

Misión: Brindar servicios de calidad con equilibrio entre el desarrollo humano, económico, social, cultural y ambiental, con servidores públicos altamente competitivos, aplicando innovación constante para promover el desarrollo integral y sostenible de los habitantes, fortaleciendo la identidad comunitaria a través de una gestión inclusiva, eficiente, transparente y participativa, con respeto al medio ambiente

Análisis de Evaluación del Sistema de Control Interno, que servirá de Base para realizar el Análisis Crítico del Sistema de Control Interno.

La Municipalidad de Luque, cuenta con Resolución de la Intendencia por la cual ha adoptado la Norma de Requisitos Mínimos del Modelo Estándar de Control Interno.

Se ha realizado conformación de los Comité de Control Interno, Comité de Ética, Comité de Talento Humano, Comité de Buen Gobierno y Comité de Revisión de la Misión y Visión, dentro del ejercicio fiscal año 2025.

Del trabajo realizado por cada uno de los Comités, se puede destacar los siguientes aspectos, de conformidad a los documentos que respaldan sus actuaciones y que fueron objetos de análisis por parte de la Dirección de Auditoría Interna.

Comité de Control Interno: se han reunido de forma trimestral, participando y colaborando activamente en varios procesos de control Interno, para la revisión y actualización de los formatos y documentos (Código de ética, Código de Buen Gobierno, Política de Talento Humano, Política de Control Interno y los Acuerdos y Compromisos éticos), así como también en jornadas de capacitación.

Municipalidad Ciudad de Luque
17 nov. 2025

¡Reafirmamos nuestro compromiso con la transparencia y la mejora continua! Funcionarios municipales participaron activamente del ciclo de formación sobre el Modelo Estándar de Control Interno (MECIP), abordando los diferentes componentes que integran la Norma de Requisitos Mínimos – MECIP:2015.

Esta capacitación fortalece la gestión institucional, garantizando procesos más eficientes, ordenados y confiables para todos los luqueños.

#LuqueDiferente



Municipalidad Ciudad de Luque
4 jun. 2025

Desde la Coordinación del MECIP, a cargo del Abg. y N.P. Enrique Yegros y su equipo, se llevaron a cabo jornadas de talleres orientadas a la revisión y actualización, a nivel directivo, de los componentes de Ambiente de Control y Control de la Planificación, que forman parte del Modelo Estándar de Control Interno – MECIP:2015.

La Municipalidad de Luque reafirma así su compromiso con la implementación y mejora continua de los controles internos, en cumplimiento de la Norma de Requisitos Mínimos – MECIP:2015.

#LuqueDiferente



C.P. Germán Espinola
Director de Auditoría Interna
Municipalidad De Luque

Abg. Carlos Echeverría
Intendente
Municipalidad de Luque

Misión: Brindar servicios de calidad con equilibrio entre el desarrollo humano, económico, social, cultural y ambiental, con servidores públicos altamente competitivos, aplicando innovación constante para promover el desarrollo integral y sostenible de los habitantes, fortaleciendo la identidad comunitaria a través de una gestión inclusiva, eficiente, transparente y participativa, con respeto al medio ambiente

Comité de Ética: se han reunido de manera trimestral en sus encuentros, los cuales incluyeron la revisión de forma continua del cumplimiento de lo dispuesto en el Código de Ética, y así también contribuyeron activamente en la actualización del Código de Ética donde se obtuvo la Versión 5.0, la cual se encuentra aprobada y promulgada por la Máxima Autoridad, Intendente Municipal, Abg. Carlos Echeverría Estigarribia.

Comité de Política de Talento Humano: se han reunido de manera trimestral en sus encuentros, los cuales incluyeron la revisión de forma continua del cumplimiento de lo dispuesto en las Políticas de Talento Humano y su actualización en su Versión N.º 3.0, así como en los demás reglamentos Vigente para los Servidores Públicos de la Municipalidad de Luque.

Comité de Buen Gobierno: Se efectuaron encuentros de manera trimestral, los cuales incluyeron la revisión de forma continua del cumplimiento de lo dispuesto en el Código de Buen Gobierno, así también contribuyeron activamente en la actualización y se obtuvo la Versión 4.0, la cual se encuentra aprobada y promulgada por la Máxima Autoridad, Intendente Municipal, Abg. Carlos Echeverría Estigarribia.

Comité de Revisión de la Misión y Visión: Se efectuaron reuniones de manera cuatrimestral, los cuales incluyeron la revisión de forma continua acerca de la pertinencia de la Misión y Visión, han optado por mantener en la actualidad en lo que corresponde al ejercicio fiscal año 2025.

Política de Control Interno:

La Institución Municipal ya contaba con una política de Control Interno, la cual después del trabajo ejecutado por los integrantes del Comité, se realizó una actualización del mismo y posteriormente la Máxima Autoridad lo aprobó, mediante Resolución de la Intendencia Municipal N.º 3601/2025 de fecha 10 del mes de octubre del año 2025.

Resultados de la Auditoría Practicada.

Se ha realizado los trabajos encomendados dentro del Plan General de Auditoría, los cuales fueron aprobados por Resolución de la Intendencia Municipal, teniendo como base el mencionado documento, se ha ejecutado los trabajos por parte de la Unidad de Control y dentro de ese proceso se indica que fueron cumplidos todos los ítems encomendados en el Art. N.º 2 de la presente Resolución.

Se ha realizado la medición del grado de implementación y la matriz de evaluación de conformidad a lo establecido en la Resolución CGR N.º 147 de matriz de evaluación del nivel de madurez, y las revisiones fueron realizadas y puntuadas de conformidad a cada uno de los ítems que conforman los componentes del Modelo Estándar de Control Interno, producto de este trabajo se obtienen una matriz de evaluación, discriminada en los componentes de

Visión: Entidad reconocida por la sociedad como Institución modelo de desarrollo local, a través de la innovación constante de sus procesos, productos y servicios y la promoción de la cultura de la participación de los ciudadanos, preservando su identidad y patrimonio cultural, con servidores públicos competentes y comprometidos. Dirección: Avda. Guillermo Leoz esq. Pasaje Santa Catalina 2060 Luque, Py (+595) 21 642-215 Interno 158 Web: www.luque.gov.py | municipalidad@luque.com.py

C.P. Germán Espinola
Director de Auditoría Interna

Abg. Carlos Echeverría Estigarribia
Intendente Municipal de Luque



Misión: Brindar servicios de calidad con equilibrio entre el desarrollo humano, económico, social, cultural y ambiental, con servidores públicos altamente competitivos, aplicando innovación constante para promover el desarrollo integral y sostenible de los habitantes, fortaleciendo la identidad comunitaria a través de una gestión inclusiva, eficiente, transparente y participativa, con respeto al medio ambiente

control, así como una evaluación de manera consolidada del SCI (Sistema de Control Interno).

Acciones Sugeridas:

Considerando la importancia con que cuenta el marco de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno- MECIP, y que la Municipalidad de Luque es una de las Instituciones con mayor crecimiento en diferentes ámbitos en la República del Paraguay y de tal forma a lograr continuar con los procesos iniciados y que van extendiéndose de forma gradual, se recomienda continuar con el proceso del MECIP.

Aprobado por los Miembros de la Alta Dirección que componen la Municipalidad de Luque

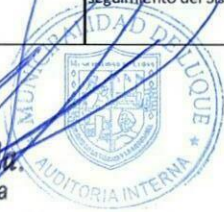
C.P. Germán Espinola
Director de Auditoría Interna
Municipalidad De Luque

Abg. Carlos Echeverría
Intendente
Municipalidad de Luque



Componente		Ambiente de Control																		
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
A.1 Compromiso de la Alta Dirección (A.D.)	Asume la A.D. su responsabilidad sobre la efectividad del sistema de control interno?	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI • Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa • Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento 																		
	Se asegura la A.D. que se establezca la política de control interno?	<ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidad de Política de Control Interno aprobada por la Máxima Autoridad Institucional 								X										
	Se asegura la A.D. que los requisitos del sistema de control interno se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo?	<ul style="list-style-type: none"> • Demostración general de conocimiento del Modelo de Gestión por Procesos 																		
	Promueve la A.D. el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos?	<ul style="list-style-type: none"> • Demostración general de conocimiento de la Gestión de Riesgos 																		
	Asegura la A.D. que los recursos necesarios para el sistema de control interno estén disponibles?	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación de partidas específicas en el presupuesto institucional (capacitación, consultorías, etc.) • Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno 																		

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Componente		Ambiente de Control																	
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
	Asegura la A.D. que el sistema de control interno logre los resultados previstos?	<ul style="list-style-type: none"> Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al monitoreo del avance del PEI y POI Conocimiento y/o disponibilidad de Indicadores y/o reportes asociados al control de la efectividad del control de riesgos Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de Auditoría Interna / Externa Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento 																	
	Asume la A.D. el compromiso, dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización para contribuir a la efectividad del sistema de control interno?	<ul style="list-style-type: none"> Aprobación de un Plan de Capacitación que incluya aspectos del Control Interno Definición de un órgano/dependencia asociado a la implementación y seguimiento del Sistema de Control Interno Actas o reportes que evidencien su participación en reuniones en los que se tratan aspectos de Control Interno (ej.: reuniones de comités) 																	
	Promueve la A.D la mejora continua del Control Interno?	<ul style="list-style-type: none"> Conocimiento y/o disponibilidad de reportes de avance de Planes de Mejoramiento 																	
	Está la PCI formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad (M.A.)?	<ul style="list-style-type: none"> Documento conteniendo la Política de Control Interno con la firma de la M.A. Resolución que aprueba la Política de Control Interno 																	

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Componente		Ambiente de Control																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓		
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a				
A.2 Acuerdos y Compromisos Éticos (AyCE)	Se encuentran los A y CE correctamente formulados?	<ul style="list-style-type: none"> Están alineados con la función constitucional y legal de la institución, su misión, visión, valores y principios compartidos por los funcionarios Están alineados con la cultura institucional relacionada a la integridad, la transparencia y la eficiencia de la función administrativa de la entidad pública Identifican las prácticas éticas de la institución, incluyendo el compromiso con la igualdad y la no discriminación Establecen criterios para el comportamiento de los funcionarios en su relación con los distintos grupos de interés, tanto internos como externos, y otros factores humanos 																			
	Los A y CE fueron construidos de manera participativa y consensuada por los distintos niveles de la organización?	<ul style="list-style-type: none"> Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que demuestren la participación de los funcionarios en la construcción de los AyCE Existencia de Compromisos Éticos documentados por dependencia, alineados a los AyCE institucionales 																			
	La institución ha definido y aplica instrumentos para detectar y generar soluciones a los incumplimientos de los AyCE?	<ul style="list-style-type: none"> Conformación de un Comité de Ética Actas de reunión del Comité de Ética que muestren el tratamiento de situaciones asociadas a la evaluación de incumplimientos 																			

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Componente		Control de la Planificación																		
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓	
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a			
B.1	La Misión institucional se encuentra correctamente definida?	<ul style="list-style-type: none"> Es coherente con la definición de las competencias y funciones asignadas a la institución por la Constitución y las leyes Incluye la formulación explícita de los propósitos "de la Institución" Expresa la razón de ser de la Institución en todas sus dimensiones e involucra al "cliente" (usuario, destinatario o beneficiario) Es corta y fácil de comprender 														X				
	La Misión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	<ul style="list-style-type: none"> Documento conteniendo la Misión con la firma de la M.A. Resolución que aprueba la Misión 														X				
	La Misión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de versiones superadas y revisadas Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Misión 														X				
	La Visión institucional se encuentra correctamente definida?	<ul style="list-style-type: none"> Es coherente con la definición de las competencias y funciones asignadas a la institución por la Constitución y las leyes Provee el marco de referencia de lo que la institución quiere y espera en el futuro Señala el camino que permite a la Dirección establecer el rumbo para lograr el desarrollo esperado de la organización 														X				
	La Visión está formalmente documentada y aprobada por la Máxima Autoridad?	<ul style="list-style-type: none"> Documento conteniendo la Visión con la firma de la M.A. Resolución que aprueba la Visión 														X				
	La Visión es revisada periódicamente para asegurar que permanece pertinente y apropiada?	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de versiones superadas y revisadas Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión Resoluciones que aprueben nuevas versiones de la Visión 														X				
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación estratégica y operativa?	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes Definición de responsabilidades 															X			
Existe un Plan Estratégico Institucional (PEI)?	<ul style="list-style-type: none"> Documento/s formalmente aprobado/s por la Máxima Autoridad 															X				

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque




<p>El PEI satisface los criterios básicos para su adecuada formulación?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Considera las cuestiones externas e internas que son pertinentes para su propósito y su dirección estratégica (ej.: FODA) • Incluye la definición de objetivos institucionales, y estos son coherentes con la misión y visión institucional • Se adecua al cumplimiento de los propósitos constitucionales y legales de la institución, en consonancia con las necesidades de la sociedad a la que atiende • Establece los cursos o líneas de acción necesarios para el logro de su misión, visión y objetivos institucionales, para un período de tiempo determinado • Define los recursos necesarios para el logro de los fines trazados • Incluye la definición de instrumentos de seguimiento y medición del grado de avance de los planes, y de los logros alcanzados 																							
<p>Se revisan periódicamente los planes institucionales para asegurar que permanecen pertinentes y apropiados?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia de versiones superadas y revisadas • Actas que evidencien el desarrollo de actividades / talleres de revisión • Resoluciones que aprueben nuevas versiones de los PEI y/o POI 																							
<p>La institución comunica su Misión, Visión, Objetivos y Planes de acción a todos los niveles de la organización, con la intención de que estén conscientes de sus obligaciones individuales al respecto?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Registros de distribución de copias (incluyendo cartelería, disponibilidad en la web institucional, etc.) • Registros de Asistencia a Talleres o Capacitaciones que incluyan el tema de la Política de Control Interno • Resultado de Entrevistas con funcionarios de distintos niveles, que demuestren comunicación, entendimiento y aplicación 																							
<p>Se ha desarrollado un Mapa de Procesos, que permita el despliegue de los procesos con un enfoque estratégico, misional y de apoyo?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Documento/s aprobado/s definiendo un Mapa de Procesos Institucional • Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos Estratégicos • Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos Misionales • Correcta identificación de Macroprocesos y Procesos de Soporte 																							
<p>El Modelo de Gestión por Procesos (Mapa de Procesos) está formalmente documentado y aprobado por la Máxima Autoridad?</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Documento conteniendo el Mapa de Procesos con la firma de la M.A. • Resolución que aprueba el Mapa de Procesos 																							

C.P. Germán Espinola
 Director de Agencia Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	0	0	0	5	7	3	3	8	0	0	0	
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	1,7	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	4,7	5	
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0	0	0	0	0	0	0	13,5	21	10,2	11,1	32	0	0	0	
Valor Final del Componente Puntaje / Total de Casillas Puntuadas									(Σ) 3,38	B-			Gestionado				



C.P. Germán Espinola.
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad de Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Componente		Control de la Implementación																			
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓		
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a				
C.1 Control Operacional	Los controles implementados contribuyen a reducir los riesgos significativos que pueden afectar el logro de los objetivos, hasta niveles tolerables	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de planes de mejora y/o definición de controles derivados de la evaluación de Riesgos Significativos Existencia de Indicadores que muestren el impacto y efectividad de los controles 																			
	El nivel de profundidad, sofisticación y tecnificación de los controles definidos son adecuados a las características de la organización?	<ul style="list-style-type: none"> Evaluar coherencia entre la magnitud y sofisticación de los Controles y la criticidad de los Riesgos 																			
	La institución ha definido políticas operacionales que permiten estructurar y direccionar el buen desempeño del modelo de gestión por procesos?	<ul style="list-style-type: none"> Existencia de Políticas Operacionales documentadas para los procesos/subprocesos clave 																			
	Las políticas operacionales definen los parámetros de diseño de las actividades y tareas requeridas para dar cumplimiento a los objetivos de los procesos?	<ul style="list-style-type: none"> Políticas operacionales coherentes con los objetivos de los procesos/subprocesos clave 																			
	Existe coherencia entre las políticas definidas y los lineamientos estratégicos determinados en el componente de Control de la Planificación?	<ul style="list-style-type: none"> Políticas operacionales coherentes con los planes y objetivos estratégicos 																			
	Las políticas incorporan parámetros que orientan el despliegue de los procesos, la definición de controles y el establecimiento de instrumentos para la evaluación de su cumplimiento?	<ul style="list-style-type: none"> Políticas operacionales que establecen un adecuado marco de gestión para orientar los procesos/subprocesos de manera efectiva 																			

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad De Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Componente	Control de la Evaluación																			
	Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓
				b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
D.1 Seguimiento y Medición del Control Interno	Se han definido indicadores o métricas útiles en los niveles estratégicos y operativos críticos?	• Tableros de Indicadores • Reportes y Gráficos						X												
	Los Indicadores se encuentran correctamente diseñados asegurando que se ha considerado en cada caso el factor clave a evaluar, el origen de la información, la frecuencia de medición, las metas y rangos de tolerancia y los responsables del seguimiento?	• Tableros de Indicadores • Fichas de caracterización de Indicadores						X												
	Los Indicadores están actualizados, se aplican y mantienen como fuente para la toma de decisiones que afectan a la capacidad del control interno?	• Tableros de Indicadores actualizados • Reportes						X												
D.2 Auditoría Interna (A.I.)	Se han planificado auditorías internas del sistema de control interno (SCI)?	• Procedimiento que incluya la Planificación de A.I. del SCI • Programa Anual de A.I. (incluyendo requisitos de Control Interno)										X								
	Se han establecido uno o más procedimientos para definir la metodología y criterios para la planificación e implementación de las Auditorías Internas?	• Procedimiento/s documentados/s y aprobado/s • Formularios o modelos estándar para la construcción de los planes y elaboración de informes • Definición de criterios de auditoría										X								
	Se han implementado Auditorías Internas del SCI de acuerdo a lo planificado?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo • Actas de Reunión (Inicial, final)											X							
	El alcance de las Auditorías Internas cubre todos los requisitos de la Norma de Requisitos Mínimos para SCI?	• Plan de Auditoría Interna • Informe de Auditoría Interna • Papeles de Trabajo											X							
	Se asegura la independencia y objetividad de los Auditores Internos?	• Criterios de Selección de Auditores Internos (perfiles) • Registros de Capacitación y Calificación de Auditores Internos • Planes e Informes de Auditoría Interna												X						
	Se asegura la implementación y verificación de eficacia de las acciones correctivas y de mejora resultantes de los hallazgos de auditoría?	• Informes de Auditoría Interna • Planes de Mejoramiento • Reportes de Seguimiento de Planes de Mejoramiento													X					

Cantidad de Casillas puntuadas	0	0	0	0	0	3	0	0	0	0	2	3	1	0	0	0
Valor asignado por casilla	0	0,4	0,7	1	1,4	1,7	2	2,4	2,7	3	3,4	3,7	4	4,4	4,7	5
Puntaje por Columna (cantidad x Valor)	0	0	0	0	0	5,1	0	0	0	0	6,8	11	4	0	0	0
Valor Final del Componente (Σ Puntaje / Total de Casillas Puntuadas)	3,00								B-			Gestionado				

C.P. Germán Espinola.
Director de Auditoría Interna
Municipalidad de Luque



Abg. Carlos Echeverría
Intendente
Municipalidad de Luque



Componente		Control para la Mejora																	
Requisito	Pregunta	Ejemplo de Evidencias / Criterios	DEFICIENTE			INICIAL			DISEÑADO			GESTIONADO			OPTIMIZADO			EXCELENCIA	✓
			b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a	b	m	a		
E.1 Análisis Crítico del Sistema de Control Interno	Se ha realizado el Análisis Crítico del SCI por parte de la Dirección? (al menos una vez al año)	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad																	
	Existen evidencias que demuestren que la revisión por la dirección incluyó consideraciones sobre: a) decisiones y acciones emanadas de anteriores revisiones por la dirección; b) vigencia de la política de C.I.; c) cambios en el contexto externo e interno que sean pertinentes al sistema de control interno; d) información sobre el desempeño del control interno, incluyendo: • evolución de planes y objetivos; • resultados de las mediciones; • resultados de las auditorías internas y externas; • retroalimentación de los grupos de interés; • cuestiones relativas a proveedores e instituciones externas, y a otras partes interesadas pertinentes; • adecuación de los recursos requeridos para un SCI eficaz; • desempeño de los procesos y la conformidad de productos y servicios. e) eficacia de las acciones tomadas para el tratamiento de los riesgos; f) gestión de los programas de mejora?	• Informe de Análisis Crítico del SCI, aprobado por la Máxima Autoridad (datos de entrada)																	

C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad de Luque



Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



Evaluación del Nivel de Maduración del Sistema de Control Interno (SCI) - MECIP:2015

Ambiente de Control	3,14	B-	Gestionado
Control de Planificación	3,38	B-	Gestionado
Control de Implementación	2,68	C	Diseñado
Control de Evaluación	3,00	B-	Gestionado
Control para la Mejora	3,20	B-	Gestionado

SCI CONSOLIDADO	3,03	B-	Gestionado
------------------------	------	----	------------



C.P. Germán Espinola
 Director de Auditoría Interna
 Municipalidad de Luque

[Handwritten signature in blue ink]

Abg. Carlos Echeverría
 Intendente
 Municipalidad de Luque



[Handwritten signature in blue ink]