



DIRECCIÓN NACIONAL DE  
**TRANSPORTE**  
PARAGUAY

PARAGUÁI  
**MBA'YRUGUATA**  
TETÁYGUA MOAKĀHAPAVĒ

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

**AUDITORIA**

**INTERNA**

## **DICTAMEN DE AUDITORÍA INTERNA N° 01/2026.-**

San Lorenzo, 23 de febrero de 2026.-

Señor

Lic. **LUIS FERNANDO GONZÁLEZ OCAMPOS**

Director Nacional de Transporte

**PRESENTE**

La Auditoría Interna Institucional ha procedido a analizar los Estados Financieros de la **Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN)**, de conformidad con lo establecido en el Art. 93, inc. b) del **Decreto N° 8127/00**, reglamentario de la **Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"**, en concordancia con el **Artículo 113** de la **Ley N° 7609/25 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2026"** y, 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"**, Punto B.1 – Auditoría Financiera – Estados Financieros.

### **I. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

El principal objetivo de la presente auditoría fue evaluar que los Estados Financieros y las Notas a los Estados Contables presenten razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la **Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN)**, durante el **Ejercicio Fiscal 2026.-**

En consecuencia, el análisis fue realizado de acuerdo a las **Normas Internacionales de Auditoría (NIAS)**, compatibles con las **Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI)** que son emitidas por la **Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)** y el **Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU)** aprobado por la **Resolución CGR N° 583/19**.

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

**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 Mecl. Estigarribia c/ Alberdi | Teléfono: (021) 58 21 45 Whats App (0962) 35 22 25  
[www.dinatan.gov.py](http://www.dinatan.gov.py) | Correo electrónico: [dinatan@dinatan.gov.py](mailto:dinatan@dinatan.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.*

Dichos instrumentos normativos requieren que se planifiquen y realicen los trabajos de auditoría con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad, de que los estados contables estén exentos de exposiciones erróneas de carácter significativo, ya que una revisión de auditoría de los estados contables consiste principalmente en procedimientos analíticos sobre datos contables, haciendo investigaciones con el personal responsable de las cuestiones contables, financieras y patrimoniales. Se considera por tanto, que la auditoría ejecutada constituye una base razonable para expresar una opinión.

## II. IDENTIFICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS

Han sido objeto de examinación por parte de la A.I.I., los Estados Financieros de la **Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN)** que se acompañan, consistentes en el **Balance Consolidado**, el correspondiente **Estado de Resultados**, conciliaciones bancarias, los formularios de las **Ejecuciones Presupuestarias de Gastos e Ingresos**, los formularios sobre los **Activos de Uso Institucional** y las **Notas a los Estados Contables** correspondientes al Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2025.

## III. GENERALIDADES EN CUANTO A RESPONSABILIDADES

La preparación y presentación de tales estados contables y de los formularios afines; de conformidad con las normas contables vigentes en la República del Paraguay, es responsabilidad de la **Dirección General de Administración y Finanzas** de la **DINATRAN**. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener un sistema de control interno adecuado para que la preparación y presentación de los estados contables esté libre de errores significativos, así como la aplicación de políticas contables apropiadas en cuanto a los ingresos, gastos, costos, patrimonio y otros hechos económicos que afecten a la institución.

## IV. RESPONSABILIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL

La responsabilidad de ésta **Auditoría Interna Institucional** consiste en emitir una opinión en base al análisis practicado sobre los antecedentes recibidos, **con posterioridad** a su elaboración, conforme al **Artículo 60° - CAPÍTULO II DEL CONTROL INTERNO** de la **Ley 1535/99**, concordante con el **Artículo 2° del Decreto 13245/2001**.

## V. ÉNFASIS EN CUANTO A LA INDEPENDENCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA

Declaro que, a mi leal saber y entender, no tengo relaciones profesionales, personales o financieras con los funcionarios dependientes de la Dirección General de Administración y Finanzas de la **DINATRAN**. Asimismo, tampoco tuve un desempeño previo en la ejecución de las actividades y operaciones relacionadas con los sujetos y objetos de este informe de Auditoría Interna Institucional.

*[Firma manuscrita]*  
Ing. Daniel Bordin Canete  
Auditor Interno Institucional  
DINATRAN

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



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

Declaro no tener relaciones de parentesco con el personal vinculado con el sujeto y el objeto de la auditoría, no realizar favores ni tener prejuicios sobre personas, grupos o actividades del sujeto de la auditoría o evaluación, incluyendo los derivados de convicciones sociales, políticas, religiosas, de género, de igualdad o equidad.

Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual, sobreviniente a esta declaración, como ser: inhabilitaciones, insolvencias, familiares, amistad íntima, enemistad, odio o resentimiento, litigios pendientes, razones de afinidad religiosa e ideológica.

En el ejercicio de mis funciones como auditor, es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la Unidad Administrativa auditada y otras relaciones que, por lo general, no están disponibles al público, comprendo plenamente poseer esta información que requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Declaro que conozco, acepto y actúo de acuerdo al Código de Ética de la Dirección Nacional de Transporte.

## VI. SITUACIÓN FINANCIERA Y PATRIMONIAL

**Cuadro 1 - Situación Financiera y Patrimonial al 31/12/25.-**

| CUENTAS         | MONTOS EN GS.     |
|-----------------|-------------------|
| Activo          | 100.784.787.933.- |
| Pasivo          | 6.471.459.724.-   |
| Patrimonio Neto | 81.979.149.574.-  |
| Resultado       | 12.334.178.635.-  |

(Fuente: CRIBALM6 impreso el 03/02/2026.-)

  
Abel David Salomón Gerdón Canero  
Auditor Interno  
Dirección Nacional de Transporte

**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: [dnatran@dinatran.gov.py](mailto:dnatran@dinatran.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.

**Cuadro 2 – Estado de Resultados al 31/12/2025**

| CUENTAS                          | MONTOS EN GS.     |
|----------------------------------|-------------------|
| Ingresos                         | 105.532.624.320.- |
| Egresos de Gestión               | 93.198.445.685.-  |
| Diferencia Superavitaria: 11,69% | 12.334.178.635.-  |

(Fuente: CRIBALM7 impreso el 03/02/2026.-)

**Cuadro 3 – Aspectos Presupuestarios al 31/12/2025**

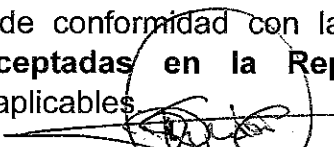
| CONCEPTOS                      | MONTOS EN GS.    |
|--------------------------------|------------------|
| Presupuesto Vigente            | 90.992.654.920.- |
| Gastos Ejecutados (Obligado)   | 77.852.629.912.- |
| Saldo Presupuestario           | 13.140.025.008.- |
| Obligaciones Pendiente de Pago | 5.475.141.941.-  |

(Fuente: CRLEJE4AZ impreso el 03/02/2026.-)

**OPINIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA DINATRAN**

Se considera que el análisis practicado resulta suficiente y apropiado para ofrecer una base razonable que sustente emitir una opinión de auditoría, por lo que en consecuencia, la **Auditoría Interna Institucional de la DINATRAN**, es de la opinión de que **los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera, patrimonial y la ejecución presupuestaria de la Dirección Nacional de Transporte (DINATRAN) al 31 de diciembre del 2025, y los resultados de sus operaciones a esa fecha, de conformidad con las Normas Contables Gubernamentales Generalmente Aceptadas en la República del Paraguay y las demás legislaciones administrativas aplicables.**

Muy atentamente.

  
Abg. David Salomón Borja Canete  
Auditor Interno  
Dirección Nacional de Transporte

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