



*MISIÓN: Regular el sistema de Transporte Terrestre de Pasajeros y Cargas a nivel Nacional e Internacional, garantizando un servicio seguro, eficiente y formal.*

**ENCARGO DE AUDITORÍA N° 02/26-**

San Lorenzo, 15 de enero de 2026.-

**DE :** Abg. **DAVID SALOMÓN BORDÓN CAÑETE**, Auditor Interno.  
Auditoría Interna Institucional – **DINATRAN**.

**PARA :** Lic. **ODILIO MONTIEL**, Jefe de Dpto. de Auditoría Interna  
Lic. **SERGIO AMARILLA**, Jefe de Dpto. Aud. y Control Interno  
Sra. **FABIA PARODI**, Funcionaria Auditoria Interna Institucional

**ASUNTO :** Asignación de Personal.

**Auditoría al Sistema de Control Interno conforme Normas de Requisitos Mínimos del MECIP de conformidad a la Resolución DN N° 317 de fecha 22 de octubre de 2025 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE (DINATRAN), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2026”**

**I. ANTECEDENTES**

El Auditor Interno de la **Dirección Nacional de Transporte**, en cumplimiento a la **Resolución DN N° 317** de fecha 22 de octubre de 2025 “**POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE (DINATRAN), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2026**”, autoriza a realizar una **Auditoría al Sistema de Control Interno conforme Normas de Requisitos Mínimos del MECIP**, según el Punto E “Otros Trabajos de Auditoría” del PTA 2026

**II. ÁREAS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Evaluar si los requisitos mínimos exigidos en la norma para un Sistema de Control Interno (SCI), fueron desarrollados e implementados, estableciendo los niveles de madurez de cada uno de los componentes del sistema, a fin de identificar eventuales deficiencias que requieran mayor profundización y, acompañar a la Dirección Nacional de Transporte en la búsqueda de la excelencia en su gestión en base a su Misión y Visión institucionales.

Se verificarán los procedimientos del Sistema de Control Interno en las siguientes áreas:

- 1) Ambiente de Control.
- 2) Control de Planeación.
- 3) Control de Implementación.
- 4) Control de Evaluación.
- 5) Control para la mejora.

***VISIÓN:** Ser la entidad referente de Innovación y Excelencia Reguladora, Transformando el Transporte Paraguayo en un sistema moderno y sostenible para el ciudadano.*

Dirección: Ruta PY02 Mcal. Estigarribia c/ Alberdi | Teléfono: (021) 58 21 45 Whats App (0962) 35 22 25

[www.dinattran.gov.py](http://www.dinattran.gov.py) | Correo electrónico: [dinattran@dinattran.gov.py](mailto:dinattran@dinattran.gov.py) | San Lorenzo - Paraguay



***MISIÓN:** Regular el sistema de Transporte Terrestre de Pasajeros y Cargas a nivel Nacional e Internacional, garantizando un servicio seguro, eficiente y formal.*

## **A. OBJETIVO GENERAL**

La Auditoría motivo del presente encargo tendrá como objetivo general evaluar el grado de implementación del **MECIP**, aprobado por la **DINATRAN** por **Resolución del Consejo N° 442/09**, y **Resolución CGR 147/2019**

## **B. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

La **A.I.I.** emitirá informes sobre los aspectos de mayor relevancia y recomendaciones de mejoras sobre los mismos, atendiendo las eventuales debilidades detectadas.

## **III. PROCEDIMIENTOS**

Aplicar el formato para la evaluación independiente del grado de implementación del **MECIP**.

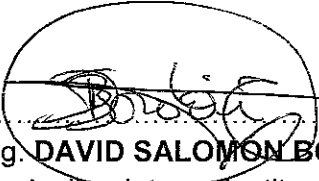
## **IV. CRONOGRAMA DEL TRABAJO - ENTREGA DEL INFORME**

- Fecha de Inicio : **15/01/2026.**
- Fecha de Culminación : **27/02/2026.**

La fecha de entrega del Informe Preliminar o Informe Final, estará sujeta al Vº Bº del Auditor Interno.

## **V. OBSERVACIÓN**

La planificación y ejecución del trabajo, estará a cargo de los funcionarios designados. Deberán contener los siguientes puntos: Objetivo de la auditoría, descripción del área, procedimientos, conclusión y supervisión.

  
Abg. **DAVID SALOMÓN BORDÓN CAÑETE**  
Auditor Interno Institucional

***VISIÓN:** Ser la entidad referente de Innovación y Excelencia Reguladora, Transformando el Transporte Paraguayo en un sistema moderno y sostenible para el ciudadano.*

Dirección: Ruta PY02 Mcal. Estigarribia c/ Alberdi | Teléfono: (021) 58 21 45 Whats App (0962) 35 22 25  
[www.dinatran.gov.py](http://www.dinatran.gov.py) | Correo electrónico: [dinatran@dinatran.gov.py](mailto:dinatran@dinatran.gov.py) | San Lorenzo - Paraguay



DIRECCIÓN NACIONAL DE  
**TRANSPORTE**  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
**MBA'YRUGUATA**  
TETÁYGUA MOAKĀHAPAVÉ

*Misión: "Organismo público regulador del servicio de transporte por carretera, nacional e internacional de pasajeros y cargas, comprometido en promover un sector eficiente competitivo y seguro, con sostenibilidad, protegiendo los derechos de los usuarios y operadores"*

**ENCARGO DE AUDITORÍA N° 01/26.-**

**AUDITORIA**

**INTERNA**

San Lorenzo, 09 de enero de 2026.-

**DE** : Abog. **DAVID SALOMÓN BORDÓN CAÑETE**, Auditor Interno  
Auditoría Interna – **DINATRAN**

**PARA** : Lic. **SERGIO ELOY AMARILLA P.**, Jefe de Dpto. de Aud. Op. Financieras  
Lic. **ODILIO MONTIEL.**, Jefe de Dpto. de Auditorías Técnicas  
Sra. **FABIA PARODI DE AQUINO**, Funcionaria Auditoría Interna

**ASUNTO** : Asignación de Personal

**Auditoría Financiera** de conformidad a la **Resolución DN N° 317** de fecha 22 de octubre de 2025 **"POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE (DINATRAN), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2026"**

El trabajo deberá realizarse observando los siguientes parámetros:

**I. ANTECEDENTES**

El Auditor Interno de la **Dirección Nacional de Transporte**, en cumplimiento a la **Resolución DN N° 317** de fecha 22 de octubre de 2025 **"POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA DIRECCIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE (DINATRAN), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2026"**, autoriza a realizar una **AUDITORÍA FINANCIERA** a la **Dirección General de Administración y Finanzas** de la **DINATRAN**, conforme al Punto **"B.1"** del **PTA 2026** citado.

**II. ÁREAS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

La dependencia a ser sometida a ésta revisión será la **Dirección General de Administración y Finanzas** en sus áreas respectivas, en concordancia con lo estipulado en el **PTA 2026** aludido en el **Apartado I**, y tendrá por objetivos cuanto sigue:

**A. OBJETIVO GENERAL**

La Auditoría Financiera motivo del presente encargo tendrá como objetivo general emitir dictamen con respecto a los **Estados Financieros** correspondiente al **Ejercicio Fiscal 2026**.

  
Abg. David Salomón Bordon Cañete  
Auditor Interno  
Dirección Nacional de Transporte

Ruta PY 02 Mcal. Estigarribia c/ Alberdi, San Lorenzo (Py) - [dinatran@dinatran.gov.py](mailto:dinatran@dinatran.gov.py)

*Visión: "Ser reconocido como ente regulador de los servicios de transporte por carretera de pasajeros y cargas, nacional e internacional, con innovaciones tecnológicas en sus procesos, para bienestar y satisfacción de los usuarios y operadores del sector"*



*Misión: "Organismo público regulador del servicio de transporte por carretera, nacional e internacional de pasajeros y cargas, comprometido en promover un sector eficiente competitivo y seguro, con sostenibilidad, protegiendo los derechos de los usuarios y operadores"*

## **B. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Se transcriben los objetivos definidos en el PTA 2026:

- 1. QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTEN RAZONABLEMENTE SU SITUACIÓN FINANCIERA.**
- 2. QUE HAYAN SIDO ELABORADOS CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.**

## **III. PROCEDIMIENTOS**

Se Transcriben los procedimientos definidos en el PTA 2026:

- 1. VERIFICAR LA ACTUALIZACIÓN DEL REGISTRO DE SUS OPERACIONES ECONÓMICAS FINANCIERAS.**
- 2. VERIFICAR QUE TODAS LAS OPERACIONES QUE GENEREN O MODIFIQUEN RECURSOS SE REGISTREN EN EL MOMENTO QUE OCURRAN.**

## **IV. CRONOGRAMA DEL TRABAJO - ENTREGA DEL INFORME**

- Fecha de Inicio : 12/01/2026.-
- Fecha de Culminación : 23/02/2026.-

La fecha de entrega del Informe Preliminar o Informe Final, estará sujeta al VºBº del Auditor Interno.

## **V. OBSERVACIÓN**

La planificación y elaboración del Programa de Trabajo, previo diagnóstico, estará a cargo de los auditores designados.

Los programas deberán contener los siguientes puntos: Objetivo de la auditoría, descripción del área, procedimientos, conclusión y supervisión.

  
Ang. David Salomón Bordon Cañete  
Auditor Interno  
Dirección Nacional de Transporte