

Resolución Rectorado N° 1643 /2021. –

POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN DE TRABAJO ANUAL Y CRONOGRAMA DE TRABAJO DE LA AUDITORÍA INTERNA INSTITUCIONAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE VILLARRICA DEL ESPÍRITU SANTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2022, ASÍ COMO LA IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO. -

Villarrica del Espíritu Santo, 21 de diciembre de 2021. -

Visto: La Nota presentada por la Lic. NIDIA PENAYO GALEANO, Directora General Interina de la Auditoría Interna de la UNVES, de fecha 14 de diciembre de 2021, con Mesa de Entrada N° 6670, y: -----

Considerando: Que, por la nota de referencia, la Directora General Interina de Auditoría Interna de la UNVES, remite: "(...) el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna y Cronograma Anual de Trabajo año 2022 y la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo (...)". -----

Que, el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna y Cronograma Anual de Trabajo año 2021, y la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo presentado por la Dirección General Auditoría Interna de la UNVES, concuerdan con las disposiciones previstas en la Ley N° 1535/1999 de Administración Financiera del Estado, al Decreto N° 13.245/2001 por el cual se Reglamenta la Auditoría General del Poder Ejecutivo y se Establecen sus Competencias, Responsabilidades y Marco de Actuación y así mismo para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado, como así también al Decreto N° 1249/2003 por el cual se Aprueba la Reglamentación, el Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado, asimismo, a la Resolución de la Auditoría General del Poder Ejecutivo N° 421/2015 por el cual se Deroga la Resolución APGE N° 180/2011 y se Aprueba los Formatos para la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo, el Plan de Trabajo Anual y del Cronograma de Actividades e Informes Trimestrales, Semestrales y Trimestrales de Seguimiento a las Recomendaciones a ser presentados por las Auditorías Internas Institucionales. -----

Que, en efecto y luego de analizar la Nota de la Directora General Interina de Auditoría Interna de la UNVES, a la cual se anexa el Plan Anual de Trabajo de Auditoría Interna y Cronograma Anual de Trabajo año 2022, y la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo, corresponde aprobar dichos documentos. -----

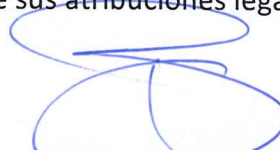
Que, por Resolución del Consejo Superior Universitario N° 221/2017, se aprobó el Nuevo Manual de Organización y Funciones de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo, donde se halla descrita las funciones de la Auditoría Interna Institucional de la UNVES, la cual se encuentra conteste con el plan de trabajo presentado. -----

Que, el artículo 19º inciso a) de la Ley 3315/2007 Carta Orgánica de la UNVES, le acuerda al Rector las siguientes atribuciones: -----

a) ejercer la representación legal de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo (...);

b) cumplir y hacer cumplir esta Ley y los reglamentos de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo;

POR TANTO, en base a las consideraciones que anteceden y las disposiciones contenidas en el artículo 19 de la Ley 3315/2007 Carta Orgánica de la UNVES, el Rector de la UNVES, en uso de sus atribuciones legales: -----


Prof. Lic. Luz María Benítez Benítez
Secretaría General
UNVES




Prof. MSc. Simón Benítez Ortiz
Rector UNVES

Resolución Rectorado N° 1643/2021. –

RESUELVE:

Art. 1. APROBAR el Plan y Cronograma Anual de Trabajo a ser utilizado por la Auditoría Interna Institucional de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo, en el Ejercicio Fiscal 2022, así como la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo, los cuales se anexan y forman parte integrante de la presente resolución, con la salvedad de que se podrán incorporar otras actividades que la Institución requiera de acuerdo a la situación que se presentare. -----

Art. 2. COMUNICAR a quienes corresponda y cumplido archivar. -----


Prof. Mag. LUZ MARÍA BENÍTEZ
Secretaria General




Prof. Mag. SIMÓN BENÍTEZ ORTIZ
Rector



PLAN DE TRABAJO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA AÑO 2022

- a. Institución: Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.
- b. Nombre de la Máxima autoridad: Prof. Mtr. Simón Benítez Ortíz.
- c. Período: 2022
- d. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Nidia Concepción Penayo de Galeano.
- e. Teléfono: 0541-41350
- f. Dirección de Correo Electrónico: auditoria@unives.edu.py

APROBADO por Resolución del Rectorado N°

| | |
|---------|---|
| 10 | 1 |
| VERSION | |

| A AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCION PRESUPUESTARIA | | | | | | | |
|---|---------|---|--|---|--|-------------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| N° | Código | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA | OBJETIVOS | PROCEDIMIENTOS | CANTIDAD PERSONAS | |
| 1 | AFDGAF | Nivel 100 - Servicios Personales | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas. | 1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de gastos. 2. Verificar la legalidad y razonabilidad de las informaciones contenidas en Estados Contables y Presupuestarios. | 1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de gastos. 1.1. Verificar que los gastos estén correctamente imputados según lo establecido en el Clasificador Presupuestario. 2. Verificar la legalidad y razonabilidad de las informaciones contenidas en Estados Contables y Presupuestarios. | 1200 | |
| 2 | AFDGAF | Nivel 200 - Servicios No Personales | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas. Dirección de la UOC | 1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de gastos. 2. Verificar la legalidad y razonabilidad de las informaciones contenidas en Estados Contables y Presupuestarios. | 2.1. Verificar que los legajos correspondientes a los distintos objetos de gastos estén debidamente documentados, conforme lo establece la Resolución CGR N° 236/2020 que deja sin efecto la N° 653/08 "Guía Básica de Documentos de Rendición de Cuentas" y normativas pertinentes. 2.2. Cotejar que los saldos estén razonablemente valuados y/o expresados. 2.3. La registración contable en tiempo y forma. | 540 | |
| 3 | AFDGAF | Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas. Dirección de la UOC | 3. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. | 3.1. Verificar que los egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. | 540 | |
| 4 | AFDGAF | Nivel 500 - Inversión Física | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas. Dirección de la UOC | | | 540 | |
| 5 | AFDGAF | Nivel 900 - Otros Gastos | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas. | | 3.1. Verificar que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional, cruzando con el Estado de Resultados. | 240 | |
| SUB TOTAL HORAS (A) | | | | | | 3060 | 12 |
| B AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| N° | Código | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA | OBJETIVOS | PROCEDIMIENTOS | CANTIDAD PERSONAS | |
| 6 | AFEF | Estados Financieros. | Dirección Gral. De Administración y Finanzas - Dirección Financiera - Dirección Administrativa - Dirección de Control Interno. | 1. Que los Estados Financieros presenten razonablemente la situación financiera. 2. Que hayan sido elaborados conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. 3. Que los ingresos y egresos institucionales hayan seguido los procesos legales y técnicos establecidos para los mismos. | 1. Verificar que los saldos de los registros contables se reflejen razonablemente mediante el cruce de informaciones con el Balance General. 2. Verificar los documentos proporcionados por la Dirección General de Administración y Finanzas y el cruce de informaciones de los Estados Financieros de la Institución. 3. Verificar que los ingresos y egresos sean realizados de conformidad a las disposiciones legales vigentes y registrados en tiempo y forma. | 7 | |
| SUB TOTAL HORAS (B) | | | | | | 1250 | 2 |
| C AUDITORIA DE GESTION | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| N° | Código | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA | OBJETIVOS | PROCEDIMIENTOS | CANTIDAD PERSONAS | |
| 7 | AGDGAF | Dirección General de Administración y Finanzas | Dir. Gral. De Adm. y Finanzas | | | 7 | |
| 8 | AGUOC | Dirección de la Unidad Operativa de Contrataciones | Dirección de la UOC | | | 7 | |
| 9 | AGDGAIE | Dirección General Académica - Investigación y Extensión | Dirección Gral. Académica, Investigación y Extensión | 1. Evaluar el Sistema de Control Interno del área. | 1. Verificar el Control Interno, sobre la base de la Norma de Requisitos Mínimos MECIP 2015. | 7 | |
| 10 | AGDMC | Dirección de Medios de Comunicación | Dirección de Medios de Comunicación | 2. Determinar el grado de cumplimiento de los objetivos demarcados en los planes operativos anuales del área. | 2. Verificar el Control Interno para identificar Fortalezas y Debilidades del mismo en las áreas a auditar. | 7 | |
| 11 | AFC | Gestión Académica de las Facultades | Facultades | | 3. Evaluar el cumplimiento de los objetivos demarcados en los planes operativos del área. | 7 | |
| 12 | AE | Gestión Académica de las Escuelas | Escuelas | | | 7 | |
| SUB TOTAL HORAS (C) | | | | | | 1910 | 9 |

Prof. Msc. Simón Benítez Ortíz
Rector UNIVES

Msc. Nidia Concepción Penayo de Galeano
Directora General
Auditoría Interna - UNIVES



| D AUDITORÍAS EXTRAORDINARIAS | | | | | | | | |
|------------------------------|--------|--|-------------|-----------|----------------|-------------------|-------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Nº | Código | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA | OBJETIVOS | PROCEDIMIENTOS | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 13 | | Según Solicitud de la máxima autoridad | | | | 7 | 360 | 2 |
| | | | | | | | 360 | 2 |

| E Otros Trabajos de Auditoría | | | | | | | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|--|-------------------|-------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Nº | Código | AREA A AUDITAR | DEPENDENCIA | OBJETIVOS | PROCEDIMIENTOS | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 14 | AUGM AMR AMUA -AMFC -AME | MECIP 2015 | Unidad de Gestión MECIP. Rectorado. Unidades Académicas: -Facultades. -Escuelas. | Evaluar periódicamente el Sistema de Control Interno de la Institución con el objeto de determinar si satisface los Requisitos Mínimos del Sistema de Control Interno MECIP 2015 (Resolución CGR N° 377/2016) según los diferentes componentes y principios, utilizando la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez (Resolución CGR N° 147/2019). | 1. Planificar la auditoría del Sistema de Control Interno. 2. Aplicar la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez (Anexo de la Resolución CGR N° 147/2019). 3. Evaluación del cumplimiento de la Norma de Requisitos Mínimos, estableciendo los niveles de madurez de cada componente identificando fortalezas, oportunidades de mejora e incumplimientos del Sistema de Control Interno. 4. Verificar el cumplimiento del Plan de Mejoramiento del informe anterior. 5. Controlar las evidencias que respaldan la implementación del MECIP 2015. 6. Informar sobre el trabajo realizado. | 7 | 2992 | 18 |
| 15 | PM y APM | Evaluación y Seguimiento a los Planes de Mejoramiento. | Según área a que corresponde el informe y según tipo de auditoría. | Evaluar el cumplimiento de las actividades que se describen en el Plan de Mejoramiento (Institucional, Funcional e Individual) por parte de los responsables. | 1. Verificar el cumplimiento de la presentación de los planes de mejoramiento provenientes de las auditorías realizadas (auditoría interna, externa) en tiempo, forma y coherencia de las recomendaciones con las acciones correctivas planteadas. 2. Evaluar el avance y cumplimiento de las acciones de mejoramiento (Órganos de Control Interno, externo y aquellas que provienen del análisis realizado en la institución). 3. Verificar la pertinencia de las documentaciones comprobatorias de los avances y cumplimiento de los diferentes Planes de Mejoramiento. 4. Detectar fortalezas, oportunidades de mejora en la implementación de las acciones correctivas o preventivas para la mejora. 5. Reportar el Informe final. | 7 | 1200 | 4 |
| | | | | | | | 4192 | 22 |

| F OTRAS ACTIVIDADES | | | | | | | | |
|---------------------|--------------------------------|---|---|---|---|-------------------|-------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Nº | AREA A AUDITAR | | | | | CANTIDAD PERSONAS | HORAS NETAS | PRODUCTO |
| 16 | Trabajos Administrativos | | | | | 4 | 400 | |
| 17 | Capacitación al Personal | | | | | 7 | 700 | |
| 18 | Vacaciones, Permisos y Reposos | | | | | 7 | 1886 | 0 |
| | | | | | | | 2986 | |
| | | | | | | | 13758 | 47 |



SUBTOTAL HORAS (F)
TOTAL (A), (B), (C),(D), (E) y (F)

Mst. Nidia C. Penayo de Galeano
Directora General
Auditoría Interna - UNIVES

Prof. Mst. Simón Benítez Ortiz
Rector UNIVES



IDENTIFICACIÓN Y EVALUACION DE RIESGO (IYER).

- a. Institución: Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.
- b. Nombre de la Máxima autoridad: Prof. Mst. Simón Benítez Ortíz.
- c. Período: 2022.
- d. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Nidia C. Penayo de Galeano.
- e. Teléfono: 0541-41350
- f. Dirección de Correo Electrónico: auditoria@unves.edu.py

Versión N° 1

APROBADO por Resolución del Rectorado N°

| 1 Código | 2 AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad) | 3 DEPENDENCIA | 4 Resultado Promedio | 5 NIVELES DE RIESGO | | | OBSERVACION |
|-------------|---|--|-------------------------|------------------------|-------|------|-------------|
| | | | | ALTO | MEDIO | BAJO | |
| AFDGAF | DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | Dirección General de Administración y Finanzas | 40 | X | - | - | |
| ADF | | Dirección Financiera | 40 | X | - | - | |
| | | Departamento de Presupuesto | 5 | - | - | X | |
| | | Departamento de Contabilidad | 5 | - | - | X | |
| | | Departamento de Tesorería | 5 | - | - | X | |
| | | Departamento de Patrimonio | 20 | - | X | - | |
| | | Departamento de Rendición de Cuentas | 15 | - | - | X | |
| | | | 15 | - | - | X | |
| | RIESGO DIRECCIÓN FINANCIERA | | | | | | |
| | DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA | Dirección Administrativa | | | | | |
| ADA | | Departamento de Talentos Humanos | 13 | - | - | X | |
| | | Departamento de Almacenes | 20 | - | - | - | |
| | | Departamento de Servicios Generales | 30 | - | X | - | |
| | | Departamento de Control de Ejecución de Viáticos | 5 | - | - | X | |
| | RIESGO DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| | DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO | Dirección de Control Interno | 17 | - | X | - | |
| ADCI | | Departamento de Normalización | 10 | - | - | X | |
| | | Departamento de Control y Ejecución de Contratos | 10 | - | - | X | |
| | RIESGO DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO | | | | | | |
| | RIESGO DIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS | | 10 | - | - | X | |
| | | | 21 | - | X | - | |

Prof. Mst. Simón Benítez Ortíz
Rector UNIVES



AUDITORÍA INTERNA

2.021

Versión N° 1

IDENTIFICACIÓN Y EVALUACION DE DE RIESGO (IyER).

- a. Institución: Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.
- b. Nombre de la Máxima autoridad: Prof. Mst. Simón Benítez Ortiz.
- c. Período: 2022.
- e. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Nidia C. Penayo de Galeano.
- e. Teléfono: 0541-41350
- f. Dirección de Correo Electrónico: auditoria@unves.edu.py

APROBADO por Resolución del Rectorado N°

| | | | | | | |
|---------|--|-----------|-----------|----------|----------|----------|
| AGUOC | DIRECCIÓN DE LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES | RECTORADO | 8 | - | - | X |
| | RIESGO DE LA DIRECCIÓN DE LA UNIDAD OPERATIVA DE CONTRATACIONES | | 8 | - | - | X |
| AGDGAIE | DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA, INVESTIGACIÓN Y EXTENSIÓN | RECTORADO | 23 | - | X | - |
| | DIRECCIÓN DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA | | 18 | - | X | - |
| | DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN | | 15 | - | - | X |
| | DIRECCIÓN DE BIENESTAR ESTUDIANTIL | | 5 | - | - | X |
| | DIRECCIÓN DE COOPERACIÓN Y DIRECCIONES INTERINSTITUCIONALES | | 15 | - | - | X |
| | DIRECCIÓN DE PLANIFICACIÓN Y PROYECTOS | | 40 | X | - | - |
| | DIRECCIÓN DE CENTRO TECNOLÓGICO DE COMUNICACIÓN Y EXTENSIÓN | | 42 | X | - | - |
| | RIESGO DIRECCIÓN GENERAL ACADÉMICA, DE INVESTIGACIÓN Y EXTENSIÓN | | 30 | - | X | - |
| AGDMC | DIRECCIÓN DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN | RECTORADO | 33 | X | - | - |
| | RIESGO DIRECCIÓN DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN | | 33 | X | - | - |
| AUGM | UNIDAD DE GESTIÓN MECIP | RECTORADO | 16 | - | X | - |
| | RIESGO UNIDAD DE GESTIÓN MECIP | | 16 | - | X | - |
| | RESULTADO PROMEDIO GENERAL | | 22 | - | X | - |



Prof. Mst. Simón Benítez Ortiz
Rector UNVES



IDENTIFICACIÓN Y EVALUACION DE RIESGO (IYER).



- a. Institución: Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.
- b. Nombre de la Máxima autoridad: Prof. Mst. Simón Benítez Ortíz
- c. Período: 2022
- c. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Nidia C. Penayo de Galeano.
- e. Teléfono: 0541-41350
- f. Dirección de Correo Electrónico: auditoria@unves.edu.py

Versión N° 1

APROBADO por Resolución del Rectorado N°

| 1 Código | 2 Descripción del Riesgo | | 3 DEPENDENCIA | 4 Resultado Promedio | 5 NIVELES DE RIESGO | | | OBSERVACION |
|-------------|--|------------|--|-------------------------|------------------------|----------|------|---------------|
| | AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad) | FACULTADES | | | ALTO | MEDIO | BAJO | |
| AFC | | | | | | | | |
| AFCA | | | CIENCIAS AGRARIAS | 18 | - | X | - | |
| AFCFQM | | | CIENCIAS FÍSICAS, QUÍMICAS Y MATEMÁTICAS | 21 | - | X | - | |
| AFIA | | | INGENIERÍA Y ARQUITECTURA | - | - | - | - | No se recibió |
| AFP | | | POLÍTICA | 43 | X | - | - | |
| AFCS | | | CIENCIAS DE LA SALUD | - | - | - | - | No se recibió |
| AFFCH | | | FILOSOFÍA Y CIENCIAS HUMANAS | 5 | - | - | X | |
| AFCE | | | CIENCIAS ECONÓMICAS | 20 | - | X | - | |
| AFCJPS | | | CIENCIAS JURÍDICAS, POLÍTICAS Y SOCIALES | 10 | - | - | X | |
| AFCSP | | | CIENCIAS SEDE PARAGUARI | 29 | - | X | - | |
| AFCSCP | | | CIENCIAS SEDE CAAZAPÁ | 5 | - | - | X | |
| AFCSCG | | | CIENCIAS SEDE CARAPEGUÁ | 12 | - | - | X | |
| AFCSY | | | CIENCIAS SEDE YUTY | 24 | - | X | - | |
| AFCSPJC | | | CIENCIAS SEDE PEDRO JUAN CABALLERO | 33 | X | - | - | |
| | | | | 20 | - | X | - | |
| AE | | | | | | | | |
| AEGHT | | | GASTRONOMÍA, HOTELERÍA Y TURISMO | 20 | - | X | - | |
| AEAC | | | ARTE Y CULTURA | 31 | X | - | - | |
| AEPG | | | POST GRADO | 40 | X | - | - | |
| | | | | 30 | X | - | - | |
| | | | RESULTADO PROMEDIO GENERAL | 25 | - | X | - | |



Mst. Nidia C. Penayo de Galeano
Directora General
Auditoría Interna - UNVES



Prof. Mst. Simón Benítez Ortíz
Rector UNVES

INTRODUCCION. DIAGNÓSTICO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA AÑO 2.021.

PLANTEL DE FUNCIONARIOS.

El plantel humano de la Dirección General de Auditoría Interna está conformado como sigue: **Directora General de Auditoría Interna**, la **Prof. Lic. Nidia Concepción Penayo de Galeano**, Lic. en Ciencias Contables y Administración de Empresas, con Maestría en Didáctica Superior Universitario, **Asesora de la Dirección General de Auditoría Interna**, la **Prof. Mst. Gladys Mercedes Ramos Villasboa**, Lic. En Ciencias Contables y Administrativas con Maestrías en Auditoría y Control de Gestión, como también en Planificación y Gestión Educativa; **Asesora de la Dirección de Auditoría Financiera**, la **Prof. Mst. Wilma Estela Benítez de Argüello**, Lic. en Ciencias Contables y Administración de Empresas, con Maestría en Didáctica Superior Universitaria y Diplomado en Auditoría Gubernamental; **Encargado de Despacho de la Dirección de Auditoría Financiera**, el **Prof. Lic. Juan Antonio Argüello González**, Lic. en Contabilidad y Auditoría, Lic. en Análisis de Sistemas Informáticos y Especialista en Didáctica Superior Universitaria; **Encargada de Despacho del Departamento de Seguimiento de la Dirección de Auditoría Financiera**, Lic. **Carmen Elisa Ojeda Giménez**, Lic. en Contabilidad y Auditoría, especialista en Didáctica Superior Universitaria; **Encargada de Despacho de la Dirección de Auditoría Académica**, **Prof. Lic. Fátima Fabiola Alfonso Caballero**, Contadora Pública Nacional y Lic. en Administración de Empresas, con Maestría en Didáctica Superior Universitaria; **Encargada de Despacho del Departamento de Auditoría Académica**, **Mariela Noemí Sánchez Villalba**, último año de la carrera de Contaduría Pública.

EQUIPAMIENTOS MOBILIARIOS E INFORMÁTICOS.

En referencia a los muebles y enseres, esta dependencia cuenta con un escritorio tipo "L", seis escritorios, un fichero, cuatro gavetas, dos estantes, nueve computadoras de las cuales siete son propias y dos en préstamo, tres impresoras, un escáner, nueve sillas giratorias (siete en uso y dos en vistas de baja) y tres sillas para interlocutor.

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA INSTITUCIÓN.

La Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo – UNVES, fue creada por Ley N° 3208 de fecha 30 de mayo de 2007 y tiene aprobada su Carta Orgánica por Ley N° 3315/2007. Cuenta con, **Manual de Organización y Funciones**, **Organigrama de la Institución**, aprobados por el Consejo Superior Universitario según Resolución CSU N° 221/2017 del 22 de febrero de 2017, y su modificación según Resolución CSU N° 03/2020, por la reubicación de la Unidad de Gestión MECIP en dependencia directa del Rector; **Manual de Gestión Académica**, aprobado por Resolución CSU N° 394/2016, **Manual de Procedimientos** aprobado según Acta del Consejo Superior Universitario N° 20 de fecha 9 de julio de 2.009 y un **Reglamento General** (versión 2) aprobado según Resolución del Consejo Superior Universitario N° 204/2021 de fecha 01 de julio de 2021. Cuenta con un **Plan Estratégico Institucional 2017-2021** aprobado por Resolución del Consejo Superior Universitario N° 412/2016. Actualmente por Resolución CSU N° 224 de fecha 21 de octubre de 2021, se aprueba el plan de actualización del Plan Estratégico Institucional de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo 2022-2026, así mismo por Resolución CSU N° 220, de fecha 07 de octubre de 2021, se aprueba el Proyecto Educativo 2021-2026 de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.

A inicios del segundo semestre del presente año la Institución ha presentado ante la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES el Informe final de

Autoevaluación Institucional y Plan de Mejoras correspondiente, aprobados por Resolución CSU N° 207/2021.

En el presente año las **actividades de la Dirección de Auditoría Interna** fueron realizadas de conformidad al **Plan y Cronograma Anual de Trabajo**, aprobados por **Resolución del Rectorado N° 1644/2020** de fecha 14 de diciembre de 2020. En vistas a la planificación anual del periodo 2021, esta auditoría ha seleccionado las áreas a auditar considerando aspectos como, riesgos determinados por, las direcciones generales con sus respectivas direcciones y departamentos, las facultades y las escuelas con que cuenta esta institución, informaciones recabadas de la evaluación independiente del control interno mediante la aplicación de la Matriz de Evaluación con base al MECIP 2015 y auditorías anteriores.

IMPLEMENTACIÓN DEL MECIP.

Por Resolución del Consejo Superior Universitario N° 14/2015 se ha ratificado la adopción del Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay - MECIP 2008, posteriormente por Resolución CSU N° 183, de fecha 19 de diciembre de 2019 la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo ha adoptado la Norma de Requisitos Mínimos para el Sistema de Control Interno en el proceso de implementación del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP 2015, de conformidad a la Resolución de la Contraloría General de la República N° 377/2016; así también en la misma fecha, por Resolución CSU N° 184 se adopta la Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez a ser utilizada en el contexto de la implementación del MECIP 2015 en la Institución. **Por Resolución CSU N° 185/2019, se ha establecido el Sistema de Implementación y Control del MECIP 2015 en la UNVES, la cual dispone puntos significativos como:**

- Que el **Rectorado, las Facultades y Escuelas serán responsables de realizar sus respectivos Sistemas de Control Interno**, según la NRM para el Sistema de Control Interno, en el proceso de implementación del MECIP 2015 en la institución.
- Que el **monitoreo, control y evaluación de la implementación será realizada trimestralmente por la Unidad de Gestión MECIP** a través de informes de avance que las unidades remitan de oficio al fin de cada trimestre.
- Que la **Auditoría Interna del Rectorado de la UNVES realice la evaluación independiente del proceso de implementación del MECIP 2015 en forma semestral.**
- Establece la **utilización de la herramienta Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez** (Res. CGR N° 147/2019).
- Que la **responsabilidad por la implementación del Sistema de Control Interno NRM 2015, recaerá sobre la máxima autoridad de cada unidad académica o dependencia de la UNVES.**

Por Resolución CSU N° 186/2019 se han establecido los Compromisos de la Alta Dirección para la implementación de la NRM para el Sistema de Control Interno MECIP 2015 en la UNVES, la cual expresa que el Consejo Superior Universitario integrado por el Rector, Vicerrector, Decanos y Consejeros Docentes, egresados y estudiantes:

- Asumen la responsabilidad sobre la efectividad del SCI.
- Aseguran que se establezca la política de control interno.
- Aseguran que los requisitos del SCI se integren dentro de los procesos estratégicos, misionales y de apoyo.
- Promueven el uso del enfoque basado en procesos y en la administración de los riesgos.
- Aseguran que los recursos necesarios para el SCI estén disponibles.
- Aseguran que el SCI logre los resultados previstos.

- Asumen el compromiso, dirigiendo y apoyando a todos los niveles de la organización para contribuir a la efectividad del SCI.
- Promueven la mejora continua.

Por Resolución Asamblea Universitaria N° 1/2020, se aprueba el Marco Conceptual, la Misión y Visión, los Valores Institucionales, y las Políticas Universitarias de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.

Por Resolución CSU N° 3/2020, de fecha 23 de enero del año 2020, se ha aprobado la Modificación del Manual de Organización y Funciones de la UNVES conforme al Anexo I y II, donde se describe el cambio de la línea de autoridad y responsabilidad, pues anteriormente la Unidad de Gestión MECIP dependía de la Dirección General de Administración y Finanzas (Dirección de Control Interno) y actualmente con la modificación pasa a depender directamente del Rector (Anexo I), la cual se puede visualizar en el Organigrama también modificado (Anexo II).

Por Resolución del Rectorado N° 628/2020 de fecha 06 de marzo del año 2020, se ha designado como Jefa Interina de la Unidad de Gestión MECIP, a la funcionaria Liliana Elizabeth Escurra.

Por Resolución del Consejo Superior Universitario N° 131/2020, de fecha 20 de agosto del año 2020, se ajusta el Plan de Trabajo de la Norma de Requisitos Mínimos para el Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay – MECIP 2015 de la UNVES. Esta Resolución dispone el cumplimiento obligatorio por parte de los responsables de las actividades establecidas en el anexo de la misma conforme a las fechas fijadas, así mismo que se podrá efectuar ajustes en el Plan.

Resolución CSU N° 114, que aprueba la actualización del Código de Ética Institucional de la Universidad.

Resolución CSU N° 144, de fecha 17 de setiembre de 2020, aprueba el Ajuste del Código de Buen Gobierno Institucional de la UNVES.

Resolución CSU N° 193/2020 que aprueba el Ajuste a la Definición de Macroprocesos de la UNVES en el marco del Proceso de Implementación del Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay en la Institución.

Por Resolución CSU N° 221/2021 de fecha 07 de octubre del año 2021 se ha aprobado el Plan de Trabajo - Norma de Requisitos Mínimos para el Sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay – MECIP 2015 de la Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo.

La evaluación del avance es realizada semestralmente por la Dirección General de Auditoría Interna, e informando del mismo a la máxima autoridad y el monitoreo trimestral por la Unidad de Gestión MECIP del Rectorado de la Universidad.



Mst. Nidia C. Penayo de Galeano
Directora General
Auditoría Interna - UNVES



Prof. Mst. Simón Benítez Ortiz
Rector UNVES

ANEXO: CODIGOS / ABREVIATURAS.

| | |
|----------------|---|
| AF | AUDITORÍA FINANCIERA - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. |
| AFDGAF | Auditoría Financiera - Dirección General de Administración y Finanzas. |
| ADF | Auditoría de la Dirección Financiera. |
| ADA | Auditoría de la Dirección Administrativa. |
| ADCI | Auditoría de la Dirección de Control Interno. |
| AF | AUDITORÍA FINANCIERA - ESTADOS |
| AFEF | Auditoría de Estados Financieros. |
| AG | AUDITORÍA DE GESTIÓN. |
| AGDGAF | Auditoría de Gestión - Dirección General de Administración y Finanzas. |
| AGUOC | Auditoría de Gestión - Dirección de la Unidad Operativa de Contrataciones. |
| AGDGAIE | Auditoría de Gestión - Dirección General Académica de Investigación y Extensión |
| AG-DMC | Auditoría de Gestión de la Dirección de Medios de Comunicación. |
| AUGM | Auditoría de la Unidad de Gestión MECIP |
| AMR | Auditoría MECIP del Rectorado |
| AMUA | Auditoría MECIP Unidades Académicas: |
| AMFC | Auditoría MECIP Facultades. |
| AME | Auditoría MECIP Escuelas. |
| AFC | AUDITORÍA DE GESTIÓN - FACULTADES. |
| AFCA | Auditoría de la Facultad de Ciencias Agrarias. |
| AFCFQM | Auditoría de la Facultad de Ciencias Físicas, Químicas y Matemáticas. |
| AFIA | Auditoría de la Facultad de Ingeniería y Arquitectura. |
| AFP | Auditoría de la Facultad de Politécnica. |
| AFCS | Auditoría de la Facultad de Ciencias de la Salud. |
| AFFCH | Auditoría de la Facultad de Filosofía y Ciencias Humanas. |
| AFCE | Auditoría de la Facultad de Ciencias Económicas. |
| AFCJPS | Auditoría de la Facultad de Ciencias Jurídicas, Políticas y Sociales. |
| AFCSP | Auditoría de la Facultad de Ciencias Sede Paraguari. |
| AFCSCP | Auditoría de la Facultad de Ciencias Sede Caazapá. |
| AFCSCG | Auditoría de la Facultad de Ciencias Sede Carapeguá. |
| AFCSY | Auditoría de la Facultad de Ciencias Sede Yuty. |
| AFCSPJC | Auditoría de la Facultad de Ciencias Sede Pedro Juan Caballero. |
| AE | AUDITORÍA DE ESCUELAS |
| AEGHT | Auditoría de la Escuela de Gastronomía, Hotelería y Turismo. |
| AEAC | Auditoría de la Escuela de Arte y Cultura. |
| AEPG | Auditoría de la Escuela de Post Grado. |

OTROS

| | |
|--------------|--|
| UNVES | Universidad Nacional de Villarrica del Espíritu Santo. |
| PEI | Plan Estratégico Institucional. |
| PD | Plan de Desarrollo. |
| POA | Plan Operativo Anual. |
| PM | Plan de Mejoramiento. |
| APM | Avance del Plan de Mejoramiento. |



Prof. St. Simón Benítez Ortiz
Rector UNVES



Mst. Nidia C. Penayo de Galeano
Directora General
Auditoría Interna - UNVES