Contraloría General de la República

INFORME DE EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Resolución CGR Nº 1089/2023

(Artículo 1°, numeral 39)

Auditoría de Cumplimiento a la Municipalidad de Iturbe

(Departamento de Guairá)

Agosto, 2025
Asunción, Paraguay

INFORME DE EVALUACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO

Municipalidad de Iturbe
Resolución CGR Nº 1089/2023 Artículo 1º Numeral 39.

I. Antecedentes

En cumplimiento de las funciones de control asignadas a la Contraloría General de la República (CGR) en la Constitución Nacional y en la Ley Nº 276/94 *"Orgánica y Funcional de la Contraloría General de la República",* y de la Resolución CGR Nº 1089/2023 artículo 1º numeral 39, se procedió a la realización de una Auditoría de Cumplimiento a la Municipalidad de Iturbe correspondiente al ejercicio fiscal 2023.

Por Nota CGR Nº 3486 de fecha 09/08/2024 se remitió a la institución el Informe Final elaborado como resultado de la Auditoría dispuesta en la Resolución arriba citada, solicitando la elaboración y presentación a la Contraloría General de la República de un Plan de Mejoramiento respecto a las observaciones contenidas en ese Informe.

Como Expediente Electrónico N° 15174 del 12/11/2024, se dio ingreso en la Contraloría General de la República a la Nota de fecha 07/11/2024, en la que el Prof. Ever Silverio Rodas Almada, Intendente Municipal, remitió el citado Plan de Mejoramiento de la entidad auditada.

II. Objetivo General

El objetivo general del presente Informe consiste en comprobar si la Municipalidad de Iturbe, en cumplimiento al Plan de Mejoramiento elaborado por la misma Institución, aplicó las medidas correctivas tendientes a subsanar las observaciones formuladas por la CGR en el Informe Final de la Auditoría dispuesta en la Resolución CGR Nº 1089/2023.

A los efectos de dicha comprobación, se procedió a:

- Constatar, mediante la utilización de técnicas y herramientas de auditoría, si los funcionarios responsables de los procesos en los que se detectaron deficiencias reconocieron las mismas y propusieron las correspondientes acciones correctivas.

- Verificar si la Institución estableció mecanismos de control, y monitoreó la aplicación de los mismos, para solucionar las deficiencias detectadas por la CGR y contempladas en el Plan de Mejoramiento.

- Cotejar los resultados obtenidos en la evaluación de cada hallazgo con los documentos presentados por la Institución.

III. Alcance

El seguimiento fue efectuado sobre los hallazgos presentados en el Informe de la Auditoría – Resolución CGR Nº 1089/2023 – practicada a la Municipalidad de Iturbe, respecto a los que la entidad auditada elaboró y presentó en el respectivo Plan de Mejoramiento.

Esta evaluación fue realizada en base a las acciones desarrolladas y a desarrollar por la Municipalidad de Iturbe y en cumplimiento del Plan del Mejoramiento presentado, hecho que implica el análisis, no solo de las observaciones contenidas en el Informe Final aludido, sino también de los procesos implementados actualmente por dicha Institución.

Lo expuesto en el párrafo anterior se fundamenta en que todo hallazgo debe conducir a una propuesta de acciones de mejoramiento de la entidad auditada, y su respectivo seguimiento por la CGR, sin perjuicio de las acciones adicionales que por su naturaleza se deriven.

IV. Limitaciones

La evaluación y seguimiento de las acciones de mejoramiento institucional presentó restricciones debido a que la entidad presentó varias acciones a futuro y, por otro lado, no remitió todos los documentos mencionados en las acciones propuestas.

V. Plan de mejoramiento

El presente Informe de Evaluación del Plan del Mejoramiento, de la formalización de las operaciones examinadas y de la ejecución, fue elaborado en cumplimiento a las Normas de Auditoría aplicables al Sector Público.

Antes de iniciar la evaluación del Plan de Mejoramiento, es preciso definir que el mismo: "*constituye un mecanismo de control que apoya a la institución en su objetivo de mantener alineada una clara orientación para cumplir con su función y misión institucional, logrando los resultados esperados en los términos de eficiencia, eficacia, economía, ecología y transparencia".*

VI. Mecanismos de seguimiento

Se establecieron mecanismos de seguimiento al Plan de Mejoramiento, que consisten en:

- Análisis y evaluación por parte del equipo auditor.
- Verificación de las acciones correctivas, implementadas o a implementar y los respectivos documentos de respaldo.

El equipo auditor realizó un análisis del Plan de Mejoramiento para verificar si se aplicaron las medidas correctivas que otorgan confiabilidad para subsanar las observaciones formuladas por la CGR en el Informe Final de Auditoría, emitido en su momento.

VII. Indicador de seguimiento al Plan de Mejoramiento

La evaluación fue realizada en base a dos tipos de análisis de la información ofrecida por dicho Plan de Mejoramiento.

1. Análisis cualitativo del Plan de Mejoramiento

Este análisis pretende establecer el grado de cumplimiento de cada una de las acciones comprometidas en el Plan de Mejoramiento. El equipo auditor verifica si éstas fueron cumplidas y si ha contribuido al mejoramiento continuo de gestión institucional.

2. Análisis cuantitativo del Plan de Mejoramiento

Comprende la construcción de indicadores que permiten medir el cumplimiento de los compromisos adquiridos por la Entidad Auditada. Estos indicadores miden actividades de mejoramiento, estado actual del Plan y el cumplimiento de sus términos.

Evaluación de las actividades

Fueron evaluadas cada una de las acciones descritas en el Plan de Mejoramiento y, de acuerdo con los criterios de seguimiento, fue asignado un puntaje a cada una de estas acciones, el que fue establecido dentro de los siguientes tres parámetros:

1. **No cumplido:** entre 0 y 0.99 puntos
2. **Cumplimiento parcial:** entre 1.0 y 1.89 puntos
3. **Cumplido:** entre 1.9 y 2.0 puntos

VIII. Desarrollo de la evaluación

El trabajo de evaluación del equipo auditor puede ser resumido en los siguientes términos:

De las 29 observaciones contenidas en el Informe Final de los trabajos de auditoría dispuestos en la Resolución CGR Nº 1089/2023, artículo 1° numeral 39, la institución presentó acciones de mejoramiento para todas ellas.

Al respecto, de las 29 actividades de mejora presentadas por la Municipalidad de Iturbe, 17 (diecisiete) acciones subsanaron las observaciones detectadas, que se citan: N° 01, 02, 03, 04, 05, 10.1, 10.2, 13, 14, 15, 16, 17, 18.1, 18.2, 19, 20.1 y 20.2 por lo que se encuentran con estado "cumplido".

A su vez, 8 (ocho) acciones de mejoramiento presentaron un estado "cumplimiento parcial", relacionadas a las siguientes observaciones contenidas en el Informe Final: 06, 08, 11, 12, 22, 24, 25.1 y 25.2.

Asimismo, 4 (cuatro) acciones de mejoras son para implementarse totalmente en un futuro por lo que se encuentran con estado "no cumplido" y, por otro lado, no remitió todos los documentos mencionados en las acciones propuestas, referentes a las observaciones que se citan: 07, 09, 21 y 23, por lo que el EA no pudo evaluar el cumplimiento de las mismas.

Grado de cumplimiento de las acciones de mejoramiento

En base al Plan de Mejoramiento proveído por la Institución y, evaluadas, se expone a continuación los siguientes resultados:

Total de Observaciones	Acciones de mejoramiento implementadas	Pendientes	Puntos posibles	Puntos alcanzados	Promedio logrado	Nivel de cumplimiento	Resultado porcentual
29	17	12	58	42	1,45	Cumplimiento Parcial	72 %

Ver Planilla de verificación del Plan de Mejoramiento

De acuerdo al método aplicado, en el cuadro anterior se puede observar que el nivel de cumplimiento general de la evaluación obtenido por la Municipalidad de Iturbe es de "Cumplimiento Parcial".

Al respecto, en el Anexo a este Informe se expone la matriz de evaluación utilizada por el equipo auditor del Plan de Mejoramiento presentado, detallada para cada observación.

IX. Conclusión de la evaluación del Plan de Mejoramiento

Culminada la evaluación del Plan de Mejoramiento, en base a las acciones de mejoramiento propuestas por la institución, esta arroja un promedio de 1,45 con un 72 % de cumplimiento, equivalente al nivel de **"*Cumplimiento Parcial*"**.

Este nivel de cumplimiento se debe a que la institución ejecutará las acciones en un futuro, motivo por el cual la evaluación efectiva e inmediata no es factible.

X. Recomendación

Las autoridades de la Municipalidad de Iturbe deberán implementar el Plan de Mejoramiento Institucional propuesto, en el más corto plazo dando cumplimiento a todas las acciones de mejoramiento, así como presentar las Acciones correctivas del total de las Recomendaciones obrantes en el Informe Final, resultante de las labores de control encomendadas por la Res. CGR N° 1089/2023, de manera a subsanar la totalidad de falencias detectadas por la Auditoría de la CGR.

La Contraloría General de la República podrá verificar en auditorías futuras – o cuando lo crea conveniente – la efectividad de las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento y la documentación que las justifique.

Es nuestro Informe de Evaluación

Asunción, agosto de 2025

CAROLINA CUEVAS VEGA
Firmado digitalmente por CAROLINA CUEVAS VEGA
Fecha: 2025.08.26 14:10:53 -03'00'

C.P. Carolina Cuevas Vega
Jefa de equipo

SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL
Firmado digitalmente por SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL
Fecha: 2025.08.26 14:35:20 -04'00'

Lic. Sandra Pérez Maciel
Supervisora

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP
Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP
Fecha: 2025.08.28 12:31:34 -04'00'

Abg. Ignacio C. Dellavedova Cosp
Coordinador

Dirección General de Control de Organismos Departamentales y Municipales

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 01</u> La Administración Municipal de Iturbe, no realizó las gestiones para la apertura de una cuenta bancaria especial para el depósito exclusivo de lo recaudado en concepto de Contribución Adicional del 10% sobre Impuesto Inmobiliario e Impuesto a la Patente de Rodados que totalizó la suma de ₲ 45.616.690,	1) La Administración Municipal de Iturbe deberá dar continuidad a las gestiones ante la entidad bancaria para habilitar la cuenta especial y depositar en la misma los ingresos provenientes de Contribución Especial del 10% sobre lo recaudado en concepto de Impuesto Inmobiliario e Impuesto a la Patente de Rodados.	La Administración Municipal de Iturbe, conforme lo expuesto por el equipo de auditores de la CGR y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes ha procedido a la apertura de la cuenta bancaria especial para la contribución especial del 10% sobre Impuesto Inmobiliario y Patente de Rodados, para lo cual se remite adjunto el movimiento de dicha cuenta. Además, la Dirección de Administración y Finanzas, deberán reportar al Ejecutivo Municipal, si existieren limitaciones para llevar adelante la recomendación indicada por la CGR.	Dirección de Administración y Finanzas	Inmediata	X			X		El ESC adjuntó Certificación Bancaria y extracto del banco, en la que se constató la habilitación de la cuenta bancaria especial para el depósito de la Contribución Especial del 10% de Impuesto Inmobiliario y Patente de Rodados y los depósitos pertinentes, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
correspondiente al ejercicio fiscal 2023.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendó a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	45 días	X			X				
<u>Observación Nº 02</u> La Administración Municipal de Iturbe omitió cobrar a los Contribuyentes e ingresar a favor de la institución un total de ₲ 2.911.535, en concepto de "Contribución Especial Adicional al Impuesto de Patente	1) Las autoridades municipales deberán instruir a las dependencias pertinentes a fin de comprobar que los ajustes al Sistema Informático derivarán en el correcto cobro de los porcentajes en concepto de Contribución Especial Adicional al Impuesto de Patente de Rodados.	Capacitación a través de talleres teóricos y prácticos, sobre los ajustes realizados al Sistema Informático, para la correcta aplicación de los porcentajes para la Contribución Especial del 10% sobre el Impuesto Inmobiliario y Patente de Rodados	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se efectuó ajustes al Sistema Informático a fin de que se realicen correctamente los cálculos de contribuciones establecidos en las normativas vigentes, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
de Rodados" en el periodo fiscal 2023.	2) Las autoridades municipales deberán confirmar el depósito en la cuenta institucional de la diferencia detectada por el EA, que fuera notificado al "Liquidador" y "Cajero" a través de Circular Nº 03/2024.	Los ingresos correspondientes a la Contribución especial adicional al impuesto Inmobiliario y Patente de Rodados, son depositados en las cuenta habilitada para el efecto	Dirección de Administración y Finanzas	Inmediata	X			X		El ESC remitió la boleta de depósito Nº 2008490 de fecha 04/11/24 en el que se constata el depósito en la cuenta bancaria del BNF Nº 002-00-4202043 "Municipalidad de Iturbe-Fondo Especial de Pavimentación", por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.		
	3) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones	A través de Resolución mediante, se encomendó a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X		En atención a la acción de mejora propuesta, la observación se encuentra subsanada.		

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
	correspondientes.											
<u>Observación Nº 03</u> Discrepancias en la asignación de los números de comprobantes de ingresos según el Sistema Informático y los documentos originales que sustentan las recaudaciones del	1) La Administración Municipal deberá instruir a las dependencias responsables, la definición de procedimientos documentados a fin de que el Sistema Informático Municipal pueda detectar desviaciones u errores que limiten la capacidad de mantener la precisión e integridad de los datos expuestos.	Capacitación a través de talleres teóricos y prácticos, sobre los ajustes realizados al Sistema Informático, para la correcta aplicación de las numeraciones correlativas a los comprobantes de ingresos, para su coincidencia con la numeración preimpresa en los mismos.	Dirección de Administración y Finanzas	Inmediata	X			X		Se remitió la Orden de Trabajo de fecha 20/05/24 en la cual se evidenció que la empresa "WK SFOT SRL" realizó las correcciones y actualizaciones del Sistema Informático MUGLO-2012, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
ejercicio fiscal 2023.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 04</u> Erogaciones imputadas al Subgrupo del Gasto 240 “Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones” por un total de ₲ 16.798.500 en el ejercicio fiscal 2023, que no disponen del Certificado de cumplimiento tributario y Compromiso de contratación.	1) La Administración Municipal de Iturbe deberá instruir a las dependencias responsables, para que los legajos de los gastos expuestos en la Ejecución Presupuestaria del SG 240 “Gastos por Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparación”, dispongan íntegramente de los documentos que exigen las normativas vigentes, a efectos mejorar la transparencia de su gestión.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloría, con lo relacionado a la rendición de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del SG 240 cuentan con Certificado de Cumplimiento Tributario y Compromiso de Contratación.	Dirección de Administración y Finanzas	30 dias	X			X		Se verificaron los legajos, por muestra, del Subgrupo del Gasto 240 en el Portal "Datos Abiertos" de la CGR y se evidenció que el ESC dispone actualmente de los documentos faltantes que fueron observados, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendó a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 05</u> Pagos imputados al Subgrupo del Gasto 260 “Servicios Técnicos y Profesionales” por un total de ₲ 25.320.000 no disponen del Certificado de Cumplimiento Tributario y Compromiso de Contratación, en el ejercicio fiscal 2023.	1) La máxima autoridad municipal deberá instruir a las dependencias responsables para que verifiquen, previo a los pagos, la integridad de la conformación de los legajos de rendición de cuentas del SG 260 “Servicios Técnicos y Profesionales” de acuerdo a lo dispuesto en las normativas vigentes, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloria, con lo relacionado a la rendicion de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del SG 260 cuentan con Certificado de Cumplimiento Tributario y Compromiso de Contratacion.	Dirección de Administración y Finanzas	30 dias	X			X		Se verificaron los legajos, por muestra, del Subgrupo del Gasto 260 en el Portal "Datos Abiertos" de la CGR y se evidenció que el ESC dispone actualmente de los documentos faltantes que fueron observados, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación Nº 06 El ente municipal pagó un total de ₲ 37.488.500 en concepto de "Combustibles" con fondos de Caja Chica, imputado al SG "Combustibles y Lubricantes"; sin embargo, dicho Subgrupo del Gasto no se contempló en la Ley Anual de	1) La Administración Municipal deberá imputar las erogaciones financiadas con Caja Chica a las partidas presupuestaria permitidas en la Ley Anual de Presupuesto, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Las erogaciones correspondiente a combustibles y lubricantes seran realizadas a traves de los llamados de acuerdo a su fuente de financiamiento y respaldados de acuerdo a su utilización.De acuerdo a la recomendación de la CGR, la Municipalidad no realizará cargas de combustible con las partidas de Caja Chica, se remite adjunto la reglamentación actual de Caja Chica en la Municipalidad de Iturbe.	Dirección de Administración y Finanzas	30 dias	X			X		No se visualizó la reglamentación de Caja Chica ni legajos actuales en los que se visualice la correcta utilización de los fondos de Caja Chica, y hasta tanto el ESC remita estos documentos se considera un cumplimiento parcial.	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Presupuesto del ejercicio fiscal 2023.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 07</u> La Municipalidad erogó la suma total de ₲ 41.978.500, en concepto de Combustibles y Lubricantes, con recursos genuinos, sin disponer de algunos documentos exigidos por la Resolución CGR N° 605/22, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.	La máxima autoridad municipal deberá instruir a las dependencias responsables para que verifiquen, previo a los pagos, la integridad de la conformación de los legajos de rendición de cuentas del SG 360 "Combustibles y Lubricantes" de acuerdo a lo dispuesto en las normativas vigentes, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloria, con lo relacionado a la rendicion de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del SG 360 cuentan con los documentos exigidos en la Resolución CGR N° 605/22.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se puntualiza que en los documentos adjuntos al Plan de Mejoramiento no se visualizó la documentación señalada por el ESC, y hasta se remitan los legajos correspondientes al SG 360, se considera en estado no cumplido	0	NO CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 08</u> El Ejecutivo Municipal pagó un total de ₲ 4.580.000 en concepto de compras de materiales de construcción con fondos de Caja Chica, imputado al SG 520 “Construcciones”; sin embargo, dicho Subgrupo del Gasto no se contempló en la Ley Anual de Presupuesto del ejercicio fiscal 2023.	1) La Administración Municipal deberá imputar las erogaciones financiadas con Caja Chica a las partidas presupuestarias permitidas en la Ley Anual de Presupuesto, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Las erogaciones correspondiente a construcciones seran realizadas a traves de los llamados por lotes, de acuerdo a su fuente de financiamiento. De acuerdo a la recomendación de la CGR, la Municipalidad no realizará pagos por construcciones con las partidas de Caja Chica, se remite adjunto la reglamentación actual de Caja Chica en la Municipalidad de Iturbe.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		No se visualizó la reglamentación de Caja Chica ni legajos actuales en los que se visualice la correcta utilización de los fondos de Caja Chica, y hasta tanto el ESC remita este documento se considera un cumplimiento parcial.	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación N° 09 Pagos por un total de ₲ 68.213.400 en concepto de compra de materiales de construcciones en el ejercicio fiscal 2023, imputado erróneamente al Objeto del Gasto 521 “Construcciones de obras de uso público” que debió ser imputado a otras partidas presupuestarias.	Las autoridades municipales deberán exigir a los responsables que verifiquen la naturaleza de los gastos en el Clasificador Presupuestario vigente de cada ejercicio fiscal a fin de que realicen correctamente las imputaciones presupuestarias.	Las erogaciones correspondiente a adquisición de materiales de construcciones seran realizadas a traves de los llamados en el Objeto de Gasto correspondiente habilitado y detallado en el clasificador presupuestario, de acuerdo al tipo de material a ser adquiridoDe acuerdo a la recomendación de la CGR, la Municipalidad no realizará pagos por construcciones con las partidas de Caja Chica, se remite adjunto la reglamentación actual de Caja Chica en la Municipalidad de Iturbe.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		No se visualizó la reglamentación de Caja Chica ni legajos actuales en los que se visualice la correcta utilización de los fondos de Caja Chica, y hasta tanto el ESC remita estos documentos se considera en estado no cumplido	0	NO CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación N° 10 **10.1** La Municipalidad de Iturbe no comunicó a la DNCP en el ejercicio fiscal 2023, los datos referentes al inicio del llamado para la ejecución de construcciones de uso público e institucional, financiadas con recursos genuinos, por un total de ₲ 228.699.000, ya que no se visualizó publicación en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas.	Las autoridades municipales deberán instruir a las dependencias responsables para que comuniquen a la DNCP el inicio de todos los procedimientos de los llamados para ejecución de construcciones a fin que se actualicen los datos a ser publicados en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP), de acuerdo a lo dispuesto en las normativas vigentes.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre los ajustes de la Ley de Contrataciones Publicas, para la correcta aplicación de las procesos para la carga de los gastos efectuados en el sistema.	Dirección de Administración y Finanzas/ UOC	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP que el ESC ya comunicó al inicio de varios llamados de construcción de empedrados y refacciones en instituciones educativas, por lo que a criterio de esta CGR la deficiencia se regularizó.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación N° 10 **10.2** El ESC no dispone de documentos que respalden íntegramente procedimientos de licitación establecidos en las normativas vigentes y documentos requeridos en la Resolución CGR N° 605/22.	1) Las autoridades municipales deberán implementar procedimientos y mecanismos para que los funcionarios encargados verifiquen la integridad del respaldo documentario de las operaciones que la Municipalidad ejecuta, a fin de que las debilidades sean detectadas y subsanadas oportunamente.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre los ajustes de la Ley de Contrataciones Publicas, para la correcta verificación de todos los documentos necesarios que justifican todos los procesos para la correcta publicación en el portal de la DNCP.	Dirección de Administración y Finanzas/ UOC	90 días	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP que el ESC ya comunicó al inicio de varios llamados de construcción de empedrados y refacciones en instituciones educativas, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 11</u>El ente municipal no exigió a las entidades sin fines de lucro, beneficiados por transferencias que totalizaron ₲ 80.000.000 en el ejercicio fiscal 2023, la presentación de documentos requeridos en las normativas vigentes previo a los	1) Las autoridades municipales deberán exigir a los beneficiarios de aportes imputados al OG 842 "Aportes a instituciones sin fines de lucro" la presentación íntegra de los documentos requeridos en las disposiciones legales previo a realizar las transferencias de recursos.	En la reglamentación de las transferencias se realizarán los ajustes necesarios e incluir los procesos para la revisión y cumplimiento de las disposiciones, a la hora de notificar a los responsables hasta la presentación de sus rendiciones de cuentas, así como de toda la documentación que corresponde al Objeto del Gasto.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y hasta tanto el ESC remita estos documentos se considera un cumplimiento parcial.	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
desembolsos.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación N° 12 La Municipalidad de Iturbe pagó ₲ 41.300.000 a personales contratados imputado al Objeto del Gasto 144 “Jornales”, con fondos de Royaltíes y Compensaciones, sin que el “Informe de Recursos Humanos” pueda demostrar la vinculación de dichas erogaciones a gastos	1) La máxima autoridad municipal deberá instruir a las dependencias responsables la identificación de qué gastos deben ser considerados como “corrientes vinculados a gastos de capital” para que dichas erogaciones se enmarquen en los aspectos “permitidos” por la normativa vigente para utilización de los recursos de Royaltíes y Compensaciones.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre la correcta aplicación de los fondos provenientes de los royalties y compensaciones, tanto para los gastos de capital y gastos corrientes que se encuentren directamente vinculados, enmarcandose a las normativas vigentes.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y hasta tanto el ESC remita estos documentos se considera un cumplimiento parcial.	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
de capital, conforme las normativas vigentes.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a fin de individualizar a o los responsables de las posibles faltas detectadas y aplicar las sanciones que correspondieren.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación N° 13</u>El ente municipal erogó la suma total de ₲ 66.600.000 a profesionales contratados, en concepto de Honorarios Profesionales, con recursos Royalties y Compensaciones, sin disponer de la totalidad de los documentos que respalden la rendición	1) Las autoridades municipales deberán instruir a las dependencias responsables que adjunten el registro de asistencia, del personal contratado que perciba remuneraciones mensuales, al legajo de rendición de cuentas del Objeto del Gasto 145-30-011 “Honorarios Profesionales”. Y, además, que se verifique la conformación de los documentos de acuerdo a los requerimientos de la normativa en vigencia.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloria, con lo relacionado a la rendicion de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del Objeto del Gasto 145 cuentan con todos los documentos solicitados en la Resolución CGR N° 605/22.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se verificaron los legajos, por muestra, del Objeto del Gasto 145 en el Portal "Datos Abiertos" de la CGR y se evidenció que el ESC dispone actualmente de los documentos faltantes que fueron observados, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
de cuentas del ejercicio fiscal 2023.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a fin de individualizar a o los responsables de las posibles faltas detectadas y aplicar las sanciones que correspondieren.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 14</u> No se implementó las Órdenes de Trabajo para la utilización de los vehículos y maquinarias de la Institución Municipal, incumpliendo lo establecido en el artículo 2° de la	1) El ente municipal deberá arbitrar los procedimientos administrativos necesarios a efectos de regularizar e implementar las Órdenes de Trabajo y establecer por normativa institucional la obligatoriedad del uso.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre la correcta apliación de los documentos relacionados al uso de vehiculos del estado, se adjunta una Orden de Trabajo actual, donde se consignan todos los datos necesarios exigidos en la normativa.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC remitió las Ordenes de Trabajo Nºs. 691, 695, 699, 702, 706, 709, 712 y 715 en las que se evidencian la utilización de dicho documento. Por lo tanto, la irregularidad detectada se considera subsanada	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Resolución CGR N° 119/96, en el ejercicio fiscal 2023.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a fin de individualizar a o los responsables de las posibles faltas detectadas y aplicar las sanciones que correspondieren.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 15</u>No se implementó del Libro de Registro de Órdenes de Trabajo rubricado por el titular de la Institución, correspondiente al ejercicio fiscal 2023.	1) La máxima autoridad deberá establecer en sus reglamentaciones la obligatoriedad del uso del Libro de Registro de Órdenes de Trabajo para la totalidad de los vehículos del parque automotor de la Institución, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en las normativas vigentes y transparentar su gestión.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre la correcta apliación de los documentos relacionados al uso de vehiculos del estado, se adjunta copias del Libro de Trabajo, donde se observa el rubricado de la maxima autoridad, y como se encuentra completado.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se remitió el Libro de Ordenes de Trabajo, por lo tanto, la irregularidad detectada se considera subsanada	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a fin de individualizar a o los responsables de las posibles faltas detectadas y aplicar las sanciones que correspondieren.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 16</u> No se disponía de Garantía de "cumplimiento de contrato" en la totalidad de los pagos, seleccionados como muestra del ejercicio fiscal 2023, en concepto de	1) Las autoridades municipales deberán exigir la formalización de las garantías de cumplimiento de contrato según las modalidades establecidas en las normativas vigentes, cuando se suscriban contratos de obras.	Tanto en el PBC, como en los contratos quedará establecido la modalidad de formalización de las garantías de cumplimiento de contrato, según se establece en las normativas.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP las garantías de los llamados de licitación publicados, como muestra, por lo que se considera subsanada la deficiencia detectada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
"construcciones", imputados al SG 520-30-011 correspondiente a contratos de obras culminadas.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 17</u>El ente municipal no aplicó la retención del 5 % (cinco por ciento) en concepto de "Fondo de Reparo" a los pagos por construcción de obras financiadas con	1) La Administración Municipal deberá instruir a las dependencias pertinentes la aplicación del descuento en concepto de Fondo de Reparo en los casos de pagos por construcciones.	Tanto en el PBC, como en los contratos quedará establecido la modalidad de formalización y aplicación del Fondo de Reparo a ser aplicado a cada obra, según se establece en las normativas.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP de los llamados de licitación publicados, como muestra, el establecimiento de los descuentos por Fondo de Reparo, por lo que se considera subsanada la deficiencia detectada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
recursos de Royaltíes y Compensaciones, establecido en el artículo 39 de la Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas”.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a fin de individualizar a o los responsables de las posibles faltas detectadas y aplicar las sanciones que correspondieren.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación N° 18 **18.1** La Municipalidad de Iturbe no comunicó a la DNCP en el ejercicio fiscal 2023, los datos referentes al inicio del llamado para la ejecución de construcciones de uso público e institucional, financiadas con recursos de Royaltíes	1) Las autoridades municipales deberán instruir a las dependencias responsables para que comuniquen a la DNCP el inicio de todos los procedimientos de los llamados para ejecución de construcciones a fin que se actualicen los datos a ser publicados en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP), de acuerdo a lo dispuesto en las normativas vigentes.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre los ajustes de la Ley de Contrataciones Publicas, para la correcta verificación de todos los documentos necesarios que justifican todos los procesos para la correcta publicación del inicio del procedimiento de los llamados en el portal de la DNCP.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP que el ESC ya comunicó al inicio de varios llamados de construcción de empedrados y refacciones en instituciones educativas, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
y Compensaciones, por un total de ₲ 723.485.450, ya que no se visualizó publicación en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna tendientes a deslindar responsabilidades y en su caso, aplicar las sanciones que correspondan.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 18</u> 18.2 El ESC no dispone del "Compromiso de Contratación" requerido en la Resolución CGR N° 605/22 y de otros documentos que respalden los procedimientos de licitación financiados	1) La Administración Municipal de Iturbe deberá instruir a las dependencias responsables, para que los legajos de rendición de cuentas del SG 520-30-011 "Construcciones", dispongan de los respectivos documentos, que exigen las normativas vigentes, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloria, con lo relacionado a la rendicion de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del SG 520 cuentan con el Compromiso de Contratación.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		En el Portal de la DNCP se visualizó el Código de Contratación MN-30055-24-246412 correspondiente al ID Nº 443143, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
con recursos de Royaltíes y Compensaciones, establecidos en las normativas vigentes.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna a los efectos de deslindar responsabilidades y en su caso, aplicar las sanciones que correspondan.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 19</u>No se disponía de Garantía de "cumplimiento de contrato" en la totalidad de los pagos, seleccionados como muestra del ejercicio fiscal 2023,	1) Las autoridades municipales deberán exigir la formalización de las garantías de cumplimiento de contrato según las modalidades establecidas en las normativas vigentes, cuando se suscriban contratos de obras.	Tanto en el PBC, como en los contratos quedará establecido la modalidad de formalización de las garantías de cumplimiento de contrato, según se establece en las normativas.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP las garantías de los llamados de licitación publicados, como muestra, por lo que se considera subsanada la deficiencia detectada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
en concepto de "Construcciones", imputados al SG 520-30-003 correspondiente a Contratos de Obras culminadas.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación N° 20</u> **20.1** La Municipalidad de Iturbe no comunicó a la DNCP en el ejercicio fiscal 2023, los datos referentes al inicio del llamado para la ejecución de construcciones, financiadas con recursos de FONACIDE, por un	1) Las autoridades municipales deberán instruir a las dependencias responsables para que comuniquen a la DNCP el inicio de todos los procedimientos de los llamados para ejecución de construcciones a fin que se actualicen los datos a ser publicados en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas (SICP), de acuerdo a lo dispuesto en las normativas vigentes.	Capacitación a traves de talleres teoricos y practicos, sobre los ajustes de la Ley de Contrataciones Publicas, para la correcta verificación de todos los documentos necesarios que justifican todos los procesos para la correcta publicación del inicio del procedimiento de los llamados en el portal de la DNCP.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		Se visualizó en el Portal de la DNCP que el ESC ya comunicó al inicio de varios llamados de construcción de empedrados y refacciones en instituciones educativas, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
total de ₲ 376.822.808, ya que no se visualizó publicación en el Sistema de Información de las Contrataciones Públicas.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
Observación N° 2020.2 El ESC no dispone del "Compromiso de Contratación" requerido en la Resolución CGR N° 605/22 y de otros documentos que respalden los procesos de licitación	1) La Administración Municipal deberá instruir a las dependencias responsables, para que los legajos de rendición de cuentas del SG 520-30-003 "Construcciones", dispongan de los respectivos documentos que exigen las normativas vigentes, a efectos de mejorar la transparencia de su gestión.	Mayor control a los documentos de gastos de acuerdo a la normativa de la contraloria, con lo relacionado a la rendicion de cuenta de los gastos. Se adjuntan legajos actuales donde demuestra que las erogaciones del SG 520 cuentan con el Compromiso de Contratación.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		En el Portal de la DNCP se visualizó el Código de Contratación MN-30055-24-246412 correspondiente al ID Nº 443143, por lo que la deficiencia detectada fue subsanada.	2	CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
financiados con recursos de FONACIDE, conforme a las normativas vigentes.	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
<u>Observación Nº 21</u> Las Autoridades de la Municipalidad de Iturbe no disponen del Plan Estratégico Institucional (PEI).	La máxima autoridad municipal deberá impulsar las gestiones ante la STP para elaborar en la brevedad posible el Plan Estratégico Institucional (PEI).	A través de la Secretaria General se procederá a relevar las informaciones necesarias para la elaboración del Plan Estratégico Institucional (PEI), asímismo se solicitará la colaboración a la STP, a fin de dar cumplimiento a lo recomendado por la Contraloría.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto remita a la CGR los documentos que demuestre la elaboración del PEI, se considera en estado no cumplido.	0	NO CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación Nº 22 Las Autoridades de la Municipalidad de Municipalidad de Iturbe, no elaboraron el Plan Operativo Institucional (POI).	1) La Administración municipal deberá impulsar las gestiones para elaborar en la brevedad posible el Plan Operativo Institucional (POI).	A través de la Secretaria General se procederá a relevar las informaciones necesarias de todas las dependencias de la Municipalidad, para la elaboración del Plan Operativo Institucional (POI), a fin de dar cumplimiento a lo recomendado por la Contraloría.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto remita a la CGR los documentos que demuestre la elaboración del POI, se considera en cumplimiento parcial	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación Nº 23 El ente municipal no realizó las gestiones para depurar su registro patrimonial ya que dispone de Bienes de Uso en estado de "desuso".	Las autoridades municipales deberán arbitrar las medidas necesarias para que en el más corto plazo sean depurados los bienes "en desuso" y disponer de un Inventario de Bienes actualizado.	Se preveerá un responsable para el área de Patrimonio, que realizará el relevamiento de datos y trabajará de manera coordinada con el Contador de la Institución a fin de ir depurando el Inventario General, asímismo, realizara las gestiones ante el Ministerio de Economía y Finanzas, en la Dirección de Contabilidad, para proseguir con los tramites de depuración.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto se remita a la CGR los documentos que demuestre la designación de un encargado de Patrimonio y las gestiones de depuración ante la Dirección General de Contabilidad Pública del MEF, se considera en estado no cumplido.	0	NO CUMPLIDO

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Observación Nº 24 El ente municipal no realizó el seguimiento oportuno para que los vehículos que conforman el parque automotor institucional dispongan de los requisitos exigidos en la Ley Nº 704/95.	1) La Administración Municipal deberá impulsar las gestiones con la finalidad de regularizar en la brevedad posible las irregularidades detectadas en el parque automotor institucional.	Se realizarán los trámites necesarios ante la Dinatran, así como el MOPC, a fin de dar cumplimiento a los requerimientos de las disposiciones legales vigentes, además, de los demas requisitos que son responsabilidad de la institución, como el logotipo y la leyenda de "uso oficial exclusivo", en todos los vehiculos que forman parte del parque automotor de la Municipalidad.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto se remita a la CGR los documentos que demuestre las gestiones ante la DINATRAN y MOPC para regularizar la situación del parque automotor institucional, se considera en cumplimiento parcial	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				
<u>Observación Nº 25</u> **25.1** La Administración municipal imputó en el Subgrupo del Gasto 260-30-008 "Servicios Técnicos y Profesionales" del "Presupuesto General de	1) La máxima autoridad deberá instruir a las dependencias responsables a efectos de exigir a las empresas contratadas para prestación de servicios, la emisión de facturas en el momento de conclusión de sus respectivos servicios.	Se realizará un control exhaustivo, donde se tendra en cuenta la imputación, para su proceso al cambio de subgrupo de gasto, al no abonarse como deuda flotante y pasa a constituir Deudas Pendientes de Ejercicios Anteriores, Sub Grupo de Gasto 960.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto se remita a la CGR documentos en los que se	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
la Municipalidad de Iturbe del ejercicio fiscal 2023" erogaciones por servicios prestados en el ejercicio fiscal 2022, que debieron imputarse al SG 960 "Deudas pendientes de pago de gastos corrientes de años anteriores" y además exigir a la empresa beneficiaria la presentación de "Factura" en condición a "Crédito".	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X		evidencie la correcta imputación de las deudas flotantes, se considera en cumplimiento parcial		
<u>Observación Nº 25</u> **25.2** El ente municipal imputó en el Objeto del Gasto 145-30-011 "Honorarios Profesionales" erogaciones por servicios de "Fiscalización y Elaboración de Proyectos de	1) La máxima autoridad deberá instruir a las dependencias responsables a efectos de exigir a los profesionales contratados para prestación de servicios, la emisión de facturas en el momento de conclusión de sus respectivos servicios y verificar que no se dupliquen los conceptos pagados.	Se realizará un control exaustivo, donde se tendra en cuenta la imputación, para su proceso al cambio de subgrupo de gasto, al no abonarse como deuda flotante y pasa a constituir Deudas Pendientes de Ejercicios Anteriores, Sub Grupo de Gasto 960. Además, se solicitará a los proveedores la presentación de Facturas con la condición de venta	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	30 dias	X			X		El ESC no remitió documentos que compruebe el estado de avance de la acción de mejora propuesta, y, hasta tanto se remita a la CGR documentos en los que se evidencie la correcta imputación de las deudas flotantes, se considera en cumplimiento parcial	1	CUMPLIMIENTO PARCIAL

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					**A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA**							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
Infraestructura" prestados en el ejercicio fiscal 2022, que debieron imputarse al SG 960 "Deudas pendientes de pago de gastos corrientes de años anteriores" y además exigir al profesional contratado la presentación de "Factura" en condición a "Crédito".		a "Crédito", con la fecha que se realizó el servicio, que se será cancelado con el recibo de dinero al momento del pago por parte de la Municipalidad.										
	2) Conforme al Dictamen de Verificación DGAJ N° 367 del 23/07/2024, emitido por la Dirección General de Asuntos Jurídicos de este Organismo Superior de Control, la Municipalidad, deberá impulsar una investigación interna, a los efectos de deslindar responsabilidades, y en su caso, aplicar las sanciones correspondientes.	A través de Resolución mediante, se encomendo a la Dirección de Administración y Finanzas y a Secretaria General, el seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones de la Contraloría General de la República.	Dirección de Administración y Finanzas/ Secretaría General	90 días	X			X				

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA PARAGUAY	**SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	Código:	FO-CG-09/01
	NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS MECIP 2015	Versión:	5
	Proceso: Verificación de Planes de Mejoramiento		
	INDICADOR DE SEGUIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO		

A SER LLENADO POR LA INSTITUCIÓN					A SER LLENADO POR LA CONTRALORIA							
Observación	**Recomendaciones de la auditoria**	**Actividades de Mejora**	**Responsable de Implementar la Mejora**	**Fecha Limite de ejecución**	**Presenta Acción de Mejora**		**Existe Objeciones a las Acciones**		**Ajustes a la Acción de Mejora**	**OBSERVACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL COMPROMISO**	**CRITERIOS DE EVALUACIÓN: SI = 2; NO = 0; PARCIAL = 1**	**GRADO DE CUMPLIMIENTO**
					SI	**NO**	**SI**	**NO**				
									GRADOS DE CUMPLIMIENTO:	**PUNTAJE TOTAL DE EVALUACION**	**42**	
									NO CUMPLIDO: ENTRE 0 Y 0.99 PUNTOS	**PROMEDIO LOGRADO EN LA EVALUACION**	**1,45**	
									CUMPLIMIENTO PARCIAL: ENTRE 1.0 Y 1.89 PUNTOS	**NIVEL DE CUMPLIMIENTO OBTENIDO**	**CUMPLIMIENTO PARCIAL**	
									CUMPLIDO: ENTRE 1.9 Y 2.0 PUNTOS	**RESULTADO PORCENTUAL DE CUMPLIMIENTO**	**72%**	

CAROLINA CUEVAS VEGA — Firmado digitalmente por CAROLINA CUEVAS VEGA Fecha: 2025.08.26 14:11:31 -03'00'
Lic. Carolina Cuevas
Jefe de Equipo

SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL — Firmado digitalmente por SANDRA ELIZABETH PEREZ MACIEL Fecha: 2025.08.26 14:35:52 -04'00'
Lic. Sandra Pérez Maciel
Supervisora

IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP — Firmado digitalmente por IGNACIO CARLOS DELLAVEDOVA COSP Fecha: 2025.08.28 12:32:13 -04'00'
Abg. Ignacio Dellavedova
Coordinador