

Misión: Órgano Constitucional que juzga el desempeño de los Magistrados Judiciales, Agentes Fiscales y Defensores Públicos por la supuesta comisión de delitos o mal desempeño en el ejercicio de sus funciones, observando el debido proceso y velando por la correcta administración de justicia, en tutela de los derechos de los ciudadanos.

MEMORÁNDUM D.A N° 144/2.025

A : LIC. RUBÉN AYALA OLMEDO, DIRECTOR GENERAL.

Dirección General de Administración y Finanzas.

De : LIC. ARIANNE SOFÍA PANE SOSA, DIRECTORA.

Dirección de Auditoría.

Referencia : Remisión de Informe D.A N° 29/2.025, referente al control de Rendición de Cuentas, correspondientes a las documentaciones de Gastos del mes de Febrero (Compromiso Financiero) del ejercicio fiscal 2.025.

Fecha : 21 de mayo de 2.025.

Me dirijo a Usted, a los efectos de remitir adjunto el **Informe D.A. N° 29/2.025**, correspondiente al control de Rendición de Cuentas de las documentaciones de gastos realizados en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2.024 y a su vez obligadas en el mes de febrero del ejercicio fiscal 2.025 (Compromiso Financiero), dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas con las conclusiones generales pertinentes. Así mismo informar que los antecedentes documentales que respaldan el informe, obran en los archivos de la Dirección General de Administración y Finanzas del Jurado de Enjuiciamiento de Magistrados y que la guía de control de documentaciones, se hallan en formato digital con 8 (ocho) fojas en la Dirección de Auditoría, para lo que hubiere lugar. Se adjunta informe con 3 (tres) fojas.

Se solicita, que las observaciones del informe mencionado más arriba sean regularizadas para el cumplimiento a lo establecido por la Resolución CGR N° 605/2.022 “Por la cual se establece la Guía Básica de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República”.

Misión de la Dirección de Auditoría

La Dirección de Auditoría colabora en forma, independiente, objetiva y en calidad de asesora, con que se alcancen los objetivos Institucionales, mediante la práctica de un enfoque sistemático, profesional para evaluar y mejorar la efectividad de la administración del riesgo, del control como así también de los procesos del Jurado de Enjuiciamiento de Magistrados para proporcionar a la ciudadanía una garantía razonable de que la actuación de la administración se ejecute conforme al marco legal, técnico y a las mejores prácticas de los cargos respectivos.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para saludarlo muy respetuosamente.

D.G.A.F. - JEM
-Visión: Ser una institución confiable y reconocida por la aplicación de procesos transparentes, objetivos e imparciales en el cumplimiento de su rol constitucional, para el fortalecimiento del estado de derecho, en beneficio de la sociedad.
Mesa de Entrada
Fojas: 3
14 de Mayo esq. Oliva - Ed. El Ciervo
www.jem.gov.py
Fecha: 21/05/25 Hora: 09:14
Recibido por: Lic. Ma. Soledad Samudio Per
Jurado de Enjuiciamiento de Magistrados


Lic. Arianne Pane
Dirección de Auditoría
JEM

Tel: (595 21) 442662
Asunción - Paraguay



Misión: Órgano Constitucional que juzga el desempeño de los Magistrados Judiciales, Agentes Fiscales y Defensores Públicos por la supuesta comisión de delitos o mal desempeño en el ejercicio de sus funciones, observando el debido proceso y velando por la correcta administración de justicia, en tutela de los derechos de los ciudadanos.

INFORME D.A. N° 29/2.025	
REFERENCIA:	Informe de Auditoría referente al control de Rendición de Cuentas, correspondiente a las documentaciones de gastos realizados en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2.024 y a su vez obligadas en el mes de febrero del ejercicio fiscal 2025 (Compromiso Financiero).
FECHA DE INICIO DE ELABORACIÓN:	22 de Abril de 2.025.
DEPENDENCIA:	Dirección General de Administración y Finanzas.
DIRECTIVOS RESPONSABLES:	<ul style="list-style-type: none">• Lic. Rubén Ayala Olmedo, Director General de la Dirección General de Administración y Finanzas.• Lic. Andrea de los Ríos, Directora de la Dirección Financiera.
DESTINATARIOS:	<ul style="list-style-type: none">• Prof. Dr. César Antonio Garay, Presidente del Jurado de Enjuiciamiento de Magistrados.• Sr. Fulgencio Tomás Rocholl Castillo, Director General de Gabinete.• Abg. Alexander Wigberto Amarilla Balmaceda, Director Ejecutivo.• Lic. Rubén Ayala Olmedo, Director General de la Dirección General de Administración y Finanzas.• Lic. Andrea de los Ríos, Directora de la Dirección Financiera.
PROCESO:	Control de las documentaciones y procedimientos de pagos en concepto de Gastos, realizados en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2.024 y a su vez obligadas en el mes de febrero del ejercicio fiscal 2025 (Compromiso Financiero).
SUBPROCESO:	Informe dando cumplimiento al Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades del año 2.025 y a lo establecido por la CGR según Resolución N° 605/2.022, “Por la cual se establece la Guía Básica de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República”.
ACTIVIDAD:	Verificar e informar que; todos los biblioratos cuenten con los documentos sustanciales legales y anexos, conforme a lo establecido por la Resolución CGR N° 605/2.022.


Lic. Alfredo Gauto
Auditor Junior


Lic. Lorena Bogado
Encargada del Departamento de Auditoría Interna


Lic. Arianne Pañe Sosa
Directora de la Dirección de Auditoría



Visión: Ser una institución confiable y reconocida por la aplicación de procesos transparentes, objetivos e imparciales en el cumplimiento de su rol constitucional, para el fortalecimiento del estado de derecho, en beneficio de la sociedad.

ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL

Obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes, que los procesos administrativos de ejecución y control se ajusten a las normas, procedimientos y reglamentaciones vigentes.

ALCANCE DE TRABAJO

El alcance del presente informe comprende la verificación y el análisis de las documentaciones referente al control de Rendición de Cuentas, de los pagos en concepto de gastos realizadas en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2.024 y a su vez obligadas en el mes de febrero del ejercicio fiscal 2025 (Compromiso Financiero), remitidos por la Dirección General de Administración y Finanzas.

El trabajo fue realizado de acuerdo al Manual de Auditoría Gubernamental y Reglamentaciones vigentes en la Institución y las Normas Técnicas de Auditoría.

La preparación y presentación de las documentaciones sirvieron de evidencia para el análisis del presente informe, y son de exclusiva responsabilidad del área remitente.

METODOLOGÍA

El presente informe fue verificado y analizado, considerando las siguientes reglamentaciones:

- Técnicas de Auditoría, y a lo establecido por la Resolución CGR N° 605/2.022 “Por la cual se establece la Guía Básica de Documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos de las entidades sujetas al control de la Contraloría General de la República”.
- Manual de Organización, Funciones y Perfiles vigente del Jurado de Enjuiciamiento de Magistrados, aprobado por Resolución J.E.M. /D.G.G. /S.G. N° 100/2.022.
- Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de la Dirección de Auditoría, aprobado por Resolución J.E.M. /D.A./S.G. N° 187/2.025.

CONCLUSIÓN GENERAL

De conformidad a los documentos remitidos mediante Memorándum D.R.C N° 44/2.025 de fecha 22/04/2.025, la Dirección de Auditoría cumple en informar que las documentaciones y los procesos de control de pagos de gastos, realizadas en el mes de diciembre del ejercicio fiscal 2.024 y a su vez obligadas en el mes de febrero del ejercicio fiscal 2025 (Compromiso Financiero), fueron verificados y analizados, concluyendo que las mismas cuentan con las siguientes conclusiones generales:

- Se sugieren las siguientes correcciones en los datos registrados en la Planilla de Rendición de Cuentas FORC 03-V1 (Compromiso Financiero), según lo señalado en las páginas:
- Página 1.
 - Legajo N° 01, Ítem 5.20, se visualiza la fecha de la Resolución, debiendo ser “04/11/2.024”

Lic. Alfredo Gauto
Auditor Junior


Lic. Lorena Bogado
Encargada del Departamento
de Auditoría Interna

Lic. Arianne Pane Sosa
Directora de la
Dirección de Auditoría

Misión: Órgano Constitucional que juzga el desempeño de los Magistrados Judiciales, Agentes Fiscales y Defensores Públicos por la supuesta comisión de delitos o mal desempeño en el ejercicio de sus funciones, observando el debido proceso y velando por la correcta administración de justicia, en tutela de los derechos de los ciudadanos.

- Legajo N° 03, Ítem 5.32, se visualiza contrato número, debiendo ser “06/2.024”
- Legajo N° 03, Ítem 5.33, se visualiza la fecha del contrato, debiendo ser “02/11/2.024”
- Legajo N° 04, Ítem 5.33, se visualiza la fecha del contrato, debiendo ser “23/08/2.024”
- Legajo N° 04, Ítem 5.37, se visualiza la CDP N°, debiendo ser “06/2.024”

La Dirección de Auditoría, mediante el presente informe concluye que las observaciones mencionadas deben ser subsanadas en la brevedad posible, a fin de regularizar la firma correspondiente al Habilitado Pagador y Ordenador de Gastos, en las documentaciones físicas.

Elaborado por: Fecha: 22/04/2.025.	<div><div>Lic. Alfredo R. Gauto Dirección de Auditoría J.E.M.</div></div> <div>Lic. Alfredo Gauto, Auditor Junior.</div>
Revisado por: Fecha: 16/05/2.025.	<div><div>Lic. Lorena Bogado Encargada del Departamento de Auditoría Interna</div></div> <div>Lic. Lorena Bogado, Encargada del Departamento de Auditoría Interna.</div>
Autorizado por: Fecha: 21/05/2.025.	<div><div>Lic. Arianne Pane Dirección de Auditoría JEM</div></div> <div>Lic. Arianne Sofía Pane Sosa, Directora de la Dirección de Auditoría.</div>

