GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:22:31 -03'00'

DEFINICIÓN DEL ALCANCE DE LOS TRABAJOS DE AUDITORIA EXTERNA FINANCIERA Y DE GESTION AÑO 2024

DEL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES DE APRENDIZAJE Y LA GESTIÓN MEDIANTE LA INCORPORACIÓN DE TIC EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS Y UNIDADES DE GESTIÓN EN PARAGUAY

Hemos definido el alcance de los trabajos de auditoria conforme a los resultados de la evaluación de riesgos, el nivel de significatividad de los mismos para la definición de aplicación de pruebas de auditoría, adoptando criterios definidos en la determinación del tamaño de la muestra a ser seleccionada en base al nivel de materialidad resultante luego de la evaluación del control interno del entorno operativo, técnico, administrativo y de gestión de la unidad encargada de la ejecución y puesta en marcha del proyecto.

Para **evaluar el alcance** de la auditoría en el marco de la aplicación e implementación de la Tecnología de la Información y Comunicación (TIC) del Ministerio de Educación y Ciencias (MEC) de Paraguay, nos enfocaremos en evaluar la eficacia, seguridad y cumplimiento normativo de sus sistemas, infraestructura y gestión tecnológica y que esto se encuentren alineados con el Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) y las políticas de control interno (MECIP), el alcance abarca las siguientes áreas que consideramos claves:

Área Operacional y Técnico

- **Infraestructura Tecnológica:** Evaluar la conectividad de los servidores y equipos informáticos distribuidos en las instituciones educativas y dependencias.
- **Plataformas y Sistemas de Información:** Verificar e identificar la eficiente utilización de la herramienta de enseñanza, aprendizaje, plataformas colaborativas, gestores de contenido y aplicaciones de gestión administrativa.
- **Seguridad de la Información:** Verificar la aplicación de controles de seguridad en los sistemas para garantizar la integridad y confidencialidad de los datos educativos.

Área Administrativa y de Gestión

Lic. Isabel Benítez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-550
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:21:09 -03'00'

- **Gestión de Proyectos TIC:** En base a la muestra se evaluará la implementación del proyecto, relacionado a la provisión de equipos y capacitación docente en el marco del mejoramiento educativo.
- **Cumplimiento Normativo (MECIP):** En base a la documentación de compras y adjudicaciones de servicios se verificará el cumplimiento de las resoluciones internas, incluyendo el Manual de Auditoría Gubernamental.
- **Gestión de Recursos:** Revisión relacionada a la administración de las horas cátedra de los recursos tecnológicos.

Cobertura en la determinación del alcance del trabajo

- **Periodo:** nuestra auditoria se refiera al ejercicio 2024.
- **Alcance Geográfico:** En cuento al alcance geográfico se verificará una muestra de las instituciones educativas de todo el país.

Objetivos de la determinación del Alcance

- **Disponibilidad:** Asegurar la disponibilidad de los sistemas de información.
- **Transparencia:** Garantizar la transparencia en la gestión de recursos de TIC.
- **Mejora:** Proponer estrategias de mejora basadas en hallazgos de control interno.

En la **evaluación de riesgo** para la auditoría de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC) del Ministerio de Educación y Ciencias (MEC) de Paraguay, se verificará que los controles internos se alineen con el **Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU)** y las normativas del **MECIP**, su aplicación en la ejecución y puesta en marcha del proyecto de transformación digital, con apoyo de fondos del FEEI para la incorporación de la tecnología en el aula, determinar si los riesgos críticos se centran en la infraestructura tecnológica y conectividad, la seguridad de la información o ciberseguridad, la continuidad del servicio

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:21:30 -03'00'

educativo relacionado a la gestión de plataformas virtuales de aprendizaje, gestión de proyectos TIC en cuanto a las adquisiciones y el cumplimiento normativo.

Áreas de Riesgos TIC en el MEC

Basado en los objetivos de la auditoría e identificado las área o sectores de riesgos, se determinará conceptualmente los niveles de estos de la siguiente manera:

- **Infraestructura Tecnológica y Conectividad** (Riesgo Medio): Observar la falta de conectividad adecuada en instituciones rurales, además, si por el paso del tiempo, la obsolescencia de los equipos.
- **Gestión de Plataformas Virtuales de Aprendizaje** (Riesgo Medio): Verificar si las plataformas constantemente sufren interrupciones lo que genera, lentitud o caída de esta, afectando la continuidad de la enseñanza y aprendizaje educativa.
- **Seguridad de la Información y Ciberseguridad** (Riesgo Medio): Insuficiente protección de la base de datos personales de estudiantes, docentes y funcionarios, y el desafío ante la integridad y protección de los sitios web oficiales contra ataques.
- **Gestión de Proyectos TIC y Adquisiciones** (Riesgo Medio): Verificar las compras en lo relacionado a las licitaciones, recepción del bien o servicio, distribución y mantenimiento de estos.
- **Cumplimiento Normativo** (Riesgo Medio): Trabajar en el relevamiento con la unidad ejecutora en la utilización como base de ejecución del cumplimiento de las políticas establecidas por **Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU)** y las normativas del **MECIP**.

Matriz de Riesgo TIC			
Área de riesgo	**Potencial riesgo**	**Probabilidad de ocurrencia**	**Impacto si ocurre**
Infraestructura Tecnológica y Conectividad	Conectividad inadecuada, equipos obsoletos	Medio	Alto

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:21:42 -03'00'

Gestión de Plataformas Virtuales de Aprendizaje	Constantes interrupciones, alta continuidad de la enseñanza y aprendizaje	Medio	Alto
Seguridad de la Información y Ciberseguridad	Fuga de datos personales y confidenciales de alumnos, docentes	Medio	Alto
Gestión de Proyectos TIC y Adquisiciones	Compra, inventario, distribución y mantenimiento	Medio	Alto
Cumplimiento Normativo	Cumplimiento de políticas establecidas	Medio	Alto

(*) Fundamentación de los niveles de riesgos: Según nuestros relevamientos, verificaciones y criterio, identificar riesgos cuya probabilidad de ocurrencia son Medio, pero a pesar de identificar y tipificar este nivel de probabilidad, si ello llegare a ocurrir podrían convertirse en riesgo Alto por la significancia del efecto en los componentes esenciales como es la enseñanza y aprendizaje educativa

Medios de Verificación:

- **Revisión Documental:** Verificación de compras, evaluación de las políticas de seguridad actuales del MEC para el TIC.
- **Visitas In-situ:** Verificación de la existencia, aprovechamiento, conectividad y el estado o situación física de los equipos TIC en las instituciones educativas beneficiadas.
- **(MECIP) y (MAGU):** Evolución de la ejecución operativa y de control basado en las políticas y normas establecidas para el efecto.

En base a nuestros relevamientos y verificaciones a ser realizadas previa a la ejecución y revisión de la auditoria, hemos definido **la significatividad** en la aplicación de pruebas de auditoria basándonos la muestra matriz de riesgos, ajustando nuestra significatividad numérica en base al resultado identificado en dicha matiz ,y, se consideran significativos aquellos hallazgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales de calidad educativa y la veracidad de la información financiera y operativa, como así también en las pruebas no solo contables, sino de cumplimiento de políticas y normas institucionales, revisando la documentación para identificar la efectividad de los controles en las TIC.

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:21:53 -03'00'

Luego de nuestra evaluación enfocada en actores claves como es la unidad ejecutora (coordinadores, administradores, entre otros), la **selección de muestra** para la revisión y ejecución de nuestra auditoría de TIC del Ministerio de Educación y Ciencias (MEC), basaremos principalmente en la confianza verificada en la eficiente aplicación del control interno gubernamental (MECIP 2015), lo cual nos dará la suficiente confianza en que se mantienen y aplican las políticas y normas institucionales con la debida eficacia, confidencialidad, integridad y disponibilidad de los sistemas de información, por lo que la muestra se equilibra entre el riesgo y la representatividad del mismo, Por ello generalmente cuando el riesgo de ocurrencia es alto se priorizan los sistemas y procesos con mayor impacto en los servicios educativos y la gestión administrativa, como aquellos que por naturaleza son más vulnerables.

En base a la planificación de nuestra auditoria y a la toma de conocimiento sobre la operativa de la Institución, de la unidad ejecutora del proyecto y considerando que no se toma un estado financiero en su conjunto por lo que **la materialidad** no constituye un porcentaje fijo, sino que nos basaremos en el riesgo resultante en la matiz de riesgos específicamente en el nivel de probabilidad de ocurrencia y su impacto en la gestión educativa y orientado la materialidad para nuestra verificación y/o calificación de nuestro dictamen basándonos esencialmente en la identificación de potenciales riesgos de ejecución e implementación del proyecto TIC, además teniendo en cuenta la eficiente aplicación de las políticas y normas institucionales

****

Lic. Isabel Benítez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-550
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

CUADRO DE DISTRIBUCION DE TRABAJO- AUDITORIA EXTERNA/FINANCIERA Y DE GESTION-- EJERCICIO FISCAL 2024/2025

COORDINADORA PRINCIPAL LIC. ISABEL BENITEZ E.	EQUIPO DE TRABAJO LIC. BASILICIA BORDON SOSA LIC. DORIAN CASORATI VILLAR

ACTIVIDADES	SEMANAS	TAREAS COORDINADORA	SEMANAS	TAREAS DEL EQUIPO DE TRABAJO
Planificación y organización del Trabajo	1ra, 2da y 3ra semanas	Presentación de credenciales, entrevista con los funcionarios afectados a la auditoría. Revisión de documentación preliminar: 1) Solicitud de doc.: - Balance al cierre del Ejercicio anterior. - Ultimo inventario existente en la Entidad. - Cuadro de Depreciación del ejercicio fenecido. - Cuadro de ejecución presupuestaria años 2024/2025 - Saldos Financieros o saldos de las cuentas bancarias al cierre del ejercicio fiscal 2024/2025	1ra, 2da y 3ra semanas	Presentación de credenciales, entrevista con los funcionarios afectados a la auditoría -Reunión con la coordinadora del proyecto y demás integrantes del equipo Para el análisis de los documentos solicitados

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:23:38 -03'00'

Lic. Isabel Benítez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-550
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

		- legajo de los llamados a contratación pública -Solicitud del Organigrama vigente, así como los manuales de funciones y procedimientos actuales -Informe de auditoría externa/interna del año 2023 -Solicitud del informe y legajo de rendición de cuentas enviadas a la Contraloría General de la República - Solicitud de informes sobre el proceso de contratación de recursos humanos -Solicitud de la Matriz de Marco Lógico, si es que cuentan con la misma -Solicitud de informes al área informática -Evaluación del sistema de control interno al proyecto siguiendo los criterios definidos por COSO		
Trabajo de oficina (en la sede de la institución o la oficina de la consultora)	3ra semana a la 8va semana	Aplicación de pruebas sustantivas y de cumplimientos: a) Análisis y comparación de los datos recolectados:	,3ra semana a la 8va semana	Participar en el análisis y comparación de los datos recolectados y en la elaboración del

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:23:50 -03'00'

Lic. Isabel Benítez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-553
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

		- Conciliación de los registros contables con los datos colectados. - Verificación de los registros si se ajustan a los principios contables como así también a la legislación pertinente. - Verificación y revisión de la ejecución presupuestaria (ingresos y gastos) año 2024/2025 - Verificación y revisión de los cálculos de revalúo a efectos de sugerir las correcciones, de ser necesaria. - Verificación y revisión de los saldos financieros y de las cuentas bancarias - Verificación y revisión de los llamados a contratación pública conforme a lo establecido en la ley de Contrataciones públicas - Informe sobre la aplicación de los manuales de funciones y procedimientos, así como de la estructura orgánica funcional - Verificación del cumplimiento de los indicadores		informe preliminar(borrador) - Participar en la entrega del informe preliminar(borrador)

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:24:08 -03'00'

Lic. Isabel Beas Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-550
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

		determinados en la Matriz de Marco Lógico - Verificación de los documentos respaldatorios de los gastos realizados y las rendiciones de cuenta remitidas a la Contraloría General de la República - Verificación del proceso de contratación de los recursos humanos, conforme a lo estipulado por la ley -Emitir informe sobre el cumplimiento de las recomendaciones de auditorías anteriores -Evaluación de la efectividad de la gestión y del sistema de control interno relacionados con el programa; - Preparación y entrega del borrador del informe preliminar con sus hallazgos respectivos a cada área administrativa para su descargo correspondiente		

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:24:20 -03'00'

Lic. Isabel Beáitez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-559
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

Trabajo de oficina (en la sede de la institución o la oficina de la consultora)	8va a 9va Semana	Reunión con los encargados de área afectados por el informe a fin de informar las fortalezas y debilidades halladas, a fin de que los mismos preparen sus descargos correspondientes -Realizar los Ajustes y correcciones en base a los descargos recibidos a fin de ir puliendo el informe final -	8va a 9va Semana	-Participar en la reunión con los encargados del área afectado por el informe preliminar a fin de informar las fortalezas y debilidades halladas - Realizar los Ajustes y correcciones en base a los descargos recibidos a fin de ir puliendo el informe final
Trabajo de oficina (oficina de la Consultora)	10ma a 12ma Semana	Preparación del informe final, previa recepción del informe de descargo correspondiente y entrega de este: -dictamen final de auditoria financiera y de gestión del proyecto año 2024/2025 -dictamen final sobre la auditoria de gestión con las recomendaciones correspondientes -informe final sobre el área de control interno - -	10ma a 12ma. Semana	Participar en la elaboración del informe final -dictamen final de auditoria financiera y de gestión del proyecto año 2024/2025 -dictamen final sobre la auditoria de gestión con las recomendaciones correspondientes -informe final sobre el área de control interno

Lic. Isabel Beatez Espínola
Matrícula Profesional CCP Nº C-559
Beas Consultoría, Asesoría & Auditoría

GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ

Firmado digitalmente por GILBERTO ANTONIO OCAMPOS ORTIZ
Fecha: 2026.06.02 10:24:34 -03'00'