'00'</small>
Alberto Fretes	3736719	Auditor	JUAN ALBERTO FRETES MORENO <small>Firmado digitalmente por JUAN ALBERTO FRETES MORENO Fecha: 2024.07.01 13:51:43 -04'00'</small>
Bruno López	3.374.522	Auditor	BRUNO DANIEL LOPEZ LUGO <small>Firmado digitalmente por BRUNO DANIEL LOPEZ LUGO Fecha: 2024.07.02 07:57:43 -04'00'</small>
Ramón Rivas	1.400.242	Auditor	RAMON GREGORIO RIVAS PAVON <small>Firmado digitalmente por RAMON GREGORIO RIVAS PAVON Fecha: 2024.07.02 19:44:50 -04'00'</small>

### Chofer Designado

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
José Bogado		Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

DIODORO JORGE PETTENGILL CENTURION  
Firmado digitalmente por DIODORO JORGE PETTENGILL CENTURION  
Fecha: 2024.07.10 09:59:48 -04'00'  
**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 02/07/2024

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 627

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 24/06/2024

Fecha de Finalización: 29/06/2024

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: Traslado a la Ciudad de Ybytymi (Dpto.de Paraguari)	Municipalidad de Ybytymi
Día 2: Traslado a la obra, medición y verificación de la calidad de ítems de obras.	Ybytymi - Compañía
Día 3: Traslado a la obra, medición y verificación de la calidad de ítems de obras.	Ybytymi - Escuelas
Día 4: Traslado a la obra, medición y verificación de la calidad de ítems de obras.	Ybytymi - Escuelas
Día 5: Traslado a la obra, medición y verificación de la calidad de ítems de obras.	Ybytymi – Escuelas
Día 6: Traslado a la CGR	Asunción.

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

Funcionarios Comisionados			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Valentín E. Díaz Ruíz	749.416	Supervisor	VALENTIN EUSEBIO DIAZ RUIZ <small>Firmado digitalmente por VALENTIN EUSEBIO DIAZ RUIZ Fecha: 2024.07.02 09:21:15 -04'00'</small>
Lourdes Romina Medina Thompson	5.266.869	Auditora	LOURDES ROMINA MEDINA THOMPSON <small>Firmado digitalmente por LOURDES ROMINA MEDINA THOMPSON Fecha: 2024.07.02 09:13:53 -04'00'</small>
Mauro Alberto Ojeda Insfrán	1.038.921	Auditor	MAURO ALBERTO OJEDA INSFRAN <small>Firmado digitalmente por MAURO ALBERTO OJEDA INSFRAN Fecha: 2024.07.02 09:17:02 -04'00'</small>

Chofer Designado		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Eligio Jara	2.097.511	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°  
 DERLIS  
 ARNALDO  
 CABRERA  
 BAEZ

Firmado digitalmente por  
DERLIS ARNALDO  
CABRERA BAEZ  
Fecha: 2024.07.02  
09:33:51 -04'00'



**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: **18/06/2024.**

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

- Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)
- Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)
- Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos: 824**

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: **11/06/2024**

Fecha de Finalización: **15/06/2024**

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: MARTES 11/06/2024, SALIDA CGR RUMBO AL DEPARTAMENTO DE CAAGUAZÚ.	VAQUERÍA, CAAGUAZÚ, DR CECILIO BÁEZ E ITACURUBI DE LA CORDILLERA.
Día 2: ENTREGA DE NOTIFICACION DE INSTRUCCIÓN DE SUMARIO ADMINISTRATIVO A LOS EX CONCEJALES DEPARTAMENTALES DE LAS RESPECTIVAS CIUDADES DE SANTA ELENA, ITACURUBI DE LA CORDILLERA Y EUSEBIO AYALA.	SANTA ELENA, ITACURUBI DE LA CORDILLERA Y EUSEBIO AYALA.
Día 3: ENTREGA DE NOTIFICACION DE INSTRUCCIÓN DE SUMARIO ADMINISTRATIVO A LOS EX CONCEJALES DEPARTAMENTALES DE LAS RESPECTIVAS CIUDADES DE PRIMERO DE MARZO, CARAGUATAY Y ARROYOS Y ESTEROS .	PRIMERO DE MARZO, CARAGUATAY Y ARROYOS Y ESTEROS.
Día 4: ENTREGA DE NOTIFICACION DE INSTRUCCIÓN DE SUMARIO ADMINISTRATIVO A LOS EX CONCEJALES DEPARTAMENTALES DE LAS RESPECTIVAS CIUDADES DE NUEVA COLOMBIA, ALTOS, TOBATI Y AGUATY.	NUEVA COLOMBIA, ALTOS, TOBATI Y AGUATY.
Día 5: Salida del Hotel de la ciudad de Eusebio Ayala regresando a la CGR.	REGRESO A LA CGR,.. ASUNCIÓN.

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

### Funcionarios Comisionados

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
ODAIR SILVA	2.449.786	ASESOR	ODAIR FRANSUAS SILVA BERNAL

Firmado digitalmente por ODAIR  
FRANSUAS SILVA BERNAL  
Fecha: 2024.06.18 11:17:44 -04'00'

### Chofer Designado

Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
CARLOS LUGO	982.137	CHOFER

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

TITULAR U.O.  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
(INTERIOR DEL PAÍS)

Fecha: 02 de julio de 2024.-

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 624 Km.

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 24 de junio de 2024.-

Fecha de Finalización: 29 de junio de 2024.-

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

<b>Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:</b>	<b>Localidad/es:</b>
Día 1: Salida de la CGR c/ destino a la Municipalidad de Chore, Entrega de Memos y Análisis Documental, luego retorno al Hotel	Municipalidad de Chore – Hotel
Día 2: Salida del Hotel con destino a la Municipalidad de Chore, Trabajo de Campo, Análisis Documental, luego retorno al Hotel.-	Hotel – Municipalidad de Chore - Hotel
Día 3: Salida del Hotel con destino a la Municipalidad de Chore, Trabajo de Campo, Análisis Documental, luego retorno al Hotel.-	Hotel – Municipalidad de Chore – Hotel
Día 4: Salida del Hotel c/ Destino a la Municipalidad de Chore, Análisis Documental, Recorrido in situ, obras en Escuelas, Plazas y Avenidas, Almuerzo Escolar, Municipalidad de Chore, luego regreso al Hotel.-	Hotel – Municipalidad de Chore – Hotel
Día 5: Salida del Hotel con destino a la Municipalidad de Chore, Entrevistas a Comisiones, Análisis Documental, luego retorno al Hotel.-	Hotel – Municipalidad de Chore – Hotel
Día 6: Salida del Hotel c/ destino a la CGR	Hotel - CGR

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.**

<b>Funcionarios Comisionados</b>			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	<del>Firma Digital</del>
Sandra Pérez Maciel	3.518.814	Supervisora de Equipo	SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL <small>Firmado digitalmente por SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL Fecha: 2024.07.02 13:19:14 -04'00'</small>
Carlos Ysaías Cáceres	4.852.185	Auditor	CARLOS YSAIAS CACERES PEREZ <small>Firmado digitalmente por CARLOS YSAIAS CACERES PEREZ Fecha: 2024.07.02 12:06:31 -04'00'</small>
Yesica Aguilera	3.893.094	Auditor	YESICA VICTORIA AGUILERA LEIVA <small>Firmado digitalmente por YESICA VICTORIA AGUILERA LEIVA Fecha: 2024.07.02 11:54:16 -04'00'</small>
Andrés Cabañas Morel	883.547	Auditor	ANDRES CABANAS MOREL <small>Firmado digitalmente por ANDRES CABANAS MOREL Fecha: 2024.07.02 13:48:52 -04'00'</small>

<b>Chofer Designado</b>		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Carlos Lugo	982.137	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA  
 COSP  
Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP  
Fecha: 2024.07.04 12:45:08 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/02</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 5</b>

**FORMULARIO II**  
**CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA COMISIÓN DE TRABAJO**  
**(INTERIOR DEL PAÍS)**

Fecha: 02/07/24

La presente confirmación e informe de la comisión de trabajo se encuentra enmarcada dentro de las disposiciones establecidas en la reglamentación institucional que rige para el ejercicio fiscal vigente. Igualmente, manifestamos nuestra total conformidad para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 5189/2014 que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los recursos públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor público de la República del Paraguay.

**1- DE LA CONFIRMACIÓN DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

**Forma de traslado**

Móvil de la Institución  (Adjuntar toda la documentación de transporte)

Móvil de otra Institución  (Adjuntar informe de la institución)

Móvil Particular  (Adjuntar tickets de peaje ida y vuelta)

**Kilómetros recorridos:** 957 km

**Periodo de la comisión de trabajo**

Fecha de Inicio: 24/06/24

Fecha de Finalización: 29/06/24

**2- DEL INFORME DEL VIAJE EN COMISIÓN DE TRABAJO**

Descripción de las Actividades realizadas por días de la comisión de trabajo:	Localidad/es:
Día 1: Salida de la CGR – Muni. De San Alberto	San Alberto(Dpto. Alto Paraná).
Día 2: Trabajo de campo en la Muni. De San Alberto	San Alberto(Dpto. Alto Paraná).
Día 3: Trabajo de campo en la Muni. De San Alberto	San Alberto(Dpto. Alto Paraná).
Día 4: Trabajo de campo en la Muni. De San Alberto	San Alberto(Dpto. Alto Paraná).
Día 5: Trabajo de campo en la Muni. De San Alberto	San Alberto(Dpto. Alto Paraná).
Día 6: Retorno a la CGR.	San Alberto(Dpto. Alto Paraná) - Asunción.

\*La/s localidad/es visitadas en la comisión de trabajo deberán coincidir con los documentos del Dpto. de Transporte. Asimismo, se deberá especificar las tareas realizadas por cada día de comisión de trabajo.

Funcionarios Comisionados			
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo	Firma Digital
Críspulo Miguel Ángel Ortiz	693077B	Supervisor	CRISPULO MIGUEL ANGEL ORTIZ URUNAGA <small>Firmado digitalmente por CRISPULO MIGUEL ANGEL ORTIZ URUNAGA Fecha: 2024.07.02 10:32:36 -04'00'</small>



CONTRALORÍA  
GENERAL DE  
LA REPÚBLICA  
PARAGUAY

SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP  
2015

Código: FO-AF-03/02

PROCEDIMIENTO:  
LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS

Versión: 5

Moises Valdez	5.291.873	Jefe de equipo	ANGEL MOISES VALDEZ PEREZ <small>Firmado digitalmente por ANGEL MOISES VALDEZ PEREZ Fecha: 2024.07.02 10:25:00 -04'00'</small>
Efrén Silva	1.084.902	Auditor	EFREN DARIO SILVA CORONEL <small>Firmado digitalmente por EFREN DARIO SILVA CORONEL Fecha: 2024.07.02 10:37:19 -04'00'</small>
Rodney Bazán	783.892	Auditor	RODNEY FABRICIO BAZAN JARA <small>Firmado digitalmente por RODNEY FABRICIO BAZAN JARA Fecha: 2024.07.02 10:28:57 -04'00'</small>

Chofer Designado		
Nombre/s y Apellido/s	N° C.I.	Cargo
Nicolás Samaniego	4.897.584	Chofer

**Obs: El chofer designado no procede a la firma atendiendo que queda debidamente registrado en los documentos del Dpto. de Transporte.**

V° B°

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP  
Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP  
Fecha: 2024.07.02 12:59:59 -04'00'

**TITULAR U.O.**  
(Firma Digital)

 <b>CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA</b> PARAGUAY	<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015</b>	<b>Código: FO-AF-03/05</b>
	<b>PROCEDIMIENTO: LIQUIDACIÓN Y PAGO DE VIÁTICOS</b>	<b>Versión: 4</b>

## FORMULARIO III

### CONFIRMACIÓN E INFORME DE LA MISIÓN OFICIAL

(Exterior del país)

Fecha: 03/07/24

Nombre y Apellido del funcionario: Clara Susana Aquino Biscotti

C.I. N°: 3.634.433.-

Dependencia: Dirección General de Integridad Pública y Transparencia.

Cargo: Directora General.

**Forma de traslado**

Transporte Aéreo

Transporte  
Público

Resolución de Designación: 561/24

Periodo de Comisión y/o Servicio: 24 al 27 de junio del 2024.-

Fecha de Salida: 23/06/24

Fecha de Retorno: 27/06/24

Ciudad/País de comisionamiento: Washington DC.

Descripción de las Actividades realizadas:

*(se deberá realizar por cada día de comisión de servicio)*

**24 de junio:** Arribo a la Ciudad de Washington DC, reunión con Consultor Externo del Banco Mundial sobre informe de cooperación.

**25 de Junio:** Inicio del Foro Global. Participación en plenarias y sesiones de profundización.

**26 de junio:** Continuación de Foro Global. Participación en Plenaria y sesiones de profundización. Reunión con Representante de Banco Mundial y Consultor sobre cooperación técnica en curso.

**27 de junio:** Partida rumbo a Paraguay.

Funcionario:

CLARA SUSANA  
AQUINO  
BISCOTTI

Firmado digitalmente por  
CLARA SUSANA AQUINO  
BISCOTTI  
Fecha: 2024.07.10 14:41:47  
-04'00'

Firma Digital