



Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

Ciudad del Este, 16 de diciembre de 2025

APOUKAPY

RESOLUCIÓN DEC N° 496/2025

POR LA CUAL SE APRUEBA EL ANÁLISIS CRÍTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA FACULTAD POLITÉCNICA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ESTE EN EL MARCO DE LA NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP:2015. VERSIÓN 2/DICIEMBRE/2025.

VISTO:

El informe de evaluación de la efectividad del Sistema de Control Interno de la Facultad Politécnica de la Universidad Nacional del Este, correspondiente al ejercicio 2024 efectuado por la Contraloría General de la Republica en el marco de la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015

CONSIDERANDO: La Resolución CGR N° 425/08 de la Contraloría General de la República, *POR LA CUAL SE ESTABLECE Y ADOPTA EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO PARA LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP.*

La Resolución CGR N° 377/2016 de la Contraloría General de la República, *POR LA CUAL SE ADOPTA LA NORMA DE REQUISITOS MÍNIMOS PARA UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP:2015.*

La Resolución CGR N° 147/2019 de la Contraloría General de la República, *POR LA CUAL SE APRUEBA LA “LA MATRIZ DE EVALUACIÓN POR NIVELES DE MADUREZ”, A SER UTILIZADA EN EL MARCO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LAS INSTITUCIONES PÚBLICAS DEL PARAGUAY – MECIP:2015.*

Que, el Consejo Superior Universitario de la Universidad Nacional del Este, por Resolución CSU N° 067/2018, ha resuelto adoptar la Resolución de la Contraloría General de la República N° 377/2016, *“Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un sistema de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015”.* –

Lo establecido en la Resolución CGR N° 147/2019 de la Contraloría General de la República, por la cual se aprueba la “La Matriz de Evaluación por Niveles de Madurez” a ser utilizada en el marco del Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015, en su **Componente “Control para la Mejora”, Requisito E.1 Análisis Crítico del Sistema de Control Interno**, requiere la realización de un análisis detallados para definir decisiones y acciones relacionadas a oportunidades de mejora continua y necesidades de cambios en el sistema de control interno.

MISSION

Formar en valores, ciencias y técnicas para responder a los desafíos socioambientales, a través de la investigación docencia y extensión.

VISION

Centro de formación tecnológica y científica con prestigio nacional e internacional.





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

POR TANTO, EN USO DE SUS ATRIBUCIONES LEGALES;

EL DECANO DE LA FACULTAD POLITÉCNICA - UNE

RESUELVE:

Artículo 1º. APROBAR el Análisis Crítico del Sistema de Control Interno de la Facultad Politécnica de la Universidad Nacional del Este en el marco de la Norma de Requisitos Mínimos para un Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay – MECIP:2015. VERSIÓN 2/DICIEMBRE/2025, que en anexo forma parte de la presente Resolución.

Artículo 2º. SOCIALIZAR Y SENSIBILIZAR al interior de cada Dirección lo establecido en la presente Resolución.

Artículo 3º. COMUNICAR a quienes corresponda; cumplido, archivar.



Ing. Walter Isabelino Duarte Maldonado
Decano



Facultad Politécnica

Universidad Nacional del Este

Análisis Crítico del Sistemas de Control Interno (MECIP:2015)

2025

Aprobado por Res. Nº 496/2025





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

INDICE

Contenido

1.	INTRODUCCIÓN	3
2.	FUNDAMENTACIÓN	3
3.	OBJETIVOS	4
	El análisis crítico del SCI tiene como objetivo:	4
4.	ALCANCE	4
	Este análisis abarca:	4
5.	Evaluación del Nivel de Madurez del SCI – Periodo 2024	4
	que en 2024 se logró avanzar al nivel Diseñado (2,43 – C). Los mayores progresos se registran en Planificación y Mejora, aunque persisten debilidades en la Implementación.	4
6.	Análisis Crítico por Componentes	4
	a. 3.1 Ambiente de Control	5
	b. 3.2 Control de la Planificación	5
	c. 3.3 Control de la Implementación	5
	d. 3.4 Control de la Evaluación	5
	e. 3.5 Control para la Mejora	5
7.	CONCLUSIÓN	5





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe constituye la revisión crítica del Sistema de Control Interno (SCI) correspondiente al ejercicio fiscal 2024, en cumplimiento del criterio **E.1 – Análisis Crítico del SCI por la Dirección.**

La evaluación se realizó considerando:

- Acciones derivadas de revisiones anteriores.
- Vigencia de la política de control interno.
- Cambios en el contexto institucional y externo.
- Información sobre desempeño del SCI (planes, auditorías, retroalimentación de grupos de interés, recursos, procesos).
- Eficacia de las acciones frente a riesgos.
- Gestión de programas de mejora.

Se incluye un comparativo con los resultados del periodo 2023, a fin de evidenciar el avance en la madurez del SCI.

2. FUNDAMENTACIÓN

El análisis crítico del Sistema de Control Interno (SCI) en la Facultad Politécnica de la UNE encuentra su fundamento en la necesidad de garantizar una gestión institucional transparente, eficiente y eficaz, en cumplimiento con la Norma de Requisitos Mínimos (NRM) establecida por la Contraloría General de la República. El MECIP:2015, como modelo de referencia, exige una evaluación integral y continua de los procesos institucionales, con el objetivo de asegurar la sostenibilidad de los recursos públicos, el logro de los objetivos estratégicos y la confianza de los grupos de interés.

El SCI de la Facultad Politécnica se encuentra en proceso de consolidación desde la adopción del MECIP:2015 y la aplicación de la Norma de Requisitos Mínimos (NRM) establecida por la Contraloría General de la República.

En el periodo 2023, el SCI consolidado alcanzó un nivel Inicial (1,91 – DD), reflejando debilidades en la implementación y en la gestión de la mejora continua. A partir de las recomendaciones de la Dirección y de los resultados de auditorías externas, se impulsaron acciones de fortalecimiento en planificación, ambiente de control y programas de mejora.

El presente análisis crítico recoge los avances logrados en 2024, donde el SCI consolidado alcanzó un nivel Diseño (2,43 – C), evidenciando progresos significativos en





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

planificación y mejora, aunque persisten desafíos en la implementación y evaluación interna.

3. OBJETIVOS

El análisis crítico del SCI tiene como objetivo:

- Evaluar el estado actual del SCI en el periodo 2024.
- Identificar avances, debilidades y oportunidades de mejora en los cinco componentes del MECIP:2015.
- Promover la mejora continua mediante recomendaciones estratégicas que fortalezcan la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas institucional.

4. ALCANCE

Este análisis abarca:

- Todos los componentes del SCI definidos en el MECIP:2015: Ambiente de Control, Control de la Planificación, Control de la Implementación, Control de la Evaluación y Control para la Mejora.
- El periodo fiscal 2024, considerando los documentos institucionales, auditorías externas y retroalimentación de grupos de interés.
- Los macroprocesos y dependencias de la Facultad Politécnica, con participación de directivos, responsables de procesos y personal operativo.

5. Evaluación del Nivel de Madurez del SCI – Periodo 2024

Evaluación del nivel de madurez del Sistema de Control Interno - SCI - PERIODO 2024				
Ambiente de control	2,78	CC	Diseñado	
Control de la planificación	2,89	CC	Diseñado	
Control de la implementación	1,85	DD	Inicial	
Control de la evaluación	2,54	C	Diseñado	
Control para la mejora	2,18	C-	Diseñado	
SCI consolidado	2,43	C	Diseñado	

Comparativo con 2023:

En el periodo 2023 el SCI consolidado alcanzó un nivel Inicial (1,91 – DD), mientras que en 2024 se logró avanzar al nivel Diseñado (2,43 – C). Los mayores progresos se registran en Planificación y Mejora, aunque persisten debilidades en la Implementación.

6. Análisis Crítico por Componentes





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

a. 3.1 Ambiente de Control

- **Fortalezas:** Política de C.I. vigente; Código de Ética institucional; mayor difusión en 2024.
- **Debilidades:** Falta de actualización participativa del Código de Ética; escasa evidencia de seguimiento por Comité de Ética.
- **Recomendaciones:** Actualizar el Código de Ética con participación amplia; fortalecer mecanismos de monitoreo ético.

b. 3.2 Control de la Planificación

- **Fortalezas:** PEI 2022–2026 vigente; mayor alineación con objetivos estratégicos.
- **Debilidades:** POA aún con debilidades en su ejecución; falta de integración plena con ODS.
- **Recomendaciones:** Consolidar POA anual; integrar ODS en el PEI; mejorar caracterización de macroprocesos.

c. 3.3 Control de la Implementación

- **Fortalezas:** Identificación de procesos clave; avances en documentación parcial.
- **Debilidades:** Carencia de procedimientos operativos completos; falta de capacitación sistemática; indicadores insuficientes.
- **Recomendaciones:** Documentar procedimientos; implementar plan de capacitación; establecer indicadores de eficacia.

d. 3.4 Control de la Evaluación

- **Fortalezas:** Definición de indicadores estratégicos; auditorías externas realizadas.
- **Debilidades:** Ausencia de tableros de comando en tiempo real; auditorías internas insuficientes.
- **Recomendaciones:** Implementar tablero de control; fortalecer auditorías internas con personal capacitado.

e. 3.5 Control para la Mejora

- **Fortalezas:** Plan de mejoramiento institucional en ejecución; avances respecto a 2024.
- **Debilidades:** Falta de procedimiento claro para acciones correctivas; escasa evidencia de revisiones críticas de la Alta Dirección.
- **Recomendaciones:** Formalizar procedimiento de mejora; establecer cronograma anual de revisiones críticas; garantizar seguimiento de avances.

7. CONCLUSIÓN

El SCI de la Facultad Politécnica presenta un avance significativo en 2024, pasando de un nivel Inicial (2023) a un nivel Diseñado (2024). Este progreso refleja el compromiso





Universidad Nacional del Este

Facultad Politécnica

Campus Universitario, Km 8 Lado Acaray
Calle Universidad Nacional del Este c/ Rep. Del Paraguay
Ciudad del Este – Paraguay

Teléfono 021 3281244 – 021 3281252
Whatsapp +595 975 553 702
Web: www.fpune.edu.py
Email: secretaria@fpune.edu.py

institucional con la mejora continua, especialmente en los componentes de Planificación y Mejora.

No obstante, la Implementación sigue siendo el componente más débil, lo que exige un esfuerzo sostenido en la documentación de procesos, capacitación y establecimiento de indicadores de eficacia.

La revisión crítica por la Dirección evidencia un mayor grado de sistematización y compromiso, aunque aún requiere consolidar mecanismos de seguimiento y participación institucional. La ejecución de las recomendaciones permitirá fortalecer la madurez del SCI y garantizar una gestión más transparente, eficiente y alineada con los principios del MECIP:2015.

