



*Poder Ejecutivo*  
*Ministerio de Educación y Cultura*  
*Resolución N° 25335*

**POR LA CUAL SE APRUEBA EL PLAN ANUAL Y EL CRONOGRAMA DE TRABAJOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2016, DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA INTERNA DE ESTE MINISTERIO.**

Asunción, 06 de octubre de 2015

**VISTO:** El Memorándum DGG N° 3446/2015 de fecha 01 de octubre de 2015, presentado por la señora Eva Fleitas, Directora General de Gabinete de este Ministerio, y;

**CONSIDERANDO:** Que, a través del mismo remite la Nota DGAI N° 980/2015 de fecha 29 de setiembre de 2015, presentada por el señor Domingo Germán Quiñónez Astigarraga, Director General de Auditoría Interna, quien adjunta el proyecto de Resolución "Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos del Ejercicio Fiscal 2016, correspondiente a la Dirección General de Auditoría Interna de esta Secretaría de Estado";

La importancia de que la Dirección General de Auditoría Interna, como Unidad Técnica Profesional, cuente con un Plan Anual de Trabajos que permita cumplir con sus funciones, así como un Cronograma Anual, que determine los delineamientos a seguir para la consecución de las metas de dicha dependencia ministerial;

Que, el Plan Anual de Trabajo presentado se enmarca en las disposiciones contenidas en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y en el Decreto N° 1249/03 "Por el cual se aprueba la Reglamentación del Régimen de Control y Evaluación de la Administración Financiera del Estado";

Que, el Artículo 18 de la Ley N° 1264/98 "General de Educación", dispone: "...Las funciones del Estado, en el ámbito de la educación, se ejercen por medio del Ministerio de Educación y Cultura...", concordante con su Artículo 91 que establece: "...La autoridad superior del ramo es el Ministro responsable de la organización y funcionamiento del Ministerio de Educación y Cultura...".

Por tanto, en ejercicio de sus atribuciones legales,

**LA MINISTRA DE EDUCACIÓN Y CULTURA**

**RESUELVE:**

- 1°.- **APROBAR** el Plan Anual y el Cronograma de Trabajos correspondientes Ejercicio Fiscal 2016, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio; conforme al anexo que forma parte de la presente Resolución.
- 2°.- **COMUNICAR** y archivar.

  
**Marta Lafuente**  
**MINISTRA**





*Palace Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Plan de la Revolución N° 25335*

- 2 -

ANÁLISIS DEL RIESGO

CÓDIGO	ÁREA 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																									
AF01	Nivel 100 Ingresos Corrientes	Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno, Debilidad en el Sistema Informático	Pérdidas Económicas, Interrupción de Servicios	1	10	10																												
												Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno, Debilidad en el Sistema Informático	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen, Sanciones	1	10	10																		
																					Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Sanciones	1	10	10									
																													Demora	Personas, Equipos	Falta de Personal de Seguridad, Carencia de Equipo de Transporte	Sanciones, Pérdidas Económicas	1	10	10	
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>																																				
<b>12</b>																																				
AF02	Nivel 100 - Servicios Personales	Error	Personas	Falta de Inclusión del Beneficiario en Sistema Informático	Daño de Información	1	20	20																												
												Incumplimiento	Personas	Pago no acorde a lo estipulado por las Normativas	Sanciones, Daño de Imagen	1	10	10																		
																				Irregularidades	Personas	Inclusión de Beneficiario no habilitado	Sanciones, Daño de Imagen	1	10	10										
																												Infracciones	Personas	Pago no acorde a lo estipulado por las Normativas	Daño Patrimonial, Sanciones	1	20	20		
																																				Exclusión
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>																																				
<b>14</b>																																				
<b>NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)</b>																																				
ALTO MEDIO BAJO																																				
X																																				

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3° piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción - Paraguay

secretaria@mecpy@gmail.com



MEC Digital



@MECpy

www.mec.gov.py



*Orden Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 3 -

CÓDIGO	ÁREA 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	
AF03	Nivel 200 - Servicios No Personales	Exclusión	Personas	Falta de Disponibilidad Presupuestaria	Dato de Imagen	1	10	10				
		Infracciones	Personas	Pago no acorde a lo estipulado por las Normativas	Dato Patrimonial, Sanciones	1	20	20				
		Irregularidades	Personas	Inclusión de Beneficiario no habilitado	Sanciones, Dato de Imagen	1	10	10			X	
		Incumplimiento	Personas	Pago no acorde a lo estipulado por Resolución o Ley	Sanciones, Dato de Imagen	1	10	10				
		Error	Personas	Falta de Inclusión del Beneficiario en Sistema Informático	Daño de Información	1	20	20				
		Error	Personas	Falta de Inclusión del Beneficiario en Sistema Informático	Daño de Información	1	20	20				
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>14</b>			
AF04	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos	Hurto	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Dato Patrimonial, Dato de imagen, Sanciones	1	10	10				
		Denora	Equipos de Transporte	Equipos de Transporte	Interrupción de Servicios, Dato de Imagen	1	10	10				
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Dato de Imagen, Sanciones	1	10	10				
		Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Dato de Imagen	1	10	10			X	
		Falsedad	Personas	Falsedad en Documentaciones para Asignación de cupos de combustibles, Rendición de cupos.	Pérdidas Económicas, Sanciones, Dato de Imagen.	1	10	10				
		<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>10</b>	

Secretaría General  
 Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3º piso  
 Tel: (595 21) 447-989/442-050  
 Asunción - Paraguay

secretariamecpy@gmail.com  
 MEC Digital  
 @MECPy  
 www.mec.gov.py





*Paraguay Operativa*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Planes de la Resolución N° 25335*

- 4 -

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																												
AF05	Nivel 500 - Inversión Física	Dolo	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño Patrimonial, Daño de imagen, Sanciones	1	20	20																															
												Error	Personas	Falta de registro en la recepción de los Bienes por parte del Beneficiario	Pérdidas Económicas	1	10	10																					
																					Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de la Información, Daño de imagen	1	20	20												
																														<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									
																														<b>16</b>									
AF06	Nivel 800 - Transferencias	Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno, declaración incorrecta en utilización y/o imputación del Objeto del Gasto	Sanciones	2	10	20																															
												Falsedad	Personas	Falta o demora de rendición de cuentas	Sanciones	2	10	20																					
																					Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de la Información, Daño de imagen	1	10	10												
																														<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									
<b>15</b>																																							
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>										<b>15</b>																													
										<b>X</b>																													



*Palace Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 5 -

CÓDIGO	ÁREA 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	
AF07	Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo FONACIDE	Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño Patrimonial; Daño de imagen	1	10	10				
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño Patrimonial; Daño de imagen	1	10	10			X	
		Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño Patrimonial; Daño de imagen	1	10	10				
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									10			
AF08	Estado Contable y Presupuestario	Irregularidades	Personas	Debilidades del Sistema de Control Interno	Pérdidas Económicas, Sanciones.	1	10	10				
		Inexactitud	Personas	Falta de actualización del Inventario General de Bienes Patrimoniales; Falta de concordancia entre documentos presentados al M.H., falta de control Interno	Daño en la información, daño de imagen, sanciones	2	10	20			X	
		Incumplimiento	Personas	Falta o Mala registración contable de Bienes Patrimoniales adquiridos	Daño en la información, Sanciones	1	10	10				
		<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									11	

secretariamecpy@gmail.com

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3° piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción - Paraguay

MEC Digital

@MECPy

www.mec.gov.py



*Palace Operative*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 6 -

CÓDIGO	ÁREA 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		
AC01	Instituciones Educativas del Nivel de Escolar Básica.	Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20					
		Huelga	Personas	Conflictos Sindicales y Miembros de la Comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	20	20			X		
		Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	10	10					
		Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10					
		Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen	1	5	5					
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10					
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>15</b>				
AC02	Instituciones Educativas del Nivel Medio.	Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	10	10					
		Huelga	Personas	Conflictos Sindicales y Miembros de la Comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	20	20			X		
		Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20					
		<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>15</b>		
		<b>NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)</b>											



*Orden Ejecutiva*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Proceso de la Resolución N° 25335*

- 7 -

CÓDIGO	ÁREA 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																																																																																											
AG03	Instituciones Educativas de Nivel Terciario y/o Superior.	Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20	15																																																																																													
													Huelga	Personas	Conflictos Sindicales y Miembros de la Comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	20	20																																																																																			
																								Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	10	10																																																																								
																																			Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20																																																													
																																														Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20																																																		
																																																									Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10																																							
																																																																				Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen	1	5	5																												
																																																																															AG04	Instituciones Educativas de Educación Permanente.	Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20	14														
																																																																																												Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20				
Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10																																																																																																
											Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen	1	5	5																																																																																					
																						RIESGOS	Agente Generador	Causas	Efectos	Probabilidad	Impacto	Resultados	NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)																																																																									
																													ALTO	MEDIO	BAJO																																																																							
																													RESULTADO PROMEDIO										14																																																															

X

X

secretariamecpy@gmail.com

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3° piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción - Paraguay



MEC Digital



@MECpy

www.mec.gov.py



*Poder Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Proceso de la Resolución N° 25335*

- 8 -

CÓDIGO	ÁREA 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		
AG05	Instituciones Educativas de Educación Escolar Indígena.	Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20					
		Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	10	10			X		
		Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10					
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>14</b>				
AG06	Instituciones Educativas de Educación Inclusiva.	Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen	1	5	5					
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10					
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20					
		Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20			X		
		Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	10	10					
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									<b>14</b>				
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>										<b>14</b>			

secretariamecp@gmail.com

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3° piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción - Paraguay



MEC Digital



@MECpy

www.mec.gov.py





*Paraguay Operativo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Manejo de la Resolución M<sup>n</sup> 25335*

- 9 -

CÓDIGO	ÁREA 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	
AG07	Gestión Operativa de las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones	Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20				
		Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	20	20				
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20			X	
		Irregularidades	Personas	Aranceles no rendidos, percibidos y/o no depositados y rendidos al MEC en tiempo y forma	Pérdida económica, sanciones, daño de imagen	1	20	20			X	
		Incumplimiento	Personas	Falta de documentos de tenencia obligatoria y/o respaldo legales	Sancciones	1	10	10				
		Error	Personas	Procedimientos no concordantes con Manual de Funciones	Sancciones	1	10	10				
AG08	Gestión Operativa de las Supervisiones Administrativas y Pedagógicas	Incumplimiento	Personas	Falta de documentos de tenencia obligatoria y/o respaldos legales	Sancciones	1	10	10				
		Irregularidades	Personas	Gestión operativa departamental.	Sancciones, daño de imagen	1	20	20			X	
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	20	20			X	
		Conflicto	Personas	Falta de entendimiento entre las partes de la comunidad educativa	Interrupción de Servicios	1	20	20			X	
		Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	2	10	20				
		<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									17	
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									17			
									NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)			
									ALTO	MEDIO	BAJO	

secretariamecpy@gmail.com

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi – Edificio Estrella 3º piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción – Paraguay



MEC Digital



@MECPy

www.mec.gov.py



*Order Executive*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 10 -

CÓDIGO	ÁREA 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	
AG09	Distribución de la Alimentación Escolar (Capital)	Error Incumplimiento Demora Prestación ilegal de servicios Inexactitud Contaminación	Personas	Personal tercerizado inadecuado para trabajos de Distribución	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	1	5	5	X			
			Personas	Huelga Sindical, Huelga de Docentes	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	2	10	20				
			Equipos de Transporte	Lluvia copiosa, Equipo de Transporte	Interrupción de Servicios	2	10	20				
			Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Interrupción de Servicios	1	20	20				
			Personas	Presentar Datos equivocados	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	1	10	10				
			Personas, Equipos, Entorno	Debilidad en el control interno	Daño de imagen, Sanciones, interrupción de servicios, pérdidas Económicas.	1	20	20				
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									16			
AG10	Distribución de la Alimentación Escolar (Gobernaciones)	Irregularidades Prestación ilegal de servicios Error Incumplimiento Demora	Personas	Designación de Entidades Beneficiarias en discordancia según Resolución	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	2	20	40	X			
			Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Interrupción de Servicios	2	20	40				
			Personas	Personal tercerizado inadecuado para trabajos de Distribución	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	1	10	10				
			Personas	Huelga Sindical, Huelga de Docentes	Pérdidas Económicas, Daño de Imagen	2	20	40				
			Equipos de Transporte	Lluvia copiosa, Equipo de Transporte	Interrupción de Servicios	2	20	40				
			<b>RESULTADO PROMEDIO</b>									34



*Orden Operativa*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 11 -

CÓDIGO	ÁREA 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
AG11	Gestión Operativa de la Dirección de Control del Personal dependiente de la DGGTH - Administración Central	Error	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen	1	10	10			
		Incumplimiento	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, Daño Patrimonial	1	10	10			
		Irregularidades	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	10	10			X
		Falsedad	Personas	Debilidad del Sistema de Control Interno	Daño de Imagen, sanciones	1	10	10			
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>											
								10			
AG12	Instituciones de Directores de Instituciones Educativas. Gestión Financiera	Incumplimiento	Personas	Falta de Rendición de Cuenta en tiempo y forma.	Sancciones	1	5	5			
		Irregularidades	Personas	No recepción o inexistencia del bien adquirido en la institución	Daño de imagen, Daño Patrimonial, Sancciones	1	5	5			
		Demora	Personas	Rendición de la Transferencia fuera del Periodo	Sancciones	1	5	5			
		Hurto	Personas	Falta de Seguridad en la Guarda de los Bienes Adquiridos o Reparaciones y/o Construcciones	Daño Patrimonial, Daño de imagen, Sancciones	1	10	10			
<b>RESULTADO PROMEDIO</b>											
								6			
<b>NIVELES DE RIESGO (De acuerdo al Resultado Promedio)</b>											



*Padre Escultora*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Plano de la Resolución N° 25335*

- 12 -

## IDENTIFICACIÓN Y PLAN DE GESTIÓN DE RIESGO

Versión N° 1

- a. Institución: Ministerio de Educación y Cultura  
 b. Nombre de la Máxima autoridad: Dra. Marta Lafuente  
 c. Período: Ejercicio Fiscal 2016  
 d. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Domingo Germán Quiñonez A.  
 e. Teléfono: (021) 448 - 359  
 f. Dirección de Correo Electrónico: auditoriamec@hotmail.com

Código	Descripción del Riesgo (ÁREA A AUDITAR (Área, Proceso o Actividad))	DEPENDENCIA	Resultado Promedio	NIVELES DE RIESGO		
				ALTO	MEDIO	BAJO
AF01	Nivel 100 Ingresos Corrientes	Dirección General de Administración y Finanzas	12			X
AF02	Nivel 100 - Servicios Personales		14			X
AF03	Nivel 200 - Servicios No Personales		14			X
AF04	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos		10			X
AF05	Nivel 500 - Inversión Física	Dirección General de Administración y Finanzas	16		X	
AF06	Nivel 800 - Transferencias		15			X
AF07	Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo FONACIDE		10			X
AF08	Estado Contable y Presupuestario	Dirección General de Administración y Finanzas	11			X
AG01	Instituciones Educativas del Nivel de Escolar Básica.	Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica; Escuelas Nacionales y Subvencionadas.	15			X
AG02	Instituciones Educativas del Nivel Medio.	Dirección General de Educación Media; Colegios Nacionales.	15			X

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3º piso  
 Tel: (595 21) 447-989/442-050  
 Asunción - Paraguay

secretariamecpg@gmail.com



MEC Digital



www.mec.gov.py



*Palabra Operativa*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución M Nº 25335*

- 13 -

AG03	Instituciones Educativas de Nivel Terciario y/o Superior.	Viceministerio de Educación Superior; Institutos de Nivel Terciario y/o Superior.	15			X
AG04	Instituciones Educativas de Educación Permanente.	Dirección General de Educación Permanente; Instituciones Educativas del Nivel	14			X
AG05	Instituciones Educativas de Educación Escolar Indígena.	Dirección General de Educación Escolar Indígena; Instituciones Educativas del Nivel	14			X
AG06	Instituciones Educativas de Educación Inclusiva.	Dirección General de Educación Inclusiva; Instituciones Educativas del Nivel	14			X
AG07	Gestión Operativa de las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones	Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo; Coordinación Departamental de Supervisiones Educativas.	17		X	
AG08	Gestión Operativa de las Supervisiones Administrativas y Pedagógicas	Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo; Supervisiones de Apoyo y Control Administrativo y Apoyo Técnico Pedagógico.	17		X	
AG09	Distribución de la Alimentación Escolar (Capital)	Instituciones Educativas. Supervisiones Administrativas. Coordinación Departamental de Supervisiones. Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo. Dirección General de Gestión Social y Equidad Educativa. Dirección Administrativa dependiente de la DGAF.	16		X	
AG10	Distribución de la Alimentación Escolar (Gobernaciones)	Instituciones Educativas Supervisiones Administrativas Coordinación Departamental de Supervisiones. Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo. Dirección General de Gestión Social y Equidad Educativa.	34	X		
AG11	Gestión Operativa de la Dirección de Control del Personal dependiente de la DCGTH - Administración Central	Dirección de Control de Personal dependiente de la Dirección General de Gestión del Talento Humano.	10			X
AG12	Jubilaciones de Directores de Instituciones Educativas. Gestión Financiera	Instituciones Educativas de Educación Inicial y Escolar Básica y Educación Media. Instituciones Educativas del Nivel Terciario y/o Superior.	6			X

Secretaría General

Estrella Nº 443 casi Alberdi - Edificio Estrella 3º piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción - Paraguay

secretariamecpy@gmail.com



MEC Digital



@MECPy

www.mec.gov.py



*Paraguay*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución M Nº 25335*

- 14 -

## PLAN DE TRABAJO ANUAL

Versión N°	1
------------	---

- a. Institución: Ministerio de Educación y Cultura
- b. Nombre de la Máxima autoridad: Dra. Marta Lafuente
- c. Periodo: Ejercicio Fiscal 2016
- c. Nombre del Auditor/a Interno/a: Lic. Domingo Germán Quiñonez A.
- e. Telefono: 448 - 359
- f. Dirección de Correo Electrónico: auditoriamec@hotmail.com

A AUDITORIA FINANCIERA - EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO		
Nº	Código	ÁREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS			
1	AF01	Nivel 100 Ingresos Corrientes	Dirección General de Administración y Finanzas.	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.	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. 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	1280	2
2	AF02	Nivel 100 - Servicios Personales				2	1440	2
3	AF03	Nivel 200 - Servicios No Personales	Dirección General de Administración y Finanzas UCP MEC/BID.			2	1120	3
4	AF04	Nivel 300 - Bienes de Consumo e Insumos				2	1440	3
5	AF05	Nivel 500 - Inversión Física				2	640	2
6	AF06	Nivel 800 - Transferencias				2	960	2
7	AF07	Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo FONACIDE				4	1920	6
				<b>SUB TOTAL HORAS (A)</b>			<b>8800</b>	<b>20</b>



*Poder Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 15 -

B AUDITORIA FINANCIERA - ESTADOS FINANCIEROS								
N°	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
8	AF08	Estado Contable y Presupuestario	Dirección General de Administración y Finanzas.	1. Que los Estados Financieros presenten razonablemente su situación financiera. 2. 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 ocurran.	2	1520	7
<b>SUB TOTAL HORAS (B)</b>							<b>1520</b>	<b>7</b>

C AUDITORIA DE GESTION								
N°	Código	AREA A AUDITAR	DEPENDENCIA	OBJETIVOS	PROCEDIMIENTOS	CANTIDAD PERSONAS	HORAS NETAS	PRODUCTO
9	AG01	Instituciones Educativas del Nivel de Escolar Básica.	Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica; Escuelas Nacionales y Subvencionadas.	1. Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos públicos. 2. Evaluar el cumplimiento de las metas programadas y el grado de logro de resultados.	Gestión Administrativa Evaluar la gestión de los responsables de las dependencias administrativas y educativas se ajusten razonablemente a los procedimientos establecidos en las disposiciones legales y normativas internas vigentes. Gestión del Talento Humano Evaluar que la gestión de los Directores, Docentes y Funcionarios Administrativos se ajusten a las disposiciones y normativas vigentes. Gestión Financiera Evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo	2	960	6
10	AG02	Instituciones Educativas del Nivel Medio.	Dirección General de Educación Media; Colegios Nacionales.			2	960	6
11	AG03	Instituciones Educativas de Nivel Terciario y/o Superior.	Viceministerio de Educación Superior; Institutos de Nivel Terciario y/o Superior.	3. El análisis y la Evaluación del Sistema de Control Interno sobre la base del Modelo Estándar de Control Interno.		2	320	2
12	AG04	Instituciones Educativas de Educación Permanente.	Dirección General de Educación Permanente; Instituciones Educativas del Nivel.			2	320	2

secretariamecpy@gmail.com



*Poder Ejecutivo*

*Ministerio de Educación y Cultura*

*Decreto de la Resolución N° 25335*

- 16 -

13	AG05	Instituciones Educativas de Educación Escolar Indígena.	Dirección General de Educación Escolar Indígena; Instituciones Educativas del Nivel.		de los recursos financieros, y el grado de logro de resultados en cuanto a la gestión financiera.	2	320	2
14	AG06	Instituciones Educativas de Educación Inclusiva.	Dirección General de Educación Inclusiva; Instituciones Educativas del Nivel.		Administrativa/Pedagógica. Evaluar el desempeño de la gestión administrativa de las Supervisiones de Apoyo Pedagógico, relacionados al cumplimiento del Plan Curricular, Cuadro de Personal y Horario de Clases.	2	160	1
15	AG07	Gestión Operativa de las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones	Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo; Coordinación Departamental de Supervisiones Educativas.			2	1920	4
16	AG08	Gestión Operativa de las Supervisiones Administrativas y Pedagógicas	Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo; Supervisiones de Apoyo y Control Administrativo y Apoyo Técnico Pedagógico.			2	1920	4
17	AG09	Distribución de la Alimentación Escolar (Capital)	Instituciones Educativas. Administrativas. Coordinación Departamental de Supervisiones. Dirección General de Fortalecimiento del Proceso Educativo. Dirección General de Gestión Social y Equidad Educativa. Dirección Administrativa dependiente de la DGAF.	Que la recepción y distribución de la merienda y almuerzo escolar en capital sean efectivas, eficientes y eficaces, ajustándose a las normativas legales que la rigen.	Solicitar informes de monitoreo sobre la distribución del Complemento Nutricional a las Supervisiones Educativas del área capital.	1	1360	8

secretariamec.py@gmail.com

Secretaría General

Estrella N° 443 casi Alberdi – Edificio Estrella 3º piso

Tel: (595 21) 447-989/442-050

Asunción – Paraguay



MEC Digital



@MECpy

www.mec.gov.py