

**Departamento de Auditoria Interna
ANEAES**

**D2. INFORME SOBRE EJECUCIÓN
DEL PLAN DE AUDITORIA INTERNA
2025**

INFORME DE ACCIONES Y LOGROS OBTENIDOS DURANTE EL PERIODO 2025

El Departamento de Auditoría Interna, dependiente del Consejo Directivo de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES), desempeña un papel fundamental en el aseguramiento del cumplimiento normativo y la optimización de los recursos públicos, alineado con las disposiciones legales vigentes.

Su actividad principal está guiada por el Manual de Auditoría Gubernamental, aprobado por la Resolución CGR N° 1195/2008, que establece las directrices para las instituciones públicas sujetas a fiscalización y control por parte de la Contraloría General de la República.

El marco regulatorio incluye el Decreto N° 7271/2017, que aprueba el Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), implementado en los organismos y entidades dependientes del Poder Ejecutivo, y la Resolución AGPE N° 496/2024, que reglamenta el uso SIAGPE, abrogando normativas anteriores para fortalecer la gestión de las auditorías internas institucionales. Además, la Resolución N° 377/2016 de la Contraloría General de la República establece como marco de control la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno (MECIP-2015), complementado por la Resolución N° 147/16 que aprueba la Matriz de Evaluación por niveles de madurez. Más recientemente, la Resolución CGR N° 909/2021 adoptó el Sistema Informático NRM para la evaluación del sistema de control interno.

En este contexto, el Departamento de Auditoría Interna cuenta con un **Plan Anual y un cronograma de actividades diseñados para garantizar el cumplimiento de sus objetivos**. Dicho plan abarca el control de las operaciones, asegurando la correcta utilización de los recursos públicos y el respeto a los procesos internos de la Agencia, en estricto apego a las normativas vigentes.

En virtud de la Resolución N° 10 de fecha 29 de enero de 2024, se formalizó la adopción del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) como herramienta principal del Departamento de Auditoría Interna de la ANEAES. Asimismo, mediante la Resolución ANEAES N° 357/2024, se aprobó el Plan Anual y el Cronograma de Trabajos para el ejercicio 2025, reafirmando el compromiso con la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

Logros Obtenidos por el Departamento de Auditoría Interna en el Marco de la Resolución ANEAES N° 357/2024

Conforme al Plan Anual y Cronograma de Trabajos del año 2025, el Departamento de Auditoría Interna de la ANEAES alcanzó importantes logros en el cumplimiento de los objetivos establecidos. Entre los productos realizados se destacan los siguientes:

Tipos de Informe	Productos programados en el 2025	Productos realizados en el 2025
Informes de Auditoria - SIAGPE	6	6
Informes de Seguimiento	0	0
Informe Ejecutivo	0	0
Informe Técnico	0	2
Plan de Mejoramiento Institucional año 2017, 2018 y 2019 (Finalizado en SIAGPE)	0	4
Plan de Mejoramiento Institucional año 2023 (Eliminado en SIAGPE)	0	1
Total	6	13

Informes de Auditoría Interna 2025

Informe de Auditoría Interna N° 01/2025

Auditoría Contable, Financiero y Patrimonial – Alcance 2024. Dictamen de Auditoría sobre los Estados Contables, Financieros y Patrimoniales. Expedición: febrero 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 02/2025

Informe de Evaluación del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay (MECIP 2024). Expedición: febrero 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 03/2025

Auditoría Financiera-Ejecución Presupuestaria – Nivel 300-Bienes de Consumo e Insumos – Alcance: Sub Rubros: 310-Productos Alimenticios, 340- Bienes De Consumo De Oficinas E Insumos y 390- Otros Bienes De Consumo, del 01 de enero al 30 de abril del Ejercicio Fiscal 2025. Expedición: junio 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 04/2025

Auditoría de Gestión del Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas – Alcance 2025. Expedición: julio 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 05/2025

Auditoría Financiera-Ejecución Presupuestaria – Nivel 100 – Servicios Personales Alcance: Objeto de Gastos: 111-Sueldos, 112- Dietas, 113- Gastos de Representación, 133 – Bonificaciones, 144 – Jornales, 191- Subsidio para la Salud y 199- Otros Gastos del Personal, 01 de enero al 30 de junio del Ejercicio Fiscal 2025. Expedición: noviembre 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 06/2025

Fondo Fijo o Caja Chica – Ejercicio de enero a setiembre de 2025. Expedición: diciembre 2025.

Informe de Auditoría Interna N° 07/2024

Fondo Fijo o Caja Chica – Ejercicio de setiembre a diciembre de 2025. Expedición: diciembre 2025.

Informe de Seguimiento

Los **Planes de Mejoramiento Institucional (PMI)** de la ANEAES, registrada en el Sistema Integrado de la Auditoría del Poder Ejecutivo (SIAGPE), específicamente en el Módulo de Seguimiento, son de antigua data, refieren a aspectos de índole de “Control Interno, con estado de avance diferentes, por lo que se ha gestionado ante la Dirección de Seguimiento, dependiente de la Dirección General de Coordinación y Seguimiento de la Auditoría General Poder Ejecutivo la migración de cada uno de los PMI al “Estado Finalizado, conforme se expone en el siguiente cuadro:

Nº Ord.	Id Plan	Tipo de Plan	Periodo	Estados de Avance Anterior	Estados de Avance Actual (AL 31/12/2025)
1	1259282	Institucional	2018	Borrador	Finalizado
2	1923033	Funcional	2019	Retornado por el Área Responsable	Finalizado
3	626292	Institucional	Primer Trimestre del 2018	Validado por AII	Finalizado
4	572423	Institucional	2017	Aprobado	Finalizado
5	17984649	Institucional	2023	Borrador	Eliminado

Informe Técnico

Informe Técnico de Auditoría Interna N° 01/2025

Verificación de la documentación presentada por la DGAF para procesar el pago de la remuneración pendiente a la Par Evaluadora Sra. Gladys Antonia Jiménez Alvarado, correspondiente al ejercicio fiscal 2024, y evaluar la necesidad de elaborar una “Adenda al CONTRATO N° 278/2024 - DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES”, de acuerdo con las normativas legales vigentes. Expedición: marzo 2025.

Informe Técnico de Auditoría Interna N° 02/2025

Verificación, análisis y evaluación las documentaciones proveídas por la DGAF para la regularización o corrección referido a la vinculación o asociación del asiento de obligación presupuestario con el Código de Contratación (C.C.), en el SIAF, modulo SICO, ante la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP), en cumplimiento a lo establecido en el Punto 3, inciso b) y c) de la Circular DGCP N° 17/2025. Expedición: noviembre 2025.

Informe de cumplimiento a la Auditoria del Poder Ejecutivo

Informe de cumplimiento a la Auditoria del Poder Ejecutivo

Informe conforme a las exigencias de los Anexos II y III del SIAGPE sobre el Grado de Cumplimiento Semestral 2025.

Otros trabajos de Auditoria

Nexos de la Agencia con el Equipo Auditor de la CGR para coordinar la recepción y entrega de información, facilitar el trabajo de los auditores externos de la CGR, asegurar el cumplimiento de los requerimientos, y reportar hallazgos y avances, garantizando la comunicación fluida y la transparencia para el control gubernamental eficaz en los trabajos de campo; acompañamiento técnico a las diferentes dependencias sujetas de control y seguimiento y apoyo constante en la etapa de elaboración y consolidación del Plan de Mejoramiento Institucional de las siguientes auditorias:

a) Auditoría Financiera y de Cumplimiento, correspondiente al ejercicio fiscal 2024.

Dispuesto por la Resolución CGR N° 592/24 "Por la cual se aprueba el Plan General de Auditorías (PGA) de la Contraloría General de la República para el ejercicio fiscal 2025,..." que su Artículo 1º, Numeral 21, aprobó la realización de una Auditoria Financiera y de Cumplimiento a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).

b) Auditoría de Desempeño, correspondiente al ejercicio fiscal 2024.

Dispuesto por la Resolución CGR N° 592/24 "Por la cual se aprueba el Plan General de Auditorías (PGA) de la Contraloría General de la República para el ejercicio fiscal 2025,..." que su Artículo 1º, Numeral 22, aprobó la realización de una Auditoría de Desempeño a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).

Acto Administrativo en el marco de los trabajos de Auditoría Interna

Resolución ANEAES N° 506 del 25 de setiembre de 2025, "POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCIÓN ANEAES N° 357/2024" POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE TRABAJOS DEL EJERCICIO FISCAL 2025 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)".

Resolución ANEAES N° 522 del 01 de octubre de 2025, "POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y CRONOGRAMA DE TRABAJOS DEL AÑO 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)".

Capacitación continua del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), cuya implementación plena del 100% en las etapas de Planificación, Ejecución y Seguimiento de las Auditoría Interna Institucionales es obligatoria a partir del ejercicio fiscal 2025, en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo, conforme la Resolución AGPE N° 496/2024.

Programación de actividades en el año 2026, conforme al Plan de Trabajo Anual de Auditoría Interna en cumplimiento a las normativas aprobadas.

Resolución ANEAES N° 522/2025, “Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos del año 2026 del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, según se describe:

TIPOS DE PRODUCTOS Registrados en el SIAGPE (Sistema de Gestión de Auditorías- AGPE)	PRODUCTOS PROGRAMADOS EN EL 2026
Bienes de Consumo e Insumo – Nivel 300	AF – 02
Inversión Física – Nivel 500	AF – 03
Transferencias – Nivel 800	AF – 04
Estado Contable y Presupuestario	AF – 01
Gestión Operativa Departamento de Evaluación Externa de Programa de Postgrado	AG – 06
Sistema de Control Interno (SCI)- NRM-MECIP 2015	AG – 05
Trabajos Administrativos Presentación sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales – AII de los Organismos y Entidades del Estado – OEPE Nivel de Cumplimiento de las recomendaciones de los Órganos de Control Internos y Externos y Grado de Avance de la Ejecución de los Planes de Mejoramiento (ANEXOS II Y III) Elaboración del Plan Anual y Cronograma de Trabajo Capacitación al personal Vacaciones, permisos y reposos	F- Otras actividades

- Cumplimiento a la Resolución AGPE N° 496/ 2024 del 18 de diciembre de 2024 “Por la cual se reglamenta el uso del Sistema Integrado de la Auditoría General de Poder Ejecutivo – SIAGPE, para su implementación en las Auditorías Internas Institucionales de los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo y se abroga la Resolución AGPE N° 290/2027 y 271/2023”.
- Cumplimiento a los requerimientos de la CGR y la AGPE, en el marco de las Auditorías realizadas.

Es mi informe.

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Asunción, diciembre 2025

MEMORANDUM AN/DAI N° 15/2025

A : **DR. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO**, *Presidente*
Presidente del Consejo Directivo

DE : **MAG. IRIDES GIMÉNEZ**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna Institucional-ANEAES

REFERENCIA : Remisión del Informe de Auditoría N° 01/2025 “Auditoría Contable, Financiero y Patrimonial y Dictamen Financiero. Alcance 2024”

FECHA : 26 de febrero de 2025

IRIDES ROSANNA
GIMENEZ
INSFRAN

Firmado
digitalmente por
IRIDES ROSANNA
GIMENEZ INSFRAN

Al tiempo de saludarle cordialmente, tengo a bien de remitir el **Informe de Auditoría N° 01/2025**, “*Auditoría Contable, Financiero y Patrimonial- Alcance 2024*” y Dictamen de Auditoría del Estado Financiero y Patrimonial, dando cumplimiento a la Resolución N° 357/2024 “*Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos del año 2025, del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)*””, - Código B- Auditoría Financiera - Estados Financieros Área; Dirección General de Administración y Finanzas, para conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente.

MEMORANDUM AN/DAI N° 12/2025

A : DR. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO, *Presidente*
Presidente del Consejo Directivo

DE : MAG. IRIDES GIMÉNEZ, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna Institucional-ANEAES

REFERENCIA : Remisión del Informe de Auditoría N° 02/2025 "*Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la ANEAES, ejercicio fiscal 2024*".

FECHA : 25 de febrero de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, tengo a bien de remitir el Informe de Auditoría N° 02/2025 "*Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno de la ANEAES – Ejercicio Fiscal 2024*", en el marco del cumplimiento de la Resolución N° 357/2024 "*Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos del año 2025, del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)*", Código E- Otros Trabajos de Auditoría-Ejercicio 2024, área Unidad MECIP dependiente del Departamento de Planificación, para conocimiento.

Atentamente.

MEMORANDUM AN/DAI N° 117/2025

A : **Dra. Melissa Ramírez, Directora**
Dirección de Gabinete de la ANEAES

SR. ALBERTO MARTIN NAVARRO, Director General
Dirección General de Administración y Finanzas, ANEAES

DE : **SRA. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA, Jefa** FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Departamento de Auditoría Interna –ANEAES
Nexo con la C.G.R por Resolución ANEAES N° 243/2024

Firmado
digitalmente por
FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : **Remisión del Informe Final de Auditoría N° 03/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025 Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria A-Código AF.03 – Nivel 300 – Bienes de Consumo e Insumos, Sub Rubros: 310-Productos Alimenticios, 340- Bienes De Consumo De Oficinas E Insumos y 390- Otros Bienes De Consumo, del 01 de enero al 30 de abril del Ejercicio Fiscal 2025”..

FECHA : 30 de junio de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, cumpto en remitir para conocimiento y fines pertinentes el **Informe Final de Auditoría N° 03/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025 Auditoría Financiera – Ejecución Presupuestaria A-Código AF.03 – Nivel 300 – Bienes de Consumo e Insumos, Sub Rubros: 310-Productos Alimenticios, 340- Bienes De Consumo De Oficinas E Insumos y 390- Otros Bienes De Consumo, del 01 de enero al 30 de abril del Ejercicio Fiscal 2025”, dando cumplimiento a la Resolución ANEAES N° 357/2024 “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y Cronograma para el ejercicio fiscal 2025, del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, siendo el área auditada la Dirección General de Administración y Finanzas de la Agencia.

Atentamente,

MEMORANDUM AN/DAI N° 134/2025

A : **DRA. MELISSA RAMÍREZ**, *Directora*
Dirección de Gabinete de la ANEAES

SR. MARCELO PAREDES, *Secretario General*
Secretaria General, ANEAES

SR. ALBERTO MARTIN NAVARRO, *Director General*
Dirección General de Administración y Finanzas, ANEAES

DE : **SRA. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna –ANEAES
Nexo con la C.G.R por Resolución ANEAES N° 243/2024

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : **Remisión del Informe Final de Auditoría N° 04/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025- Código AG-06- Área Gestión y Desarrollo de Personas.

FECHA : 31 de julio de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, cumpla en remitir el **Informe Final de Auditoría N° 04/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025 Auditoría de Gestión Operativa- Departamento de gestión y desarrollo de Personas - Código AG.06, del 01 de enero al 31 de mayo del Ejercicio Fiscal 2025”, dando cumplimiento a la Resolución ANEAES N° 357/2024 “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y Cronograma para el ejercicio fiscal 2025, del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, siendo el área auditada el Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas de la Agencia.

Al respecto, se deberá implementar las medidas necesarias a fin de regularizar la situación observada, para lo cual tendrá que elaborar y poner en marcha un Plan de Mejoramiento, el que deberá ser remitido a esta Dependencia en formato PDF y en formato editable Excel (Adjuntando todos los documentos de respaldo en PDF con firma electrónica o el escaneado con la firma de los responsables), en un plazo no mayor a 15 (quince) días contados a partir de la recepción

del informe, de acuerdo al modelo expuesto en el sitio web de la CGR, <https://www.contraloria.gov.py/index.php/categorias-de-archivos/file/25887-modelo-de-plande-mejoramiento-ii>.

Así mismo, y en carácter de colaboración, se pone a consideración de la Dependencia Auditada en adjunto, un modelo del Plan de Mejoramiento ajustado.

Atentamente,

MEMORANDUM AN/DAI N° 159/2025

A : **Dr. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO**, *Presidente*
Consejo Directivo de la ANEAES

: **Dra. SHIRLEY GÓMEZ VALDEZ**, *Directora*
Dirección de Gabinete de la ANEAES

: **Abg. MARCELO PAREDES ESCURRA**, *Secretario General*
Secretaría General, ANEAES

DE : **Mg. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna –ANEAES

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : **Remisión del Informe Final de Auditoría N° 05/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025- Código AF-02- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria. Nivel 100 - Servicios Personales

FECHA : 28 de noviembre de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, cumpla en remitir el **Informe Final de Auditoría N° 05/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025, Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria A- Código AF.02 - Nivel 100 - Servicios Personales, Objeto de Gastos: 111-Sueldos, 112- Dietas, 113- Gastos de Representación, 133 - Bonificaciones, 144 -Jornales, 191- Subsidio para la Salud y 199- Otros Gastos del Personal, 01 de enero al 30 de junio del Ejercicio Fiscal 2025, en cumplimiento de la Resolución ANEAES N° 506/2025 “Por la cual se modifica parcialmente la Resolución ANEAES N° 357/2024 “Por la cual se aprueba el Plan Anual y el Cronograma de Trabajos del ejercicio fiscal 2025 del Departamento de Auditoría Interna, correspondiente a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, del 25/09/2025, siendo el área auditada la Dirección General de Administración y Finanzas de la Agencia.

Al respecto, el Área responsable deberá implementar las medidas necesarias a fin de regularizar la situación observada, para lo cual tendrá que elaborar y poner en marcha un Plan de Mejoramiento, el que deberá ser remitido a esta Dependencia en formato PDF y en formato editable Excel (Adjuntando todos los documentos de respaldo en PDF con firma electrónica o el escaneado con la firma de los responsables), en un plazo no mayor a 10 (diez) días contados a partir de la recepción del informe, de acuerdo al modelo expuesto en el sitio web de la CGR.

William Richardson N° 546 entre Incas y Aztecas
Asunción-Paraguay

Telefax: 595-21-328 6079 /328 6081
E-mail: auditoriainterna@aneaes.gov.py



<https://www.contraloria.gov.py/index.php/categorias-de-archivos/file/25887-modelo-de-plande-mejoramiento-ii>.

Así mismo, se solicita respetuosamente mediante la instancia pertinente remitir el presente Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas (DGAF).

Finalmente, se agradece a los Funcionarios y Directivos del Área auditada por su apoyo y colaboración para completar el presente trabajo en tiempo y forma.

Atentamente,

MEMORANDUM AN/DAI N° 167/2025

A : **Dr. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO**, *Presidente*
Consejo Directivo de la ANEAES

: **Dra. SHIRLEY GÓMEZ VALDEZ**, *Directora*
Dirección de Gabinete de la ANEAES

: **Abg. MARCELO PAREDES ESCURRA**, *Secretario General*
Secretaría General, ANEAES

DE : **Mg. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA**, *Jefa* FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Departamento de Auditoría Interna – ANEAES
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : **Remisión del Informe de Auditoría N° 06/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025- Código AF-04- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria-Fondo Fijo o Caja Chica (Periodo: Enero a Setiembre/2025)

FECHA : 04 de diciembre de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, cumpla en remitir el **Informe de Auditoría N° 06/2025** “Modalidad Programada_PTA 2025, Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria A- Código AF.04 – Fondo Fijo o Caja Chica, 01 de enero al 30 de setiembre del Ejercicio Fiscal 2025, en cumplimiento de la Resolución ANEAES N° 506/2025 “Por la cual se modifica parcialmente la Resolución ANEAES N° 357/2024 “Por la cual se aprueba el Plan Anual y el Cronograma de Trabajos del ejercicio fiscal 2025 del Departamento de Auditoría Interna, correspondiente a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, del 25/09/2025, siendo el área auditada la Dirección General de Administración y Finanzas de la Agencia.

Al respecto, se solicita respetuosamente mediante la instancia pertinente remitir el presente Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas (DGAF), como área auditada.

Finalmente, se reconoce y se agradece la colaboración de los Directivos y Funcionarios del Área auditada, cuyo apoyo fue fundamental para la conclusión oportuna del presente informe.

Atentamente,

MEMORANDUM AN/DAI N° 178/2025

A : **Dr. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO**, *Presidente*
Consejo Directivo de la ANEAES

: **Dra. SHIRLEY GÓMEZ VALDEZ**, *Directora*
Dirección de Gabinete de la ANEAES

: **Abg. MARCELO PAREDES ESCURRA**, *Secretario General*
Secretaría General, ANEAES

DE : **Mg. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna –ANEAES

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : **Remisión del Informe de Auditoría Interna N° 07/2025 “Fondo Fijo o Caja Chica - Dirección General de Administración y Finanzas”**
Res. MEF N° 350/2025 y N° 520/2025-Periodo: Setiembre a Diciembre /2025

FECHA : 29 de diciembre de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, cumpla en remitir el Informe de Auditoría Interna N° 07/2025 “Fondo Fijo o Caja Chica - Dirección General de Administración y Finanzas”, correspondiente al periodo: Setiembre a Diciembre /2025, en cumplimiento de la Resolución MEF N° 350/2025 y 520/2025, en el marco del Cierre del Ejercicio Fiscal 2025.

Al respecto, en carácter urgente se solicita respetuosamente mediante la instancia pertinente remitir el presente Informe a la Dirección General de Administración y Finanzas (DGAF), como área auditada.

Finalmente, se reconoce y se agradece la colaboración de los Directivos y Funcionarios del Área auditada, cuyo apoyo fue fundamental para la conclusión oportuna del presente informe.

Atentamente,

MEMORANDUM AN/DAI N° 19/2025

A : **MARTIN NAVARRO**, *Director General*
Dirección General de Administración y Finanzas

DE : **IRIDES GIMÉNEZ**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna Institucional-ANEAES

IRIDES
ROSANNA
GIMÉNEZ
INSFRAN

Firmado
digitalmente
por IRIDES
ROSANNA
GIMÉNEZ
INSFRAN

REFERENCIA : Remisión del INFORME TÉCNICO DE AUDITORIA AN /DAI N° 01/
2025. Parecer de correspondencia. CONTRATO N° 278/2024 DE PRESTACIÓN
DE SERVICIOS PROFESIONALES.

FECHA : 27 de marzo de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, tengo a bien de remitir el Informe Técnico de Auditoría AN /DAI N° 01/ 2025, en atención al Memorándum DGAF N° AN/DGAF/2025/63 de fecha 06 de marzo de 2025, en el cual la Dirección General de Administración y Finanzas solicita parecer de la correspondencia o no para procesar el pago de remuneración en el presente ejercicio fiscal 2025, en concepto de evaluación realizada en el ejercicio 2024 y de la pertinencia o no en realizar una “Adenda al CONTRATO N° 278/2024 DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES.

Atentamente.

MEMORANDUM AN/DAI N° 154/2025

A : **SR. ALBERTO MARTIN NAVARRO**, *Director General*
Dirección General de Administración y Finanzas, ANEAES

DE : **SRA. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna –ANEAES

REFERENCIA : Remitir “**INFORME TÉCNICO DE AUDITORIA INTERNA AN /DAI N° 02/ 2025**” - MODALIDAD NO PROGRAMADA

FECHA : 06 de noviembre de 2025

FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Firmado digitalmente por
FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Al tiempo de saludarle cordialmente, y en atención a su Memorándum DGAF N° 366/2025, por el cual remite documentos respaldatorios para la verificación y solicita la emisión de un Informe de Auditoría Interna, conforme a los procedimientos establecidos en la Circular D.G.C.P N° 17/2025.

Al respecto, cumpla en remitir el “**INFORME TÉCNICO DE AUDITORIA INTERNA AN /DAI N° 02/ 2025**” - MODALIDAD NO PROGRAMADA.

Así mismo, se hacen entrega de los legajos documentales respaldatorios, en formato físico correspondientes a:

- STR N° 131.016 - Pago parcial de la Factura N° 001-001-0008826 - Monto: Gs. 5.833.950
- STR N° 144.142 - Pago parcial de la Factura N° 001-001-0008826 - Monto: Gs. 6.000.000
- STR N° 66.168 - Cancelación de la Factura N° 001-001-0008826 - Monto: Gs. 1.717.300.
- Copia de Memorándum N° 35/2024, de fecha 01/11/2024.

En cada legajo se incluyen los siguientes antecedentes:

- Planilla de Liquidación o Autorización de Pago a Proveedores y/o Acreedores del Estado
- Asientos contables de Obligación y Egreso.
- Documentación de respaldo relativa a la adjudicación del “Servicio de Mantenimiento y Reparación de Vehículos – Plurianual – Segundo Llamado – ID N° 423.026”.

Atentamente,

MEMORANDUM DE AUDITORIA INTERNA AN/ DAI N° 180/2025

A : **SR. MARTIN NAVARRO**, *Director General*
Dirección General de Administración y Finanzas, ANEAES

DE : **SRA. FLORENCIA RIVAROLA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna, ANEAES

REFERENCIA : DICTAMEN DE AUDITORIA INTERNA N° 03/2025, en virtud a la Resolución M.E.F N° 350/2025 y M.E.F N° 520/2025 del Ministerio de Economía y Finanzas - Evaluación de Deudas Contraídas con Anterioridad, Ejercicio Fiscal 2025.

FECHA : 30 de diciembre de 2025

FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Firmado digitalmente
por FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Al tiempo de saludarle cordialmente, remitirle el DICTAMEN DE AUDITORÍA INTERNA N° 03/2025, en cumplimiento de la Resolución M.E.F. N° 350/2025 y M.E.F N° 520/2025 del Ministerio de Economía y Finanzas, sobre la Evaluación de Deudas Contraídas con Anterioridad, Ejercicio Fiscal 2025, solicitado a través del Memorándum DGAF N° 464/2025 de fecha 30 de diciembre de 2025, adjuntando al mismo el Memorándum D.C. N° 70/2025 del Departamento de Contabilidad, el cual es viabilizado por la Dirección Financiera a través del Expediente N° 1256. El presente dictamen se remite para su conocimiento y fines pertinentes.

Asimismo, aprovecho la ocasión para proceder con la devolución de los documentos originales relacionados con la solicitud del dictamen, correspondientes al ejercicio 2025.

Atentamente.

AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAE)

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO - ANEXO II

HASTA EL PRIMER SEMESTRE - AÑO 2025

Nº	Órgano de Control	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Total recomendaciones		Porcentaje de cumplimiento (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total AGPE		0	0		
2	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total CGR		0	0		
3	AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total AI		0	0		
4	AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total AEI		0	0		
5	DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS.	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total DNCP		0	0		
6	OTRAS INSTACIAS DE CONTROL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub -Total Otros		0	0		
TOTAL GENERAL (AGPE + CGR +AI+ AEI + DNCP + OTROS)				0	0		

CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO DEL FORMATO ANEXOS II :

La información deberá ser proveída del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, específicamente de los planes de mejoramiento que se encuentran en estado "En Ejecución".

Recomendaciones emitidas= recomendaciones emitidas en el semestre señalado + recomendaciones emitidas en ejercicios o semestres anteriores pendientes de cumplimiento



AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO - ANEXO II

HASTA EL PRIMER SEMESTRE - AÑO 2025

N°	Órgano de Control	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Total recomendaciones		Porcentaje de cumplimiento (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
Recomendaciones cumplidas= Recomendaciones cumplidas en el semestre señalado (no se deberá informar sobre las recomendaciones cumplidas de ejercicios o semestres anteriores).							

As. 04/07/2025

Hecho p/fri

FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)

AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)

GRADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO - ANEXO III

HASTA EL PRIMER SEMESTRE - AÑO 2025

Nº	Tipo de plan de mejoramiento	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Cantidad de acciones de mejora		Porcentaje de avance (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	INSTITUCIONAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total PMI			0	0		
2	FUNCIONAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0			
	Sub - Total PMF			0			
3	INDIVIDUAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE			0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE			0		
	Sub - Total PM Ind.			0	0		
Total General (PMI + PMF + PM Ind.)				0	0		

CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO DEL FORMATO ANEXO III:

La información deberá ser proveída del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, específicamente de los planes de mejoramiento que se encuentran en estado "En Ejecución".

Acciones emitidas= acciones emitidas en el semestre señalado + acciones emitidas en ejercicios o semestres anteriores pendientes de cumplimiento

Acciones cumplidas= acciones cumplidas en el semestre señalado (no se deberá informar sobre las recomendaciones cumplidas de ejercicios o semestres anteriores).

As. 04/07/2025

Hecho p/frl

FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Firmado digitalmente
por FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)

Grado de Cumplimiento 1er Semestre_2025 del Plan Anual de Auditoría – ANEXO V

INSTITUCIÓN: AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)				
PERIODO: 1ER. SEMESTRE DEL PERIODO 2025				
NOMBRE DE LA MAXIMA AUTORIDAD: DR. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO: MAG. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA				
(1) Auditoría Planificada según Plan Anual de Auditoría aprobada por Resolución ANEAES N° 357, corresponde al 1er. Semestre del Periodo 2025	(2) Cantidad de Productos	(3) Auditoría Ejecutada (Identificar con la numeración y el nombre del Informe de Auditoría Final)	(4) Remitir evidencia del SIAGPE (enlace de la página referente al trabajo con el ID correspondiente)	(5) Estado (Finalizado o en Ejecución)
A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria				
Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	1	Informe Auditoría Interna No 03/2025 Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria Nivel 300.	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/20377555 ; Id 19134358	Finalizado
B- Auditoría Financiera - Estados Financieros				
Dictamen a los Estados Financieros	1	Informe de Auditoría Interna Nro 1 Auditoría Financiera - Estados Financieros- Ejercicio 2024	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/17852917 Id 17852917	Finalizado
C- Auditoría de Gestión				
-----	0	-----	-----	-----
D- Auditorías especializadas y/o integral				
-----	0	-----	-----	-----
E- Otros trabajos de Auditoría				
Auditoría al Sistema de Control Interno de la NRM MECIP:2015	1	Informe de Auditoría Interna Nro 2 Evaluación de la Efectividad del Sistema de Control Interno	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/17853703 Id 17853703	Finalizado

Fecha: As-07-07-2025
Hechop/frl

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna
ANEAES

Obs.: El “Formato sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan Anual de Auditoría”, se deberá cargar en “Auditorías Internas” Tipo de Auditoría: “Informe de Cumplimiento Semestral – 1249/03”.



AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAE)

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO - ANEXO II

HASTA EL SEGUNDO SEMESTRE - AÑO 2025

Nº	Órgano de Control	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Total recomendaciones		Porcentaje de cumplimiento (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	AUDITORÍA GENERAL DEL PODER EJECUTIVO	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total AGPE		0	0		
2	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total CGR		0	0		
3	AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL	ID: 20976321- Informe Auditoría Interna No 04/2025 Auditoría de Gestión - Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas	13/8/2025	1	0	0%	
		ID: 25006472 - Informe DAI N° 05/2025 Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria-Nivel 100 "Servicios Personales"	28/11/2025	1	0	0%	
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total All		2	0		
4	AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total AEI		0	0		
5	DIRECCIÓN NACIONAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS.	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub - Total DNCP		0	0		
6	OTRAS INSTACIAS DE CONTROL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Sub -Total Otros		0	0		
TOTAL GENERAL (AGPE + CGR +All +AEI + DNCP + OTROS)				2	0		

CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO DEL FORMATO ANEXOS II :

AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAE)

NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO Y EXTERNO - ANEXO II

HASTA EL SEGUNDO SEMESTRE - AÑO 2025

Nº	Órgano de Control	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Total recomendaciones		Porcentaje de cumplimiento (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
La información deberá ser proveída del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, específicamente de los planes de mejoramiento que se encuentran en estado "En Ejecución".							
Recomendaciones emitidas= recomendaciones emitidas en el semestre señalado + recomendaciones emitidas en ejercicios o semestres anteriores pendientes de cumplimiento							
Recomendaciones cumplidas= Recomendaciones cumplidas en el semestre señalado (no se deberá informar sobre las recomendaciones cumplidas de ejercicios o semestres anteriores).							

As. 13/01/2026

Hecho p/frl

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAE)

AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)

GRADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO - ANEXO III

HASTA EL SEGUNDO SEMESTRE - AÑO 2025

Nº	Tipo de plan de mejoramiento	ID del Plan de Mejoramiento en Ejecución del SIAGPE / Nombre del Informe según el SIAGPE	Fecha de creación del plan de mejoramiento	Cantidad de acciones de mejora		Porcentaje de avance (%)	Observación
				Emitidas	Cumplidas		
1	INSTITUCIONAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total PMI			0	0		
2	FUNCIONAL	ID: 20976321- Informe Auditoria Interna No 04/2025 Auditoría de Gestión - Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas	13/8/2025	3	0	0%	
		ID: 25006472 - Informe DAI N° 05/2025 Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria-Nivel 100 "Servicios Personales"	28/11/2025	2	0	0%	
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total PMF			5	0		
3	INDIVIDUAL	Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
		Id Plan - Nombre del Informe según SIAGPE		0	0		
	Sub - Total PM Ind.			0	0		
Total General (PMI + PMF + PM Ind.)				5	0		

CONSIDERACIONES PARA EL LLENADO DEL FORMATO ANEXO III:

La información deberá ser proveída del Módulo de Seguimiento (PMI) del SIAGPE, específicamente de los planes de mejoramiento que se encuentran en estado "En Ejecución".

Acciones emitidas= acciones emitidas en el semestre señalado + acciones emitidas en ejercicios o semestres anteriores pendientes de cumplimiento

Acciones cumplidas= acciones cumplidas en el semestre señalado (no se deberá informar sobre las recomendaciones cumplidas de ejercicios o semestres anteriores).

As. 13/01/2026

Hecho p/frl

FLORENCIA
RIVAROLA
LEIVA

Firmado
digitalmente
por FLORENCIA
RIVAROLA LEIVA

Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)

Grado de Cumplimiento 2do Semestre_2025 del Plan Anual de Auditoría – ANEXO V

INSTITUCIÓN: AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)

PERIODO: 2DO. SEMESTRE DEL PERIODO 2025

NOMBRE DE LA MÁXIMA AUTORIDAD: DR. JOSÉ FERNANDO DUARTE PENAYO NOMBRE DEL AUDITOR INTERNO: MAG. FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

(1) Auditoría Planificada según Plan Anual de Auditoría aprobada por Resolución ANEAES N° 357, corresponde al 2do. Semestre del Periodo 2025	(2) Cantidad de Productos	(3) Auditoría Ejecutada (Identificar con la numeración y el nombre del Informe de Auditoría Final)	(4) Remitir evidencia del SIAGPE (enlace de la página referente al trabajo con el ID correspondiente)	(5) Estado (Finalizado o en Ejecución)
A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria				
Nivel 100 - Servicios Personales	1	Informe DAI N° 05/2025 Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria- Nivel 100 "Servicios Personales"	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/21798823 Id 21798823	Finalizado
Fondo Fijo - Caja Chica	1	Informe de Auditoría Interna N° 06- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria - Fondo Fijo/Caja Chica	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/24522353 Id 24522353	Finalizado
B- Auditoría Financiera - Estados Financieros				
-----	0	-----	-----	-----
C- Auditoría de Gestión				
Gestión Operativa / Departamento Gestión y Desarrollo de Personas	1	Informe Auditoría Interna No 04/2025 Auditoría de Gestión - Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas	Enlace: https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/auditoria/dashboard/20493132 Id 20493132	Finalizado
D- Auditorías especializadas y/o integral				
-----	0	-----	-----	-----
E- Otros trabajos de Auditoría				
-----	0	-----	-----	-----

Fecha: As-14-01-2026
Hechop/frl

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

Mag. Florencia Rivarola Leiva, Jefa
Departamento de Auditoría Interna
ANEAES

Obs.: El “Formato sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan Anual de Auditoría”, se deberá cargar en “Auditorías Internas” Tipo de Auditoría: “Informe de Cumplimiento Semestral – 1249/03”.



Asunción, 29 de agosto de 2025

AN/PCD/2025/958

Señor Contralor General de la República:

Tengo el honor de dirigirme a vuestra excelencia, a fin de saludarlo cordialmente y a la vez, hacer referencia a la Nota CGR N° 3994, recepcionada bajo el Expediente ANEAES N° 690 del 21 de julio de 2025, **por la cual se remite el “Informe Final” y “Solicita la provisión de un Plan de Mejoramiento”**, en el marco de lo dispuesto por la Resolución CGR N° 592/24 *"Por la cual se aprueba el Plan General de Auditorías (PGA) de la Contraloría General de la República para el ejercicio fiscal 2025,..."* que su Artículo 1°, Numeral 22, aprobó la realización de una **Auditoria de Desempeño** a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES), correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.

En este sentido, se remite adjunto el “Plan de Mejoramiento (PM)” elaborado por la ANEAES, en formato PDF y en formato editable Excel, vinculado a las 6 (seis) observaciones recibidas de la Contrataría General de la República, como resultado de la revisión de la “Actividad 2 Evaluación de la calidad de las IES”, Subgrupo de Gasto 840 “Transferencias corrientes al Sector Privado”, correspondiente al ejercicio fiscal 2024. El Plan de Mejoramiento (PM) compartido, será implementado en la Agencia con el objeto de regularizar las situaciones observadas por el Ente de Control Gubernamental a su digno cargo.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle el testimonio de mi consideración y estima.



Firmado
JOSE FERNANDO digitalmente por
DUARTE PENAYO JOSE FERNANDO
DUARTE PENAYO
Dr. José Fernando Duarte Penayo
Presidente

A Su Excelencia,
Dr. Camilo D. Benítez Almada, *Contralor General*
Contraloría General de la República.



Asunción, 29 de agosto de 2025

AN/PCD/2025/957

Señor Contralor General de la República:

Tengo el honor de dirigirme a vuestra excelencia, a fin de hacer referencia a la Nota CGR N° 4585, recepcionada bajo el Expediente ANEAES N° 816 de fecha 18 de agosto de 2025, por la cual se remite el **“Informe Final”** y **“Solicita la provisión de un Plan de Mejoramiento”**, en el marco de lo dispuesto por la Resolución CGR N° 592/24 *"Por la cual se aprueba el Plan General de Auditorías (PGA) de la Contraloría General de la República para el ejercicio fiscal 2025,..."* que su Artículo 1°, Numeral 21, aprobó la realización de una **Auditoria Financiera y de Cumplimiento** a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES), con alcance al Ejercicio Fiscal 2024.

En este sentido, se remite adjunto el **“Plan de Mejoramiento (PM)”** elaborado por la ANEAES, en formato PDF y en formato editable Excel, vinculado a las 22 (veinte y dos) observaciones recibidas de la Contrataría General de la República, como resultado de la revisión de la **“Razonabilidad de los Estados Financieros”**, correspondiente al ejercicio fiscal 2024. El Plan de Mejoramiento (PM) compartido, será implementado en la Agencia con el objeto de regularizar las situaciones observadas por el Ente de Control Gubernamental a su digno cargo.

Sin otro particular, hago propicia la ocasión para expresarle el testimonio de mi consideración y estima.



JOSE
FERNANDO
DUARTE
PENAYO

Firmado
digitalmente por
JOSE FERNANDO
DUARTE PENAYO

Dr. José Fernando Duarte Penayo
Presidente

A Su Excelencia,

Dr. Camilo D. Benítez Almada, *Contralor General*
Contraloría General de la República.

RESOLUCIÓN N° 506

POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCIÓN ANEAES N° 357/2024 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE TRABAJOS DEL EJERCICIO FISCAL 2025 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)”.

Asunción, 25 de septiembre de 2025

VISTA: El Memorándum DAI N° 143 de fecha 24 de setiembre de 2025, del Departamento de Auditoria Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES), y;

CONSIDERANDO: Que, el Departamento de Auditoría Interna (DAI) solicita la modificación parcial de la Resolución N° 357/2024 “Por la cual se aprueba el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Trabajo del Ejercicio Fiscal 2025 del Departamento de Auditoria Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)”, adjuntando la propuesta de resolución la cual debe ser remitida a la Auditoria General del Poder Ejecutivo (AGPE);

Que, es necesario la modificación parcial del Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Trabajo, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2025 del Departamento de Auditoría Interna de esta Agencia;

Que, no se realizarán la Auditoría con Código de Riesgo AG - 05 Gestión Operativa Departamento de Bienes Patrimoniales y la Auditoría con Código de Riesgo AG - 08 Auditoria de Seguimiento, inicialmente programadas para el segundo semestre del año 2025, debido: a) La Auditoria de Desempeño y la Auditoria Financiera y de Cumplimiento, correspondiente al ejercicio fiscal 2024, realizadas en el marco de Resolución CGR N° 592/24 (Artículo 1°, Numeral 21 y 22), por la Contraloría General de la Republica (CGR), aplicadas a la Agencia, se encuentran en la etapa de elaboración y presentación del Plan de Mejoramiento, para su posterior ejecución y seguimiento pertinente, son equivalentes a las actividades planificadas por lo que requieren de recurso humano y tiempo; y b) La jefe del Departamento de Auditoria Interna es “Nexo Oficial” entre la CGR y la ANEAES;

Que, es importante que el Departamento de Auditoría Interna, como Unidad Técnica Profesional, cuente con un Plan Anual que permita cumplir con sus funciones, así como un Cronograma Anual que determine los delineamientos a seguir para la consecución de las metas de dicha dependencia;

RESOLUCIÓN N° 506

POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCIÓN ANEAES N° 357/2024 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE TRABAJOS DEL EJERCICIO FISCAL 2025 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)”.

-2-

Que, el Plan Anual de Trabajo presentado se enmarca en las disposiciones contenidas en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” y en el Decreto N° 1249/03 “Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”;

Que, el artículo 82 de la Ley N° 4995 “DE EDUCACIÓN SUPERIOR” establece que la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES) posee autonomía académica, administrativa y financiera;

Que, el artículo 5° de la Ley N° 2072/2003 faculta al Consejo Directivo a, administrar los recursos asignados a la Agencia; solicitar la ejecución de acciones para el mejor cumplimiento de sus funciones;

Que, según el Decreto N° 2940 de fecha 02 de diciembre de 2024, se han nombrado a los miembros del Consejo Directivo de la ANEAES para el periodo 2025-2028;

Que, según obra en el Acta N° 01, labrada en fecha 03 de enero de 2025, se eligió al Presidente del Consejo Directivo;

Por tanto, y en uso de sus atribuciones legales,

**EL PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA AGENCIA NACIONAL DE
EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR**

RESUELVE:

1. **MODIFICAR** el Plan de Trabajo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES), correspondientes al ejercicio fiscal 2025, conforme lo solicitado por la Auditoría Interna.
2. **APROBAR** la no realización de la Auditoría con Código de Riesgo AG - 05 – Gestión Operativa Departamento de Bienes Patrimoniales y la Auditoría con Código de Riesgo AG - 08 –Auditoría de Seguimiento, inicialmente programadas para el segundo semestre del año 2025.

RESOLUCIÓN N° 506

POR LA CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE LA RESOLUCIÓN ANEAES N° 357/2024 “POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE TRABAJOS DEL EJERCICIO FISCAL 2025 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA, CORRESPONDIENTE A LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES)”.

-3-

3. **REMITIR** copia de la presente resolución a la Auditoria General del Poder Ejecutivo para los fines que correspondan.
4. **COMUNICAR** a quienes corresponda y cumplido, archivar.

JOSE FERNANDO DUARTE PENAYO
Firmado digitalmente
por JOSE FERNANDO
DUARTE PENAYO
Dr. José Fernando Duarte Penayo
Presidente

RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

Asunción, 01 de octubre de 2025

VISTA: El Memorándum DAI N° 145/2025 de fecha 30 de setiembre de 2025, del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES) y;

CONSIDERANDO: Que, en el mismo se solicita la aprobación del Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades del Ejercicio Fiscal 2026 del Departamento de Auditoría Interna, correspondiente a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior;

Que, es importante que el Departamento de Auditoría Interna, como Unidad Técnica Profesional, cuente con un Plan Anual y el Cronograma de Actividades del Ejercicio Fiscal 2026 que permita cumplir con sus funciones, conforme a los delineamientos a seguir para la consecución de las metas de dicha dependencia;

Que, el mencionado Plan Anual de Trabajo y el Cronograma de Actividades del Ejercicio Fiscal 2026 fueron previamente presentados a la Auditoría General del Poder Ejecutivo (AGPE) para su análisis y aprobación, recibiendo el parecer favorable de dicha instancia;

Que, el Plan Anual de Trabajo presentado se enmarca en las disposiciones contenidas en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” y en el Decreto N° 1249/03 “Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado”;

Que, el artículo 82 de la Ley N° 4995 “DE EDUCACIÓN SUPERIOR” establece que la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES) posee autonomía académica, administrativa y financiera;

Que, el artículo 5° de la Ley N° 2072/2003 faculta al Consejo Directivo a, administrar los recursos asignados a la Agencia; solicitar la ejecución de acciones para el mejor cumplimiento de sus funciones;

Que, según Decreto N° 2940 de fecha 02 de diciembre de 2024 y Decreto N° 3394 de fecha 25 de febrero de 2025, se nombran a miembros del Consejo Directivo de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación para el periodo 2025-2028;

RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

-2-

Que, según testimonio obrante en el Acta N° 01, labrada en fecha 03 de enero de 2025, se eligió al Presidente del Consejo Directivo;

Por tanto, y en uso de sus atribuciones legales,

EL PRESIDENTE DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

RESUELVE:

- 1°.- **APROBAR** el Plan de Trabajo Anual y el Cronograma de Actividades para el Ejercicio Fiscal 2026 del Departamento de Auditoría Interna, correspondientes a la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES); conforme al anexo que forma parte de la presente Resolución.
- 2°.- **COMUNICAR** a quienes corresponda y cumplido, archivar.

Firmado
JOSE FERNANDO digitalmente por
DUARTE PENAYO JOSE FERNANDO
DUARTE PENAYO
Dr. José Fernando Duarte Penayo
Presidente

ANEXO I DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:07

SIAGPE

Plan de Trabajo Anual - Versión 1 (última versión: 1)

Aprobado

📌 Siguiendo paso: Enviar oficialmente a la AGPE

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

Periodo 2026

Identificación y Plan de Gestión de Riesgos

IPGR

Código	Area	Resultado Promedio	Nivel de Riesgo
AF - 02	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumo	27	Medio

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
Incumplimiento	Personas	Incumplimiento en la remisión de los bienes en cuanto a las especificaciones técnicas.	Postergación en el desarrollo de las actividades por retraso en la provisión de los bienes de consumo e insumos	2	10	20	Medio
Error	Personas	Falla en la actualización de los bienes en los formularios e inventario correspondiente	Planificación de demanda inexacta, insatisfacción por desabastecimiento, dificultad para localizar los bienes necesarios, costos adicionales por exceso de stock u obsolescencia	3	10	30	Medio
Demora	Personas	Retraso en la remisión de las documentaciones respaldatorias de pedidos y provisión de bienes.	Ralentiza la entrega de los bienes y su registración	2	15	30	Medio

ANEXO I DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:07

SIAGPE

Código	Area	Resultado Promedio				Nivel de Riesgo	
AF - 03	Nivel 500- Inversión Física	23				Medio	
Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
Incumplimiento	Personas	Los bienes recepcionados no cumplen las especificaciones técnicas de lo solicitado.	Perdidas económicas	2	15	30	Medio
Incumplimiento	Personas	La ejecución no se encuentra acorde a lo establecido en el Programa Anual de Contrataciones (PAC) y en el Plan Financiero Institucional.	Mala utilización de los recursos.	2	10	20	Medio
Inexactitud	Personas	Procesos y registros deficientes	Falta de conciliación de datos contables y patrimoniales	2	10	20	Medio

Código	Area	Resultado Promedio				Nivel de Riesgo	
AF-04	Nivel 800 - Transferencias	30				Medio	
Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
Incumplimiento	Personas	Falta de cumplimiento de normativas vigentes	Desconfianza ciudadana, deteriorado imagen institucional	2	15	30	Medio
Error	Personas	Inexactitud en datos e imprecisión o cálculo erróneo en la liquidación de pagos y otros documentos.	Imputación contable, tributaria inexacta; multas; falta en la conciliación de datos entre Contabilidad y Tesorería; atraso en pago; Deterioro en la credibilidad.	2	15	30	Medio
Irregularidades	Personas	Actos administrativos con deficiencias	Invalidación total o parcial del pago realizado o a realizar	2	15	30	Medio

Código	Area	Resultado Promedio				Nivel de Riesgo	
--------	------	--------------------	--	--	--	-----------------	--

ANEXO I DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:07

SIAGPE

AF-01 Dictamen a los Estados Financieros

45

Alto

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
irregularidades	Personas	Actos intencionales por parte de uno o mas individuos de la administración, funcionarios.	Actos administrativos con deficiencias	3	15	45	Alto
Inexactitud	Personas	Presentar datos o estimaciones equivocadas, incompletas o desfiguradas	Datos equivocados e incompletos.	3	15	45	Alto
Incumplimiento	Personas	No realizar lo estipulados por las normas legales vigentes	No realizar aquellas operaciones a las que se esta obligado	3	15	45	Alto

Código

Area

Resultado Promedio

Nivel de Riesgo

AG-05 Auditoría al Sistema de Control Interno de la NRM MECIP:2015

30

Medio

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
Error	Personas	Redacción de documento e informes poco claro e impreciso	Exposición irreal y poca confiabilidad de los Informes	2	15	30	Medio
Incumplimiento	Personas	Inadecuada elaboración y provisión de evidencias de cumplimiento a las normativas legales vigente	Conduce a conclusiones y toma de decisiones incorrectas.	2	15	30	Medio
Incumplimiento	Personas	Normativas internas no actualizada	Incumplimiento de regulaciones; afecta negativamente la imagen y la confianza en la organización; una incorrecta evaluación; la no certificación de calidad institucional	2	15	30	Medio

Código

Area

Resultado Promedio

Nivel de Riesgo

AG-06 Auditoria del Departamento de Evaluación Externa de Programa de Postgrado

30

Medio

ANEXO I DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:07

SIAGPE

Nombre	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultado	Nivel
Incumplimiento	Personas	Falta de recursos financieros; falta de pares evaluadores; inhibición de pares evaluadores titulares y suplente	Exclusión, reprogramación del proceso de evaluación externa	2	15	30	Medio
Demora	Personas	Retraso en la entrega del informe preliminar	Proceso de evaluación externa dilatado; resultado del proceso de evaluación externa no se disponibiliza en el tiempo oportuno	2	15	30	Medio
Falla	Personas; Procesos	Manejo de seguridad informáticas y actualización tecnológica insuficiente; se opera con sistemas informáticos disociados.	Aumenta la posibilidad de errores; dificulta el acceso a información actualizada; genera duplicidad de esfuerzos; Ausencia de integración funcional y de procesos; limita la eficiencia operativa	2	15	30	Medio

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

Plan de Trabajo Anual - Versión 1 (última versión: 1)

Aprobado **Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE**

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

Periodo 2026

Auditorías y Áreas

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AF - 02	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	Dirección General de Administración Financiera	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	1	264	1

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
2	AF - 03	Nivel 500 - Inversión Física	Dirección General de Administración Financiera	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los bienes hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los bienes y servicios en tiempo y forma.	1	280	1
3	AF-04	Nivel 800 - Transferencias	Dirección General de Administración Financiera	1. Que los ingresos y gastos estén registrados correctamente de conformidad a las normas. 2. Que las documentaciones que respaldan las operaciones sean suficientes y competentes. 3. Que el sistema Contable - Administrativo y del Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios. 4. Que existan evidencias suficientes y competentes, de que los servicios hayan sido recibidos en tiempo y forma.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 605/2022. 2. Verificar que el registro de las operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario. 3. Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega satisfactoria de los servicios en tiempo y forma.	1	312	1
SUB TOTAL							856	3

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AF-01	Dictamen a los Estados Financieros	Dirección General de Administración Financiera	1. Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera. 2. Que hayan sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	1. Verificar la actualización del registro de sus operaciones económicas financieras. 2. Verificar la actualización del inventario de bienes, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos. 3. Verificar que todas las operaciones que generen o modifiquen recursos se registren en el momento que ocurran.	1	60	1
SUB TOTAL							60	1

C- Auditoría de Gestión

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AG-06	Auditoria del Departamento de Evaluación Externa de Programa de Postgrado	Dirección General de Evaluación	1. Que los procesos de planificación y ejecución de la evaluación externa de los programas de postgrado y de la formación de pares evaluadores se enmarquen en las normativas legales vigentes. 2. Que el Sistema de Control Interno vigente en el área, sean confiables y satisfactorios.	1. Verificar el cumplimiento del Plan Estratégico, del Modelo de Evaluación Externa aprobado por la Agencia que contribuyan al cumplimiento del objetivo institucional. 2. Verificar el cumplimiento de las normativas legales vigentes y de los procedimientos.	1	152	1
SUB TOTAL							152	1

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

D- Auditorías especializadas y/o integral

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
SUB TOTAL							0	

E- Otros trabajos de auditoría

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1	AG-05	Auditoría al Sistema de Control Interno de la NRM MECIP:2015	Departamento de Planificación, Coordinación de la Unidad de MECIP- ANEAES	1. Evaluar la efectividad del "SCI" en la implementación, conforme a las normas y requisitos	1. Verificar el cumplimiento de lo requerido en cada uno de los componentes, principios y atributos contemplados por la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno (NRM MECIP:2015).	1	100	1
SUB TOTAL							100	1

F- Otras actividades

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
1		Capacitación al personal				1	160	0
2		Vacaciones, permisos y reposos				1	140	0
3		Resolución AGPE N° 496/2024 "Formato de presentación sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales - All de los Organismos y Entidades del Estado - OEPE".				1	132	0
4		Nivel de Cumplimiento de las recomendaciones de los Órganos de Control Internos y Externos y Grado de Avance de la Ejecución de los Planes de Mejoramiento (ANEXOS II Y III).				1	80	0
5		Elaboración del Plan Anual y Cronograma de Trabajo				1	140	0

<https://siagpe.agpe.gov.py/siagpe/PTA/verAuditoriasyAreas/21997647>

5/6

ANEXO II DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:14

SIAGPE

	Código	Area	Dependencias	Objetivos	Procedimientos	Cantidad de Personas	Horas Netas	Productos
6		Trabajos Administrativos				1	100	0
SUB TOTAL							752	0
TOTAL							1920	6

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo

ANEXO III DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:15

SIAGPE

Plan de Trabajo Anual - Versión 1 (última versión: 1)

Aprobado  Siguiente paso: Enviar oficialmente a la AGPE

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

Periodo 2026

Cronograma

A- Auditoría Financiera - Ejecución Presupuestaria

Area		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Horas	Productos
1	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	0	0	0	120	144	0	0	0	0	0	0	0	264	1
2	Nivel 500 - Inversión Física	0	0	0	0	0	0	120	160	0	0	0	0	280	1
3	Nivel 800 - Transferencias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160	152	0	312	1
Total														856	3

B- Auditoría Financiera - Estados Financieros

Area		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Horas	Productos
1	Dictamen a los Estados Financieros	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	1

ANEXO III DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:15

SIAGPE

Area	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Horas	Productos
Total													60	1

C- Auditoría de Gestión

Area	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Horas	Productos
1 Auditoria del Departamento de Evaluación Externa de Programa de Postgrado	0	0	0	0	0	0	0	0	152	0	0	0	152	1
Total													152	1

E- Otros trabajos de auditoría

Area	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SET	OCT	NOV	DIC	Horas	Productos
1 Auditoría al Sistema de Control Interno de la NRM MECIP:2015	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	1
Total													100	1

F- Otras actividades

Area	Horas	Productos
1 Capacitación al personal	160	0

ANEXO III DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:15

SIAGPE

Area		Horas	Productos
2	Vacaciones, permisos y reposos	140	0
3	Resolución AGPE N° 496/2024 "Formato de presentación sobre el Grado de Cumplimiento Semestral del Plan de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales - AI de los Organismos y Entidades del Estado - OEPE".	132	0
4	Nivel de Cumplimiento de las recomendaciones de los Órganos de Control Internos y Externos y Grado de Avance de la Ejecución de los Planes de Mejoramiento (ANEXOS II Y III).	80	0
5	Elaboración del Plan Anual y Cronograma de Trabajo	140	0
6	Trabajos Administrativos	100	0
Total		752	0
TOTAL		1920	6

ANEXO III DE LA RESOLUCIÓN N° 522

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y EL CRONOGRAMA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2026 DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA DE LA AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).

30/9/25, 10:15

SIAGPE

AGPE Auditoría General del Poder Ejecutivo

MEMORANDUM AN/DAI N° 181/2025

A : **Dra. JOSÉ DUARTE PENAYO**, *Presidente*
Consejo Directivo de la ANEAES

DE : **Mg. FLORENCIA RIVAROLA**, *Jefa*
Departamento de Auditoría Interna

FLORENCIA RIVAROLA LEIVA
Firmado digitalmente por FLORENCIA RIVAROLA LEIVA

REFERENCIA : Remisión de Informe de acciones y logros obtenidos durante el periodo 2025.

FECHA : 30 de diciembre de 2025

Al tiempo de saludarle cordialmente, tengo a bien de remitir el, Informe de acciones y logros obtenidos durante el periodo 2025, en el Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)"; para tomar conocimiento del presente informe.

Atentamente.-