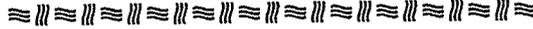




ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

**DIRECCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA  
GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA**

**DAI N° 13/2024**

**Informe de Percepción de los funcionarios de la  
Gobernación del Departamento de Itapúa,  
respecto al Nivel de implementación del SCI**

**I- ANTECEDENTES**

Tomando en cuenta la calificación y recomendación pronunciada por la CGR, en el Informe de Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno, teniendo en cuenta los parámetros establecidos por la Contraloría General de la República en su Resolución N° 377/16 "Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas — MECIP 2015"; la Resolución N° 147/19 "Por la cual se aprueba la "Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez", a ser utilizadas en el marco del Sistema de Control interno del Modelo de Control interno para Instituciones Públicas del Paraguay — MECIP 2015", como así mismo, la adopción de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, en su Resolución N° 326/2019 "Por la cual adopta la Norma de Requisitos Mínimos y la Matriz de Evaluación para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones Públicas del Paraguay MECIP 2015, estableciendo los modelos de evaluación por Nivel de Madurez que serán utilizados para dar soporte a las organizaciones en la búsqueda de la excelencia en su Sistema de Control, acompañándolas en sus procesos de desarrollo, implementación, mantenimiento y mejora continua.

**II- OBJETIVOS DE LA AUDITORIA**

**II.1 Objetivo General**

Determinar la existencia, el nivel de conocimiento, nivel de desarrollo, efectividad del Sistema de Control Interno de la Gobernación del Departamento de Itapúa y de cada uno de sus elementos, mediante el uso de los instrumentos de gestión con el análisis de datos obtenidos a través de la encuesta practicada a los funcionarios de la Gobernación del Departamento de Itapúa.

A fin de establecer los ajustes necesarios que permitan la mejora y sostenibilidad del Sistema de Control Interno.

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**

**DES**

www.itapua.gov.py



Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Lic. Levis Osvaldo Arqueño  
Directora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

## II.2 Objetivo Específico

Realizar encuesta, a los funcionarios de la Gobernación del Departamento de Itapúa en todos los niveles jerárquicos, para verificar el grado de percepción de estos ante el Sistema de Control Interno.

## III- ALCANCE DE LA AUDITORIA

El estudio de la Auditoria comprendió el análisis del control interno aplicado dentro de la Gobernación del Departamento de Itapúa y la percepción que la misma tiene entre los funcionarios en los distintos niveles jerárquicos.

El mecanismo de ejecución utilizado fue a través de una encuesta. El presente informe es el resultado del análisis de las mismas practicadas por esta auditoría, las limitaciones del alcance de este trabajo son las que surgen de las imperfecciones de las informaciones suministradas y la comisión de trabajo de los funcionarios.

## IV- MARCO LEGAL

- Resolución Gobernación del Departamento de Itapúa N° 440/2020, de fecha 26 de junio de 2.020, "Por la cual se adopta la NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS para el Sistema de Control Interno – MECIP 2015 en la Gobernación del Departamento de Itapúa".
- Resolución AGPE N° 326/2019 "Por la cual adopta la Norma de Requisitos Mínimos y la Matriz de Evaluación para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones Públicas del Paraguay MECIP 2015.
- Resolución CGR N° 377/16 "Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un sistema de control interno del Modelo Estándar de Control Interno para instituciones Públicas — MECIP 2015".

## V- PROCEDIMIENTOS EFECTUADOS

### V.1 – Descripción del proceso

Para la aplicación de esta técnica de investigación ha sido necesario el diseño previo de la encuesta. Una vez elaborada y verificada, se inició el proceso a través del medio establecido. Luego de recibir las respuestas suministradas, la labor consistió en

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**



Lic. Leydy Carolina Argüello  
Auditora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay

**DES** www.itapua.gov.py



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**  
GOBERNADOR DE ITAPÚA

cargar la información en una planilla electrónica; para validar las respuestas en cada uno de los componentes del SCI.

En el caso de esta acción de investigación sectorial, la encuesta se realizó con la finalidad de efectuar un diagnóstico acerca del nivel de implementación y/o percepción de las Normas de Requisitos Mínimos, mediante la aplicación de encuestas a todos los niveles jerárquicos de la GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA.

El universo está compuesto por 246 funcionarios de todos los niveles de jerarquía de la GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA. Esta técnica ha proporcionado información para abordar la investigación exploratoria y descriptiva de la realidad objeto de estudio, ya que los encuestados han aportado datos y valoraciones para mejorar la implementación del Sistema de Control Interno. Finalmente, se procedió al análisis estadístico de los datos obtenidos, a la estructuración de la información y a la redacción del presente Informe de resultados.

### V.2-Herramienta utilizada

El mecanismo utilizado fue el de un formulario impreso, elaborado. El cual fue remetido a los responsables en cada dependencia para su distribución a los funcionarios.

El cuestionario se realizó de acuerdo a los componentes del SCI:

#### AMBIENTE DE CONTROL

- Políticas de Control interno.
- Políticas de Talento Humano.
- Protocolo de Buen Gobierno.
- Acuerdos y Compromisos Éticos.

#### CONTROL DE LA PLANIFICACION

- Estructura Organizacional.
- Direccionamiento Estratégico” (Planes y Programas)

#### CONTROL DE LA IMPLEMENTACIÓN

- Comunicación externa e interna.
- Procedimientos y Políticas Operacionales, competencia, formación y toma de conciencia.

#### CONTROL PARA LA MEJORA

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
DES

www.itapua.gov.py



Teléf: +59571204580  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Lic.   
Directora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

➤ Planes de Mejora.

### V.3-Ficha técnica de la encuesta

FICHA TÉCNICA - ENCUESTA		
1	Encuestador	Dirección de Auditoría Interna
2	Universo	246 funcionarios
3	Muestra	123 funcionarios
4	Encuestados	Funcionarios seleccionados de todos los niveles gerárquicos
5	Herramienta utilizada para la recopilación, tabulación y análisis de la información	Formulario impreso, microsoft excel
6	Coordinación de la Encuesta	Dirección de Auditoría Interna
7	Instrumento de recepción de información	Cuestionarios estandarizados
8	Procedimiento de recepción de información	recepción de los formularios completados
9	Fecha de Realización	Diciembre/2024

## VI- RESULTADOS

### VI.1- Universo de referencia – Muestra – Porcentajes

		Porcentaje analizado
Total Población	246	100%
Total Respuestas Obtenidas	123	50%

### VI. 2- Muestra analizada por cargos:

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
**DES**

www.itapua.gov.py



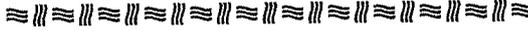
Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Lic. Leydy Arcezo Argüello  
Directora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**  
GOBERNADOR DE ITAPÚA

	Total Población	Cantidad de Respuestas Obtenidas
<b>Cargos</b>	<b>246</b>	<b>123</b>
Auxiliar	173	77
Profesional	18	6
Técnico/a	17	13
Secretaría Departamental, General y Privada	16	13
Coordinador/a	3	3
Jefe/a	16	8
Director/a	3	3

### VI.3- Participación de los funcionarios

La participación de los funcionarios en la aplicación de las encuestas de percepción abarcó a todos los niveles jerárquicos de la institución y dentro de la muestra analizada del total de 123, hemos obtenido las respuestas del 100% de funcionarios que formaron parte de la muestra.

## VII- ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

### VII.1- Cuestionarios Aplicados

Se presenta seguidamente las preguntas aplicadas, con los resultados de las respuestas en porcentaje, que arroja la encuesta de percepción del Control Interno entre los funcionarios de todos los niveles jerárquicos de la GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA, según los componentes de las **Normas de Requisitos Mínimos – MECIP:2015**.



Lic. Leidy Larrozo Argüello  
Directora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobierno de Itapúa

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**

**DES**

www.itapua.gov.py

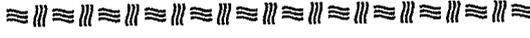
Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay





ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

### Ambiente de control

¿Conoce usted las Políticas del Control Interno de la Gobernación de Itapúa ?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
84	Si	34%
31	Parcialmente	13%
8	No	3%
¿Usted ha participado de capacitaciones sobre las Políticas de Control Interno en la Gobernación de Itapúa? (NRM MECIP 2015)	Opciones de Respuestas	Porcentaje
74	Si	30%
39	Parcialmente	16%
10	No	4%
¿Usted ha participado de capacitaciones ofrecidas por la Institución?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
89	Si	36%
5	Parcialmente	2%
29	No	12%
¿Conoce usted el reglamento interno?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
77	Si	31%
36	Parcialmente	15%
10	No	4%
¿Usted conoce las Políticas del Talento Humano?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
83	Si	34%
35	Parcialmente	14%
12	No	5%
¿Conoce los manuales de funciones y perfiles de cargos de la Institución?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
73	Si	30%
34	Parcialmente	14%
16	No	7%
¿Conoce el Código de Buen Gobierno de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
80	Si	33%
37	Parcialmente	15%
6	No	2%
¿Usted ha participado de capacitaciones sobre el Código de Buen Gobierno?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
62	Si	25%
21	Parcialmente	9%
40	No	16%
¿Usted ha leído y firmado los Acuerdos y compromisos Éticos de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
100	Si	41%
11	Parcialmente	4%
10	No	4%
¿Usted ha participado en capacitaciones o talleres de ética?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
108	Si	44%
10	Parcialmente	4%
5	No	2%
¿Usted cree que los Acuerdos y Compromisos Éticos se encuentran alineados a la MISION de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
105	Si	43%
13	Parcialmente	5,3%
5	No	2%



Lic. Leydy Gabriela Argüello  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
**DES**

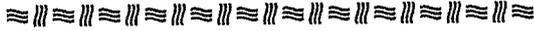
www.itapua.gov.py

Teléf: +59571204562  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapua@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**  
GOBERNADOR DE ITAPÚA

**Control de la planificación**

¿Usted ha sido comunicado sobre sus funciones y responsabilidades dentro de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
111	Si	45%
9	Parcialmente	4%
3	No	1%
¿Usted conoce el Organigrama vigente aprobado de la Gobernación de Itapúa, tiene fácil acceso al mismo?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
101	Si	41%
10	Parcialmente	4%
12	No	5%
¿Conoce usted los riesgos de su área, los cuales le impedirían cumplir con sus actividades?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
79	Si	32%
39	Parcialmente	16%
5	No	2%
¿Conoce usted las metas anuales de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
75	Si	30%
32	Parcialmente	13%
16	No	7%
¿Conoce los objetivos estratégicos de la Institución?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
115	Si	47%
3	Parcialmente	1%
5	No	2%
¿Conoce usted, la Visión y la Misión de la Institución?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
72	Si	29%
33	Parcialmente	13%
18	No	7%
¿Conoce usted, si existe coherencia entre los objetivos estratégicos y las necesidades del cliente externo e interno de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
110	Si	45%
6	Parcialmente	2%
7	No	3%

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
**DES**

www.itapua.gov.py

*[Handwritten signature]*



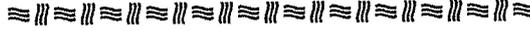
Teléf: +59571204500  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Lic. Levydy Garduño Argüello  
Directora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

**Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1**  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



JAVIER PEREIRA

GOBERNADOR DE ITAPÚA

### Control de la implementación

¿Conoce usted mecanismos para hacer llegar las informaciones de la institución al público en general?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
95	Si	39%
11	Parcialmente	4%
17	No	7%
¿Sabe usted Si la Gobernación de Itapúa promueve espacios para la Rendición de Cuentas a la ciudadanía, por lo menos una vez al año?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
85	Si	35%
20	Parcialmente	8%
18	No	7%
¿Existe en la Gobernación de Itapúa mecanismos que permitan a los funcionarios expresar sus opiniones y sugerencias?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
91	Si	37%
21	Parcialmente	9%
11	No	4%
¿Conoce usted las Políticas de Comunicación de la Gobernación de Itapúa?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
106	Si	43%
13	Parcialmente	5%
4	No	2%
Operacionales" establecidas para cada situación de riesgo en el que podría encontrarse su Dirección o Departamento?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
55	Si	22%
38	Parcialmente	15%
30	No	12%
¿Conoce usted los métodos que debe aplicar para realizar las tareas de su área de manera efectiva?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
118	Si	48%
3	Parcialmente	1%
2	No	1%
¿Conoce quién es el responsable de cada actividad que se realiza dentro de su Dirección o Departamento?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
118	Si	48%
3	Parcialmente	1%
2	No	1%
¿Conoce usted su legajo de funcionario y ha actualizado los documentos del mismo?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
107	Si	43%
12	Parcialmente	5%
4	No	2%
¿Ha sido consultado sobre necesidad de formación para las tareas que realiza?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
80	Si	33%
12	Parcialmente	5%
31	No	13%
¿Ha participado en la evaluación de las actividades de su dependencia?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
96	Si	39%
9	Parcialmente	4%
18	No	7%
¿Conoce usted los niveles de aprobación de los documentos generados en su área?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
95	Si	39%
13	Parcialmente	5%
15	No	6%
¿En su dependencia se encuentra disponible un archivo de documentos del Sistema de Control Interno? (Procedimientos, Mapa de Procesos, Código de Ética, Código de Buen Gobierno, Políticas, Matrices de Riesgos, etc.)	Opciones de Respuestas	Porcentaje
86	Si	35%
12	Parcialmente	5%
25	No	10%



Lic. Leydy Cardozo Argüello  
Dirección de Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
TURIDA  
**DES**

Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap. Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon Encarnación - Itapúa - Paraguay

www.itapua.gov.py



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

**Control para la Mejora**

¿Se han establecido y aplicado metodologías o gestiones para la mejora continua dentro de su dependencia?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
97	Si	39%
24	Parcialmente	10%
2	No	1%
¿Se han elaborado e implementado dentro de su dependencia Planes de Mejoras?	Opciones de Respuestas	Porcentaje
93	Si	38%
20	Parcialmente	8%
10	No	4%

**VII.2- Escala de calificaciones y puntuación ponderada asignada**

En atención al análisis de las respuestas obtenidas, se puede indicar la evaluación *por componente* y *la puntuación asignada*, según escala detallada de la siguiente manera:

Escala	Calificación
0 - 70 %	1
71% -78%	2
79% - 86%	3
87% - 94%	4
95% - 100%	5

Rango de puntos asignados	
Si	1
Parcialmente	0,5
No	0

**VII.3- Calificaciones Obtenidas por Componentes**

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
**DES**



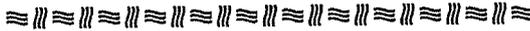
Lic. Leydy Vargas B. / Pública  
Auditora  
Dirección Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap. Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

Ambiente de Control		
Preguntas realizadas	Puntaje acumulado	Calificación
11	1.071 puntos, equivalente a 79,2%	3

Control de la Planificación		
Preguntas realizadas	Puntaje acumulado	Calificación
7	729 puntos, equivalente a 85%	3

Control de la implementación		
Preguntas realizadas	Puntaje acumulado	Calificación
12	1.215,5 puntos, equivalente a 82,4%	3

Control para la mejora		
Preguntas realizadas	Puntaje acumulado	Calificación
2	212 puntos, equivalente a 86,2%	3



Lic. Loris Córdova Argüello  
 Directora  
 Dirección de Auditoría Interna  
 Gobernación de Itapúa

Itapúa  
ugar de

**OPOR**

TURISMO

**DES**

www.itapua.gov.py

Teléf: +59571204568  
 Correos: general@itapua.gov.py  
 generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
 Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
 Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
 Encarnación - Itapúa - Paraguay





ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**  
GOBERNADOR DE ITAPÚA

En base, a los resultados obtenidos por la encuesta de percepción:

**Ambiente de control:** se puede indicar que se fortalece progresivamente la toma de conciencia del control en la cultura organizacional, si bien se observa que aún hay trabajo por hacer con el funcionariado, de caras a reinducciones, propiciando espacios de compartir toda información relacionada al ambiente de control, para un fortalecer su posicionamiento a nivel institucional.

**Control de la Planificación:** se evidencia una respuesta positiva en la muestra seleccionada, conocen lo básico de sus procesos y se trabaja arduamente en orientarlos para tener en cuenta el cumplimiento de la Misión y Visión de la GOBERNACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE ITAPÚA. Se visualiza el efecto que han tenido las acciones realizadas, si bien es claro que hay que seguir fortaleciendo la comprensión de la importancia de enfocar las labores en cumplimiento de los objetivos estratégicos con miras a la misión y visión institucional.

**Control de la Implementación:** se evidencia un mejor funcionamiento en los controles implementados y se deberá seguir en el proceso de incorporación de los procedimientos que implican y favorecen un mejor control, fortalecer el trabajo mediante capacitaciones a los funcionarios involucrados en los procesos en cada uno de los componentes; mediante un proceso de mejoras integrado y dinámico en forma permanente.

**Control de la Mejora:** se deberá poner especial atención en fomentar el cumplimiento de las directrices establecidas, el control interno como plan de la organización debe estar permanentemente aplicado y su efectividad, para su medición a través de los resultados de las auditorías, el análisis de los datos y las acciones correctivas.

## VIII- CONCLUSIONES

La Gobernación del Departamento de Itapúa cuenta con un Sistema de Control Interno presente y funcionando cada vez más fortalecido, en el que se visualiza un avance, mejoras continuas y se realizan los ajustes y actualizaciones conforme a las normativas vigentes.

Poniendo la mirada a la excelencia en todos los componentes del SCI, se deberá fomentar la toma de conciencia desde los niveles de la conducción superior y dirigirlas

Itapúa  
ugar de  
**OPOR**  
DES

www.itapua.gov.py



Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Lic. Leydy Cardozo Argüelle  
Directora  
Dirección de Auditoría Interna  
Gobernación de Itapúa

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay



ITAPÚA



**JAVIER PEREIRA**

GOBERNADOR DE ITAPÚA

hacia cada uno de los niveles jerárquicos hasta llegar a todos los funcionarios, hacer entender la importancia de tomar conciencia de las funciones que cumple uno de los integrantes de la Institución. Como así también, continuar con las actividades de sensibilización y socialización para la toma de conciencia sobre los roles que deben asumir.

### IX- RECOMENDACIONES

A efectos de lograr los objetivos Institucionales, se debe realizar una mayor y fluida comunicación entre cada uno de los niveles de conducción superior, y a su vez estos con sus funcionarios para propiciar un mayor conocimiento para el desarrollo de las estrategias de formación y comunicación, para la implementación efectiva de los Acuerdos y Compromisos Éticos y la cultura institucional y los procesos establecidos.

Los responsables de la aplicación de las Normas de Requisitos Mínimos-MECIP:2015, deben dar seguimiento a los mecanismos de control y dar a conocer las políticas y procedimientos orientados a reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos.

Sra. Lorena Ema Zinke Ciora  
Auxiliar  
Dirección de Auditoría Interna



Lic. Leydy Rossanna Cardozo Argüello  
Directora

Dirección de Auditoría Interna

Es nuestro informe.

Encarnación, diciembre de 2024.

Itapúa  
ugar de

OPOR

UNIÓN

DES

www.itapua.gov.py

Teléf: +59571204568  
Correos: general@itapua.gov.py  
generalitapuapy@gmail.com

Gobernación de Itapúa / RUC: 80009721-1  
Dirección: Avda. Cnel. Luis Irrazábal e/ Cap.  
Pedro Juan Caballero y Sgto. Reverchon  
Encarnación - Itapúa - Paraguay

