

INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ESTE

**MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECIP -**  
**COMPONENTE CORPORATIVO DE CONTROL DE EVALUACIÓN**

COMPONENTE: AUTOEVALUACIÓN  
 ESTÁNDAR: AUTOEVALUACIÓN DEL CONTROL  
 FORMATO: Análisis Autoevaluación del Control – Auditoría Interna Institucional  
 N°: 147

Efectividad de los Controles	(1) Calificación	Interpretación
PROCESO DE EVALUACION INDEPENDIENTE	3,93	Satisfactorio
PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA	4,54	Adecuado
<b>(2) Interpretación general</b>	<b>4,22</b>	<b>Adecuado</b>

**1. PROCESO DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO:** La Evaluación Independiente se expresa mediante las prácticas de examen al Control Interno y de Auditoría llevadas a cabo por la Auditoría Interna Institucional, observando las normas, métodos y procedimientos expedidos por el Órgano de Control responsable. Agregan valor al proceso, al área auditada y a la institución de tal forma que puedan repercutir en el mejoramiento de la gestión y en la obtención de los resultados que persigue la Institución.

La calificación obtenida de 3,93 se considera un reflejo de que los procesos de evaluación se llevan a cabo conforme al Plan Anual de Auditoría. Existen aspectos que deben ser mejorados dentro del proceso de evaluación.

**2. PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA:** Una auditoría es un proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias y evaluarlas de manera objetiva, con el fin de determinar el nivel de cumplimiento de los criterios y requisitos definidos. Es la herramienta para evaluar el desempeño de los procesos e identificar fortalezas y debilidades que conduzcan a emprender, diseñar e implementar planes de mejoramiento.

La calificación de 4,54 fue positiva debido a que los procesos están determinados y permiten cumplir con las funciones propias del sector. También se ha calificado de forma relevante los hallazgos y su inclusión en los informes de manera objetiva.

(3) Fortalezas	(4) Debilidades
<p><b>1. Proceso de Evaluación Independiente del MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO:</b></p> <p>1.1. Conformación del Equipo de Evaluación Independiente del MECIP y establecimiento de sus competencias y responsabilidades conforme al Manual de Implementación (Resolución Rectorado N° 513/2015).</p> <p>1.2. Estandarización de los procesos de Auditoría en el Plan Anual.</p> <p>1.3. Lo consignado en los Informes de Auditoría se encuentran totalmente respaldados en los papeles de trabajo.</p> <p><b>2. Proceso de Auditoría:</b></p> <p>2.1. Plan de trabajo elaborado, aprobado y ejecutado en base a las normas de auditoría establecidas.</p> <p>2.2. Recursos humanos idóneos y capacitados para el cumplimiento del Plan de Trabajo.</p> <p>2.3. Los informes se elevan de manera oportuna a la Máxima Autoridad.</p> <p>2.4. Respaldo documentado de los Informes de Auditoría en los Papeles de Trabajo.</p>	<p><b>1. Proceso de Evaluación Independiente del MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO:</b></p> <p>1.1. Cantidad de personal para llevar adelante las tareas referentes a la Evaluación Independiente de la Universidad en forma íntegra.</p> <p>1.2. Falta de capacitación continua por parte del Órgano de Control.</p> <p><b>2. Proceso de Auditoría:</b></p> <p>2.1. Limitación de recursos humanos para satisfacer los trabajos tanto ordinarios como extraordinarios.</p>

**(5) Acciones de Mejoramiento**

- Inmediatas:** Realizar las actividades de forma permanente, a objeto de mantener el nivel obtenido.
- De corto Plazo:** Monitoreo permanente para mantener el nivel obtenido.
- De Mediano Plazo:** Monitoreo permanente para mantener el nivel obtenido.

Elaborado por: Dr. Julio C. Cristaldo, Lic. Olga E. Lisboa Pereira, Lic. Justino Carbajal C., Lic. Karina A. Duarte V.	Fecha: 24/06/2019.
Revisado por: Lic. Lidia Elisa Galeano López	Fecha: 25/06/2019.
Aprobado por: Prof. Ing. Agr. Gerónimo M. Laviosa G.	Fecha: 26/06/2019.

