

INFORME DGAI N° 18/2025

“AVANCE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL AL 29 DE DICIEMBRE DE 2025”

ÍNDICE

ÍTEM	CONTENIDO	PÁGINA
1	ANTECEDENTES	3
2	OBJETIVO GENERAL	3
3	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
4	PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - PMI	3/5
5	CUMPLIMIENTO	6 - 7
6	CONCLUSIONES	8
7	RECOMENDACIONES	9

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Resolución AGPE N° 403/24, de fecha 30 de octubre de 2024 "Por la cual se aprueban la Identificación y Plan de Gestión de Riesgos; el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de actividades de la Dirección General de Auditoría Interna, de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, correspondiente al ejercicio fiscal 2025" se realizó la verificación del grado de cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Institucional al 29 de diciembre de 2025.

2. OBJETIVO GENERAL

Obtener evidencias válidas, suficientes y competentes que permitan emitir un informe sobre el grado de cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Institucional Y Funcional de la Auditoría General del Poder Ejecutivo – AGPE, al 29 de diciembre de 2025.

3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar las evidencias que respaldan las acciones de mejoramiento ejecutadas.
- Controlar que las acciones se cumplan en los plazos establecidos.

4. PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL (PMI) Y FUNCIONAL (PMF)

De conformidad con lo establecido en la Norma de Requisitos Mínimos del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP, los planes de mejoramiento constituyen mecanismos de control que apoyan a la institución en su objetivo de mantenerse alineada en una clara orientación para cumplir con su función y misión institucional, logrando los resultados esperados en los términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia que se espera de cada organismo o entidad del Estado.

El Plan de Mejoramiento Institucional recoge las observaciones y recomendaciones generados en los informes de auditoría, que se relacionan a su desempeño como totalidad. La institución, a partir de las observaciones y recomendaciones, estructura un plan de acción para ser ejecutado en un periodo

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

de tiempo determinado que servirá para mantenerla alineada con su función, su misión, su visión y sus objetivos institucionales.

Los PMI objetos de esta revisión son:

- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2024, realizada por los órganos de control interno y externo (DGAI/AGPE y la CGR).
- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe DGAI N° 12/2025 - Mantenimiento evolutivo y correctivo del SIAGPE.
- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe DGAI N° 05/2025 Encuesta SCI – NRM.
- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2023.

Los PMF objetos de esta revisión son:

- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGAI N° 06/2025 Baja de Bienes Patrimoniales.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGAI N° 8/2025 - Baja de Bienes Patrimoniales.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGAI N° 11/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH – 2025.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGAI N° 14/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2025 OG 133.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe Auditoría de Gestión a la DTH – 2023.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe sobre los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2024.

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

Cada acción de mejoramiento establecida en los planes mencionados han sido asignadas a un responsable directo. En el Sistema Integrado de Auditorías – SIAGPE, cada usuario asignado como responsable directo debe levantar las evidencias que respaldan la ejecución de las acciones. El sistema determina el porcentaje de avance.

En el caso de las acciones de mejora, cuyos plazos han sido prorrogados, las evidencias de avance deberán levantarse en el SIAGPE dentro del mismo plan de mejoramiento, hasta su total ejecución.

Informe DGAI N° 18/2023

5. CUMPLIMIENTO

En base a la verificación realizada, se visualiza el siguiente porcentaje de avance en relación al cumplimiento de las **Recomendaciones (ANEXO II)**:

Nº	Órgano de Control	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Total recomendaciones		Porcentaje de cumplimiento (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total AGPE			0	0		
2	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	ID 24342473 - Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2024	27/10/2025	77	0	0%	
		ID 13030749 - Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2023	3/9/2024	36	26	72%	
	Sub - Total CGR			113	26	23%	
3	AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL	ID 25395352 - Informe DGAI N° 12/2025 - Mantenimiento evolutivo y correctivo del SIAGPE.	18/12/2025	1	0	0%	
		ID 20137593 - Informe DGAI N° 05/2025 Encuesta SCI - NRM	26/6/2025	5	3	60%	
		ID 20240764 - Informe DGAI N° 06/2025 Baja de Bienes Patrimoniales	30/6/2025	1	0	0%	
		ID 20183962 - Informe DGAI N° 8/2025 - Baja de Bienes Patrimoniales	30/6/2025	1	0	0%	
		ID 25296122 - Informe DGAI N° 11/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2025	15/12/2025	7	0	0%	
		ID 25379945 - Informe DGAI N° 14/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2025 OG 133	18/12/2025	1	0	0%	
		ID 5419408 - Informe Auditoría de Gestión a la DTH - 2023	2023	4	4	100%	
		ID 18314036 - Informe sobre los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2024	10/3/2025	1	0	0%	
	Sub - Total All			21	7	33%	
4	AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total AEI			0	0		
5	DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS.	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total DNCP			0	0		
6	OTRAS INSTACIAS DE CONTROL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub -Total Otros			0	0		
	TOTAL GENERAL (AGPE + CGR +AII +AEI + DNCP + OTROS)			134	33	25%	

Fuente: Reporte generado del SIAGPE.

Misión: "Somos un órgano de control interno encargado de realizar auditorías de los Organismos y Entidades del Poder Ejecutivo, diseñar, desarrollar, establecer normativas para la supervisión; y asistencia técnica de las Auditorías Internas Institucionales".

En base a la verificación realizada, se visualiza el siguiente porcentaje de avance en relación a las **Acciones de Mejoramiento** planificadas (ANEXO III):

Nº	Tipo de plan de mejoramiento	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Cantidad de acciones de mejora		Porcentaje de avance (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	INSTITUCIONAL	ID 24342473 - Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2024	27/10/2025	77	0	0%	
		ID 25395352 - Informe DGAI N° 12/2025 - Mantenimiento evolutivo y correctivo del SIAGPE.	18/12/2025	1	0	0%	
		ID 20137593 - Informe DGAI N° 05/2025 Encuesta SCI - NRM	26/6/2025	6	2	33%	
		ID 13030749 - Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno - Ejercicio Fiscal 2023	3/9/2024	36	26	72%	
		Sub - Total PMI		120	28	23%	
2	FUNCIONAL	ID 20240764 - Informe DGAI N° 06/2025 Baja de Bienes Patrimoniales	30/6/2025	1	0	0%	
		ID 20183962 - Informe DGAI N° 8/2025 - Baja de Bienes Patrimoniales	30/6/2025	1	0	0%	
		ID 25296122 - Informe DGAI N° 11/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2025	15/12/2025	7	0	0%	
		ID 25379945 - Informe DGAI N° 14/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2025 OG 133 "Bonificaciones"	18/12/2025	1	0	0%	
		ID 5419408 - Informe Auditoría de Gestión a la DTH - 2023	2023	5	5	100%	
		ID 18314036 - Informe sobre los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2024	10/3/2025	1	0	0%	
		Sub - Total PMF		16	5	31%	
3	INDIVIDUAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total PM Ind.			0	0		
Total General (PMI + PMF + PM Ind.)				136	66	49%	

Fuente: Reporte generado del SIAGPE.

6. CONCLUSIONES

Avance en el cumplimiento de las Recomendaciones

El nivel de Avance Promedio del cumplimiento de las Recomendaciones de la C.G.R. al 29 de diciembre de 2025, asciende al 23%, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo II. de este informe. Es importante recalcar que al igual que las acciones, el cumplimiento de 77 recomendaciones quedan supeditadas al vencimiento de las acciones en el año 2026.

El nivel de Avance Promedio del cumplimiento de las Recomendaciones de la Auditoría Interna Institucional, asciende al 33%, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo II de este informe. Es importante recalcar que, 7 recomendaciones quedan supeditadas al vencimiento de las acciones en el año 2026.

El nivel de Avance Promedio del cumplimiento de las Recomendaciones tanto de la C.G.R., así como de la Auditoría Interna Institucional de la AGPE al 29 de diciembre de 2025, asciende al 25%, según el reporte generado por el SIAGPE.

Avance en el cumplimiento de las Acciones de Mejoramiento planificadas.

El nivel de avance promedio de los Planes de Mejoramiento tipo Institucional es del 23%, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo III; aclarando que en dicho contexto fueron añadidas en el presente semestre 77 acciones en el marco de la evaluación de la efectividad del sistema de control interno cuyas acciones tienen vencimiento en el año 2026.

El nivel de Avance Promedio de los Planes de Mejoramiento Tipo Funcional es del 31%, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo III. En dicho contexto 7 de las 16 acciones planificadas vencen en el ejercicio fiscal 2026.

Por lo tanto, el de Avance Promedio de los Planes de Mejoramiento de la AGPE al 29 de diciembre de 2025, asciende al 49%, tal como puede corroborarse en el cuadro del Anexo III del presente informe.

7. RECOMENDACIONES

Considerando que existen acciones con plazos ya vencidos, y otras con plazos a vencer, y que las gestiones de la institución deben realizarse con economía, eficiencia y eficacia, se recomienda:

- a. Establecer nuevos plazos razonables, para las acciones cuyos plazos ya vencieron.
- b. Analizar el riesgo de demora en la ejecución de dichas acciones (probabilidad de ocurrencia e impacto).
- c. Tomar los recaudos necesarios para ejecutar las acciones dentro del plazo prorrogado.

Es nuestro informe,

Asunción, 30 de diciembre de 2025.

DIGNA
GLORIA
CASTILLO
BRITEZ

Firmado
digitalmente por
DIGNA GLORIA
CASTILLO
BRITEZ

Lic. Digna Gloria Castillo Brítez
Directora General
Dirección General de Auditoría Interna

C.P. Cinthya M. Duarte Gamarra
Directora de Auditoría Financiera
Dirección General de Auditoría Interna