



MESA DE ENTRADA  
SECRETARIA GENERAL  
Fecha: 23 DIC 2024 Hora: 14:32  
Firma: .....  
Exp. N°: 00 007 658 Fojas: 2 hojas



Villarrica, 23 de diciembre de 2.024

DGAI N° 180/2024.-

SEÑOR

PROF. MTR. SIMÓN BENÍTEZ ORTÍZ, RECTOR.

UNIVERSIDAD NACIONAL DE VILLARRICA DEL ESPÍRITU SANTO.

PRESENTE.

Tengo el agrado de dirigirme a Usted, a objeto de remitir el Informe de Otras Actividades DGAI N° 02/2024 referente a la Capacitación de los funcionarios de la Dirección General de Auditoría Interna, en cumplimiento al Plan de Trabajo Anual y Cronograma de Actividades de Auditoría Interna. Referente a la Autocapacitación aprobada por Resolución Rectorado N° 1352/2024 y que se ha desarrollado en el presente año, se solicita su buena predisposición para la certificación correspondiente para cada uno de los funcionarios.

Sin otro particular, le saludo con el debido respeto, deseándole éxitos en sus delicadas funciones.



Dra. Nilda C. Peñaño de Galeano  
Directora General  
Auditoría Interna - UNVES



## INFORME DE OTRAS ACTIVIDADES DGAI N° 02/2024.

### CAPACITACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA AÑO 2024.

En el contexto de la formación continua de auditores de la UNVES, iniciado hace ocho años, con el propósito de facilitar el mejoramiento de las capacidades y cualidades profesionales del equipo de auditores de la Dirección General de Auditoría Interna, se ha implementado nuevamente en el presente año, el Proyecto de Capacitación Continua aprobado por Resolución Rectorado N° 1352/2024. Se ha desarrollado cincuenta encuentros de autocapacitación en temas de alto interés para los funcionarios, así mismo se ha participado en congresos y otras capacitaciones para la actualización de conocimientos requeridos por el área.

En ese proceso de formación de cada uno de los integrantes del equipo que conforma la Dirección General de Auditoría Interna, se ha desarrollado y participado respectivamente en las siguientes capacitaciones con los temas correspondientes:

#### A. AUTOCAPACITACIÓN.

Se ha desarrollado cincuenta encuentros de autocapacitación, los cuales se detallan a continuación:

**TEMA:** Herramienta de Evaluación del Sistema de Control Interno de Organismos y Entidades del Estado en Paraguay. Matriz de Evaluación MECIP 2015.

**FECHA:** 03/07/2024

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Modelos de Evaluación por Niveles de Madurez.

**FECHA:** 04/07/2024

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Metodología de la Evaluación de Implementación MECIP 2015 por Nivel de Madurez. Evaluación del Nivel de madurez del SCI MECIP 2015.

**FECHA:** 05/07/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Primer componente, Ambiente de Control, Compromiso de la Alta Dirección, Acuerdos y Compromisos Éticos.

**FECHA:** 29/07/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Primer componente, Ambiente de Control, Protocolo de Buen Gobierno, Política de Gestión del Talento Humano.

**FECHA:** 30/07/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Segundo componente, Control de Planificación, Direccionamiento Estratégico, Gestión por Procesos





FECHA: 31/07/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Segundo componente, Control de Planificación, Estructura Organizacional, Identificación y Evaluación de Riesgos.

FECHA: 01/08/2024

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Tercer Componente, Control de la Implementación, Control Operacional, Competencia, Formación y Toma de Conciencia.

FECHA: 02/08/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Tercer Componente, Control de la Implementación, Gestión de la Información, Comunicación, Rendición de Cuentas.

FECHA: 05/08/2024.

Resolución CGR N° 147/19. Anexo de la Resolución CGR N° 147/19. Análisis de los cinco componentes, sus requisitos (o principios) y criterios correspondientes: Cuarto componente: Control de Evaluación, Seguimiento y Medición del Control Interno, Auditoría Interna. Quinto Componente, Control para la Mejora, Análisis Crítico del Sistema de Control Interno, Mejora continua.

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA.

FECHA: 06/08/2024.

NIEPAI. Introducción, INTOSAI. Norma sobre atributos, 1000 Propósito, Autoridad y Responsabilidad, 1100 Independencia y Objetividad. 1200 Aptitud y Cuidado profesional.

FECHA: 07/08/2024.

Auditoría Financiera: Normas de Desempeño, 2000 Administración de la Actividad de Auditoría Interna. 2100 Naturaleza del Trabajo.

FECHA: 08/08/2024.

Auditoría Financiera: Normas de Desempeño, 2200 Planificación del Trabajo, 2300 Desempeño del Trabajo.

FECHA: 09/08/2024.

Auditoría Financiera: Normas de Desempeño, 2400 Comunicación de Resultados. 2500 supervisión del Progreso.

FECHA: 12/08/2024.

Auditoría Financiera: 2600 Decisión de aceptación de los riesgos por la Dirección.

FECHA: 13/08/2024.

Normas Generales de Auditoría del Sector Público: ISSAI – ES 100 Principios fundamentales de Fiscalización del Sector Público.

FECHA: 14/08/2024.







Normas Generales de Auditoría del Sector Público: Marco de Referencia para la Fiscalización del Sector Público.

**FECHA: 04/09/2024.**

Normas Generales de Auditoría del Sector Público: Mandato, la Fiscalización del Sector Público y sus objetivos, Tipos de Fiscalización del Sector Público.

**FECHA: 05/09/2024.**

Normas Generales de Auditoría del Sector Público: ISSAI – ES 100: Principios Fundamentales de Fiscalización del Sector Público. Criterio

**TEMA: NORMAS GENERALES DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO.**

**FECHA: 06/09/2024.**

ISSAI – ES 100: Principios Fundamentales de Fiscalización del Sector Público. Principios de auditoría del sector público –Requerimientos - Principios generales - Principios relacionados con el proceso de auditoría.

**TEMA: ISSAI-ES 200: PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA FISCALIZACIÓN O AUDITORÍA FINANCIERA.**

**FECHA: 09/09/2024.**

Finalidad y Aplicabilidad de los Principios Fundamentales de la Fiscalización o Auditoría Financiera.

**FECHA: 10/09/2024.**

Marco para la Auditoría Financiera. (El objetivo de la auditoría financiera, Actuaciones del sector público cubiertas por la ISSAI-ES 200).

**FECHA: 11/09/2024.**

Elementos de las Fiscalizaciones Financieras. (Las partes en la fiscalización financiera- criterios adecuados - Información de la materia en cuestión - Trabajos de seguridad razonable).

**FECHA: 12/09/2024.**

Principios generales (Requisitos previos para realizar auditorías financieras).

**FECHA: 13/09/2024.**

Principios relacionados con los conceptos básicos de auditoría. Riesgo de auditoría- Juicio profesional y escepticismo profesional - Importancia relativa o materialidad – Comunicación- Documentación.

**FECHA: 16/09/2024.**

Comunicación de los términos del trabajo de fiscalización- Planificación- Conocimiento de la entidad auditada- Valoración de riesgos.

**FECHA: 17/09/2024.**

Respuestas a los riesgos valorados. Consideraciones relativas al fraude en una auditoría de estados financieros. Consideraciones sobre el principio de entidad en funcionamiento o principio de gestión continuada.

**FECHA: 18/09/2024.**

Consideraciones relativas a leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros. Evidencia de auditoría. Hechos posteriores al cierre. Evaluación de las incorrecciones.





**FECHA: 19/09/2024.**

Formación de una opinión y elaboración del informe sobre los estados financieros. Forma de la opinión. Elementos necesarios en el informe de auditoría financiera.

**FECHA: 20/09/2024.**

Modificaciones a la opinión en el informe de auditoría. Determinando el tipo de modificación a la opinión. Párrafos de énfasis y de otras cuestiones en el informe de auditoría.

**FECHA: 23/09/2024.**

Información comparativa - cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos. Las responsabilidades del auditor en relación con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

**FECHA: 24/09/2024.**

Consideraciones especiales - auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos.

**FECHA: 25/09/2024.**

Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero. Consideraciones relevantes para las auditorías de estados financieros de grupos (incluyendo los estados financieros de la totalidad del gobierno).

#### **AUDITORIA DE DESEMPEÑO.**

##### **ISSAI-ES-300: PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORIA DE DESEMPEÑO.**

**FECHA: 26/09/2024.**

Introducción -Propósito y Autoridad de los Principios de la Auditoría de Desempeño.

**FECHA: 27/09/2024.**

Marco para la auditoría de desempeño. Definición de la auditoría de desempeño.

**FECHA: 01/10/2024.**

Marco para la auditoría de desempeño. Economía, eficiencia y eficacia. Objetivos de la auditoría de desempeño. La aplicabilidad de la ISSAI 300.

**FECHA: 02/10/2024.**

Elementos de la auditoría de desempeño - Las tres partés de la auditoría de desempeño- Materia y criterios de la auditoría de desempeño - Confianza y seguridad en la auditoría de desempeño.

**FECHA: 04/10/2024.**

Principios para la auditoría de desempeño - Principios Generales: Objetivo de Auditoría, Enfoque de auditoría.

**FECHA: 07/10/2024.**

Principios para la auditoría de desempeño. Criterios. Riesgo de Auditoría. Comunicación.

**FECHA: 08/10/2024.**

Principios para la auditoría de desempeño -Habilidades -Juicio y escepticismo profesional - Control de Calidad.

**FECHA: 10/10/2024.**





Principios para la auditoría de desempeño. Materialidad- Documentación.

**FECHA: 15/11/2024.**

Planificación -Selección de temas- Diseño de la auditoría.

**FECHA: 19/11/2024.**

Realización -Evidencia, hallazgos y conclusiones. Elaboración de Informes -Contenido del informe.

**FECHA: 20/11/2024.**

Elaboración de Informes – Recomendaciones -Distribución del informe. Seguimiento de actividades.

#### **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.**

#### **ISSAI - 400 PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**FECHA: 21/11/2024.**

Introducción. Propósito y regulaciones de los principios fundamentales de la auditoría de cumplimiento. Marco para la auditoría de cumplimiento. Objetivo de la auditoría de cumplimiento. Características de la auditoría de cumplimiento.

**FECHA: 22/11/2024.**

Auditoría de cumplimiento en relación con la auditoría de estados financieros. Auditoría de cumplimiento realizada por separado. Auditoría de cumplimiento en combinación con la auditoría de desempeño. Elementos de la auditoría de cumplimiento. Regulaciones y criterios. Materia en cuestión. Las tres partes de la auditoría de cumplimiento. La seguridad en la auditoría de cumplimiento.

**FECHA: 25/11/2024.**

Evidencia de auditoría. Evaluación de la evidencia de auditoría y formulación de conclusiones.

**FECHA: 26/11/2024.**

PRINCIPIOS DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO. Principios generales. Juicio y escepticismo profesional. Control de calidad. Gestión y habilidades del equipo de auditoría. Riesgo de auditoría. Materialidad. Documentación. Comunicación.

**FECHA: 27/11/2024.**

Principios relacionados con el proceso de auditoría. Planeación y diseño de una auditoría de cumplimiento Alcance de la auditoría. Materia y criterios.

**FECHA: 28/11/2024.**

Conocimiento de la entidad. Conocimiento de los controles internos y del ambiente de control. Evaluación de riesgos. Riesgo de fraude. Estrategia y planeación de la auditoría.

**FECHA: 29/11/2024.**

Elaboración de informes Seguimiento.

#### **ACTUALIZACIONES:**

- En fecha 06 y 07 de junio de 2024, participación en el V Congreso Nacional de Administración y Contabilidad Pública.







- En fecha 05 de julio de 2024, participación en la Jornada de Capacitación en el Sistema Nacional de Suministro y Contrataciones Públicas y el Sistema Integrado de Gestión de Bienes y Servicios - SIGEBYS.
- Jornada de Inducción de la Norma de Requisitos Mínimos – MECIP 2015, para la implementación y fortalecimiento institucional.
- Participación de los funcionarios en capacitaciones por gestión propia referentes a diversos temas actuales de interés.

Es mi informe, a los veintitrés días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro.



  
Mst. Nidia C. Perayo de Galeano  
Directora General  
Auditoría Interna UNVES