

*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”.*

---

## **INFORME DGAI N° 16/2026**

### **“AVANCE DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO AL 29 DE JUNIO DE 2026”**

---

*Visión: “Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia”.*

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá

Tel/fax: (595 21)493 171-5

[www.agpe.gov.py](http://www.agpe.gov.py)

– Paraguay

*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".*

## ÍNDICE

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

## **1. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a la Resolución AGPE N° 331/25, de fecha 31 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 2026”* se realizó la verificación del grado de cumplimiento de los Planes de Mejoramiento Institucional al 29 de junio de 2026.

## **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 junio de 2026.

## **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.

Los Planes de Mejoramiento, recogen 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 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 2023.
- ✓ 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 (DGA/AGPE y la CGR).
- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe DGA/AGPE N° 12/2025 - Mantenimiento evolutivo y correctivo del SIAGPE.
- ✓ Plan de Mejoramiento Institucional basado en el Informe DGA/AGPE N° 05/2025 Encuesta SCI – NRM.

**Los PMF objetos de esta revisión son:**

- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 06/2025 Baja de Bienes Patrimoniales.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 8/2025 - Baja de Bienes Patrimoniales.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 11/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH – 2025.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 14/2025 - Auditoría de Gestión a la DTH - 2026 OG 133.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 03/2025 a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2024.
- ✓ Plan de Mejoramiento Funcional basado en el Informe DGA/AGPE N° 02/2026 a los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2025.

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.



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".

## 5. CUMPLIMIENTO

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

| RESOLUCIÓN AGPE N° 496/2024                                                              |                                       |                                                                                          |                                            |                                                           |           |                                |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|-------------|
| ANEXO II                                                                                 |                                       |                                                                                          |                                            |                                                           |           |                                |             |
| NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO |                                       |                                                                                          |                                            |                                                           |           |                                |             |
| INSTITUCIÓN: AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO (AGPE)                                |                                       |                                                                                          |                                            | PERÍODO: PRIMER SEMESTRE – AÑO 2026 (corte al 29/06/2026) |           |                                |             |
| N°                                                                                       | 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 | Sin planes de mejoramiento en ejecución para el período                                  |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| Sub-Total AGPE                                                                           |                                       |                                                                                          |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| 2                                                                                        | CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA   | 13030749 – INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SCI - 2023                        | 03/09/2024                                 | 10                                                        | 6         | 60,0%                          |             |
|                                                                                          |                                       | 24342473 – INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SCI 2024                       | 27/10/2025                                 | 80                                                        | 40        | 50,0%                          |             |
| Sub-Total CGR                                                                            |                                       |                                                                                          |                                            | 90                                                        | 46        | 51,1%                          |             |
| 3                                                                                        | AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL       | 18314036 – INFORME DGAI N° 03/2025 "AUDITORÍA A LOS ESTADOS                              | 10/3/2025                                  | 1                                                         | 1         | 100,0%                         |             |
|                                                                                          |                                       | 20137593 – INF. DGAI N° 05-2025 - Resultado Encuestas                                    | 26/06/2025                                 | 3                                                         | 2         | 66,7%                          |             |
|                                                                                          |                                       | 20240764 – INFORME DGAI N° 06-2025 - BAJA DE BIENES PATRIMONIALES                        | 30/6/2025                                  | 1                                                         | 1         | 100,0%                         |             |
|                                                                                          |                                       | 20183962 – INFORME DGCI N° 08-2025 - BAJA DE BIENES PATRIMONIALES                        | 30/6/2025                                  | 1                                                         | 1         | 100,0%                         |             |
|                                                                                          |                                       | 25296122 – INFORME DGAI N° 11-2025 - DTH                                                 | 15/12/2025                                 | 7                                                         | 6         | 85,7%                          |             |
|                                                                                          |                                       | 25395352 – INF. DGAI N° 12-2025 - 2da Et. - SIAGPE                                       | 18/12/2025                                 | 1                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
|                                                                                          |                                       | 25379945 – INF. DGAI N° 14-2025 - R100 OG 133 . BONIFICACIÓN                             | 18/12/2025                                 | 1                                                         | 1         | 100,0%                         |             |
|                                                                                          |                                       | 26550656 – INFORME DGAI N° 02/2026 "DICTAMEN DE LOS ESTADOS                              | 16/04/2026                                 | 1                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| Sub-Total AI                                                                             |                                       |                                                                                          |                                            | 16                                                        | 12        | 75,0%                          |             |
| 4                                                                                        | AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE       | Sin planes de mejoramiento en ejecución para el período                                  |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| Sub-Total AEI                                                                            |                                       |                                                                                          |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| 5                                                                                        | DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES  | Sin planes de mejoramiento en ejecución para el período                                  |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| Sub-Total DNCP                                                                           |                                       |                                                                                          |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| 6                                                                                        | OTRAS INSTANCIAS DE CONTROL           | Sin planes de mejoramiento en ejecución para el período                                  |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| Sub-Total OTROS                                                                          |                                       |                                                                                          |                                            | 0                                                         | 0         | 0,0%                           |             |
| TOTAL GENERAL (AGPE + CGR + AI + AEI + DNCP + Otros)                                     |                                       |                                                                                          |                                            | 106                                                       | 58        | 54,7%                          |             |

Fuente: Reporte generado del SIAGPE

CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO (Anexo II):

- La información se provee del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, de los planes de mejoramiento en estado «En Ejecución».
- Recomendaciones emitidas = emitidas en el semestre señalado + emitidas en ejercicios/semestres anteriores pendientes de cumplimiento.
- Recomendaciones cumplidas = cumplidas en el semestre señalado (no se informa sobre las cumplidas de ejercicios/semestres anteriores).
- Plazo de remisión (Anexos II y III): 15 de enero y 15 de julio de cada año, vía SIAGPE – Módulo Auditorías Internas, en formato PDF firmado por la A.I.I.

Firma del Auditor Interno Institucional

Visión: "Ser el organismo de excelencia en materia de control interno reconocido por su objetividad, eficiencia y transparencia".

Juan Bautista Alberdi N° 972 c/ Manduvirá

Tel/fax: (595 21)493 171-5

www.agpe.gov.py

– Paraguay



**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**):

| RESOLUCIÓN AGPE N° 496/2024                                   |                              |                                                                                          |                                            |                                |                                                            |                          |             |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
| ANEXO III                                                     |                              |                                                                                          |                                            |                                |                                                            |                          |             |
| GRADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO |                              |                                                                                          |                                            |                                |                                                            |                          |             |
| INSTITUCIÓN: AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO (AGPE)     |                              |                                                                                          |                                            |                                | PERÍODO: 1er. SEMESTRE – AÑO 2026<br>(corte al 29/06/2026) |                          |             |
| N°                                                            | 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                | 13030749 – INFORME DE EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SCI - 2023                        | 03/09/2024                                 | 10                             | 6                                                          | 60,0%                    | PMI         |
|                                                               |                              | 24342473 – INFORME DE LA EVALUACIÓN DE LA EFECTIVIDAD DEL SCI 2024                       | 27/10/2025                                 | 83                             | 41                                                         | 49,4%                    | PMI         |
|                                                               |                              | 20137593 – INF. DGAI N° 05-2025 - Resultado Encuestas                                    | 26/06/2025                                 | 4                              | 3                                                          | 75,0%                    | PMI         |
|                                                               |                              | 25395352 – INF. DGAI N° 12-2025 - 2da Et. - SIAGPE                                       | 18/12/2025                                 | 1                              | 0                                                          | 0,0%                     | PMI         |
| Sub-Total PMI                                                 |                              |                                                                                          |                                            | 98                             | 50                                                         | 51,0%                    |             |
| 2                                                             | FUNCIONAL                    | 18314036 – INFORME DGAI N° 03/2025 "AUDITORÍA A LOS ESTADOS                              | 10/3/2025                                  | 1                              | 1                                                          | 100,0%                   | PMF         |
|                                                               |                              | 25296122 – INFORME DGAI N° 11-2025 - DTH                                                 | 15/12/2025                                 | 7                              | 6                                                          | 85,7%                    | PMF         |
|                                                               |                              | 25399945 – INF. DGAI N° 14-2025 - RUBRO 100 BONIFICACIONES                               | 18/12/2025                                 | 1                              | 1                                                          | 100,0%                   | PMF         |
|                                                               |                              | 26550656 – INFORME DGAI N° 02/2026 "DICTAMEN DE LOS ESTADOS                              | 16/04/2026                                 | 1                              | 0                                                          | 0,0%                     | PMF         |
|                                                               |                              | 20240764 – INFORME DGAI N° 06-2025 - BAJA DE BIENES PATRIMONIALES                        | 30/6/2025                                  | 1                              | 1                                                          | 100,0%                   | PMF         |
|                                                               |                              | 20183962 – INFORME DGCI N° 08-2025 - BAJA DE BIENES PATRIMONIALES                        | 30/6/2025                                  | 1                              | 1                                                          | 100,0%                   | PMF         |
| Sub-Total PMF                                                 |                              |                                                                                          |                                            | 12                             | 10                                                         | 83,3%                    |             |
| 3                                                             | INDIVIDUAL                   | Sin planes de mejoramiento de este tipo en ejecución                                     |                                            | 0                              | 0                                                          | 0,0%                     |             |
| Sub-Total PM Ind.                                             |                              |                                                                                          |                                            | 0                              | 0                                                          | 0,0%                     |             |
| Total General (PMI + PMF + PM Ind.)                           |                              |                                                                                          |                                            | 110                            | 60                                                         | 54,5%                    |             |

**Fuente:** Reporte generado del SIAGPE

**CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO (Anexo III):**

- La información se provee del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, de los planes de mejoramiento en estado «En Ejecución».
- Acciones emitidas = emitidas en el semestre señalado + emitidas en ejercicios/semestres anteriores pendientes de cumplimiento.
- Acciones cumplidas = cumplidas en el semestre señalado (no se informa sobre las cumplidas de ejercicios/semestres anteriores).

Firma del Auditor Interno Institucional

**Fuente:** Reporte generado del SIAGPE.



## 6. CONCLUSIONES

### Avance en el cumplimiento de las Recomendaciones (Anexo II)

**El nivel de Avance Promedio del cumplimiento de las Recomendaciones de la C.G.R.** al 29 de junio de 2026, **asciende al 51%** tal como puede observarse en el cuadro del Anexo II. de este informe. El porcentaje de cumplimiento del presente ejercicio es superior al del año 2025 que fue del 23%.

**El nivel de Avance Promedio del cumplimiento de las Recomendaciones de la Auditoría Interna Institucional, asciende al 75%,** tal como puede observarse en el cuadro del Anexo II de este informe. El porcentaje de cumplimiento del presente ejercicio es superior al del año 2025 que fue del 33%.

**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 junio de 2026, **asciende al 54,7%,** según el reporte generado por el SIAGPE.

### Avance en el cumplimiento de las Acciones de Mejoramiento planificadas (Anexo III).

**El nivel de avance promedio de los Planes de Mejoramiento tipo Institucional** es del **51%**, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo III; El porcentaje de cumplimiento del presente ejercicio es superior al del año 2025 que fue del 23%.

**El nivel de Avance Promedio de los Planes de Mejoramiento Tipo Funcional** es del **83,3%**, tal como puede observarse en el cuadro del Anexo III. El porcentaje de cumplimiento del presente ejercicio es superior al del año 2025 que fue del 31%.

Por lo tanto, **el nivel de Avance Promedio de los Planes de Mejoramiento de la AGPE al 29 de junio de 2026, asciende al 54,5%,** tal como puede corroborarse en el cuadro del Anexo III del presente informe. El porcentaje de cumplimiento del presente ejercicio es superior al del año 2025 que fue del 24%.



## **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, 29 de junio de 2026.

**Lic. María Auxiliadora Román Barretos**  
Directora Auditoría de Gestión  
Dirección General de Auditoría Interna

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

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