



Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVOKUAAREGUA  
Teta Remimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
tetãguarã  
mba'e

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo."  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - MACROPROCESO DE REGULACION Y SUPERVISION - MPM-2**

Norma Legal	Número/Año	Título	Artículo
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.	
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.	
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.	
Ley	6178/18	Que modifica el artículo 113 de la normativa anterior, la Ley 5501/15 que establecía el IVA del 10% sobre el interés de los préstamos que otorgaba cada entidad.	
Resolución INCOOP	4.407/09	Por el cual adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP).	
Resolución INCOOP	8.792/12 , 12.883/14, y 14.638/16	Ratificaciones de la Resolución INCOOP 4.407/09, de adopción del MECIP.	
Decreto	962/08	Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8127/2000 y se adopta el MECIP como Modelo de Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay.	
Resolución C.G.R.	377/16	Por la cual se adopta la norma de requisitos mínimos para un sistema de Control Interno MECIP: 2015	
Resolución C.G.R.	147/19	Por la cual se aprueba la "Matriz de Evaluación por niveles de Madurez" a ser utilizada en el marco del sistema de control interno del modelo de control interno para Instituciones Públicas del Paraguay- MECIP:2015.	
Resolución INCOOP	14.877/16	Por la que se regula sobre la Central de Riesgos Crediticios de Cooperativas y se deja sin efecto la resoluciones INCOOP N° 4.238/09 y 11.859/14	
Resolución INCOOP	15.581/16	Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP).	
Resolución	16.592/17	Por la cual se reglamenta el procedimiento abreviado por allanamiento previsto en el artículo 1ro de la Resolución INCOOP N° 16.591/2017 y se abroga la Resolución INCOOP N° 14.906/2016	
Resolución INCOOP	14.954/16	Por la cual se aprueba el Marco Regulatorio para cooperativas del sector de Producción	
Resolución INCOOP	16.491/17	Por la cual se implementa la utilización de la herramienta informática "Alerta Temprana", para las cooperativas y se abrogan las Resoluciones INCOOP N° 6.463/10, 9.677/12, 10.563/13	
Resolución INCOOP	16.076/17	Por la cual se modifica parcialmente la Resolución INCOOP N° 15.581/16 "Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP)	
Resolución INCOOP	20,174/19	Por la cual se aprueba la tipificación y sectorización de las Cooperativas.	
Resolución INCOOP	17.005/17	Por la cual se incorpora al Sector Cooperativo el reglamento de Prevención de Lavado de Dinero y financiamiento del terrorismo, para las entidades sujetas a la supervisión y fiscalización del Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP)	
Resolución	16.840/17	Por la cual se establece el nuevo procedimiento para la emisión de los informes de fiscalización pública y se abrogan las resoluciones INCOOP N° 879-B/05 y N° 940/05.	
Resolución INCOOP	16.847/17	Por la que se aprueba el Marco Regulatorio para las Cooperativas del Sector de Ahorro y Crédito y abroga la Resolución INCOOP N° 15.456/2016	

Elaborado por: Analista Javier Mermis Fecha: \_\_\_\_\_

Revisado por: Carlos L. Maidana  
Coordinador  
MECIP - INCOOP Fecha: \_\_\_\_\_

Aprobado por: Elias Loblein Saucedo  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo Fecha: \_\_\_\_\_





Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVÓKUAAREGUA  
Tetã Renimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguari  
Ichyguasu  
mbare

MISIÓN: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISIÓN: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - MACROPROCESO ADMINISTRACION DE POLITICAS DE ESTADO DEL SECTOR COOPERATIVO - MPM-1**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.	
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.	
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.	
Ley	6178/18	Que modifica el artículo 113 de la normativa anterior, la Ley 5501/15 que establecía el IVA del 10% sobre el interés de los préstamos que otorgaba cada entidad.	
Decreto	2794/14	Por el cual se aprueba el Plan Nacional de Desarrollo (Plan 2030).	
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	

Elaborado por: *[Signature]* Analista Javier Mercedes  Fecha:

Revisado por: *[Signature]*  Coordinador MECIP - INCOOP  Fecha:

Aprobado por: *[Signature]* Pedro Elias Lozano Saucedo  Presidente Instituto Nacional de Cooperativismo Fecha:



Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
NOPYTYVOKUAAREGUA  
Tetã Remimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
tehyguarã  
mba'ic

MISION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y oportuno funcionamiento del sector cooperativo"  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE:	CONTROL DE LA PLANIFICACION
PRINCIPIO:	GESTIÓN POR PROCESOS
FORMATO N° 42:	Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA GENERAL DEL INCOOP**

Jerarquia de la Norma	Número / Fecha	Título	Articulo	Macroproceso al que Aplica
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113	Macroprocesos Misionales: MPM-1 Administración de Políticas de Estado del Sector Cooperativo. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión
Ley	2.157/03	Que Regula el Funcionamiento del Instituto Nacional de Cooperativismo	Todos	Macroprocesos Misionales, Estrategicos, de Apoyo y Evaluación
Ley	2.051/03	De Contrataciones Públicas	Todos	Macroproceso de Apoyo: MPA-1 Gestión Administrativa y Financiera.
Decreto	21.909/03	Por el cual se reglamenta la Ley 2.051/03		Macroproceso Estrategico:
Ley	2.479/04	Que establece la obligatoriedad de la incorporación de personas con discapacidad en las Instituciones Publicas.	Todos	Macroproceso Estrategico: MPE-2 Gestión Etica Integral de TTHH
Ley	1.626/00	De la Función Pública	Todos	
Ley	5.766/16	Que modifica los Artículos 54 y 56 de la Ley N° 1626/00 "De la Función Pública"		
Decreto	3.857/15	Por el cual se aprueba el reglamento general de selección para el ingreso y promoción en la Función Pública, en cargos permanentes y temporales, mediante la realización de concursos públicos de oposición, concurso de oposición y concurso de méritos, de conformidad con los Art. 15, 25, 27,35 de la ley 1.626/02 de la Función Pública		
Ley	5.421/16	Que establece mecanismos de promoción de la igualdad de oportunidades en la formación para el trabajo de las personas con discapacidad		
Ley	5.282/14	De libre acceso ciudadano a la información Pública y Transparencia Gubernamental.	Todos	Macroproceso Estrategico: MPE-1 Conducción Política
Ley	5.189/14	Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor Público de la República del Paraguay.		
Ley	5.747/16	Que modifica el artículo 8° de la Ley 5.189/14, Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor Público de la República del Paraguay.		
Ley	213/93	Que establece el Código de Trabajo	Todos	Macroprocesos Estrategicos. MPE-2 Gestión Etica Integral de TTHH
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos	Macroprocesos Estrategicos: MPE-1 Conducción Estrategica
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94		Macroprocesos Misionales: MPM-1 Administración de Políticas de Estado del Sector Cooperativo
Decreto	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas		
Ley	1.535/99	Administración Financiera del Estado	Todos	Macroproceso de Apoyo: MPA-1 Gestión Administrativa y Financiera.
Decreto	8.127/00	Por el cual se establece disposiciones Legales y Administrativas, que reglamentan la Ley 1.535/99 y el funcionamiento del SIAF.		
Decreto	962/08	Por la cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8.127/00.		
Ley	5.033/13	Que reglamenta el Art. 104 de la Constitución Nacional, de las declaraciones Jurada de Bienes y Rentas, Activos y Pasivos de los Funcionarios Públicos.	Todos	Macroprocesos Estrategicos. MPE-2 Gestión Etica Integral de TTHH
Ley	5.554/16	De Presupuesto General de la Nación Vigente	Todos	Macroprocesos de Apoyo. MPA-1 Gestión Administrativa y Financiera.
Decreto	6.715/17	Por el cual se Reglamenta la Ley 5.554/16		
Resolución AGPE	21/14	Por la cual se aprueba y adopta el uso del Sistema Informatico de Evaluación Independiente del MECIP para Instituciones Públicas del Paraguay, para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo	Todos	Macroprocesos Estrategicos. MPE-1 Conducción Estrategica
Resolución AGPE	12/15	"Por la cual se deroga la Resolución AGPE N° 74/12 y se aprueban los nuevos criterios de Evaluación para la Medición de Avances en la Implementación del MECIP- para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo"		
Resolución AGPE	106/08	Adopción del MECIP en la AGPE y en las instituciones dependientes del Poder Ejecutivo.		
Resolución C.G.R.	425/08	"Por el cual se establece y adopta el Modelo estándar de Control Interno para las Entidades Publicas del Paraguay (MECIP), como marco para el Control, Fiscalización y Evaluación de los Sistemas de Control Interno de las Entidades sujetas a la Supervisión de la CGR, en atención al Decreto 962/08."	Todos	Macroproceso Estrategico: MPE-1 Conducción Estrategica
Resolución INCOOP	17.720/18	"Por la cual se aprueba el Plan Estrategico del Instituto Nacional de Cooperativismo para el periodo 2017-2020"		
Resolución INCOOP	4.407/09	"Por el cual adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP), ratificando su adopción según resolución INCOOP N° 8.792/12 , 12.883/14, y 14.638/16"		
Resolución AGPE	358/16	"Por la cual se modifican los artículos 4 y 6 de la Resolución AGPE N° 21/14, en la que se aprueba y adopta el uso del Sistema Informatico de Evaluación Independiente del MECIP para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo".	Todos	Macroprocesos Estrategicos. MPE-1 Conducción Estrategica
Resolución AGPE	323/14	"Por la cual se deroga la resolución AGPE N° 142/12, se aprueban los formatos del Plan de Mejoramiento Institucional PMI, el Avance de ejecución del Plan de Mejoramiento APM y el Instructivo sobre informes de los Organos de Control Interno y Externos".		

Elaborado por: **Analista Javier Marras** Fecha: \_\_\_\_\_

Revisado por: **Lic. Osvaldo L. Maidana** Fecha: \_\_\_\_\_  
**Coordinador MECIP - INCOOP**

Aprobado por: **Lic. Pedro Elías Lozano Saucedo** Fecha: \_\_\_\_\_  
**Presidente Instituto Nacional de Cooperativismo**






INSTITUTO NACIONAL DE  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVŌXUAAREGUA  
TETA Remimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
kehiguará  
mba'e

MIÓN: "Somos una entidad tcnica de regulacin y supervisin, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISIÓN: "Ser reconocida como una entidad tcnica en regulacin y supervisin, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestin efectiva de sus recursos"

NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION  
PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS  
FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

NORMOGRAMA GENERAL DEL INCOOP

Jerarquía de la Norma	Número / Fecha	Título	Artículo	Macroproceso al que Aplica
Resolución INCOOP	18.343/18	"Por la cual se Aprueba la Modificación del Programa de Educación Cooperativa (PEC) del Sistema Nacional de Educación Cooperativa (SNEC)"	Todos	Macroprocesos Misionales. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión
Resolución INCOOP	14.877/16	Por la que se regula sobre la Central de Riesgos Crediticios de Cooperativas y se deja sin efecto la resoluciones INCOOP n° 4.238/09 y 11.859/14		
Resolución INCOOP	16.491/17	"Por la cual se implementa la utilización de la herramienta informática "Alerta Temprana", para las cooperativas y se abrogan las Resoluciones INCOOP N° 6.463/10, 9.677/12, 10.563/13"	Todos	Macroprocesos Misionales. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión
Resolución INCOOP	18.398/18	"Por la cual se Aprueba el Manual de cuentas, acorde al plan de cuentas cooperativo Estandarizado para las Cooperativas y Centrales Cooperativas del sector de Ahorro y Credito"	Todos	Macroprocesos Misionales. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión
Resolución INCOOP	15.581/16	"Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP)".	Todos	Macroproceso de Apoyo: MPA-1 Gestión Administrativa y Financiera. MPA-2 Gestión de Tecnología de la Información y la Comunicación.
Resolución INCOOP	16.076/17	"Por la cual se modifica parcialmente la Resolución INCOOP N°15.581/16 "Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP)"	Todos	Macroprocesos Misionales. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión.
Resolución INCOOP	16.590/17	"Por la cual se rectifica parcialmente el Anexo de la Resolución INCOOP N° 15819/2017 "Por la cual se actualiza la Resolución INCOOP N° 14051/2015, se clasifica y tipifica a las cooperativas"	Todos	Macroprocesos Misionales. MPM-2 Gestión de Regulación y Supevisión. MPA-2 Gestión de Tecnología de la Información y la Comunicación.
Resolución INCOOP	16.491/17	"Por la cual se implementa la utilización de la herramienta informática "Alerta Temprana", para las cooperativas y se abrogan las Resoluciones INCOOP N° 6.463/2010, 9.677/2012, 10.563/2013"		

Elaborado por: *Javier Mertos* Analista Javier Mertos  Fecha: \_\_\_\_\_  
 Revisado por: *Diego Osvaldo Maitana* Coordinador MECIP - INCOOP  Fecha: \_\_\_\_\_  
 Aprobado por: *Pedro Elías Lóblein Saucedo* Presidente Instituto Nacional de Cooperativismo  Fecha: \_\_\_\_\_



Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
NOPTYTYVOKUAAREGUA  
Tetã Remimoimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Pirangui  
Ichiguarã  
mba'ic

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

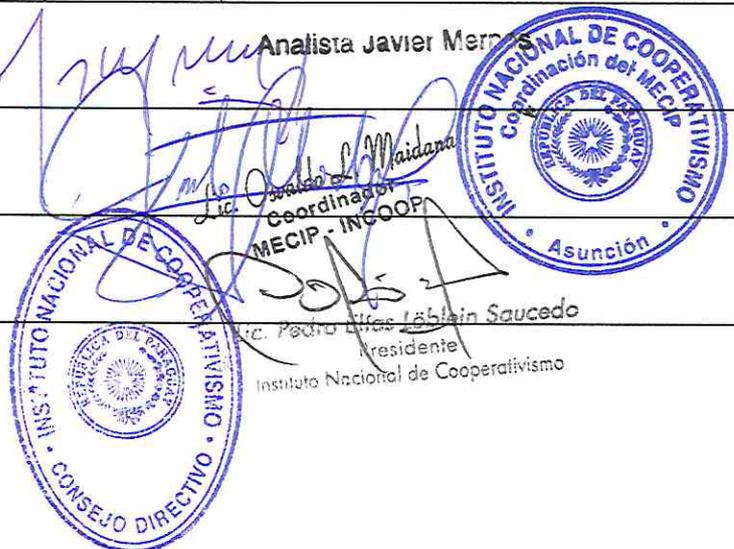
**NORMOGRAMA - MACROPROCESO DE REGULACION Y SUPERVISION - MPM-2**

Norma Legal	Número/Año	Título	Artículo
Resolución INCOOP	17.378/18	Marco Regulatorio para cooperativas de Demás Tipos.	Todos
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	
Resolución INCOOP	18.398/18	Por la cual se Aprueba el Manual de cuentas, acorde al plan de cuentas cooperativo Estandarizado para las Cooperativas y Centrales Cooperativas del sector de Ahorro y Credito.	
Resolución INCOOP	17.378/18	Por lo cual se aprueba el Marco Regulatorio para el sector de los demas tipos de cooperativas y se abrogan las resoluciones N° 6.608/2010, 7.743/2011, 7.110/2011 y 7.991/2011.	
Resolución INCOOP	18.750/18	Por la cual se Establece nuevos procedimientos para comisiones liquidadoras en entidades cooperativas	
Resolución INCOOP	17.895/18	Por la cual se aprueban los criterios para la tipificación y sectorización de las cooperativas	
Resolución INCOOP	18.585/18	Por la que se aprueba el manual de supervisión y fiscalización basado en riesgos para las cooperativas.	
Resolución INCOOP	20.319/19	Por la que se reglamenta la constitución, el reconocimiento de personería jurídica de las cooperativas, centrales, federaciones y confederaciones de cooperativa, el registro de las cooperativas extranjeras y se abrogan las resoluciones del INCOOP N°S 184/04, 4.080/08 y 14.669/2016	

Elaborado por: *[Signature]* Analista Javier Merys Fecha: \_\_\_\_\_

Revisado por: *[Signature]* Lic. Osvaldo Maidana  
Coordinador MECIP - INCOOP Fecha: \_\_\_\_\_

Aprobado por: *[Signature]* Lic. Pedro Elias Lóblain Saucedo  
Presidente Instituto Nacional de Cooperativismo Fecha: \_\_\_\_\_





Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVOKUAARECUA  
TETA Remimoimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay  
tehiguera  
mba'e

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo."  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - CONDUCCION ESTRATEGICA - MPE-1**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo	
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113	
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos	
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.		
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.		
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.		
Ley	5.282/14	De libre acceso ciudadano a la información Pública y Transparencia Gubernamental.		
Ley	5.189/14	Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor Público de la República del Paraguay.		
Ley	5.747/16	Que modifica el articulo 8° de la Ley 5.189/14, Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor Público de la República del Paraguay.		
Ley	2.051/03	De Contrataciones Públicas		
Ley	5.282/14	Las fuentes deben mantener actualizadas y a la disposición del público en forma constante, como mínimo, las siguientes informaciones.		Artículo 8
Decreto	21.909/03	Por el cual se reglamenta la Ley 2.051/03 de contrataciones publicas		Todos
Resolución AGPE	21/14	Por la cual se aprueba y adopta el uso del Sistema Informatico de Evaluación Independiente del MECIP para Instituciones Públicas del Paraguay, para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo		
Resolución AGPE	12/15	Por la cual se deroga la Resolución AGPE N° 74/12 y se aprueban los nuevos criterios de Evaluación para la Medición de Avances en la Implementación del MECIP- para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo		
Resolución AGPE	106/08	Adopción del MECIP en la AGPE y en las instituciones dependientes del Poder Ejecutivo.		
Resolución C.G.R.	425/08	Por el cual se establece y adopta el Modelo estándar de Control Interno para las Entidades Publicas del Paraguay (MECIP), como marco para el Control, Fiscalización y Evaluación de los Sistemas de Control Interno de las Entidades sujetas a la Supervisión de la CGR, en atención al Decreto 962/08.		
Resolución INCOOP	17.720/18	Por la cual se aprueba el Plan Estrategico Institucional del INCOOP 2018-2020.		
Resolución INCOOP	4.407/09	Por el cual adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay (MECIP).		
Resolución INCOOP	8.792/12 , 12.883/14, y 14.638/16	Ratificaciones de la Resolución INCOOP 4.407/09, de adopción del MECIP.		
Resolución INCOOP	17.005/17	Por la cual se incorpora al Sector Cooperativo el reglamento de Prevención de Lavado de Dinero y financiamiento del terrorismo, para las entidades sujetas a la supervisión y fiscalización del Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP)		
Resolución AGPE	358/16	Por la cual se modifican los artículos 4 y 6 de la Resolución AGPE N° 21/14, en la que se aprueba y adopta el uso del Sistema Informatico de Evaluación Independiente del MECIP para los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo.		

Elaborado por: *Abelardo Javier Morris*

Revisado por: *Lic. Osvaldo Maidana*  
Coordinador MECIP - INCOOP

Aprobado por: *Lic. Pedro Elias Lozano Saucedo*  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo

Fecha: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_

Fecha: \_\_\_\_\_



Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
NOPYTYVOKUAAREGUA  
Tetã Remimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
tehiguera  
mba'e

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - CONDUCCION ESTRATEGICA - MPE-1**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo
Resolución AGPE	323/14	"Por la cual se deroga la resolución AGPE N° 142/12, se aprueban los formatos del Plan de Mejoramiento Institucional PMI, el Avance de ejecución del Plan de Mejoramiento APM y el Instructivo sobre informes de los Organos de Control Internos y Externos".	Todos
Resolución INCOOP	18.988/18	Por la cual se establecen normas de aplicación a las cooperativas en materia de elección de autoridades y se abrogan las Resoluciones INCOOP N° 636/2005 , 1395/2006 , 7687/2011.	
Resolución INCOOP	19.926/19	Que aprueba la modificación del programa de educación cooperativa (PEC), del sistema nacional de educación cooperativa (SNEC), y abroga la Resolución INCOOP N° 18.343/2018.	
Resolución SENAC	278/19	Por la cual se aprueba e implementa el procedimiento para el Sistema Informatico de Registro y seguimiento de causas penales, sumario Administrativos e investigación preliminares sobre supuesto hecho de corrupción e irregulares administrativas en organismos y entidades del Estado Dependientes del poder Ejecutivo y entidades no Dependiente del poder ejecutivo y del sector privado previo acuerdo de cooperación con la SENAC- SSPS	
Resolución SENAC	107/19	Por la cual se aprueba el plan de trabajo para la implementación del "Manual de Rendición de Cuentas" para los organismos del poder Ejecutivo.	
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	
Decreto	1145/19	Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6258 DEL 7 DE ENERO DE 2019, Que aprueba el presupuesto general de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019.	
Resolución INCOOP	19.949/19	"Por la cual se aprueba el Código de Buen Gobierno- Versión Bilingüe- 2019" del Instituto Nacional de Cooperativismo, elaborado en el marco de la implementación del Modelo Estandar de Control Interno del Paraguay (MECIP)	
Resolución INCOOP	19.945/19	"Por la cual se aprueba el Código de Ética Institucional- Versión Bilingüe- 2019" del Instituto Nacional de Cooperativismo, elaborado en el marco de la implementación del Modelo Estandar de Control Interno del Paraguay (MECIP)	

Elaborado por:

*[Handwritten signature]*  
Analista Javier Meras

Fecha:

Revisado por:

*[Handwritten signature]*  
Lic. *[Handwritten name]*  
Coordinador  
MECIP - INCOOP

Fecha:

Aprobado por:

Lic. Pedro Elías Loblain Saucedo  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo

Fecha:





Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVÓKUAREGUA  
Teta Remimoiimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
Tetãguasu  
mbaie

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTION POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - GESTION ETICA INTEGRAL DEL TALENTO HUMANO - MPE-2**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo	
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113	
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos	
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.		
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.		
Ley	1.626/00	De la Función Pública		
Ley	5.766/16	Que modifica los Artículos 54 y 56 de la Ley N° 1626/00 "De la Función Pública"		
Ley	2.479/04	Que establece la obligatoriedad de la incorporación de personas con discapacidad en las Instituciones Publicas.		
Ley	5.421/16	Que establece mecanismos de promoción de la igualdad de oportunidades en la formación para el trabajo de las personas con discapacidad		
Ley	213/93	Que establece el Código de Trabajo		
Ley	5.033/13	Que reglamenta el Art. 104 de la Constitución Nacional, de las declaraciones Jurada de Bienes y Rentas, Activos y Pasivos de los Funcionarios Públicos.		
Ley	5.282/14	Las fuentes deben mantener actualizadas y a la disposición del público en forma constante, como mínimo, las siguientes informaciones.		
Ley	5.189/14	Que establece la obligatoriedad de la provisión de informaciones en el uso de los Recursos Públicos sobre remuneraciones y otras retribuciones asignadas al servidor Público de la República del Paraguay.		
Ley	4251/10	De Lenguas		Art. 17
Decreto	8.452/18	Por el cual se Reglamenta la Ley No. 6026 del 9 de enero de 2018 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2018" (Informes mensuales de de Altas y Bajas a la SFP (Nómina de Funcionarios)		Art. 99
Decreto	1212/14	Que Aprueba la Implementación del Portal Único del Empleo Público "Paraguay Concursa" y la Puesta en Funcionamiento del Sistema Integrado Centralizado de la Carrera Administrativa - SICCA		Todos
Decreto	3.857/15	Por el cual se aprueba el reglamento general de selección para el ingreso y promoción en la Función Pública, en cargos permanentes y temporales, mediante la realización de concursos públicos de oposición, concurso de oposición y concurso de meritos, de conformidad con los Art. 15, 25, 27,35 de la ley 1.626/02 de la Función Pública		
Resolución INCOOP	14.794/16	Por la cual se establece y se aprueba el Reglamento Interno del Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP) Homologado por la Secretaría de la Función Pública.		
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.		

Elaborado por:

*Javier Mernes*  
Analista Javier Mernes

Fecha:

Revisado por:

*Diego Maidana*  
Coordinador  
MECIP - INCOOP

Fecha:

Aprobado por:

*Rodrigo Saucedo*  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo

Fecha:





INSTITUTO NACIONAL de  
COOPERATIVISMO  
NOPYTYVOKUAAREGUA  
Teta Remimomby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
Ichyguará  
mbaie

MISIÓN: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISIÓN: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA - MPA-1**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo
Resolución INCOOP	21.141/19	Que amplía el plazo de adecuación de la Resolución INCOOP N° 20.457/2019: Por la que se aprueba el manual de Auditoría Interna para las Cooperativas del sector de Ahorro y Crédito.	Art. 113
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Todos
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.	
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.	
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.	
Ley	1.535/99	Administración Financiera del Estado	
Ley	125/91	Que establece el Nuevo Regimen Triburario	
Ley	6.258/19	Aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2019	Todos
Decreto	8.127/00	Por el cual se establece disposiciones Legales y Administrativas, que reglamentan la Ley 1.535/99 y el funcionamiento del SIAF.	Todos
Decreto	6.806/05	Por el cual se reglamenta el Impuesto al Valor Agregado establecido en la Ley N° 125/91, con la redacción dada por la Ley N° 2421/2004.	
Decreto	1145/19	Por el cual se Reglamenta la Ley N° 6258 del 7 de enero de 2019, Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2019.	
Resolución INCOOP	15.581/16	Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP).	Todos
Resolución INCOOP	16.076/17	Por la cual se modifica parcialmente la Resolución INCOOP N° 15.581/16 "Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP)	
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	
Decreto	5.402/16	Por el cual se Reglamenta el Artículo 210 de la Ley N° 5554/2016, «Que Aprueba El Presupuesto General De La Nación Para El Ejercicio Fiscal 2016 - Migracion de fondos publicos al BNF".	Art. 1.

Elaborado por:

*Analista Javier Mernes*

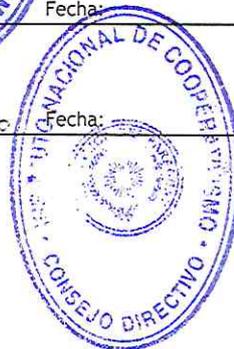
Fecha:

Revisado por:

Fecha:

Aprobado por:

*Dr. Pedro Elias Tablón Saucedo*  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo





INSTITUTO NACIONAL DE  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTYVOKUAARECUA  
Teta Remimimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

*Piranguí  
tehyguará  
mba'e*

MISSION: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, e estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISION: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - GESTION DE TECNOLOGIA DE LA INFORMACION Y LA COMUNICACIÓN - MPA-2**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Art. 113
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	Todos
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.	
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.	
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.	
Resolución INCOOP	15.581/16	Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP).	
Decreto	8.127/00	Por el cual se establece disposiciones Legales y Administrativas, que reglamentan la Ley 1.535/99 y el funcionamiento del SIAF.	
Resolución INCOOP	14.877/16	Por la que se regula sobre la Central de Riesgos Crediticios de Cooperativas y se deja sin efecto la resoluciones INCOOP N° 4.238/09 y 11.859/14	
Resolución INCOOP	16.491/17	Por la cual se implementa la utilización de la herramienta informática "Alerta Temprana", para las cooperativas y se abrogan las Resoluciones INCOOP N° 6.463/2010, 9.677/2012, 10.563/2013	
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	

Elaborado por: *[Signature]* Analista Javier Merino  Fecha: \_\_\_\_\_

Revisado por: *[Signature]* Lic. Osvaldo *[Signature]* Coordinador  Fecha: \_\_\_\_\_

Aprobado por: *[Signature]* Sr. Pedro Luis Lobain Saucedo  Presidente  Instituto Nacional de Cooperativismo Fecha: \_\_\_\_\_



Instituto Nacional de  
COOPERATIVISMO  
ÑOPYTŶVŶKUAARECŬA  
Tetã Remimoimby

TETA REKUÁI  
GOBIERNO NACIONAL

Paraguái  
tetãguarã  
mbaie

MISIÓN: "Somos una entidad técnica de regulación y supervisión, que busca el desarrollo, estabilidad y correcto funcionamiento del sector cooperativo"  
VISIÓN: "Ser reconocida como una entidad técnica en regulación y supervisión, a nivel nacional e internacional, que impulsa la estabilidad del sector cooperativo, con procesos estandarizados y gestión efectiva de sus recursos"

**NORMA DE REQUISITOS MINIMOS PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO MECIP:2015**

COMPONENTE: CONTROL DE LA PLANIFICACION

PRINCIPIO: GESTIÓN POR PROCESOS

FORMATO N° 42: Normograma por Macroproceso.

**NORMOGRAMA - MACROPROCESO EVALUACION Y CONTROL - MPEC**

Norma Legal	Número / Año	Título	Artículo
Constitucion Nacional	20/06/1992	Del Fomento de las Cooperativas	Todos
Ley	438/94	Que Regula la Constitución, Organización y Funcionamiento de las Cooperativas y del Sector Cooperativo.	
Ley	2157/03	Que Regula el Funcionamiento del del Instituto Nacional de Cooperativismo y Establece su Carta Organica.	
Decreto	14.052/96	Por el cual se Reglamenta la Ley 438/94 que establece el régimen de cooperativas, a los efectos de fijar los alcances de las disposiciones contenidas en las misma.	
Ley	5.501/15	Que modifica varios artículos de la ley 438/94 de cooperativas.	
Decreto	962/08	Por el cual se modifica el Título VII del Decreto N° 8127/2000 y se adopta el MECIP como Modelo de Sistema de Control Interno para las Instituciones Públicas del Paraguay.	Art. 1.
Resolución AGPE	152/08	Por la cual se aprueba, adopta y se establece la obligatoriedad del Manual de Auditoria Gubernamental para la Auditoría Interna que ejerce la Auditoría General del Poder Ejecutivo y las Auditorías Internas Institucionales, dependientes del Poder Ejecutivo	Cap. 2
Resolución C.G.R.	353/16	Por la cual se aprueba la actualizacion del Capítulo 2 - Normas de la Auditoria Gubernamental del Paraguay -NAGUP	
Resolución C.G.R.	377/16	Por la cual se adopta la norma de requisitos mínimos para un sistema de Control Interno del Modelo Estándar de Control Interno para Instituciones Públicas del Paraguay- MECIP: 2015	Todos
Resolución C.G.R.	147/19	Por la cual se aprueba la "Matriz de Evaluación por niveles de Madurez" a ser utilizada en el marco del sistema de control interno del modelo de control interno para Instituciones Públicas del Paraguay- MECIP:2015.	
Resolución INCOOP	16.076/17	Por la cual se modifica parcialmente la Resolución INCOOP N°15.581/16 "Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP)"	
Resolución INCOOP	19.949/19	Por la cual se aprueba el Código de Buen Gobierno- Versión Bilingüe- 2019" del Instituto Nacional de Cooperativismo, elaborado en el marco de la implementación del Modelo Estandar de Control Interno del Paraguay (MECIP)	
Resolución INCOOP	19.945/19	Por la cual se aprueba el Código de Ética Institucional- Versión Bilingüe- 2019" del Instituto Nacional de Cooperativismo, elaborado en el marco de la implementación del Modelo Estandar de Control Interno del Paraguay (MECIP)	
Resolución INCOOP	15.581/16	Por la cual se crea el Sistema Integrado de Gestión e Información de Cooperativas (SICOOP).	
Resolución INCOOP	14.794/16	Por la cual se establece y se aprueba el Reglamento Interno del Instituto Nacional de Cooperativismo (INCOOP) Homologado por la Secretaría de la Función Pública.	
Resolución INCOOP	16.916/17	Por cual se aprueba el Manual de Organización, Cargos y Funciones (MOCF) del Instituto Nacional de Cooperativismo.	

Elaborado por:

*Javier Mernes*  
Analista Javier Mernes

Fecha:

Revisado por:

*[Signature]*  
Lic. Daniel A. [Signature]  
Coordinador  
MECIP/INCOOP  
Asunción

Fecha:

Aprobado por:

*[Signature]*  
Pro Eñás Loblein Saucedo  
Presidente  
Instituto Nacional de Cooperativismo

Fecha:

