

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

# *Informe Final de Auditoría*

## **Nº 048/2023**

*Dirección de Bienestar del Personal  
dependiente de la Dirección General de  
Gestión y Desarrollo del Personal*



*Mes: Diciembre*

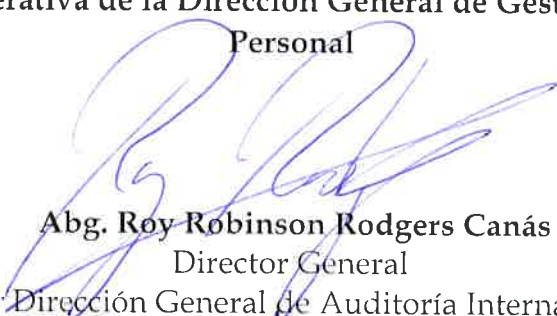
*Año: 2023*


Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## AUDITORÍA DE GESTIÓN

### AG06 Gestión Operativa de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal



  
**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

  
**C.P. Karina Barreto**  
Jefa de Equipo

  
**Lic. Graciela Gamarra**  
Auditora

  
**Mag. Nahir Fariña**  
Auditora

  
**Abg. Oscar Larriera**  
Auditor



**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## CONTENIDO DEL INFORME

1. Introducción
2. Abreviaturas utilizadas
3. Antecedentes
4. Objetivos
  - 4.1 Objetivo General
  - 4.2 Objetivos Específicos
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
7. Responsables: Institucional y de Control
8. Desarrollo del Informe:
  - 8.1 Control Interno - Gestión del Área Administrativa
9. Conclusiones
10. Recomendaciones



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Alejo J. Rodgers  
Director General  
UGAI-MEC



**Visión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

**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)

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## 1. Introducción

La Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal es el órgano responsable de garantizar la carrera del servicio administrativo y la carrera del educador. Con respecto a las funciones referentes a la Dirección de Bienestar del Personal, la Ley N° 5749/17, establece en el artículo 38, incisos d) y e) que la dependencia formula programas de incentivos y estímulos que propicien el bienestar del talento humano y el adecuado clima laboral y la de impulsar programas de formación y desarrollo del personal y la permanente medición de su impacto en la calidad de los servicios educativos.

La Dirección de Bienestar del Personal tiene por objetivo, planificar, articular, coordinar e implementar procesos para la evaluación, formación y bienestar del personal administrativo, e identificar y gestionar oportunidades de cooperación interinstitucional a nivel nacional e internacional conforme a la política institucional y las normativas vigentes. Se encuentra a su cargo el Departamento de Formación y Capacitación del Personal cuya finalidad es diseñar, implementar y evaluar planes, programas y proyectos de capacitación y formación en servicio, a partir de la identificación y calificación de la demanda, intereses y expectativas establecidas por las distintas dependencias de la institución y del personal administrativo en coherencia con los objetivos del Ministerio de Educación y Ciencias.

## 2. Abreviaturas utilizadas

**AG:** Auditoría de Gestión

**CI:** Control Interno

**DBP:** Dirección de Bienestar del Personal

**DGAI:** Dirección General de Auditoría Interna

**DGC:** Departamento de Auditoría de Gestión de Calidad

**DFCP:** Departamento de Formación y Control del Personal

**DGGDP:** Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal

**DNCAI1:** Detección de Necesidades de Capacitación Individual

**DNCA 2:** Detección de Necesidades de Capacitación por Áreas

**F-1:** Formulario de "Propuestas de Capacitación e instructivo"

**F-2:** Formulario de "Solicitud de Capacitación"

**F-3:** Formulario de "Contrato de Capacitación"

**H:** Hallazgo

**MEC:** Ministerio de Educación y Ciencias

**MECIP:** Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay

**MTESS:** Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social

**NRM:** Norma de Requisitos Mínimos

**POA:** Plan Operativo Anual

**SFP:** Secretaría de la Función Pública



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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)

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

### 3. Antecedentes

El trabajo de auditoría se realiza en el marco de la 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 Dirección General de Auditoría Interna de este ministerio y se deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022"*, Área AG06 Gestión Operativa de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal

Asimismo, conforme a lo estipulado en la Ley 5749/17 *"Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias"*, en su artículo 41 indica que *"la Dirección General de Auditoría Interna, es el órgano responsable de ejecutar las actividades de control interno, a fin de promover la correcta y transparente gestión de los recursos de la entidad."*

En ese contexto, se autoriza vía Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría Interna N° 046/2023 de fecha 02 de noviembre de 2023, la realización de una auditoría de gestión a la Dirección de Bienestar del Personal dependiente de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, por Memorándum DGAI N° 1444/2023, de fecha 02 de noviembre de 2023, se presenta al Equipo responsable de la realización de la auditoría y por Memorándum DGAI N° 1447/2023, de fecha 02 de noviembre de 2023, se realiza la solicitud de documentaciones necesarias para la revisión del Equipo Auditor.

Por Memorándum DGAI N° 1669/2023, de fecha 19 de diciembre de 2023 se remite el Informe de Auditoría para Descargo N° 043/2023 a la Dirección de Bienestar del Personal dependiente de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, de Asunción, para dar respuesta a las observaciones de Control Interno (CI) 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15 y los Hallazgos (H) 1, 2, 3, 4, 5 y 6, en un plazo de 3 (tres) días hábiles a partir de la recepción del informe.

Por Memorándum DBP N° 152/2023, de fecha 26 de diciembre de 2023, se solicita prórroga de 3 (tres) días para la realización del descargo en el sistema correspondiente.

Por Memorándum DGC N° 43/2023, de fecha 26 de diciembre de 2023, se concede una extensión de 2 (dos) días hábiles para la realización del descargo en el sistema correspondiente.



Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGAI MEC



Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## 4. Objetivos

### 4.1. Objetivo General

Verificar los procesos aplicados en la Dirección de Bienestar del Personal referentes a la formación y capacitación del personal de la administración central del MEC, conforme a las normativas legales vigentes y su adecuación a la política de gestión y control documental del MEC.

### 4.2. Objetivos Específicos

- Analizar el cumplimiento de las normativas que rigen los procesos de formación y capacitación del personal y su adecuación a la política de gestión y control de documentos del MEC.
- Verificar el grado de cumplimiento y/o implementación de los programas de capacitación dirigido a funcionarios del MEC central.
- Cotejar si el registro de capacitaciones realizadas corresponde a lo declarado en el Plan de Capacitación de la Dirección de Bienestar del Personal, incluyendo los datos de los cursos ofertados, la cantidad de participantes y las certificaciones emitidas.

## 4. Alcance

La auditoría aplicada a la Dirección de Bienestar del Personal de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal contempla el área administrativa correspondiente a los años 2022 y 2023, hasta el 06 de noviembre del año en curso.

El examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental, actualizado por Resolución CGR N° 583/19 y adoptado por el Ministerio de Educación y Ciencias por Resolución N° 349/23; se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y los procedimientos de auditoría sobre los documentos presentados por el responsable institucional, cuya elaboración son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes.

## 5. Disposiciones legales

**Constitución Nacional de la República del Paraguay, 1992**

**Ley N° 1264/1998 "General de Educación".**

**Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado".**

**Ley N° 1626/2000 "De la Función Pública".**

**Ley N° 5749/2017 "Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".**

**Decreto N° 8817/2018 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 5749/2017 "Que establece la carta orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias, conforme a lo dispuesto en su artículo 102 "Reglamentación e implementación".**

Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

Dirección General de Auditoría Interna

Colónesq. 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)





**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

**Resolución N° 6322/2019** *"Por la cual se aprueba el Reglamento de Capacitación del funcionario público, personal contratado y personal del servicio auxiliar del Ministerio de Educación y Ciencias"*.

**Resolución SFP N° 54/2019** *"Por la cual se establecen criterios y procedimientos a ser aplicados por la Secretaria de la Función Pública para la postulación de servidores públicos para acceder a los beneficios establecidos en los convenios privados con universidades del país"*.

**Resolución N° 708/2020** *"Por la cual se adopta la Norma de Requisitos Mínimos para un sistema de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay MECIP: 2015, en el Ministerio de Educación y Ciencias"*

**Resolución N° 232/2021** *"Por la cual se aprueba la política operacional del Ministerio de Educación y Ciencias"*

**Resolución N° 1007/2021** *"Por la cual se aprueban los formatos para relevamiento y actualización de la Gestión por Procesos, Procedimientos, Riesgos, Controles, Indicadores, Planes de Mejora, así como la Guía para su llenado, en el marco de la Implementación de la Norma de Requisitos Mínimos MECIP: 2015 En el Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 1."*

**Resolución N° 1108/2021** *"Por la cual se dispone la implementación de la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias-Versión 1, en el marco de la Resolución N° 231 de fecha 31 de mayo de 2021"*.

**Resolución N° 1210/2023** *"Por se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias-Versión 2"*.

**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° 348 de fecha 30 de junio de 2021"*.

**Resolución N° 97/2022** *"Por la cual se aprueba la política de control interno del Ministerio de Educación y Ciencias"*

**Resolución 1509/2022** *"Por la cual se aprueba el Código de Ética del Ministerio de Educación y Ciencias-Versión 5"*

**Resolución N° 183/2022** *"Por la cual se aprueba el Código de Buen Gobierno del Ministerio de Educación y Ciencias-Versión 5"*

**Resolución N° 243/2022** *"Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos de ingresos, desembolsos y rendición de cuentas de los recursos percibidos, asignados y utilizados por las instituciones educacionales y dependencias del Ministerio de Educación y Ciencias que cuentan con recursos propios"*.

**Resolución N° 349/2023** *"Por el cual se dispone la adopción del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) en la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio"*.

**Resolución N° 821/2023** *"Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y el 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"*.



**Visión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

**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)

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## 6. Responsables

Nombre y Apellidos	Cargo/Función	Acto Administrativo	Periodo
Myriam Beatriz López de Álvarez	Director General de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal	Decreto N° 169/2023	28 de agosto de 2023 a la fecha
Carlos Aguilera	Director General de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal	Decreto N° 6647/22	11 de febrero de 2022 al 27 de agosto de 2023
Rocío Soledad Maciel Morínigo	Directora de la Dirección de Bienestar del Personal	Resolución N° 305/2023	Del 9 de octubre de 2023 a la fecha
María Rosely Kamn	Directora de la Dirección de Bienestar del Personal	Resolución N° 902/2021	Del 16 de noviembre hasta el 8 de octubre de 2023
Nilda Mabel González de Medina	Jefa Interina del Departamento de Formación y Capacitación del Personal de la Dirección de Bienestar del Personal	Resolución N° 320/2023	Del 12 de octubre de 2023 a la fecha
Rocío Cristina Florentín Rodríguez	Jefa Interina del Departamento de Formación y Capacitación del Personal de la Dirección de Bienestar del Personal	Resolución N° 28893/2018	Del 18 de 2018 al 11 de octubre de 2023

Cuadro N° 01

## 8. Desarrollo del Informe:

8.1 Control Interno - Gestión del Área Administrativa

9. Conclusiones

10. Recomendaciones

El EA ha requerido las documentaciones, las cuales han sido verificadas y cotejadas en la grilla de Control Interno aplicada para el efecto, con las siguientes observaciones:

## Resolución de nombramiento y/o designación en el cargo de las autoridades de la dependencia

Por Resolución N° 305/23, de fecha 09 de octubre de 2023, por la cual se designa a la Señora Rocío Soledad Maciel Morínigo como Directora de la Dirección de Bienestar del Personal dependiente de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal del Ministerio de Educación y Ciencias.

Por Resolución N° 302/23, de fecha 12 de octubre de 2023, por la cual se designa a la Señora Nilda Mabel González de Medina como Jefa Interina del Departamento de Formación y Capacitación del Personal dependiente de la Dirección de Bienestar del Personal de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal del Ministerio de Educación y Ciencias.



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGJA-MEC

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## Plan Operativo Anual (POA)

C.I.1 El Equipo Auditor observó que en el Plan Operativo Anual no se registra la totalidad de actividades que se encarga de realizar la Dirección de Bienestar del Personal tales como; *“Gerenciar solicitudes para acceder al beneficio del Arancel Preferencial”, “Establecer mecanismo de difusión de eventos de capacitación y formación disponibles”, “Elaborar propuestas de formación en servicio a partir del diagnóstico de necesidades de capacitación”,* tal como lo establece la Resolución N° 485/22.

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

*“El plan anual es elaborado con base al Plan Nacional de Educación. Lo mencionado por el EA en la observación corresponde a procedimientos operativos que se encuentran en proceso de elaboración y actualización”.*

### Evaluación del Descargo

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo y considerando que la responsable institucional reafirma la observación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.1

#### Cargos declarados en el Cuadro del Personal

C.I.2 El Equipo Auditor observó que los cargos de Técnico, Auxiliar Administrativo y Auxiliar de Servicios no cuenta con validación y aprobación de las instancias superiores como se establece en la Resolución SFP N° 154/2022

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

*“Se comparte enlace de acceso a la Resolución N°1197/22 POR LA CUAL SE APRUEBA LA VERSIÓN 1, DEL MANUAL DE FUNCIONES Y PERFILES DE CARGOS DIRECTIVOS DEPENDIENTES DEL DESPACHO DEL MINISTRO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS.  
[https://www.mec.gov.py/cms\\_v4/documentos/ver\\_documento/?titulo=1197-2022-ZARATE2](https://www.mec.gov.py/cms_v4/documentos/ver_documento/?titulo=1197-2022-ZARATE2)”.*

### Evaluación del Descargo

Habiendo analizado el documento adjunto al descargo y considerando que dicho documento no contempla la validación de los cargos de Técnico, Auxiliar Administrativo y Auxiliar de Servicios, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación de Control Interno C.I.2

Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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)

## Procedimientos operativos requeridos por el MECIP

**C.I.3** El Equipo Auditor no ha visualizado el llenado correcto del formato del Procedimiento Operativo (PO) implementado para la gestión por procesos por parte de la instancia auditada, en trasgresión a la Resolución N° 1007/2021 *“Por la cual se aprueban los formatos para relevamiento y actualización de la Gestión por Procesos, Procedimientos, Riesgos, Controles, Indicadores, Planes de Mejora, así como la Guía para su llenado, en el marco de la Implementación de la Norma de Requisitos Mínimos MECIP: 2015 En el Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 1.”*

La responsable institucional ha hecho entrega de Formularios de Procedimiento Operativo referentes a los Subprocesos de Inducción, Reinducción y Capacitación. Sin embargo, no se visualiza la aprobación del superior jerárquico de la dependencia. Al respecto, la Resolución 1077/21 en su Artículo 7 establece *“Encomendar a la Dirección General de Auditoría Interna de esta Cartera de Estado el seguimiento y monitoreo de la aplicación de los formatos aprobados por la presente Resolución, en todas las dependencias del Ministerio de Educación y Ciencias”*.

El Equipo Auditor observó que el Subproceso *“Gerenciar solicitudes para acceder al beneficio del arancel preferencial”* precisa de la denominación completa que es *“Gerenciar solicitudes para la postulación de servidores públicos al beneficio del arancel preferencial establecidos en los convenios privados de universidades del país”*, conforme lo establece la Resolución SFP N° 54/19 *“Por la cual criterios y procedimientos a ser aplicados por la Secretaría de la Función Pública para la postulación de servidores para acceder a los beneficios establecidos en los convenios privados con Universidades del país.”*

La Responsable Institucional ha hecho entrega de copias de los Formularios de los subprocesos Gerenciar solicitudes para acceder al beneficio del arancel preferencial; Desarrollo de Talleres sobre la Gestión Ética Institucional; Capacitación del Personal Administrativo y Ciclo de Charlas de Inducción y Reducción, que requieren de ajustes técnicos para su validación y aprobación por la Dirección de Desarrollo Organizacional.

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*“Se adjunta PO con la firma de superiores inmediatos (DGGDP – DDO) aprobados a la fecha, conforme a lo establecido en la Resolución N° 1007/21”.*

### Evaluación del Descargo

Habiendo analizado la documentación adjunta al Descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.3, teniendo en cuenta que la información suministrada por la responsable institucional solo corresponde a los subprocesos de Inducción y Reinducción y no así a los de Formación y

Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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)

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

Capacitación de Personas "Gerenciar solicitudes para acceder al beneficios del Arancel Preferencial" Formación y capacitación del personal Capacitación del personal administrativo, tal como se observó en las documentaciones recolectadas durante el trabajo de campo.

## Normograma

**C.I.4** El Equipo Auditor ha visualizado la falta de incorporación de normativas que constituyen sustento administrativo y legal, a través del cual se respaldan los macroprocesos, procesos y subprocesos que atañen a la Dirección de Bienestar del Personal.

A modo de ilustración, se citan algunas normativas no contempladas:

**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-Versión 1, en el marco de la Resolución N° 231 de fecha 31 de mayo de 2021".

**Resolución N° 1197/22** "Por la cual se Aprueba La Versión 1, Del Manual de Funciones y Perfiles de Cargos Directivos Dependientes del Despacho del Ministro de Educación y Ciencias".

Cuadro N° 02

El Equipo Auditor ha accedido a copia en formato impreso y digital del Normograma de la Dirección de Bienestar del Personal, en el marco de la implementación del MECIP, y ha detectado inconsistencias entre el respaldo documental facilitado al Equipo Auditor correspondiente a algunos procesos y lo visualizado en el Normograma y viceversa.

## Descargo

*"La responsable institucional adjunta Normograma Institucional"*

## Evaluación del Descargo

Habiendo analizado la documentación adjunta el Equipo Auditor en la se ratifica en la observación de Control Interno C.I.4 en vista que la información suministrada no se corresponde con el documento entregado al Equipo Auditor durante el trabajo de campo.

## Política de Gestión y Control de Documentos del MEC

**C.I.5** El Equipo Auditor observó documentación correspondiente a la Dirección auditada sin ajustarse a los criterios establecidos en la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias establecidas 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..." y en la



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
Dirección General de Auditoría Interna  
Edificio 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)

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGAI-MEC

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

**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".

Se ha procedido a la verificación aleatoria de las documentaciones elaboradas por parte de la Dirección de Bienestar del Personal y en particular se pudo observar que algunos documentos elaborados no contemplan al pie de página la identificación de los funcionarios indicando en cada caso el responsable de la elaboración y revisión con las firmas respectivas.

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Conforme se constató en el Acta de Verificación firmada por el EA y la responsable de la dependencia, la documentación entregada cumple con los criterios establecidos en la Resolución N° 1108/22 y la N° 1210/23"*

## Evaluación del Descargo

Habiendo analizado la documentación adjunta, se observa en el mismo la recomendación de que todos los documentos deberán contener al pie de página la identificación de los mismos indicando en cada caso el responsable de la elaboración y revisión con las firmas respectivas, por tanto, el Equipo Auditor en la se ratifica en la observación de Control Interno C.I.5.

## Estructura Orgánica

**C.I.6** El Equipo Auditor observó discrepancias entre lo asentado en el Normograma y la normativa facilitada al Equipo Auditor con respecto a la estructura orgánica.

La Dirección de Bienestar del Personal entregó al Equipo Auditor la resolución derogada como referencia normativa de la estructura orgánica del MEC, Resolución N° 348/21, siendo la vigente la Resolución N° 698/21 "Por la cual se aprueba el organigrama del MEC – versión 3 y se abroga la Resolución N° 348 de fecha 30 de junio de 2021".

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Se adjunta la Resolución N°698/21"*



**Visión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colonias, 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)



Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## Evaluación del Descargo

Al momento de la verificación del órgano de control, dicha normativa no se puso a disposición, por tanto, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.6.

## Fluxograma

**C.I.7** El Equipo Auditor observó que el fluxograma del proceso de solicitud de financiamiento de oportunidades de capacitación se encuentra elaborado en base a una resolución que ya no se encuentra en vigencia.

El fluxograma del proceso de solicitud de financiamiento de oportunidades de aprendizaje se ha realizado en base a la Resolución N° 32141/2015, derogada por la Resolución N° 6322/2019 "Por la cual se aprueba el reglamento de capacitación del funcionario público, personal contratado y personal de servicio auxiliar del MEC".

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Se podrá avanzar con la elaboración del fluxograma de los procedimientos de esta dependencia una vez que sea aprobado el PO, el cual fue remitido a la DGGDP. De igual forma, se trabajará en la actualización del fluxograma conforme la Resolución N°6322/19".*

## Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable institucional admite la observación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.7.

## Mecanismo utilizado para la difusión de eventos de capacitación y formación disponibles

**C.I.8** El Equipo Auditor no visualizó la incorporación de "Difusión de los cursos/capacitaciones" como actividad planificada en el Plan Operativo Anual/Plan de Acción, en el cual se establezca el alcance Nacional/Central, los plazos, los recursos disponibles, los medios de difusión ya sean impresos o digitales, los responsables, mencionando las distintas dependencias involucradas en dicho proceso.

Mediante Memorándum DBP N° 066 de fecha 10 de noviembre del corriente, la responsable institucional manifiesta que "Todas las ofertas de capacitación y formación disponibles se informan a la DGG y DP, a efectos que la misma realice la convocatoria a todas las reparticiones del MEC, por medio de un trabajo conjunto con la Dirección de Comunicaciones para la difusión y publicación de los mismos".

Misión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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)



*[Handwritten signatures and stamps]*  
Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

El Equipo Auditor no visualizó informe sobre efectividad y alcance del mecanismo de difusión de los eventos de capacitación y formación disponibles, identificados como cursos conforme a la Resolución N° 6322/19 Capítulo II Artículo 4º, lista los siguientes *“capacitación técnica, charlas o conferencias, ciclo de charlas, jornada taller, congresos, seminarios, y demás cursos, eventos o actividades de la institución, vinculados a la capacitación o adquisición de conocimientos, habilidades o destrezas del funcionario público, personal contratado y personal del servicio auxiliar”*.

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*“Tal como se mencionó en el Memorándum N°66/23, todas las ofertas de capacitación y formación disponibles se informan a la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, de manera a que la misma realice la convocatoria a direcciones generales dependientes del Despacho del Ministro, como a los viceministerios de Educación Básica, Superior y Ciencias y Culto, incluyendo direcciones generales, de nivel y departamentales. Además, las convocatorias son compartidas en los grupos institucionales (WhatsApp) y por medio del trabajo conjunto con la Dirección de Comunicación, se realiza la difusión y publicación en redes sociales y sitio web del MEC, según parecer de dicha dependencia (elaboración de flyers)”*.

## Evaluación del Descargo

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.8, teniendo en cuenta que lo observado hace referencia a la inclusión de dicha actividad en el Plan de Acción de la dependencia auditada.

### Mecanismo utilizado para el diagnóstico de necesidades de capacitación para la elaboración de propuestas de formación en servicio de los funcionarios del MEC central

**C.I.9** El Equipo Auditor no visualizó el Plan de Capacitación Anual elaborado con base a las necesidades de capacitación detectadas, en trasgresión a la Resolución N° 485/22 Artículo 2 que dispone *“los resultados del Diagnóstico de Necesidades de Capacitación (DNC) – Versión 1/2022, “serán considerados para la mejora continua institucional, como insumo de en la elaboración del Plan de Capacitación para todas las dependencias de la administración central de esta Secretaría de Estado”*.

El Equipo Auditor tuvo acceso al Memorándum DFCP N° 04 de fecha 12 de octubre del corriente año, emanado del Departamento de Formación y Capacitación del Personal, dirigido a la Dirección de Personal, solicitando la aplicación del cuestionario de detección de necesidades de capacitación por áreas (DNCA 2), sea realizado en el mes de noviembre del 2023, sugiriendo la limitación en la cantidad de temas por áreas, a fin de permitir evidenciar las necesidades más

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

urgentes por cada dependencia a efectos de responder a las necesidades de capacitación, considerando las limitaciones en términos presupuestarios.

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Actualmente el sistema por medio del cual se realiza la aplicación de los instrumentos de diagnóstico de necesidades de capacitación se encuentra en proceso de ajustes, a fin de trabajar con dichos resultados en la elaboración del Plan Anual de Capacitación 2024".*

## Evaluación del Descargo

Habiendo reconocido la observación realizada, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.9

### Periodo de Aplicación de Instrumentos de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación

**C.I.10** El Equipo Auditor observó discrepancias entre lo expuesto en los informes elaborados por la instancia responsable del proceso y el Plan de Acción 2023, con respecto al periodo de Aplicación de Instrumentos de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación.

Al respecto, se ha visualizado Informe Diagnóstico de Necesidades de Capacitación sobre la aplicación del cuestionario en el periodo comprendido del 28 de diciembre de 2022 al 03 de enero de 2023 y a modo de recomendación menciona "Momento de aplicación" *"se cree conveniente que el mes destinado a la aplicación sea no coincidente con el final o el inicio del año, considerando la carga laboral del nivel directivo a fin de año, así como el periodo vacacional de inicio de año, factores que se estima tuvieron la influencia en las áreas que procedieron al llenado del cuestionario"*. "Priorización de área y temas" *"se considera pertinente limitar el número de áreas y temas para su selección por los superiores inmediatos, de modo a que los mismos se acoten a los temas más requeridos de sus dependencias, a fin de enfocar la planificación a las necesidades urgentes de la institución"*.

Mediante Memorándum DBP N° 066 de fecha 10 de noviembre del corriente, la responsable institucional menciona que *"actualmente se encuentra en proceso de análisis y ajustes para la aplicación del instrumento de detección correspondiente al periodo 2023"*.

El Equipo Auditor visualizó que el Plan de Acción de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal estipula que la aplicación de instrumentos de diagnóstico de Necesidades de Capacitación sea realizado en el mes de enero de 2023.

Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*“Actualmente el sistema por medio del cual se realiza la aplicación de los instrumentos de diagnóstico de necesidades de capacitación se encuentra en proceso de ajustes, para posteriormente elevar la propuesta a consideración de la Máxima Autoridad Institucional quien definirá el periodo de aplicación.”*

### Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la Resolución N° 485/2022 en su artículo N° 2 establece “que la aplicación de detección de necesidades de capacitación... de conformidad a las necesidades según los plazos y periodicidad establecidos por la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal y en contraste con lo expuesto en el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.10.

### Registros de los cursos de inducción y reintroducción dirigida a los funcionarios de la administración central del MEC

**C.I.11** El EA accedió a las planillas de asistencia de los años 2022 y 2023, tomando como muestra las documentaciones de los meses de setiembre y octubre de 2022 y julio de 2023, en los cuales se puede observar que los datos consignados no declaran el inicio ni termino de las charlas realizadas para validar la cantidad de horas, ni se registran la totalidad de las firmas de los participantes para la certificación correspondiente, en trasgresión a la Resolución N° 6322/19 Capítulo 10 Artículo 26 “La certificación que se entregue con motivo de la participación en eventos de capacitación estará condicionada, tanto a la duración del evento como a los resultados de la evaluación de los participantes, en casos en que esta se aplique”.

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

Se tomarán las medidas correspondientes para subsanar las debilidades detectadas.

### Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable institucional reafirma la observación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.11.



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
Dirección General de Auditoría Interna  
Calle 14 de Mayo esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Abog. General  
Director General  
DGA-MEC

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## Periodo de ejecución de cursos de Inducción y Reinducción

**C.I.12** Se observa inconsistencias entre lo declarado en el Plan de Acción 2022 y los registros de capacitaciones correspondientes al periodo 2022, entregados al Equipo Auditor.

Al respecto, se observa que según el Plan de Acción 2022, se prevé la realización de cursos de Inducción y Reinducción de julio a noviembre de 2022, sin embargo, en los registros de capacitación se visualiza la implementación de los cursos de Inducción en el mes de abril de 2022, primer semestre del año fiscal de referencia.

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

*“Conforme la dinámica institucional se procedió a la realización de los cursos de inducción y reinducción, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones por parte de la Máxima Autoridad Institucional”.*

### Evaluación del Descargo

Considerando que lo expuesto en el descargo no acompaña documentación respaldatoria, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.12.

#### Listado de participantes por modalidad de cursos de capacitación con sus respectivas certificaciones y constancias emitidas correspondiente al periodo 2022 hasta la fecha

**C.I.13** El Equipo Auditor accedió al listado de participantes a través del enlace facilitado para el efecto. Sin embargo, no se visualizó la totalidad de participantes inscriptos en los cursos realizados en el año fiscal 2022 y 2023 respectivamente.

A modo de ilustración el Equipo Auditor ha procedido a la selección puntual de cursos de capacitación conforme registro y al cotejo de información en el enlace provisto, en cuanto al año 2022, se ha tomado los siguientes cursos “Inducción”, “Reinducción 1er ciclo”, “Reinducción 2do ciclo” y “Reinducción 3er ciclo”, de los cuales solo los dos primeros se visualizó la lista de participantes.

Con respecto al año 2023, se ha tomado los cursos de “Inducción” y “Reinducción”, de los cuales solo lo referente a los cursos de “Reinducción, 1er ciclo”, 2do ciclo y 3er ciclo cuentan con registros de participantes, sin embargo, no se ha observado registros de participación referentes a “Inducción”.



Vision: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colon 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)

Abog. Day Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

Se tomarán las medidas correctivas correspondientes conforme las debilidades detectadas.

#### Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable institucional reafirma la observación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.13.

**Registro de evaluaciones y/o encuestas de satisfacción de los cursos de capacitación, desarrollados donde se puedan identificar la pertinencia y calidad de los mismos y a su vez oportunidades de mejora a través de las sugerencias emitidas por los beneficiarios.**

**C.I.14** El Equipo Auditor no visualizó los resultados sistematizados de la aplicación de cuestionarios y/o encuestas de satisfacción de los participantes con respecto a los cursos de capacitación.

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

*"Se adjunta Evaluación de Eficacia de Capacitaciones".*

#### Evaluación del Descargo

Conforme al análisis de las documentaciones verificadas el Equipo Auditor levanta la Observación de Control Interno C.I.14

**Convenios Específicos suscriptos con Entidades gubernamentales y no gubernamentales en el marco del Plan de Capacitación**

**C.I.15** El Equipo Auditor no ha accedido a la totalidad de convenios suscriptos con entidades gubernamentales y no gubernamentales en el marco del Plan de Capacitación.

Se hace entrega al Equipo Auditor copia del convenio entre el MEC y el MTESS, y enlace para acceder al a los convenios entre MEC y otros entes, sin embargo, no se pudo visualizar los acuerdos suscritos con Fundación Buen Gobierno, Secretaría de la Función Pública, entre otros.



Misión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Por Memorandum DBP N° 066/2023, la Dirección de bienestar del Personal menciona en el punto 15 cuanto sigue "que los cursos y capacitaciones cuya realización se enmarca en el plan de capacitación sobre sistema de control del MEC (Res. N° 754/2021 y Res. N° 825/2023) se encuentran a cargo de dependencias del nivel central quienes son los responsables de la implementación del mismo en carácter de coordinadores (Dirección General de Gabinete – Dirección de Desarrollo Organizacional, Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal – Dirección de Bienestar del Personal – Dirección General de Auditoría Interna – Dirección de Auditoría de Seguimiento)*

### Evaluación del Descargo

Conforme al análisis de las documentaciones verificadas el Equipo Auditor levanta la Observación de Control Interno C.I.15

### Plan Anual de Capacitaciones dirigidas al personal de la administración central del (MEC)

**H.1** El Equipo Auditor no ha visualizado el Plan de Capacitación del Funcionario Público, Personal Contratado y Personal del Servicio Auxiliar del Ministerio de Educación y Ciencias y su aprobación correspondiente por parte de la Comisión de Capacitaciones, en contravención a la Resolución N° 6322/19, Artículo 2 que encomienda a la *"Dirección de Bienestar del Personal, dependiente de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal de este Ministerio, la elaboración del Plan de Capacitación Laboral del funcionario público, personal contratado y personal del servicio auxiliar, de acuerdo con las necesidades de capacitación que deberán ser detectadas y presentadas por las distintas dependencias del Ministerio de Educación y Ciencias; con los siguientes datos: Nómina de posibles beneficiarios, Monto estimativo del curso o evento de capacitación, plazo de duración, fecha y otras referencias dispuesto en el Formulario F.1 "Propuestas de capacitación e instructivo".*

Asimismo, la Resolución N° 6322/19 en su Artículo 17 del Capítulo IV, establece *"La Comisión de Capacitación conformada por la presente disposición, será la encargada de analizar y aprobar el Plan de Capacitación elaborado por la Dirección de Bienestar del Personal, previa verificación de disponibilidad presupuestaria del Objeto de Gasto 290 "Servicios de capacitación y adiestramiento" realizada por la Dirección General de Administración y Finanzas".*

Durante el trabajo de campo, se ha hecho entrega al Equipo Auditor resoluciones de planes de capacitaciones que son las siguientes: Resolución N° 754/21 *"Por la cual se aprueba el plan de capacitaciones sobre sistema de control interno del MEC – versión 1/2021"* y la Resolución N° 825/23 *"Por la cual se aprueba el plan de capacitaciones sobre sistema de control interno del MEC – versión 1/2023"*

**Visión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colon 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)



Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

Que representa solo un área de Capacitación "Área 3" Capacitación en Administración Financiera Pública y Control Interno, Ítem 3.1 "Sistema de Control Interno".

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"Actualmente el sistema por medio del cual se realiza la aplicación de los instrumentos de diagnóstico de necesidades de capacitación se encuentra en proceso de ajustes, a fin de trabajar con dichos resultados en la elaboración del Plan Anual de Capacitación 2024."*

## Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que lo expuesto en el descargo no se corresponde con la observación realizada, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo de H.1

## Publicidad de las Propuestas de Capacitación

H.2 El Equipo Auditor no visualizó la difusión de los cursos y eventos aprobados en el Plan de Capacitación, a través de la página web del Ministerio de Educación y Ciencias. Al respecto, la Resolución N° 6322/19 Capítulo III Artículo 13 "Publicidad", "La Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, deberá difundir los cursos y eventos aprobados en el Plan de Capacitación y todas las ofertas de capacitación contenidas en la misma, a través de la Página Web del MEC....".

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"A modo de ilustración, se adjunta captura de pantalla de difusión realizada a través de las redes sociales oficiales de la institución. [https://m.facebook.com/story.php?story\\_fbid=pfbid02szsVDKAwe2mo42imT7cAtdbM1MDnxeiXHUQUGzXwDLC8RAV7JMrY91UW9tjy8M5bl&id=100069271237277&mibextid=Nif5oz](https://m.facebook.com/story.php?story_fbid=pfbid02szsVDKAwe2mo42imT7cAtdbM1MDnxeiXHUQUGzXwDLC8RAV7JMrY91UW9tjy8M5bl&id=100069271237277&mibextid=Nif5oz)"*

*"A modo de ilustración, se adjunta captura de pantalla de difusión realizada a través del sitio web de la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal. <https://mec.gov.py/talento/cms/uranceles-preferenciales-para-seguir-estudiando-2/>"*

## Evaluación del Descargo

Habiendo analizado el descargo realizado, y evidenciado la falta de difusión de los cursos de capacitación a través de la página web oficial de



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
Dirección General de Auditoría Interna  
Ciudad de Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

Ministerio de Educación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.2.

### **Registros de los cursos realizados en la modalidad presencial y a distancia correspondiente al periodo 2022 a la fecha**

**H.3** El Equipo Auditor no observó repositorio y/o sistema de información en el cual se lleva el registro y control de manera ordenada, sistematizada y oportuna de la totalidad de los cursos y/o eventos de capacitación realizados por año fiscal, con sus respectivos respaldos y certificaciones, en casos en que esto se aplique. Al respecto la Resolución N° 6322/19 Capítulo Artículo 28 expresa *“La Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, deberá llevar un registro y control de todas las certificaciones de capacitaciones expedidas...”*.

#### **Descargo**

##### **La responsable institucional manifiesta:**

“La dependencia cuenta con un sistema de almacenamiento en línea para alojar la documentación correspondiente a cada curso/capacitación. [https://arandurapeedu-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/bienestardelpersonal\\_mec\\_gov\\_py/EgGjqPSlSVBIj9QDYiWnC1sBVmkmi4kIAhEdbyZuNUQP3Q?e=ekza51](https://arandurapeedu-my.sharepoint.com/:f:/g/personal/bienestardelpersonal_mec_gov_py/EgGjqPSlSVBIj9QDYiWnC1sBVmkmi4kIAhEdbyZuNUQP3Q?e=ekza51)”

#### **Evaluación del Descargo**

**Teniendo en cuenta que no se ha visualizado el almacenamiento de la** totalidad de los cursos y/o eventos de capacitación realizados por año fiscal, con sus respectivos respaldos y certificaciones, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.3.

#### **Aplicación de Cuestionario Individual**

**H.4** El Equipo Auditor no observó aplicación del Cuestionario DNCI1 para la Detección de Necesidades de Capacitación Individual, en trasgresión a la Resolución N° 485/22 Artículo 2 encarga a *“la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal la aplicación de los cuestionarios Detección de Necesidades de Capacitación Individual (DNCAI1) y Detección de Necesidades de Capacitación por Áreas (DNCA2), en las dependencias de esta Secretaría de Estado...”*.

#### **Descargo**

##### **La responsable institucional manifiesta:**

*“Por indicación de la superioridad se realizó únicamente la aplicación del instrumento por área (DNCA2).”*



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
Dirección General de Auditoría Interna  
Colón Sq. 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)

## Evaluación del Descargo

Considerando que lo expuesto en el descargo no acompaña documentación respaldatoria, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.4.

### Efectividad y calidad de los cursos de capacitación realizados

**H.5** El Equipo Auditor no evidenció instrumentos que permitan evaluar la efectividad y calidad de los cursos de capacitación realizados y su impacto. Al respecto la Resolución N° 6322/19 Capítulo V Artículo 31 establece Evaluación de Resultados *“Los cursos o eventos de capacitación con duración mínima de cuarenta (40) horas, serán monitoreadas con el fin de medir el impacto en la capacitación recibida por el funcionario público, personal contratado y personal del servicio auxiliar, por la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, antes de ser nuevamente seleccionados para otra capacitación”*.

### Descargo

#### La responsable institucional manifiesta:

*“Se adjunta registro de evaluación de eficacia de capacitaciones”*.

### Evaluación del Descargo

Conforme al análisis de las documentaciones verificadas el Equipo Auditor levanta la observación del Hallazgo H.5

### Estrategias de Mitigación de Riesgos

**H.6** El Equipo Auditor no visualizó procedimientos para la detección y evaluación de riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos establecidos en la Resolución N° 1034/21 *“Por la cual se aprueban las Políticas de Gestión del Talento Humano del Ministerio de Educación y Ciencias Versión - 5” “Política de Formación y Capacitación”*.

Al respecto según lo establece la Norma de Requisitos Mínimos NRM *“La organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios procedimientos para la continua identificación y evaluación de sus riesgos para la determinación de las medidas de control necesarias”*.

El Equipo Auditor ha recepcionado informe de Avances Cualitativo-Cuantitativos correspondiente al periodo 03 de agosto 2021 al 14 de agosto 2023 de la DBP, a través del cual se consiga resumen consolidado de capacitaciones correspondiente al año fiscal 2021, 2022 y 2023 (Cuadro N° 3)



**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

A continuación, se presenta resumen de cantidad de capacitaciones realizadas, tomando como muestra los tres últimos años, de los cuales, lo correspondiente a agosto del año 2021, fue desarrollado aún en tiempo de pandemia y los dos últimos (2022 y 2023) se encuentran dentro del alcance de esta auditoría:

<i>Año</i>	<i>Capacitaciones</i>	<i>Participaciones</i>
Agosto 2021	21	3339
2022	32	2575
2023	12	930
<b>Total</b>	<b>65</b>	<b>6844</b>

Cuadro N° 03

Así como se detalla en el cuadro precedente, se observa una notable disminución de eventos de capacitación en el año 2023, con respecto a los años 2021 y 2022, lo cual representa un riesgo significativo para la consecución de los objetivos institucionales. Al respecto, según lo indica la Norma de Requisitos Mínimos NRM "...Establecer la necesidad de aplicación de controles cuando se detecten riesgos significativos; Asegurar que la identificación y evaluación de riesgos sea revisada al menos una vez al año. "Para la gestión del cambio, la organización debe identificar y evaluar los riesgos asociados con modificaciones en la organización, en el sistema de control, o en sus procesos y actividades, antes de introducir dichos cambios. La organización debe asegurar que los resultados de estas evaluaciones sean considerados cuando se determinen los controles operacionales".

## Descargo

### La responsable institucional manifiesta:

*"A partir de la aprobación del Procedimiento Operativo (PO) se podrá realizar la identificación de los riesgos y la evaluación para la toma de medidas de control, conforme a lo establecido en las Normas de Requisitos Mínimos. No obstante se trabajará en dar cumplimiento a dicha normativa."*

### Evaluación del Descargo

Considerando lo expuesto en el descargo, y que la responsable institucional se compromete a trabajar en lo sucesivo en procedimientos para la detección y evaluación de riesgos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.6.

## 9. Conclusiones

**C.I.1** El Equipo Auditor observó que en el Plan Operativo Anual no se registra la totalidad de actividades que se encarga de realizar la Dirección de Bienestar del Personal.



**Misión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.  
**Dirección General de Auditoría Interna**  
 26033, Esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
 Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

**C.I.2** El Equipo Auditor observó que los cargos de Técnico, Auxiliar Administrativo y Auxiliar de Servicios no cuenta con validación y aprobación de las instancias superiores.

**C.I.3** El Equipo Auditor no ha visualizado el llenado correcto del formato del Procedimiento Operativo (PO) implementado para la gestión por procesos por parte de la instancia auditada.

**C.I.4** El Equipo Auditor ha visualizado la falta de incorporación de normativas que constituyen sustento administrativo y legal, a través del cual se respaldan los macroprocesos, procesos y subprocesos que atañen a la Dirección de Bienestar del Personal.

**C.I.5** El Equipo Auditor observó que algunos documentos elaborados no contemplan al pie de página la identificación de los funcionarios indicando en cada caso el responsable de la elaboración y revisión con las firmas respectivas.

**C.I.6** El Equipo Auditor observó discrepancias entre lo asentado en el Normograma y la normativa facilitada al Equipo Auditor con respecto a la estructura orgánica.

**C.I.7** El Equipo Auditor observó que el fluxograma del proceso de solicitud de financiamiento de oportunidades de capacitación se encuentra elaborado en base a una resolución que ya no se encuentra en vigencia.

**C.I.8** El Equipo Auditor no visualizó la incorporación de "*Difusión de los cursos/capacitaciones*" como actividad planificada en el Plan Operativo Anual/Plan de Acción, en el cual se establezca el alcance Nacional/Central, los plazos, los recursos disponibles, los medios de difusión ya sean impresos o digitales, los responsables, mencionando las distintas dependencias

**C.I.9** El Equipo Auditor no visualizó el Plan de Capacitación Anual elaborado con base a las necesidades de capacitación detectadas

**C.I.10** El Equipo Auditor observó discrepancias entre lo expuesto en los informes elaborados por la instancia responsable del proceso y el Plan de Acción 2023, con respecto al periodo de Aplicación de Instrumentos de Diagnóstico de Necesidades de Capacitación.

**C.I.11** El Equipo Auditor accedió a las planillas de asistencia de los años 2022 y 2023, tomando como muestra las documentaciones de los meses de setiembre y octubre de 2022 y julio de 2023, en los cuales se puede observar que los datos consignados no declaran el inicio ni termino de las charlas realizadas para validar la cantidad de horas, ni se registran la totalidad de las firmas de los participantes para la certificación correspondiente.



Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

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)

**Misión:** Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

**C.I.12** Se observa inconsistencias entre lo declarado en el Plan de Acción 2022 y los registros de capacitaciones correspondientes al periodo 2022, entregados al Equipo Auditor.

**C.I.13** El Equipo Auditor accedió al listado de participantes a través del enlace facilitado para el efecto. Sin embargo, no se visualizó la totalidad de participantes inscriptos en los cursos realizados en el año fiscal 2022 y 2023 respectivamente.

**H.1** El Equipo Auditor no ha visualizado el Plan de Capacitación del Funcionario Público, Personal Contratado y Personal del Servicio Auxiliar del Ministerio de Educación y Ciencias y su aprobación correspondiente por parte de la Comisión de Capacitaciones.

**H.2** El Equipo Auditor no visualizó la difusión de los cursos y eventos aprobados en el Plan de Capacitación, a través de la página web del Ministerio de Educación y Ciencias.

**H.3** El Equipo Auditor no observó repositorio y/o sistema de información en el cual se lleva el registro y control de manera ordenada, sistematizada y oportuna de la totalidad de los cursos y/o eventos de capacitación realizados por año fiscal, con sus respectivos respaldos y certificaciones, en casos en que esto se aplique. Al respecto la Resolución N° 6322/19 Capítulo Artículo 28 expresa *"La Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal, deberá llevar un registro y control de todas las certificaciones de capacitaciones expedidas..."*.

**H.4** El Equipo Auditor no observó aplicación del Cuestionario DNCI1 para la Detección de Necesidades de Capacitación Individual, en trasgresión a la Resolución N° 485/22 Artículo 2 encarga a *"la Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal la aplicación de los cuestionarios Detección de Necesidades de Capacitación Individual (DNCAI1) y Detección de Necesidades de Capacitación por Áreas (DNCA2), en las dependencias de esta Secretaría de Estado..."*.

**H.6** El Equipo Auditor no visualizó procedimientos para la detección y evaluación de riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos establecidos en la Resolución N° 1034/21 *"Por la cual se aprueban las Políticas de Gestión del Talento Humano del Ministerio de Educación y Ciencias Versión - 5" "Política de Formación y Capacitación"*.

## 10. Recomendaciones

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

**10.2** A la **Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal**, para tomar conocimiento del presente informe.

**Misión:** Institución rectora del sistema educativo nacional, transparente, con gestión participativa, eficaz y eficiente.

**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)

Misión: Somos la Institución rectora que formula y ejecuta la política educativa permitiendo el desarrollo personal, social, económico y cultural de la población

**10.3 La Dirección de Bienestar del Personal** en lo sucesivo, en cuanto a las siguientes observaciones de Control Interno C.I. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 y 13 y los Hallazgos H.1, 2, 3, 4 y 6 deberá:

En un plazo de 15 (quince) días, 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 el Control, mencionadas en este informe, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.



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

Es nuestro informe.  
Asunción, 29 de diciembre de 2023

Mag. Nahir J. Fariña  
Auditora  
DGAJ - MEC

Oscar Larriera Ayala  
Auditor  
DGAJ - MEC

Graciela Gamorro  
Auditora

Abog. Iván Rodríguez  
Director General  
DGAJ-MEC

Prof. M.C. Santiago J. Álvarez  
Director Auditoría de Gestión  
DGAJ - MEC

Dpto. de Sección de Calidad  
Ana Karina Barreto Flores  
Auditoría Interna - M.E.C.