

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

# *Informe Final de Auditoría*

## *N° 043/2023*



*Dirección de Gestión Administrativa,  
dependiente del Viceministerio de Culto*




*Mes: diciembre*  
*Año: 2023*

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)1

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital

 @MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.


## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

*Modalidad Programada*

*Código de Riesgo AG 03 – Gestión Administrativa del Viceministerio de Culto.*



  
**Abg. Roy Robinson Rodgers Canás**  
Director General  
Dirección General de Auditoría Interna

  
**Ing. Félix Yegros**  
Coordinador General  
Coordinación General de Direcciones Operativas de Auditoría

  
**Prof. Lic. Santiago Álvarez**  
Director  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**Lic. Luis Romero Apodaca**  
Jefe de Equipo

  
**Lic. Nancy Duarte**  
Auditora

  
**Sra. Mónica González**  
Auditora

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.


Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital

 @MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Contenido del Informe

1. Abreviaturas utilizadas
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
7. Responsables: Institucional y de Control
8. Desarrollo del Informe
  - 8.1 Capítulo I - Control Interno
  - 8.2 Capítulo II - Área Administrativa - Talento Humano
9. Conclusiones
10. Recomendaciones

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAJ-MEC



*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py) 3

## 1. Abreviaturas utilizadas

<b>CGR:</b>	Contraloría General de la República.
<b>C.I.:</b>	Control Interno Institucional
<b>DGA:</b>	Dirección de Gestión Administrativa
<b>VC:</b>	Viceministerio de Culto
<b>DGAI:</b>	Dirección General de Auditoría Interna
<b>EA:</b>	Equipo Auditor
<b>H.:</b>	Hallazgo
<b>IA:</b>	Institución Auditada
<b>IE:</b>	Institución Educativa
<b>MEC:</b>	Ministerio de Educación y Ciencias
<b>PEI:</b>	Proyecto Educativo Institucional
<b>POA:</b>	Plan Operativo Anual
<b>PCI:</b>	Proyecto Curricular Institucional
<b>SIGMEC:</b>	Sistema Integrado para la Gestión del Ministerio de Educación y Ciencias

## 2. Introducción

El Viceministerio de Culto tiene función administrativa y educativa integral basada en valores, llevar el registro de las entidades religiosa y filosóficas incorporadas por decreto presidencial, fomentar el respeto entre las diferentes religiones, promover la defensa de los derechos humanos e impulsar la formación en valores.

La Dirección de Gestión Administrativa, dependiente del Viceministerio de Culto tiene a su cargo la de administrar, planificar y programar conjuntamente con el superior inmediato la utilización racional de los recursos económicos, financieros y la administración del talento humano del Viceministerio de Culto, además de la planificación de procesos y actividades, conforme a las normativas legales vigentes.

Viendo la necesidad de una mejor organización de la estructura organizacional y considerando la potestad del Ministro de Educación y Ciencias de crear instancias de jerarquía inferior, en el año 2018 se aprueba la estructura orgánica del Viceministerio de Culto.

La Ley N° 5749/17 "Que Establece La Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias", en su art 3° "Competencia" establece: El Ministerio de Educación y Ciencias es el órgano rector del sistema educativo nacional y como tal, es responsable de establecer la política educativa en concordancia con los planes de desarrollo nacional, conforme lo dispone la constitución nacional y la Ley 1264/98 "General de Educación".

Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Edif. esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

La Resolución N° 18187 del 18 de mayo de 2018, por el cual se aprueba la estructura orgánica del Viceministerio de Culto de esta secretaría del Estado.

Conforme a la Resolución N° 733 del 16 de mayo de 2023 por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por procesos en los ámbitos Central, Departamental y Local del Ministerio de Educación y Ciencias.

La Dirección de Gestión Administrativa, actualmente, se encuentra bajo la responsabilidad del Señor Cesar Elías Velázquez Godoy.

### 3. Antecedentes

El trabajo de auditoría se realiza en el marco de la Resolución N° 821/2023 *"Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio" y se deja sin efecto la Resolución N°1172 de fecha 25 de octubre de 2022"*.

Al respecto, se autoriza por Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría Interna N° 047/2023 de fecha 03 de noviembre de 2023, la realización de una auditoría a la Dirección de Gestión Administrativa, dependiente del Viceministerio de Culto.

Por Memorándum DGAJ N° 1617/2023 de fecha 06/12/2023, se remite a la Dirección de Gestión Administrativa Informe para Descargo N° 038/2023

### 4. Objetivo

Verificar los procedimientos aplicados en el Área de Gestión Administrativa en la Dirección de Gestión Administrativa, dependiente del Viceministerio de Culto, conforme a las disposiciones legales vigentes.

### 5. Alcance de la Auditoría

El Encargo de Auditoría a la Dirección de Gestión Administrativa, dependiente del Viceministerio de Culto, comprende la gestión operativa del periodo comprendido entre los Ejercicios Fiscales 2022 a la fecha del presente informe.

### 6. Disposiciones Legales

**Constitución Nacional de la República del Paraguay.**

**Ley N° 1264/98** "General de Educación"

**Ley N° 1535/99** "De Administración Financiera del Estado" y su decreto reglamentario.

**Ley N° 1626/00** "De la Función Pública".

**Misión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Calle esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAJMEC



Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

**Ley N° 5749/17** "Que Establece La Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

**Ley N° 6873/22** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".

**Ley N° 7050/23** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

**Decreto N° 8817/18** "Por la cual se reglamenta la Ley 5749/17 "Que Establece La Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

**Decreto N° 8127/2000** "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99.

**Decreto N° 4780/21** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6672/21 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".

**Decreto N° 6581/22** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6873/2022 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".

**Decreto N° 8759/23** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7050/2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

**Decreto N° 427/23** "Por el cual se aprueban la imagen, el logotipo del gobierno nacional y la denominación "gobierno del Paraguay - paraguáirekuái" y se dispone la obligatoriedad de su uso en los organismos y entidades Dependientes del poder ejecutivo, sociedades anónimas en las que el estado sea socio mayoritario y entidades binacionales (parte paraguaya)".

**Resolución N° 4497/12** "Por la cual se aprueba la nueva estructura orgánica y el manual de funciones de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Educación y Cultura y deja sin efecto las Resoluciones N° 3031 y 3032", en su parte resolutive expresa "

**Resolución N° 4356/16** "Que dispone la aplicación obligatoria del SUGE en todas las unidades organizacionales de la administración central del MEC".

**Resolución N° 18187/18** "Por el cual se aprueba la estructura orgánica del Viceministerio de Culto de esta secretaría del Estado"

**Resolución N° 698/21,** "Por la cual se aprueba el organigrama del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 3 y se abroga la

**Resolución N° 1108/21** "Por la cual se dispone la implementación de la política de gestión y control de documentos del MEC Versión 1".

**Resolución N° 1172/22** "Por la cual se aprueba el plan anual y el cronograma de trabajo correspondiente al ejercicio fiscal 2023 de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio".

**Resolución N° 585/22** "Por la cual se aprueba la Versión 1, del Manual de funciones y perfiles de cargos Directivos del Viceministerio de Cuto de esta cartera del Estado".

**Resolución N° 1210/23** "Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 2"

**Resolución N° 821/23** "Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy





Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio" y se deja sin efecto la Resolución N°1172 de fecha 25 de octubre de 2022".

**Resolución N° 733/23** "Por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por procesos en los ámbitos Central, Departamental y Local del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 1".

**Resolución N° 1237/23** "Por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por procesos en los ámbitos Central, Departamental y Local del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 2".

## 7. Responsables: Institucional y de Control

Nombres y Apellidos	Cargo o Función	Disposición
David Rafael Velázquez Seiferheld	Viceministro de Culto	Decreto N° 29 17/08/2023
César Elías Velázquez Godoy	Director de Nivel - Dirección de Gestión Administrativa	Resolución N° 906 16/11/2021

## 8. Desarrollo del Informe

A los efectos de una mejor ilustración, el informe se estructura de la siguiente forma:

- Capítulo I - Control Interno.
- Capítulo II - Área Administrativa - Talento humano

### 8.1. Capítulo I - Control Interno

Para cumplir con los objetivos propuestos indicados precedentemente, el informe se enfoca en encontrar debilidades en la administración o procedimientos, para buscar mejoras en esas áreas que permitan lograr que los procesos y operaciones de la Dirección de Gestión Administrativa sean más productivos, eficientes y efectivos.

La evaluación del Control Interno fue realizada en base al relevamiento de datos utilizados en los documentos de tenencia obligatoria, según la función del departamento y en base a las disposiciones que rigen la administración y procedimientos para la Gestión y Desempeño de la Dependencia.

El Equipo Auditor solicitó las documentaciones al responsable de la dependencia ministerial, con el fin analizar los procedimientos y considerar los ítems registrados en las disposiciones legales vigentes que se desarrollan a continuación:



*Handwritten signatures and initials in blue ink.*

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC



Vision: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



## Plan Operativo Anual

C.I.1 El Equipo Auditor no pudo observar que la Dirección de Gestión Administrativa cuente con un Plan Operativo Anual, plan de trabajo o un documento orientador que marque el desarrollo programado a seguir en relación directa al cumplimiento de sus funciones y considerando que el mismo es de suma importancia para el óptimo y eficiente desempeño de la gestión.

Según lo establece el Modelo Estándar de control Interno del Paraguay (MECIP), es necesario que todas las instancias de todas las dependencias de las instituciones públicas del Paraguay tengan como mecanismo de base en el desarrollo de sus funciones: Planificar para establecer objetivos y procesos que facilitan la implementación de controles para la medición de la efectividad, cumplimiento de requerimientos y metas. Estos marcarán las necesidades y debilidades de la dependencia, sobre las cuales deberán realizarse los ajustes de control interno y los planes de mejoras.

**Descargo:** "Al respecto de la observación señala, es importante recordar que la Dirección de Gestión Administrativa es considerado una instancia de nivel estratégica y orgánica de Apoyo a la gestión misional. Es así que la Resolución N° 733/2023 establece los tipos de procesos que se pueden identificar como Procesos de Apoyo: Son aquellos procesos que brindan soporte y servicios a los procesos misionales y estratégicos de la organización. Estos procesos están relacionados con la gestión de recursos humanos, financieros, tecnológicos, entre otros. Algunos ejemplos de procesos de apoyo en el MEC son la gestión y desarrollo de personas, la gestión administrativa financiera y la gestión de infraestructura y servicios TIC. En ese sentido la Dirección de Gestión Administrativa se orienta sobre la base del Plan Operativo Anual de la Dirección Misionales del Viceministerio de Culto. En ese contexto se adjunta el Plan Operativo Institucional 2023 de las Direcciones Generales Misionales, aprobado por la Dirección General de Planificación Educativa".

## Evaluación del Descargo:

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación C.I.1

## Política de Gestión y Control de Documentos del MEC.

C.I.2 El Equipo Auditor observó documentos correspondientes a la Dirección de Gestión Administrativa que no se ajustan a los Formatos establecidos en la Resolución N° 1108/21 "Por la cual se dispone la implementación de la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias..." como así tampoco a la Resolución N° 1210/23 "Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 2" y el Decreto N° 427 "Por el cual se aprueban la imagen, el logotipo del gobierno nacional y la denominación "gobierno del Paraguay - paraguáirekuái" y se

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)



Abog. Roy Rodgers  
Dirección General de Auditoría Interna  
DGA-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

*dispone la obligatoriedad de su uso en los organismos y entidades Dependientes del poder ejecutivo, sociedades anónimas en las que el estado sea socio mayoritario y entidades binacionales (parte paraguaya) ”.*

Documentos que tienen como fin definir los requisitos y formatos para la implementación efectiva de política de gestión y control de documentos, cuyo uso es obligatorio en todas las dependencias del Ministerio de Educación y Ciencias.

Se ha procedido a la verificación aleatoria de las documentaciones que se elaboran y trabajan dentro de los procedimientos correspondientes a la Dirección de Gestión Administrativa. En algunos formatos utilizados se pudo observar que los mismos no se ajustan a los criterios establecidos en la política de gestión y control de documentos del MEC.

**Descargo:** *"Respecto a la aplicación de la Resolución N° 1210/23, “Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 2” y el Decreto N° 427 “Por el cual se aprueban la imagen, el logotipo del gobierno nacional y la denominación “gobierno del Paraguay – paraguáirekuái” y se dispone la obligatoriedad de su uso en los organismos y entidades Dependientes del poder ejecutivo, sociedades anónimas en las que el estado sea socio mayoritario y entidades binacionales (parte paraguaya) ”. Se presenta la situación que, durante el periodo de transición del gobierno entrante, no se tenía definido aún el logo y la imagen oficial a aplicar, mientras se seguía con la redacción de los documentos hasta la promulgación del Decreto N° 427/23 y la Resolución N° 1210/23”.*

### **Evaluación de Descargo:**

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación C.I.2

### **Resoluciones Actuales que rigen los procesos de la Dirección.**

**C.I.3** El Equipo Auditor no observó en el registro documental de la Dirección de Gestión Administrativa la Resolución N° 733/23 ni la 1237/23 versión actualizada del modelo de gestión por procesos del Ministerio de Educación y Ciencias.

En el archivo institucional presentado al Equipo Auditor están los documentos que rigen las funciones de la Dirección; se pudo visualizar la existencia de manuales de funciones, perfiles y procedimientos que son de importancia necesaria para el óptimo y correcto desempeño de la instancia, sin embargo, el mismo no cuenta con la versión actualizada del manual de funciones, la permanente actualización de los documentos que rigen las funciones y los procedimientos de una dependencia es de suma importancia

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital

 @MECpy



Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

para el correcto y eficaz desempeño de la institución, además de ser su responsabilidad.

**Descargo:** *"Es importante mencionar al equipo auditor que el Viceministerio de Culto ha presentado un Proyecto de Modificación de la Estructura Orgánica de la Dirección General de Culto y de la Dirección de Gestión Administrativa dependientes del Viceministerio de Culto, la misma se encuentra a instancia de la Dirección de Desarrollo Organización con expediente SUGE N° 247933/2023, para su revisión y posterior aprobación, eso implica la actualización del Manual de funciones y perfiles de cargos de las mencionadas dependencias. Una vez aprobado las modificaciones estructurales de procederá a trabajar sobre el Manual de Procedimiento del Viceministerio de Culto. Se adjunta copia del Memorándum VMC N° 033/2023. Exp SUGE N° 247.933."*

#### **Evaluación de Descargo:**

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación C.I.3

**C.I.4** Según documento de respuesta de la Dirección de Gestión Administrativa al Equipo Auditor, en la dependencia se utiliza el sistema Xilema para el seguimiento y registro de expedientes, El nombre correcto del sistema según la Resolución N°4356/16 es el SUGE - Sistema Único de Gestión de Expedientes, dicho sistema es de aplicación obligatoria en todas las unidades organizacionales de la administración central del MEC.

**Descargo:** *"Entendemos que el nombre correcto del sistema de gestión de expedientes es el SUGE - Sistema Único de Gestión de Expedientes, según lo establecido en la Resolución N° 4356/16. Siendo así se ha practicado la utilización del sistema mencionado solo que ha dado otra denominación al mismo sistema para el ingreso y sistema de seguimiento a los documentos que ingresa en la dependencia de la Dirección de Gestión Administrativa."*

#### **Evaluación de Descargo:**

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo, el Equipo Auditor levanta la observación C.I.4

## **8.2. Capítulo II – Área Administrativa – Talento Humano**

### **Sistema utilizado para el seguimiento de Expedientes.**

**H.1** El Equipo Auditor ha observado inconsistencia en el flujo de la información o seguimiento de los expedientes con relación al Organigrama y Fluxograma de la Dirección de Gestión Administrativa, dependiente del Viceministerio de Culto.

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py) 10

Abog. Jey R. Rogers  
Director General

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

En un análisis aleatorio de números de expedientes que ingresan a la Dependencia, se puede observar que el curso que siguen los mismos no es claro en cuanto a la Dependencia de Ingreso, Remitente y la Finalización de los Documentos, según corresponda por la pertinencia de lo solicitado. Además, que muchos de los expedientes se quedan en Tránsito sin ser recepcionados por la última instancia de destino; en otros casos se observa que un documento es enviado al Departamento de la Dirección para luego ser enviado en una Dirección de rango superior.

**Descargo:** *"Sobre la observación señalada por el equipo auditor, no se menciona sobre un expediente puntual por lo que no podemos identificar el error. Sin embargo, a partir de esta observación llevaremos a cabo un análisis para identificar las inconsistencias señaladas entre el flujo de información y seguimiento de expedientes y la representación gráfica en el Organigrama y Fluxograma de la Dirección de Gestión Administrativa. No sin antes recordar de vuelta al equipo que estamos realizando ajustes en nuestra estructura orgánica y manual de funciones a fin de mejorar algunos procedimientos operativos. Se adjunta Memorándum VMC N°033/2023. Exp. SUGE N° 247933."*

#### **Evaluación del Descargo:**

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo y teniendo en cuenta las evidencias adjuntadas por el Equipo Auditor, como ejemplos los expedientes N° 282963 y N° 258580 referente al flujo según organigrama de la dependencia, el Equipo Auditor se ratifica en la observación H.1.

**H.2** El Equipo Auditor, realizando un análisis aleatorio, observó que en algún caso, un mismo documento tiene más de un número de expediente en el curso del circuito de análisis o proceso que dentro de la dependencia, incumpliendo de esa manera con el espíritu de la Resolución N°4356/16 que dispone la aplicación obligatoria del Sistema Único de Gestión de Expedientes (SUGE), en todas las unidades organizacionales de la administración central del MEC.

El Equipo Auditor ha visualizado que se ha asignado más de un número a un solo expediente. El registro de una documentación o paquete deberá ser único para poder cumplir con el objetivo de seguimiento lógico y eficaz que se pretende dar a las documentaciones que tienen un curso, a través del Sistema Único de Gestión de Expedientes del Ministerio de Educación y Ciencias.

**Descargo:** *"Respecto a la observación señalada por el equipo auditor no se menciona por lo menos a modo de ejemplo un número de expediente donde se pueda evidenciar lo observado, por lo que es imposible realizar el descargo de dicha observación. Sin embargo, sabemos de la importancia del cumplimiento de la Resolución N° 4356/16 y del uso correcto del SUGE para garantizar la eficiencia en la gestión de expedientes en todas las unidades organizacionales del MEC."*

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

## Evaluación de Descargo:

Realizado el análisis correspondiente de lo expuesto en el Descargo y teniendo en cuenta las evidencias adjuntadas por el Equipo Auditor, como ejemplos los expedientes N° 302606 y N° 302471 asignados a un mismo documento, el Equipo Auditor se ratifica en la observación H.2.

## 9. Conclusiones

**C.I.1** El Equipo Auditor observo que la Dirección de Gestión Administrativa no cuenta con un Plan Operativo Anual.

**C.I.2** El Equipo Auditor observó Documentos correspondientes a la Dirección de Gestión Administrativa que no se ajustan a los Formatos establecidos en las disposiciones vigentes.

**C.I.3** El Equipo Auditor no observó en el registro documental de la Dirección de Gestión Administrativa Resolución, ni versión actualizada del modelo de gestión por procesos del Ministerio de Educación y Ciencias.

**H.1** El Equipo Auditor observo debilidades en el flujo de la información o seguimiento de los expedientes dentro de la Dirección de Gestión Administrativa.

**H.2** El Equipo Auditor observó que en algún caso, un mismo documento tiene más de un número de expediente en el curso del circuito de análisis o proceso que sigue dentro de la dependencia.

## 10. Recomendaciones

**10.1** A la **Dirección General de Gabinete**, para tomar conocimiento del presente informe.

**10.2** Al **Viceministerio de Culto**, para tomar conocimiento del presente informe.

**10.3** La **Dirección de Dirección de Gestión Administrativa** deberá:

**C.I.1** Elaborar un Plan de trabajo de acuerdo a sus procesos y responsabilidades para el mejor desarrollo de sus funciones

**C.I.2** Observar y Ajustar los formatos de las documentaciones emanadas de la Dirección según lo establecido en las Resoluciones y disposiciones vigentes.

**C.I.3** Realizar la actualización de manera periódica del normograma y mantener actualizado el archivo de la Dirección de Gestión Administrativa.

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y deontológicos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)



Abog. Roy Rodgers  
Dirección General  
DGA-MEC  
www.mec.gov.py  
MEC Digital @MECpy





Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

**H.1** Trabajar en articular el correcto y claro flujo de la información o seguimiento de los expedientes dentro de la Dirección de Gestión Administrativa, acorde a su Organigrama y Fluxograma correspondiente.

**H.2** Observar y controlar que los expedientes que se manejan dentro del Sistema Único de Gestión de Expedientes en la dependencia, no tengan más de un número asignado para su proceso y seguimiento.

Formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar las debilidades detectadas en las observaciones de Control Interno (C.I.): 1, 2 y 3; los Hallazgos (H) 1 y 2, mencionados en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.



**Mónica González Knorr**  
Auditora - MEC

**Lic. Juan A. Romero Apodaca**  
Auditor  
DGAJ - MEC

**Ing. Félix Yegros Blasco**  
Coord. Gral. Direcciones Operativas  
de Auditoría - MEC

**Abog. Roy Rogers**  
Director General  
DGAJ-MEC  
Es nuestro informe.  
Asunción, 22 de diciembre 2023.

**Lic. Nancy Duarte**  
Auditora - MEC

**Prof. Lic. Santiago J. Alvarez**  
Director Auditoría de Gestión  
DGAJ - MEC