



Campus Universitario, km. 8, Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rca. del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono y Fax (061) 575478/80
Casilla de Correo N° 389
Web: www.une.edu.py

Resolución N° 1643/2018

Por la cual se aprueban la Identificación y Plan de Gestión de Riesgos – IPGR, el Plan de Trabajo Anual – PTA, y el Cronograma de Actividades – CA, de la Auditoría Interna del Rectorado de la Universidad Nacional del Este, para el Ejercicio Fiscal 2019.

Ciudad del Este, 05 de diciembre del 2018.-

Visto: El memorando AI N° 100/2018 presentado por la Auditoría Interna del Rectorado de la Universidad Nacional del Este, “y”,

Considerando: Que, mediante el memorando de referencia se eleva a consideración de la autoridad administrativa, el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría para el Ejercicio Fiscal 2019.

Que, el Artículo 16 del Decreto N° 1249/2003, “POR LA CUAL SE APRUEBA LA REGLAMENTACIÓN DEL RÉGIMEN DE CONTROL Y EVALUACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO” establece que el Proyecto de trabajo Anual deberá estar aprobado por la máxima autoridad institucional.

Que, por Resolución del Rectorado N° 384/2017 se resuelve establecer las competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría Interna Institucional de la Universidad Nacional del Este.

Que, el Artículo 3° de la mencionada disposición responsabiliza a la Auditoría Interna Institucional de la planificación, ejecución e informe bimestral de sus actividades a la Rectoría, acorde a sus competencias, responsabilidades y marco de actuación, para el cual deberá presentar un Plan Operativo Anual de Trabajo que estará supeditado a la aprobación del Rector.

Que, las actividades a ser desarrolladas por la Auditoría Interna tienen por objeto lograr que las acciones de eficacia, eficiencia, transparencia y economía, sean ejecutadas de conformidad a las normativas vigentes; y que dichas acciones permitan garantizar el manejo de los recursos de la institución, a fin de dar cuenta del encargo de gerencia pública que se les ha confiado a la autoridad administrativa, haciendo visible el desarrollo de su gestión, lo cual se manifiesta en una rendición de cuenta pública periódica, veraz y completa sobre su gestión, resultados y el uso que se ha otorgado a los recursos públicos.

RESUELVE

Artículo 1°. APROBAR la Identificación y Plan de Gestión de Riesgo – IPGR, el Plan de Trabajo Anual – PTA, y el Cronograma de Actividades – CA de la Auditoría Interna del Rectorado de la Universidad Nacional del Este, para el Ejercicio Fiscal 2019, que en anexo forma parte de la presente resolución.

Artículo 2°. COMUNICAR a quienes corresponda, cumplido, archivar.



Prof. Ing. Agr. Gerónimo Manuel Laviosa González
Rector



PLAN DE TRABAJO ANUAL



10	
VERSIÓN	1

Acorde Resolución Rectorado N° 384/2017.

a. Institución: Universidad Nacional Del Este (UNE)

b. Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Agr. Gerónimo Manuel Laviosa González

c. Periodo: 2019

c. Nombre del Auditor Interno: Lic. Lidia Elisa Galeano López.

e. Teléfono: 061-575478/ 481 - 0983-618153

f. Dirección de Correo Electrónico: rectorado@une.edu.py / lidia_galeano@une.edu.py / lelisa_galeano@hotmail.com

ANEXO a la Resolución N° 1643/2018.

A AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCION PRESUPUESTARIA							
1	2	3	4	5	6	7	8
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS
1	DGAF-01	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)	Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF.	1.Determinar la correcta imputación presupuestaria de los rubros de ingresos y gastos. 2.Determinar que la ejecución de egresos se realice en base al Plan Financiero Institucional. 3. Determinar que la ejecución de ingresos se realice a nivel de detalle por origen del ingreso, y 4.Determinar el cumplimiento de disposiciones legales, tanto internas como externas.	1.Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR Nº 653/08. 2.Verificar que el registro de sus operaciones de ingresos y gastos se realice de acuerdo con los criterios técnicos contenidos en el Clasificador Presupuestario.	6	873
2	DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Gastos por niveles	Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF.		3.Verificar que las obligaciones y pago correspondan con la entrega a satisfacción de los bienes y servicios contratados, en tiempo, calidad y condiciones.	6	222
3	DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF.		4.Controlar el devengamiento y percepción de las STR en la F.F. 10 Recursos del Tesoro. 5.Verificar el detalle de obligaciones no transferidas por el Ministerio de Hacienda correspondiente al mes que se verifica, y acumulado.	6	1098
SUB TOTAL HORAS (A)							2.193

B AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS							
1	2	3	4	5	6	7	8
N°	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS
4	DGAF-01	Activo	Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF.	1.Determinar que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera. 2.Comprobar 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 ocurra.	6	517
		Pasivo					
		Patrimonio					
		Ingresos de Gestión					
		Egresos de Gestión					
		Cuentas de Orden					
SUB TOTAL HORAS (B)							517



C AUDITORIA DE GESTION							
1	2	3	4	5	6	7	8
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS
5	DGAF-01	Rendición de Cuentas	Dirección General de Administración y Finanzas - DGAF.	Verificar que las documentaciones respaldatorias de los hechos económicos se encuentren dentro de lo establecido en la Resolución emanada por la CGR.	1. Verificar que las rendiciones se realicen conforme a la Guía Básica de Documentos aprobada por Resolución CGR N° 653/08. 2. Verificar las fechas de cierre mensual del sistema Contable SICO administrada por el Ministerio de Hacienda y la Ejecución Presupuestaria al cierre del mes que se verifica, y consolidado. 3. Verificar la remisión oportuna de los informes contables a los entes de control.	6	946
SUB TOTAL HORAS (C)							946

D OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA Y/O EXTRAORDINARIOS							
1	2	3	4	5	6	7	8
Nº	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS
6	AI-001	Políticas de racionalización de gastos.	Rectoría - RR; Escuelas Superiores (ESPO, ESBA).	Verificar el cumplimiento de las políticas y planes de racionalización de gastos, acorde a la Ley del Presupuesto General de la Nación, y su Decreto Reglamentario.	Controlar el cumplimiento de las políticas y planes de racionalización de los gastos en la Institución.	6	74
7	DGPN-01	Implementación MECIP.	Comité de Control Interno; Responsable de la implementación.	Evaluar el grado de implementación del MECIP.	Aplicar el formato para la evaluación independiente del grado de implementación del MECIP.	6	681
8	AI-01	Auditoría de Seguimiento.	Rectoría - RR; Escuelas Superiores (ESPO, ESBA); Unidades Académicas.	Evaluar el avance, cumplimiento y efectividad del Plan de Mejoramiento.	1. Verificar las acciones correctivas practicadas. 2. Evaluar la eficacia de las acciones implantadas.	6	332
9	AI-001	Auditoría No Planificada (Extraordinaria)	Rectoría - RR; Escuelas Superiores (ESPO, ESBA); Unidades Académicas.	Dar cumplimiento a las solicitudes de la Rectoría, Escuelas Superiores y Unidades Académicas, y/o otras Instituciones del Estado.	Verificar el cumplimiento de las normativas vigentes para cada caso específico.	6	777
SUBTOTAL HORAS (D)							1.864

E OTRAS ACTIVIDADES (ADMINISTRATIVOS)							
1	2	3	4	5	6	7	8
Nº	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS
10	Trabajos Administrativos (Elab. de Memorandum, Notas, Recepción de documentos y otros)				6	6	1.090
11	Capacitación al Personal				6	6	270
12	Vacaciones, Permisos y Reposos				6	6	2.084
SUBTOTAL HORAS (E)							3.444

TOTAL (A), (B), (C), (D) y (E).

8.964



Lic. Lidia Elisa Galeano López
Auditora General



Ing. Agr. Gerónimo Manuel Laviosa González
Rector

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES



a. Institución: Universidad Nacional Del Este (UNE)
b. Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Agr. Gerónimo Manuel Laviosa González
c. Período: 2019
c. Nombre del Auditor Interno: Lic. Lidia Elisa Galeano López
e. Teléfono: 061-575478 / 481 - 0983-618153

f. Dirección de Correo Electrónico: rectorado@une.edu.py / lidia_galeano@une.edu.py / lelisa_galeano@hotmail.com

Acorde Resolución Rectorado N° 384/2017.

ANEXO a la Resolución N° 1643/2018.

Dirección de Correo Electrónico: rectorado@une.edu.py / lelisa.galeano@hotmail.com																											14/03/2014																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
A AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCION PRESUPUESTARIA			ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				8 HORAS ESTIMA		JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				8 HORAS ESTIMA		PRODUCTO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
1 2 3 4			Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana						Semana				Semana				Semana				Semana				Semana				Semana																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
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	DGAF-01	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)						14	14	8	14	12	24	12	26	20	14	12	20	24	26	18	14	20	44	18	354	6	-	32	18	12	20	14	6	26	16	28	18	27	27	31	30	22	43	45	18	25	37	12	6	519	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
2	DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Gastos por niveles						6	6	12	8	8	8	-	-	-	-	-	12	12	-	-	-	-	-	72	-	-	-	-	-	24	12	12	-	-	8	8	8	24	12	18	18	6	-	-	-	-	-	150	5																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
3	DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Ingresos			48	68	118	24	-	-	-	12	-	24	12	38	58	44	-	-	-	12	12	-	-	-	470	36	33	53	43	18	-	12	24	30	30	24	22	12	13	58	40	12	12	42	42	24	12	27	9	628	38																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
(7) SUB TOTAL (A)			-	-	48	68	118	38	20	14	26	32	32	44	38	58	72	56	20	24	38	42	26	20	44	18	896	42	33	85	61	30	20	50	42	68	46	52	48	47	48	113	82	52	73	93	60	49	49	39	15	1.297	45																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
B AUDITORIA FINANCIERA - ESTADO PATRIMONIAL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Nº Cod. AREA A AUDITAR DEPENDENCIA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
4	DGAF-01	Activo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		Pasivo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		Patrimonio																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		Ingresos de Gestión																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
		Egresos de Gestión																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
(7) SUB TOTAL (B)			-	-	-	-	6	64	58	68	36	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	250	18	59	47	55	32	19	13	8	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	267	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
C AUDITORIA DE GESTION																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Nº Cod. AREA A AUDITAR DEPENDENCIA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
5	DGAF-01	Rendición de Cuentas						12	12	12	6	26	26	38	32	24	42	12	26	26	26	14	6	16	16	16	388	12	18	-	16	38	32	16	22	27	49	35	20	44	24	-	18	55	22	14	43	26	12	9	6	558	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
(7) SUB TOTAL (C)			-	-	-	-	-	12	12	12	6	26	26	38	32	24	42	12	26	26	26	14	6	16	16	16	388	12	18	-	16	38	32	16	22	27	49	35	20	44	24	-	18	55	22	14	43	26	12	9	6	558	4																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
D OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
Nº Cod. AREA A AUDITAR DEPENDENCIA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
6	AI-001	Políticas de racionalización de gastos.											22	10	-	-	10	12	8	12	-	-	-	-	-	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	2																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
7	DGPN-01	Implementación MECIP.			22	34	16	12	6	6	-	-	12	-	-	-	6	12	-	-	-	10	37	54	52	279	57	35	10	-	12	12	-	-	-	-	-	-	-	24	18	-	-	-	-	12	28	79	84	31	402	18																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
8	AI-01	Auditoría de Seguimiento.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											</

	RS. PROG.	% PROG.	
PRACTICAR AUDITORIAS	4.433	49,45	51
TRABAJOS DE CONTROL	755	8,42	20
SEGUIMIENTOS	332	3,70	12
TRABAJOS IMPREVISTOS/ADM	1.360	15,17	0
PERMISOS, VACAC. Y REPOSOS	2.084	23,25	0
	8.964	100,00	83



ANALISIS DEL RIESGO



Versión N° 1

Acorde Resolución Rectorado N° 384/2017.

ANEXO a la Resolución N° 1643/2018.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
DGAF-01	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)	Error	Personas	Motivos varios	Daño de la información	2	10	20		X	
		Incumplimiento	Personas	Insuficiente compromiso institucional	Daño de la información	2	10	20			
		Demora	Personas	Insuficiente compromiso institucional	Pérdida económica	2	10	20			
		Inexactitud	Personas	Insuficiente sentido de pertenencia	Sanciones, daño a la información	2	10	20			
10 RESULTADO PROMEDIO								20,00			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Gastos por niveles	Infracciones	Personas	Control ineficiente	Daño de la información	2	10	20		X	
		Incumplimiento	Personas	Desconocimiento de la Ley 1535/99.	Daño patrimonial	2	10	20			
		Despilfarro	Personas	Desconocimiento de la Ley 1535/99.	Daño patrimonial y económico	2	10	20			
10 RESULTADO PROMEDIO								20,00			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	Error	Personas, equipos	Desconocimiento de la Ley 1535/99.	Sanciones	2	10	20		X	
		Colapso de Telecomunicaciones	Personas, equipos	Insuficiente acompañamiento del personal de apoyo y de capacitación del personal designado	Daño de la información, de imagen, pérdida económica	2	5	10			
		Inexactitud	Personas	Control ineficiente	Daño de la información, daño patrimonial.	2	10	20			
10 RESULTADO PROMEDIO								16,67			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
DGAF-01	Informes Contables Consolidados	Inexactitud	Personas	Control ineficiente	Daño de la información	2	10	20			X
		Error	Personas	Control ineficiente	Daño de la información	1	10	10			
		Demora	Personas	Gestión deficiente	Atraso para el procesamiento	2	10	20			
		Incumplimiento	Personas	Gestión deficiente	Daño de imagen	1	10	10			
10 RESULTADO PROMEDIO								15,00			



1	2	3	4	5	6	7	8	9	11		
CODIGO	AREA A AUDITAR (Area, Proceso o Actividad)	RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)		
									ALTO	MEDIO	BAJO
DGAF-01	Rendición de Cuentas	Inexactitud	Personas	Falta de control	Daño de la información	2	20	40	X		
		Demora	Personas	Falta de gestión	Daño de la información	2	20	40			
		Incumplimiento	Personas	Falta de gestión	Daño de imagen	2	20	40			
10 RESULTADO PROMEDIO								40,00			



Lic. Lidia Elisa Galeano López
Auditora General



Ing. Agrón. Gerónimo M. Laviosa González
Rector



IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO



a. Institución: Rectorado - Universidad Nacional del Este (U.N.E).

b. Nombre de la Máxima autoridad: Ing. Agr. Gerónimo Manuel Laviosa González

c. Periodo: 2019

c. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Lidia Elisa Galeano López.

e. Teléfono: 061-575478 / 481 - 0983-618153

f. Dirección de Correo Electrónico: rectorado@une.edu.py / lidia_galeano@une.edu.py / lelisa_galeano@hotmail.com

Versión N° 1

Acorde Resolución Rectorado N° 384/2017.

ANEXO a la Resolución N° 1643/2018.

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
DGAF-01	Solicitud de Transferencia de Recursos (STR)	Dirección General de Administración y Finanzas (DAD)/Giraduría (GIR)	20	-	X	-
DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Gastos por niveles	Dirección General de Administración y Finanzas DAD)/Contabilidad (CON)/Giraduría (GIR)	20	-	X	-
DGAF-01	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	Dirección General de Administración y Finanzas (DAD)/Perceptoria (PER)	17	-	X	-
DGAF-01	Informes Contables Consolidados	Dirección General de Administración y Finanzas (DAD)/Contabilidad (CON)/Patrimonio (PAT)	15	-	-	X
DGAF-01	Rendición de Cuentas	Dirección General de Administración y Finanzas (DAD)/Contabilidad (CON)	40	X	-	-



Lic. Lidia Elisa Galeano López
Auditora General



Ing. Agrón. Gerónimo M. Laviosa González
Rector