Salto del Guaira, 10 de octubre de 2022

A.I. UNICAN Nº 007 /22

Señor
Dr. MARIANO ADOLFO PACHER
RECTOR
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
Presente

Me dirijo a usted, en mi carácter de Auditora Interna de la Institución a su digno cargo, con el objeto de remitir adjunto el Cronograma de Actividades, así como el PTA (Plan Anual de Trabajo), elaborado por este departamento para el ejercicio 2023 de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU para de esta forma poder dar así cumplimiento a la normativa al respecto.

Aprovecho la ocasión para saludarlo cordialmente,

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
UNICAN
AUDITORIA INTERNA
REPÚBLICA DEL PARAGUAY

Lic. MARISA PIMIENTA
Auditora Interna

UNICAN
Universidad Nacional de Canindeyú

RECTORADO
MESA DE ENTRADA

Expediente Nº: 1020
Fecha: 10/10/22 **Hora:** 14:25
Recibido por: Graciela G.
Firma:

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

AUDITORIA INTERNA

A- DIAGNÓSTICO DE LA AUDITORIA INTERNA

1- El departamento de Auditoria Interna está conformado por:
- **Un Auditor**, Licenciado en Contabilidad y con una Especialización en Auditoría y Control de Gestión, Especialización en Auditoria Impositiva, actualmente en proceso de defensa de tesis para obtener el título de Magister en Auditoria Impositiva.
- **Un Asistente,** Contador Público.

2- El equipamiento mobiliario e informático con que cuenta la A.I.I. es como sigue:
- Dos escritorios.
- Dos sillas director.
- Dos equipos informáticos, compuesto por Monitores, CPU, teclados, impresoras.
- Un Scanner.
- Un estante cerrado, de dos puertas.
- Un estante tipo "biblioteca"
- Un mueble archivador.
- Un equipo de A.A. (Split)

B- EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA INSTITUCIÓN.

A- Ejecución Presupuestaria	B- Estados Financieros	C. Área de Gestión	E. Otros trabajos de Auditoria
1) Que las operaciones se realicen de conformidad a las disposiciones legales vigentes. 2) Que los saldos estén razonablemente valuados y/o expresados. 3) Que las operaciones hayan sido debidamente registradas. 4) Que los controles internos vigentes sean los adecuados. 5) Que los egresos cuenten con todos los respaldos documentales requeridas.	1) Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución CGR Nº 677/04. 2) Verificar y evaluar los documentos que respalden las operaciones contables que dan como resultados los estados de situación financiera, presupuestaria y patrimonial de los entes sujetos a la fiscalización de la CGR.	**UOC, RR.HH., Tesorería, Patrimonio. Dirección General Administrativa** 1) Que los procedimientos realizados se adecuen a lo establecido en la Ley Nº 2051/03 y los respectivos decretos reglamentarios. 2) Que los procedimientos de control realizados se adecuen al Reglamento Interno Institucional aprobado por resolución y homologado por la SFP. 3) Que las conciliaciones bancarias reflejen correctamente el saldo de las cuentas bancarias del ejercicio.	**Evaluación del grado de Implementación de las NRM-MECIP 2015 - Auditoria de Seguimiento** **- Elaboración del PTA.** **- Trabajos extraordinarios.** **- Elaboración del Informe del Análisis crítico sobre SCI.** 1) Realizar las evaluaciones correspondientes en tiempo y forma. 2) Verificar que se corrijan las debilidades reportadas en los informes de auditorías. 3) Evaluar la eficacia de las acciones implementadas. 4) Elaboración del Plan de Trabajo de Auditoría

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

mecip 2015

Lic. Marisa I. Pimienta
Auditora Interna
Universidad Nacional de Canindeyu

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU

Creada por Ley de la Nación Nº 3.985/10

PLAN DE TRABAJO ANUAL

10	
VERSIÓN	1

a. Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
b. Nombre de la Máxima autoridad MARIANO ADOLFO PACHER
c. Periodo: EJERCICIO FISCAL 2023
c. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. MARISA I. PIMIENTA IRALA
e. Teléfono: 046-242892 - 046-242960
f. Dirección de Correo Electrónico: marisapimienta@hotmail.com

ANEXO a la Resolución Nº. /2022

A	AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCION PRESUPUESTARIA							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
1		Nivel 100 - Servicios Personales.	Direccion General Administrativa	1. La correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos. 2. Que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. 3. Que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso. 4. Que los informes de egresos esteen en concordancia con los documentos de respaldo existentes. 5- Que todos cuenten con los correspondientes Contratos de Prestación de Servicios. 6- Que los pagos se realicen teniendo en cuenta las disposiciones legales vigentes, que sean razonables y correspondan a operaciones normales de la Institución. 7- Que los pagos se realicen conforme al contrato, plan financiero y que ellas cuenten con toda la documentacion respaldatoria requerida. 8- Que las compras se realicen de acuerdo a la necesidad de la institución. 9-Que los bienes de consumo sean bien utilizados.	1. Verificar que las rendiciones de cuentas se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR Nº 605/22. 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 pagos correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y condiciones. 4-Verificar que los beneficiarios o autorizados sean identificados debidamente para percibir los pagos, en el caso de los viaticos. 5-Verificar que se aplique la debida escala de montos y la exactitud en los calculos realizados (pasajes y viaticos) 6- Visualizar los bienes adquiridos con su correspondiente documento de adquisición. 7-Verificar los documentos respaldatorios: llamados respectivos, facturas, recibos de dinero, comprobantes de retenciones, ordenes de pagos, constancias de recepción y pagos.	2	250	1
2		Nivel 200 - Servicios No Personales.				1	150	1
3		Nivel 500 - Inversiòn Fisica.				2	180	1
							580	3

B	AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
4		Estados Contables y Financieros .	Direccion General Administrativa	Dar cumplimiento a lo establecido en la Resolucion CGR Nº 677/04	Verificar y evaluar los documentos que respalden las operaciones contables que dan como resultado los estados de situacion financiera, presupuestaria y patrimonial de los entes sujetos a la fiscalizacion de la CGR	1	160	2
						SUB TOTAL HORAS (C)	160	2

Misión: Formar profesionales con estándares de calidad; producir conocimientos científicos útiles a la sociedad; conservar la cultura; promover y contribuir al desarrollo sostenible.

mecip 2015

Lic. Marisa I. Pimienta
Auditora Interna
Universidad Nacional de Canindeyu

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

C	AUDITORIA DE GESTION							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
5		Inventarios.	Departamento de Patrimonio	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Que todos los bienes adquiridos por la institucion esteen en su totalidad a buen resguardo y debidamente codificados. 3. Que cuenten con procedimientos para provisionar los inventarios y que los mismos cubran tambien riesgos por posibles desperdicios.	1- Realizar control y conteo de una muestra significativa. 2- Verificar que la incorporación y distribución de los bienes y/o servicios adquiridos se realicen conforme a las necesidades y condiciones de adjudicación. 3- Verificar que las incorporaciones de los bienes sean registrados en el periodo en el cual fueron adquiridos. 4-Verificar que los bienes muebles esteen correctamente codificados y rotulados.	2	220	1
					SUB TOTAL HORAS (C)		220	1

E	Otros Trabajos de Auditoria							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
6		Evaluación del grado de implementación de NRM - MECIP/2015 en los siguientes componentes: -Ambientes de Control. -Control de Planificación. -Control de Implementación. -Control de Evaluacion. -Control para la Mejora.	Auditoria Interna	Evaluar el grado de implementacion de NRM MECIP-2015	Aplicar la Matriz de Evaluacion por Niveles de Madurez, aprobada en la Resolucion CGR Nº 147/19 y su presentación ante los organos de control.	2	520	1
7		Auditoria de Seguimiento.		Evaluar el avance, cumplimiento y efectividad de los planes de mejoramiento, corriguiendo las deficiencias reportadas en los informes de auditoria.	Verificar si fueron tomadas las acciones correctivas recomendadas. Evaluar la eficacia de las acciones implementadas.	2	280	1
8		Elaboracion del PTA.		Elaboración del Programa de Trabajo Anual de la Dirección de Auditoria Interna.	Elaborar el Plan de Trabajo Anual	1	120	1
9		Procesos de llamados de Licitaciones realizadas.		Verificación del informe del Comité de Evaluación en relacion a las ofertas de los distintos llamados a licitaciones realizadas por la UNICAN. Verificación de los documentos relacionados a las adjudicaciones realizadas por la UNICAN.	Verificar los informes presentados por los Comites de Evaluacion de las ofertas de los diferentes llamados a licitaciones realizadas por la UNICAN. Verificar que las adjudicaciones realizadas en las diferentes licitaciones hayan cumplido con el debido proceso antes de realizar los pagos correspondiente	1	600	1
10		Elaborar el Informe del Análisis crítico sobre SCI.		Elaboracion del informe sobre el analisis critico del SCI	Elaborar el Informe del Análisis crítico sobre SCI.	1	130	1
11		Elaboracion de Informes.		Elaboración de informes a ser presentados a los organos de control respectivos.	Elaborar los informes a ser presentados a los organos de control respectivos.	1	230	2
					SUBTOTAL HORAS (E)		1880	7

F	OTRAS ACTIVIDADES				
1	2		7	8	9
Nº	AREA A AUDITAR		CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
14	Trabajos Administrativos		2	473	
15	Capacitación al Personal		2	298	
16	Vacaciones, Permisos y Reposos		2	229	
		SUBTOTAL HORAS (F)		1000	0
		TOTAL (A), (B), (C), (D), (E) y (F)		3840	13

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYÚ
UNICAN
AUDITORIA INTERNA
REPÚBLICA DEL PARAGUAY

MARISA I. PIMIENTA IRALA.
Auditora Interna

Misión: Formar profesionales con estándares de calidad; producir conocimientos científicos útiles a la sociedad; conservar la cultura; promover y contribuir al desarrollo sostenible.

mecip 2015

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960

UNICAN
Universidad Nacional de Canindeyu

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU

Creada por Ley de la Nación Nº 3.985/10

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

CA
8
VERSION
1

ANEXO a la Resolución No. /2021

a. Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
b. Nombre de la Máxima autoridad: MARIANO ADOLFO PACHER
c. Periodo: EJERCICIO FISCAL 2023
c. Nombre del Auditor Interno: LIC. MARISA ISABEL PIMIENTA IRALA
e. Teléfono: 046-242892 - 046-242960 - 0981-353-153
f. Dirección de Correo Electrónico: marisapimienta@hotmail.com

A	AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCION PRESUPUESTARIA			ENE				FEB				MAR				ABR				MAY				JUN				6	7	JUL				AGO				SET				OCT				NOV				DIC				6	7
1	2	3	4	5 Semana																								HORAS ESTIMADAS	PRODUCTO	Semana																										HORAS ESTIMADAS	PRODUCTO
Nº	Cod	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
1		Nivel 100 - Servicos Personales	Direccion General Administrativa									15	15	15	15	20	20	20	20	20	20	20	20	15	15			250	1																												
2		Nivel 200 - Servicos No Personales														15	15	15	15	15	15	15	15	15	15			150	1																												
3		Nivel 500 - Inversión Fisica																										0										20	20	20	20	20	20	20	20	20								180	1
		(7) SUB TOTAL (A)		0	0	0	0	0	0	0	0	15	15	15	15		35	35		35	35	35	35		30	0	0	400	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	20	20	20	20	20	20	20	0	0	0	0	180	1
B.	AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS																																																					
Nº	Cod.	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA																																																		
5		Estados Contables y Financieros		10	10	10	10	10	10	10	10													10	10	10	10	120	1	10	10	10	10																					40	1
		(7) SUB TOTAL (B)		10	10	10	10	10	10	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	10	10	10	120	1	10	10	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40	1
C	AUDITORIA DE GESTION																																																				
Nº	Cod.	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA																																																		
7	INV1	Inventarios	Departamento de Patrimonio																									0						20	20	40	40	40	20	20	20											220	1
																																																					0	
		(7) SUB TOTAL (C)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	20	40	40	40	20	20	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	220	1
E	OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA																																																			
Nº	Cod.	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA																																																	
8		Evaluación Grado de Implementacion NRM MECIP/2015	Auditoria Interna	35	35	35	35	35	35																			210	1											20	20	20	20	20	20	20	20	30	30	30	30	310	1
9		Auditoria de Seguimiento	Auditoria Interna									20	20	20	20	20	20	20										140						10	10	10	10									20	20	20	20	20				140	1
10		Elaboracion del PTA	Auditoria Interna																									0										20	20	20	20	20												120	1
11		Procesos de llamados a licitaciones	Auditoria Interna					10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	200		10	10	10	10	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	10	10		400	
12		Elaboracion del Informe del Analisis critico sobre SCI	Auditoria Interna			20	10	10	10	10																		60	1																					10	10	10	10	10	10	70	1
13		Trabajos Extraordianrios	Auditoria Interna																10	10	10	10	10	10	10	10	10	90											10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	140	
		(7) SUB TOTAL (E)		35	35	55	45	55	55	20	10	30	30	30	30	30	30	30	20	20	20	20	20	20	20	20	20	700	2	10	10	10	10	30	30	30	30	40	40	50	70	70	70	50	50	70	80	80	90	90	60	60	50	1180	4
		TOTAL (A),(B),(C), (D) y (E)		35	35	75	55	0	0	0	0	15	15	15	15	0	35	35	0	35	35	35	35	0	30	0	0	1220	5	0	0	0	0	20	20	40	40	40	20	20	40	20	20	20	20	20	20	20	20	0	0	0	0	1620	7

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
UNICAN
AUDITORIA INTERNA
REPÚBLICA DEL PARAGUAY

MARISA I. PIMIENTA IRALA.
Auditora Interna

Misión: Formar profesionales con estándares de calidad; producir conocimientos científicos útiles a la sociedad; conservar la cultura; promover y contribuir al desarrollo sostenible.

mecip 2015

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

UNICAN
Universidad Nacional de Canindeyu

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU

Creada por Ley de la Nación Nº 3.985/10

Versión N°	1

ANALISIS DEL RIESGO

ANEXO a la Resolución Nº /202

1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Área, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
INV1	Inventario	Deterioro	Personas	Falta de cuidado al almacenar y resguardar los bienes.	Daño de imagen Daño Patrimonial.	1	5	5			X
		Hurto - Actos mal intencionados	Entorno / Personas	Falta de seguridad en los depositos donde se almacenan los bienes. -Control Deficiente.	Pérdidas Económicas. - Interruoción de los servicios.	1	5	5			X
		Demora	Personas	Tardanza en la entrega de los, bienes adquiridos.	Insatisfacción de los grupos de interés. -Interrupción de los servicios.	1	5	5			X
		Despilfarro	Personas	Falta de control en la entrega o distribución de los productos	Pérdidas Económicas.	1	5	5			X
					10	RESULTADO PROMEDIO		5			

Lic. Marisa I. Pimienta
Auditora Interna
Universidad Nacional de Canindeyu

Misión: Formar profesionales con estándares de calidad; producir conocimientos científicos útiles a la sociedad; conservar la cultura; promover y contribuir al desarrollo sostenible.

mecip 2015

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

UNICAN
Universidad Nacional de Canindeyu

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU

Creada por Ley de la Nación Nº 3.985/10

IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO

a. Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL DE CANINDEYU
b. Máxima autoridad MARIANO ADOLFO PACHER
c. Periodo: EJERCICIO FISCAL 2023
d. Auditor Interno: LIC. MARISA ISABEL PIMIENTA IRALA
e. Teléfono: 046-242892 - 046-242960 - 0981-353-153
f. Dirección de Correo Electróni marisapimienta@hotmail.com

Versión N°	1

ANEXO a la Resolución Nº /22

Descripción del Riesgo						
1	2	3	4	5		
Código	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	DEPENDENCIA	Resultado Promedio	NIVELES DE RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
Inv1	Inventario	Patrimonio	5	-	-	X

Lic. Marisa I. Pimienta
Auditora Interna
Universidad Nacional de Canindeyu

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960
www.unican.edu.py

MATRIZ DE EVALUACION Y RESPUESTA A LOS RIESGOS

ANEXO a la Resolución Nº. **/2022**

Probabilidad	Valor	CLASIFICACIÓN DEL RIESGO SEGÚN EL RESULTADO DE PROABILIDAD VS IMPACTO		
		16 a 20	31 a 40	51 a 60
ALTO	3	Zona de Rieso Medio Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Alto Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución	Zona de Riesgo Alto Evitar el Riesgo Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución
		11 a 15	21 a 25	41 a 50
MEDIO	2	Zona de Riesgo Bajo Aceptar el Riesgo Prevenir el Riesgo	Zona de Rieso Medio Prevenir el Riesgo	Zona de Riesgo Alto Prevenir el Riesgo Proteger a la Institución
		0 a 5	6 a10	26 a 30
BAJO	1	Zona de Riesgo Bajo Aceptar el Riesgo	Zona de Riesgo Bajo Aceptar el Riesgo Prevenir el Riesgo	Zona de Rieso Medio Prevenir el Riesgo
		LEVE	MODERADO	GRAVE
		5	10	20
		VALOR		
		IMPACTO		

Lic. Marisa I. Pimienta
Auditora Interna
Universidad Nacional de Canindeyu

Campus Universitario
Del Maestro y Camilo Recalde
Salto del Guaira, Paraguay
Tel. Fax.(046)242891-242960