

MEMORANDUM AI N° 80/2025

A : **Lic. Juana Vera**, Directora Interina.
Dirección de Planificación

CC : **Prof. Arq. José Insfrán**, Decano.
Facultad de Arquitectura, Diseño y Arte UNA

DE : **Lic. Graciela Medina**, Auditora Interna.
Auditoría Interna.
Facultad de Arquitectura, Diseño y Arte – UNA

REFERENCIA : **Informe de Gestión de la Auditoría Interna.**
Primer semestre del año 2025.

FECHA : 31 de julio de 2025.

OBJETO : Remitir para su aprobación.



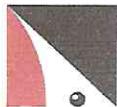
Me dirijo a usted, y por su intermedio a quien corresponda, en atención a la solicitud realizada, con el fin de remitir el *Informe de Gestión de la Auditoría Interna Institucional*, correspondiente al primer semestre del año 2025.

En cumplimiento de lo anterior, se adjunta dicho informe para los fines que estime pertinentes.

Sin otro particular, le saludo atentamente.



Recibido
01/08/25



Auditoría Interna

San Lorenzo, 29 de Julio de 2025

INFORME DE GESTIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA Primer Semestre – Año 2025

Dirigido a: Dirección de Planificación
De: Auditoría Interna Institucional
Fecha: 29/07/2025

1. INTRODUCCIÓN

Por medio del presente informe, la Auditoría Interna Institucional, remite y dar a conocer los avances correspondientes Plan de Trabajo de la Auditoría Interna aprobado por Resolución N° 1393/2024, correspondientes al **primer semestre del año 2025**.

Conforme al Plan de Trabajo de la Auditoría Interna aprobado por Resolución N° 1393/2024 se planificaron la realización de un total de 12 (doce) actividades para el Ejercicio Fiscal 2025.

De los cuales 6 (seis) actividades corresponden al 1er. Semestre del presente Ejercicio Fiscal fueron cumplidas de los cuales se describen a continuación:

A. AUDITORIA FINANCIERA:

- 1. Nivel 100 – Servicios Personales:** Mediante el Expediente N° 6655 de fecha 23/06/2025 y el Memorando AI N° 68/2025 de fecha 20/06/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional el Informe Final de la Auditoría Interna N° 06 /2025 fechado el 20 de junio de 2025. Dicho informe corresponde al Nivel 100 – Servicios Personales, y aborda específicamente el Objeto de Gasto 131 – Subsidio Familiar.
- 2. Nivel 300- Bienes de Consumo:** Mediante el Expediente N° 7036 y el Memorando AI N° 69/2025, ambos de fecha 26/06/2025, se remitió a la Máxima Autoridad Institucional, el Informe Final de la Auditoría Interna N° 07/2025, con fecha 26 de junio de 2025. Dicho informe corresponde al Nivel 300 – Bienes de Consumo e Insumos, con énfasis en el análisis del Objeto de Gasto 361 – Combustibles y 362 – Lubricantes.

B. AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO:

- 3. Resolución CGR 250/2020 Rendición de Cuentas:** Mediante el Expediente N° 320/2025 y el Memorando AI N° 20/2025, ambos de fecha 04/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio al Organismo de Control (Rectorado), el Dictamen de Auditoría Interna N° 01/2025 y los documentos de cumplimiento de la Resolución CGR N° 250/2020 “Por la cual se modifica parcialmente la Resolución CGR N° 677 de fecha 30 de junio de 2004 Por la cual se reglamenta la Rendición de Cuentas y su Revisión, y se establece la información a ser presentada a la Contraloría General”, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.



4. Art. 217 de Estatuto de la UNA: Mediante el Expediente N.º 584/2025 y el Memorando AI N.º 22/2025, ambos de fecha 11/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio al Organismo de Control (Rectorado), el Dictamen de Auditor N.º 02/2025 de fecha 11 de febrero, en cumplimiento de la normativa mencionada.

C. OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA

5. Evaluación Nivel de Madurez – NRM - MECIP 2015: Mediante el Expediente N.º 1413/2025 y el Memorando AI N.º 29/2025, ambos de fecha 28/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio al Organismo de Control (Rectorado), el Informe de Evaluación de Efectividad del Sistema de Control Interno NRM - MECIP 2015, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.

Para la realización de la evaluación Nivel de Madurez – NRM - MECIP 2015, hemos realizado las actividades que formó parte de la matriz de evaluación por niveles de madurez que consistió en:

- **Evaluación de las Políticas de Talento Humano:** Mediante el Expediente N.º 1082/2025 de fecha 20/02/2025 y el Memorando AI N.º 24/2025 de fecha 19/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional el Informe de Auditoría N.º 01/2025 referente a la Evaluación de las Políticas y Prácticas de Gestión y Desarrollo del Talento Humano, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.
- **Evaluación de Grado de Conocimiento Apropiación del SCI MECIP 2015 en la FADA UNA:** Mediante Expediente N.º 1081/2025 y el Memorando AI N.º 25/2025, ambos de fecha 20/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional el Informe de Auditoría N.º 02/2025, de la Evaluación de Grado de Conocimiento Apropiación del Sistema de Control Interno - MECIP 2015. Para tal efecto, se realizaron entrevistas estructuradas con preguntas cerradas y abiertas en forma nominal a funcionarios de diferentes áreas y niveles jerárquicos de la FADA UNA, relacionados a los diferentes Componentes de la Norma de Requisitos Mínimos. La entrevista de conocimiento del Sistema de Control Interno fue aplicada a un total de 47 (cuarenta y siete) funcionarios de diferentes dependencias de la Fada, incluyendo a la Máxima Autoridad y parte de su nivel directivo.
- **Evaluación de Mecanismos de Comunicación e Información – TIC Implementados en la FADA UNA:** Mediante Expediente N.º 1083/2025 y el Memorando AI N.º 26/2025, ambos de fecha 20/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional el Informe de Auditoría N.º 03/2025 referente a la de Evaluación de Mecanismos de Comunicación e Información Implementados en la FADA UNA., correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024.
- **Evaluación de Legajos de Funcionarios:** Mediante Expediente N.º 1167/2025 de fecha 24/02/2025 y el Memorando AI N.º 27/2025 de fecha 21/02/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional el Informe de Auditoría N.º 04/2025 referente a la Evaluación de Legajos de Funcionarios.





Asimismo, mediante el Expediente N° 8072/2025 de fecha 09/07/2025 y el Memorando AI N° 075/2025 de fecha 08/07/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio al Organismo de Control (Rectorado), el Informe de Evaluación de Efectividad del Sistema de Control Interno NRM -MECIP 2015, correspondiente al primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025.

Hemos realizado las actividades que formó parte de la matriz de evaluación por niveles de madurez del primer semestre del Ejercicio Fiscal 2025 que consistió en:

- Plan de Trabajo de Auditoría Interna – Sistema de Control Interno – Año 2025/2026:**
La Máxima Autoridad Institucional aprobó el Plan de Trabajo para el seguimiento y evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno en la FADA, correspondiente al año 2025 (mayo a diciembre) y 2026 (enero y febrero) elaborado por la Auditoría Interna. En el mismo se estableció el Indicador, a fin de medir el cumplimiento del mismo. Dicho documento fue remitido mediante expediente N° 6183/2025 y el Memorando AI N° 66/2025, ambos de fecha 17/06/2025.
- Evaluación de la Formulación de la Política de Control Interno Institucional:**
Mediante Expediente N° 6184/2025 y el Memorando AI N° 67/2025, ambos de fecha 17/06/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio a la Coordinación MECIP la Evaluación de la Formulación de la Política de Control Interno Institucional.

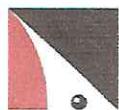
D. OTRAS ACTIVIDADES

- Seguimiento a los Planes de Mejoramiento:** Mediante Expediente N° 7989/2025 y el Memorando AI N° 73/2025, ambos de fecha 08/07/2025, fue remitido a la Máxima Autoridad Institucional y por su intermedio al Organismo de Control (Rectorado) los Informes de avances de Planes de Mejoramiento (Institucional, Funcional y del Sistema de Control Interno), correspondiente al primer semestre del año 2025.

Se adjunta cuadro de Cronograma de Actividades Programadas y Ejecutadas:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS/EJECUTADAS					
A	AUDITORIA FINANCIERA				REFERENCIA
Nº	AREA A AUDITAR	DEPEN DENCIA	PROGRA MADAS	EJECU TADAS	
1	Nivel 100 - Servicios Personales	Dirección Administrativa y Financiera	1	1	Informe Final de la Auditoría Interna N° 06/2025: Resultado del desarrollo de los trabajos previstos en el Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna. Dicho informe corresponde al Nivel 100 – Servicios Personales, y aborda específicamente el Objeto de Gasto 131 – Subsidio Familiar.
2	Nivel 300 - Bienes de Consumo	Dirección Administrativa y Financiera	1	1	Informe Final de la Auditoría Interna N° 07/2025: Resultado del Plan de Trabajo Anual de la Auditoría Interna. Dicho informe corresponde al Nivel 300 – Bienes de Consumo e Insumos, con énfasis en el análisis del Objeto de Gasto 361 – Combustibles y 362 – Lubricantes.





Misión: Formamos profesionales con espíritu crítico, competentes en arquitectura, diseño y arte a través del conocimiento científico, artístico, investigación y vinculación social, contribuyendo al desarrollo sostenible de la sociedad

3	Nivel 500 - Inversión Física	Dirección Administrativa y Financiera	0	0	Programado su cumplimiento para el segundo semestre del año 2025
SUB TOTAL (A)			2	2	
B AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO					
Nº	AREA A AUDITAR	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	PROGRAMADAS	
4	Resolución CGR N° 250/2020 - Rendición de Cuentas	Dirección Administrativa y Financiera	1	1	Dictamen de Auditoría Interna N° 01/2025 y los documentos de cumplimiento de la Resolución CGR N° 250/2020 "Por la cual se modifica parcialmente la Resolución CGR N° 677 de fecha 30 de junio de 2004".
5	Art. N° 217 del Estatuto de la UNA	Secretaría General - Dirección Administrativa y Financiera	1	1	Dictamen de Auditoría Interna N° 01/2025: En cumplimiento al Art. 217 del Estatuto de la Universidad Nacional de Asunción.
6	Proyectos	Dirección Administrativa y Financiera	0	0	Programado su cumplimiento para el segundo semestre del año 2025
7	Ingresos FF30	Tesorería	0	0	Programado su cumplimiento para el segundo semestre del año 2025
SUB TOTAL (B)			2	2	
C OTROS TRABAJOS DE AUDITORIA					
Nº	AREA A AUDITAR	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	PROGRAMADAS	
8	Evaluación Nivel de Madurez - NRM - MECIP 2015	Equipo Técnico MECIP	1	1	Evaluación Nivel de Madurez – NRM - MECIP 2015: Informe de Evaluación de Efectividad del Sistema de Control Interno NRM - MECIP 2015, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2024 (Mediante el Expediente N° 1413/2025).
9	Evaluación de las Políticas de Talento Humano	Dirección de Gestión de Talento Humano	0	0	Programado su cumplimiento para el segundo semestre del año 2025
SUB TOTAL (C)			1	1	
D OTRAS ACTIVIDADES					
Nº	AREA A AUDITAR	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	PROGRAMADAS	
10	Seguimiento a la implementación de la NRM - MECIP 2015	Auditoría Interna	1	1	Seguimiento a los Planes de Mejoramiento: Informes de avances de Planes de Mejoramiento (Institucional, Funcional y del Sistema de Control Interno), correspondiente al primer semestre del año 2025
11	Seguimiento a los Planes de Mejoramiento	Auditoría Interna			
SUB TOTAL (D)			1	1	
TOTAL			6	6	

