



Asunción, 15 de enero de 2024

**Nota A.I. – REMB N° 01/2024**

**Señora**

**Esc. Ana María Zubizarreta**

**ESCRIBANA MAYOR DE GOBIERNO**

**E. S. D.**

Tengo el agrado de dirigirme a Vuestra Excelencia, a fin de poner a su conocimiento los informes emitidos por la Auditoría Interna Institucional, en cumplimiento a las disposiciones legales que rigen para esta dependencia, que se citan a continuación:

- 1. INFORME DE CUMPLIMIENTO SEMESTRAL – DECRETO N° 1.249/03 – ANEXO DE LA RESOLUCIÓN AGPE N° 271/2023**, donde se informa que la ejecución del Plan Anual de Trabajo de la AII en el ejercicio fiscal 2023 ha sido del 86%, debido a que casi 2 (dos) meses la Escribanía Mayor de Gobierno ha estado sin Auditor Interno (único funcionario en la Auditoría Interna Institucional), por tanto, no se realizó el trabajo de verificación de los Ingresos contemplado en el apartado A-Auditoría Financiera-Ejecución Presupuestaria. No obstante, en el mes de diciembre/2023 se han realizado 2 (dos) trabajos adicionales correspondientes a la Evaluación del grado de implementación del MECIP - Segundo Semestre 2023 y Verificación del Cumplimiento del Art. 41 de la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".
- 2. INFORME DE AVANCE DE PLANES DE MEJORAMIENTO (ANEXOS II Y III) - DECRETO N° 10.883/2007 y DECRETO N° 7.469/2022**, emitidos por las distintas áreas de la EMG en respuesta a las recomendaciones de la Auditoría Interna, correspondiente al Segundo Semestre del Ejercicio 2023.

El informe detalla un total de 16 recomendaciones emitidas, de las cuales hasta la fecha han sido cumplidas un total de 8, arrojando un porcentaje del 50% cumplido.

Cabe señalar, que el porcentaje restante corresponde a acciones de mejoramiento que se encuentran en proceso y se realizará el seguimiento conforme al Plan de Trabajo de la AII aprobado para el presente ejercicio fiscal.

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para saludarle con mi especial consideración y respeto.

**Lic. ROCIO E. MORALES B.**  
**Auditora Interna**





TEKUÁI  
KUATIAMBOAJEHAPAVÉ  
Escritorio  
MAYOR  
DE GOBIERNO

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

DIRECCIÓN GENERAL DE COORDINACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA A.I.I.  
ANEXO II

CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA EMG - SEGUNDO SEMESTRE 2023

Institución: **ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO**

Máxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA**

Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**

Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**

Teléfono: **423116/17 - Int. 114**

N°	ÓRGANO DE CONTROL	TOTAL RECOMENDACIONES		C. NIVEL DE CUMPLIMIENTO %	D. OBSERVACIÓN
		A. EMITIDAS	B. CUMPLIDAS		
1	Auditoría General del Poder Ejecutivo	0	0	0	
2	Contraloría General de la República	0	0	0	
3	Auditoría Interna Institucional	16	8	50%	
4	SENATICS	0	0	0	
5	Auditoría Externa	0	0	0	
6	Dirección Nacional de Contrataciones Públicas	0	0	0	
7	Otros Órganos de Control	0	0	0	

A Cuantificar las recomendaciones emitidas en el semestre

B Cuantificar las recomendaciones cien por cien cumplidas en el semestre

C Cuantificar en porcentaje

D Puntualizar las observaciones correspondientes



**Lic. Rocío E. Morales B.**  
Auditora Interna  
Escribanía Mayor de Gobierno



TEKUÁI  
KUATIAMBOAJEHAPAVÉ  
Escritorio  
MAYOR  
DE GOBIERNO

■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
de la gente

DIRECCIÓN GENERAL DE COORDINACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA A.I.I.  
ANEXO III

CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LA EMG - SEGUNDO SEMESTRE AÑO 2023

Institución: **ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO**  
Máxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA**  
Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**  
Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**  
Telefono: **423116/17 - Int. 114**

N°	TIPO DE PLAN DE MEJORAMIENTO	CANTIDAD DE ACCIONES DE MEJORA Y AVANCE FÍSICO		C. NIVEL DE AVANCE		D. OBSERVACIÓN
		A. EMITIDAS	B. CUMPLIDAS	%		
1	Institucional	16	8	50		
2	Funcional	0	0	0		
3	Individual	0	0	0		

- A Cuantificar las recomendaciones emitidas en el semestre
- B Cuantificar las recomendaciones cien por cien cumplidas en el semestre
- C Cuantificar en porcentaje
- D Puntualizar las observaciones correspondientes



**Lic. Rocio E. Morales B.**  
Auditora Interna  
Escribanía Mayor de Gobierno



TEKUÁI  
KUATIAMBOAJEIPAVE  
Escritorio  
MAYOR  
DE GOBIERNO

**TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

**AUDITORÍA INTERNA**

**AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023**

Institución: **ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO**

Máxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA**

Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**

Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**

Teléfono: **423116/17 - Int. 114**

(1) N° Observ. Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento Resolución /Orden de trabajo N°	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023
		<b>Informe N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Resolución /Orden de trabajo N°</b>	<b>Periodo auditado</b>	<b>Tipo de auditoría</b>	<b>Áreas de riesgo analizadas</b>				
		<b>Informe A.I. N° 6/2021 - AUDITORIA DE GESTION DEL TALENTO HUMANO</b>	<b>1/12/2021</b>	<b>Resolución EMG N° 71/2020</b>		<b>Gestión</b>	<b>RAI-Esc.06</b>				
1	CI	DISCORDANCIA EN LAS FUNCIONES ESTABLECIDAS PARA LA DIRECCION DE TALENTO HUMANO	Proceder a la corrección y unificación de Funciones, en ambos manuales. En este sentido se deberá tener cuenta también que los procedimientos deberán ser trazados a partir de la correcta identificación de procesos y sub procesos.		1/1/2021 1/6/2021	Lic. Blanca Ovelar Lic. Gloria Martinez					50% Pausado. El documento con la actualización realizada fue remitido a la Secretaría de la Función Pública para su homologación, fue retirado nuevamente.  50% Pausado Retirado de la Secretaría de la Función Pública
		<b>Informe N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Resolución /Orden de trabajo N°</b>	<b>Periodo auditado</b>	<b>Tipo de auditoría</b>	<b>Áreas de riesgo analizadas</b>				
		<b>Informe A.I. N° 11/2021 EVALUACION INDEPENDIENTE DE LA EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERIO POR NIVELES DE MADUREZ - EJERCICIO 2021</b>	<b>1/12/2021</b>	<b>Resolución EMG N° 71/2020</b>		<b>Gestión</b>	<b>RAI-Esc.06</b>				



**Lic. Rocío E. Morales B.**  
**Auditora Interna**  
**Escribanía Mayor de Gobierno**

AUDITORÍA INTERNA

AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023

Institución: ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO

Máxima Autoridad: ESC. ANA MARIA ZUBIZARRITA

Auditor Interno: LIC. ROCIO MORALES

Correo electrónico: rmorales@emg.gov.py

Teléfono: 423116/17 - Int. 114

(1) N° Observación/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad -Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023
5	CI	El componente CONTROL PARA LA MEJORA, con una puntuación del 3.55, presenta un nivel de madurez GESTICIONADO.	Dar cumplimiento a todos los presupuestos establecidos para este componente, en las NRM MECIP 2015.		11/1/2021	dic-21				0% En Proceso. Pendiente de realización del Informe de Analisis Critico del SCI	100% Cumplido. Analisis Critico del SCI realizado.
<b>Áreas de riesgo analizadas</b>											
RACI-Esc.04											
1	CI	DISCORDANCIA EN LAS FUNCIONES ESTABLECIDAS PARA LA DIRECCION DE TALENTO HUMANO (observado en el Informe AI N° 03/2021)	Proceder al análisis del Manual de Funciones para su actualización correspondiente conforme a las NRM MECIP 2015 y del Manual de Procedimientos, a fin de que éste contemple las actividades y tareas por cada Proceso y Sub Procesos, aprobados según Mapa de Procesos vigente de la EMG.	Resolución /Orden de trabajo N° Resolución EMG N° 84/2021	2022	2022	Gestión	Abg. Blanca Ovalar	Lic. Gloria Martínez	50% Pausado. El documento con la actualización realizada fue remitido a la Secretaría de la Función Pública para su homologación fue retirado nuevamente	50% Pausado Retirado de la Secretaría de la Función Pública

Lic. Rocío E. Morales B.

Auditora Interna

Escribanía Mayor de Gobierno





TEKUÁI  
KUATIAMBŌAJEJAPAVE  
Escritorio  
MAYOR  
DE GOBIERNO

**■ TETÁ REKUÁI  
■ GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

**AUDITORÍA INTERNA**

AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023												
(1) N° Observación	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario		
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023	
2	CI	NECESIDAD DE ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO PARA FUNCIONARIOS QUE PRESTAN SERVICIO EN LA ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO.	Se recomienda procurar la permanente actualización en materia de legislaciones vigentes y proceder a la modificación del Reglamento Interno para funcionarios de la Escribanía Mayor de Gobierno, teniendo en cuenta las Políticas de Talento Humano aprobadas por la EMG y la evolución permanente del derecho.			jun-22		Abg. Blanca Ovelar	Lic. Gloria Martínez		80 % En proceso La actualización se encuentra pendiente de homologación por la Secretaría de la Función Pública	
3	CI	NECESIDAD DE DOCUMENTAR UN PLAN DE CAPACITACIÓN PARA LA ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO.	Se recomienda la realización de un análisis de las gestiones realizadas por cada dependencia, a fin de detectar sus necesidades de formación y conforme a este análisis proceder a circularizar a las entidades rectoras de sus procesos; o bien capacitaciones, y con base en estas informaciones elaborar un Plan de Capacitación para cada ejercicio. Asimismo se recomienda procesar los pedidos correspondientes, en tiempo y forma establecidos, para la inclusión de capacitaciones en el presupuesto institucional.	La Escribanía Mayor de Gobierno, no cuenta con presupuesto para la Planificación anticipada de Capacitaciones, lo cual constituye una debilidad institucional en lo que respecta al desarrollo del Talento Humano. Sin embargo es preciso mencionar que en el año 2022, se ha desarrollado capacitación sobre el MECIP, a nivel interno y así ta bien los funcionarios fueron capacitados aprovechando las oportunidades ofrecidas por otras Instituciones		jun-22		Abg. Blanca Ovelar	Lic. Gloria Martínez		80%	80%





TEKUÁI  
KUATIAMBOAJEHPAVÉ  
Escritorías  
MAYOR  
DE GOBIERNO

**TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

**AUDITORÍA INTERNA**

**AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023**

Institución: **ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO**

Máxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA**

Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**

Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**

Teléfono: **423116/17 - Int. 114**

(1) N° Observ. s/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento Resolución /Orden de trabajo N°	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023
		<b>Informe N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Resolución /Orden de trabajo N°</b>	<b>Periodo auditado</b>		<b>Tipo de auditoría</b>			<b>Áreas de riesgo analizadas</b>	
		<b>Informe A.I. N° 05/2022 VERIFICACION DE LOS SAIDOS EN CUENTAS ADMINISTRATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.</b>	<b>27/8/2022</b>	<b>Resolución ENG N° 84/2021</b>	<b>2022</b>		<b>Gestión</b>			<b>RAG-Esc.05</b>	
1	CI	DIFERENCIA DE SALDO ENTRE EL REGISTRO MAYOR Y EXTRACTO DEL M.H.			jun-22					0%	100 % Cumplido
		<b>Informe N°10/2022</b>	<b>Fecha</b>	<b>Resolución /Orden de trabajo N°</b>	<b>Periodo auditado</b>		<b>Tipo de auditoría</b>			<b>Áreas de riesgo analizadas</b>	
		<b>VERIFICACION DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS, CORRESPONDIENTES A LOS OG: 242 243 y 59.</b>	<b>21/2/2022</b>		<b>Enero a Octubre 2022</b>		<b>Gestion / Financiera</b>			<b>RAF-01</b>	
1	CI	DEBILIDAD DE CONTROL EN LA SUPERVISION DE DOCUMENTOS QUE CONFORMAN EL PROCESO DE COMPRA DIRECTA	Implementar mecanismos de control de conformidad a lo establecido en el Art. 60 de la Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"		dic-22			Lic. Gloria Martinez		0%	50%
2	CI	DEBILIDAD DE CONTROL EN CUANTO LAS REGISTRACIONES OPORTUNAS DE LAS OPERACIONES	Implementar mecanismos de control de conformidad a lo establecido en el Art. 60 de la Ley 1535/99 "De Administración Financiera del Estado"		dic-22			Lic. Gloria Martinez		0%	50%

**Lic. Rocío E. Morales B.**

**Auditora Interna  
Escribanía Mayor de Gobierno**

**AUDITORÍA INTERNA**

**AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023**

Institución: **ESCRIBANIA MAYOR DE GOBIERNO**

Maxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRITA**

Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**

Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**

Teléfono: **423116/17 - Int. 114**

(1) N° Observ. s/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad - Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023
		Informe N°	Fecha	Resolución /Orden de trabajo N°	Periodo auditado	Tipo de auditoría		Áreas de riesgo analizadas			
			27/6/2022	Resolución EMG N° 84/2021	2022	Gestión		RAG-Esc.05			
1	CI	DISCORDANCIAS EN LAS FECHAS DE EMISION DE DOCUMENTOS EN EL MARCO DE LA EJECUCION DEL CONTRATO N° 03/2021 DE LA CD N° 04/2021	En lo sucesivo, dar cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales vigentes.		jun-22	Heriberto Alcaraz	Lic. Gloria Martinez	0% En el Primer semestre 2023, fueron auditados los procedimientos efectuados en la Ejecucion del OG 244, verificandose que persisten las mismas falencias observadas en este Informe	0% En el Primer semestre 2023, fueron auditados los procedimientos efectuados en la Ejecucion del OG 244, verificandose que persisten las mismas falencias observadas en este Informe		
2	CI	DOCUMENTOS QUE REPALDAN LA EJECUCION DEL CONTRATO SE ENCUENTRAN INCOMPLETOS.	En lo sucesivo, asesorar al Administrador del Contrato acerca de la obligatoriedad de dar cumplimiento a lo establecido en la normativa vigente que rige la rendición de gastos de los distintos rubros presupuestarios.		jun-22	Heriberto Alcaraz	Lic. Gloria Martinez	0%	0%		

**Lic. Rocío E. Morales B.**  
Auditora Interna

Escritania Mayor de Gobierno





AUDITORÍA INTERNA

AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023

Institución: ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO

Máxima Autoridad: ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA

Auditor Interno: LIC. ROCIO MORALES

Correo electrónico: rmorales@emg.gov.py

Teléfono: 42311617 - Int. 114

(1) N° Observación/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad -Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario		
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Directo	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023	
3	CI	ADMINISTRADOR DEL CONTRATO NO SE ENCUENTRA DESIGNADO POR ACTO ADMINISTRATIVO EN FORMA NOMINATIVA	En lo sucesivo, se sugiere proponer la designación de un Administrador de Contrato cuyas funciones se encuentren vinculadas al objeto el contrato, a fin de garantizar la correcta ejecución de los mismos.			jun-22	Heriberto Alcaraz	Lic. Gloria Martinez		0%	0%	
<p><b>Informe N°12/2022</b></p> <p><b>FECHA</b> 1/12/2023</p> <p><b>Resolución /Orden de trabajo N°</b></p> <p><b>Periodo auditado</b> Junio a Diciembre 2023</p> <p><b>Tipo de auditoría</b> Áreas de riesgo analizadas</p>												
1	CI	No se verifica cumplimiento por parte de la EMG en cuanto a la realización del Análisis Crítico del Sistema de Control Interno	Dar cumplimiento a todos los presupuestos establecidos para este componente, en las NRM MECIP 2015.			dic-23				0%	100 % Cumplido	
2	CI	<ul style="list-style-type: none"> <li>La EMG cuenta con un Memorograma aprobado, sin embargo, el mismo debe ser ordenado por cada proceso.</li> <li>No se verifica Revisión y seguimiento del cumplimiento de los objetivos del PEI.</li> </ul>	Dar cumplimiento a todos los presupuestos establecidos para este componente, en las NRM MECIP 2015.			dic-23				40%	100 % Cumplido	
3	CI	Las Políticas Operacionales necesitan ser actualizadas y formalizadas.	Dar cumplimiento a todos los presupuestos establecidos para este componente, en las NRM MECIP 2015.			dic-23				0%	100 % Cumplido	
<p><b>Informe N°01/2023</b></p> <p><b>FECHA</b></p> <p><b>Resolución /Orden de trabajo N°</b></p> <p><b>Periodo auditado</b></p> <p><b>Tipo de auditoría</b> Áreas de riesgo analizadas</p>												

**Lic. Rocio E. Morales B.**  
Auditora Interna  
Escribanía Mayor de Gobierno



TEKUÁI  
KUA TIAMBOA JEHAPAVÉ  
República  
MAYOR  
DE GOBIERNO

**TETÁ REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL**

*Paraguay  
de la gente*

**AUDITORÍA INTERNA**

**AVANCE DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL - SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2023**

Institución: **ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO**

Máxima Autoridad: **ESC. ANA MARIA ZUBIZARRETA**

Auditor Interno: **LIC. ROCIO MORALES**

Correo electrónico: **rmorales@emg.gov.py**

Teléfono: **423116/17 - Int. 114**

(1) N° Observación/Informe	(2) Código Hallazgo	(3) Debilidad -Hallazgo	(4) Recomendación	(5) Acción de Mejoramiento	(6) PERIODO DE EJECUCIÓN		RESPONSABLES		(8) Indicador de Cumplimiento (Definir meta)	(9) Avance de cumplimiento (%) - Comentario	
					(6.1) Fecha de Inicio	(6.2) Fecha de Finalización	(7.1) Responsable Dirrado	(7.2) Responsable Área		1er Semestre 2023	2do Semestre 2023
1	H	DIFERENCIAS EN REGISTRACIONES DE BIENES DE USO	La DGAF deberá proseguir las gestiones para la regularización de las registraciones contables. La Auditoría Interna realizará el seguimiento correspondiente conforme al Plan de Mejoramiento a ser elaborado por el sector afectado.	3/2/2023	Enero a Diciembre 2022	feb-23	Lic. Gloria Martinez		80%	100 % Cumplido	
<p><b>Informe N°03/2023</b></p> <p><b>VERIFICACION DE LOS SALDOS EN CUENTAS ADMINISTRATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.</b></p>											
1	CI	DIFERENCIA DE SALDO ENTRE EL REGISTRO MAYOR Y EXTRACTO DEL M.H.	AL DPTO. DE CONTABILIDAD Y EJECUCION PRESUPUESTARIA, Se sugiere la regularización de la información en cuanto a la cuenta de Recursos Institucionales FF.30 Cta. 211040101001 - 394 M.H. - Escribanía Mayor de Gobierno N° 3976/2020.		Primer Trimestre 2023	jun-23	Lic. Gloria Martinez		Cumplido	100 % Cumplido	

**HECHO POR: LIC. ROCIO MORALES - Auditora Interna EMG**

**FECHA: 09 DE ENERO 2024**



**Lic. Rocío E. Morales B.**  
Auditora Interna  
Escribanía Mayor de Gobierno

# INFORME DE CUMPLIMIENTO SEMESTRAL - DECRETO N° 1249/03 - ANEXO DE LA RESOLUCIÓN AGPE N° 271/2023

**Título de la Auditoría:** INFORME DE CUMPLIMIENTO SEMESTRAL - DECRETO N° 1249/03 - ANEXO DE LA RESOLUCIÓN AGPE N° 271/2023

**Entidad:** Escribanía Mayor del Gobierno

**Fecha:** 15/01/2024

**Auditor:**

**Componente:** Evaluación Independiente

**Estándar:** Auditoría Interna

**Formato:** Informe de Auditoría Interna – Ejecutivo

**N°:** 211

**Macroproceso:**

**Proceso:**

**Código Proceso:**

**Subproceso:**

**Actividad:**

**Dependencia Auditada:**

**Fecha de Elaboración:**

**Directivo Responsable:**

**Destinatario:**

## Aspectos Generales del Proceso de Auditoría

**Objetivo:**

**Alcance:**

**Metodologías:**

**Procedimientos Efectuados:**

**Hallazgos:**

- INGRESOS

La ejecución del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna en el Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2023 ha sido del 86% (ochenta y seis por ciento), debido a que casi 2 (dos) meses la Escribanía Mayor de Gobierno ha estado sin Auditor Interno (único funcionario en la Auditoría Interna Institucional), por tanto, no se realizó el trabajo de verificación de los Ingresos contemplado en el apartado A-Auditoría Financiera-Ejecución Presupuestaria. No obstante, en el mes de diciembre/ 2023 se han realizado 2 (dos) trabajos adicionales correspondiente a la Evaluación del grado de implementación del MECIP - Segundo Semestre 2023 y Verificación del Cumplimiento del Art. 41 de la Ley N° 2051/03 "De Contrataciones Públicas".

**Conclusión General**

**ANEXO DE LA RESOLUCIÓN AGPE N.º 271/2023**

Formato de Presentación sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan de Trabajo Anual

INSTITUCIÓN: ESCRIBANÍA MAYOR DE GOBIERNO		PERIODO: 2º SEMESTRE 2023		
NOMBRE DE LA MÁXIMA AUTORIDAD: Esc. Ana María Zubizarreta		NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO: Lic. Rocío Morales		
Auditoría Planificada según PTA aprobada bajo Resolución EMG N.º 090/2022, corresponde al 1º semestre del Periodo 2023				
Auditoría Planificada según PTA aprobada bajo Resolución EMG N.º 090/2022, corresponde al 1º semestre del Periodo 2023	Cantidad de Producto	Auditoría Ejecutada (Identificar con la numeración y el nombre del Informe de Auditoría Final)	Remitir evidencia - nube SIAGPE (enlace de la página referente al trabajo mencionado)	Estado/ Fecha
<b>A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria</b>				
Ejecución Presupuestaria y Rendición de cuentas	1	Informe AI N.º 04/2023 Verificación de Ejecución Presupuestaria y Rendición de Cuentas OG 244	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5405462">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5405462</a>	Finalizado/ Junio 2023
<b>B- Auditoría Financiera - Estados Financieros</b>				
Auditoría Financiera - Gestión Contable	1	INFORME AI N.º 01/2023 - Auditoría Financiera - Estados Financieros - 2022	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5365752">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5365752</a>	Finalizado/ Febrero 2023
<b>C- Auditoría de Gestión</b>				
Evaluación del PEI	1	Informe AI N.º 06/2023 - Evaluación y Seguimiento del Plan Estratégico Institucional en la EMG.	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5427617">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5427617</a>	Finalizado/ Junio 2023
<b>D- Auditorías especializadas y/o integral</b>				
<b>E- Otros trabajos de auditoría</b>				
Verificación de saldos en cuentas administrativas	1	INFORME A.I. N.º 03/2023 - VERIFICACION DE LOS SALDOS EN CUENTAS ADMINISTRATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5404130">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/das_hboard/5404130</a>	Finalizado/ Junio 2023
Verificación del cumplimiento del Art. 41 de la Ley 2052/03 " De Contrataciones Publicas"	1	Inf. AI N.º 05/2023 - Verificación del cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 41 de la Ley 2051/03	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/5427426">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/5427426</a>	Finalizado/ Junio 2023
Evaluación del grado de implementación MECIP	1	Inf. AI N.º 08/2023 - Evaluación Independiente de la Efectividad del Sistema de Control Interno por niveles de madurez - Primer Semestre del Ejercicio Fiscal 2023	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/5427473">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/5427473</a>	Finalizado/ Agosto 2023
Verificación del cumplimiento del Art. 41 de la Ley 2052/03 " De Contrataciones Publicas"	1	Inf. AI N.º 10/2023 - Verificación del cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 41 de la Ley 2051/03	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/10118435">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/10118435</a>	Finalizado/ Diciembre 2023
Evaluación del grado de implementación MECIP	1	Inf. AI N.º 11/2023 - Evaluación Independiente de la Efectividad del Sistema de Control Interno por niveles de madurez - Segundo Semestre del Ejercicio Fiscal 2023	<a href="https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/9Y63907">https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/9Y63907</a>	Finalizado/ Diciembre 2023

**Lic. Rocío E. Morales B.**  
 Firma del Auditor Interno Institucional  
 Escribanía Mayor de Gobierno