

Informe Final de Auditoría Interna

N° 041/2023



Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE) Asunción – Capital



Mes: Diciembre
Año: 2023

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

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Área AG13 Instituciones Educativas de Educación Inclusiva.



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

Abog. Elvy Britez
Jefe de Equipo

Lic. Graciela Gamarra
Auditora

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

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

www.mec.gov.py

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Contenido del Informe

1. Glosario de términos
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo
5. Alcance del Examen
6. Disposiciones Legales
7. Responsable Institucional
8. Responsables de Control
9. Desarrollo del Informe
 - 9.1 Control Interno.
 - 9.2 Gestión Administrativa.
 - 9.3 Gestión Financiera.
 - 9.4 Otras observaciones.
10. Conclusión
11. Recomendación

Abog. Key Rodgers
Director General
DEAI-MEC



[Handwritten signature]



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



1. Glosario de términos

ACE: Asociación de Cooperación Escolar

CGR: Contraloría General de la República

C.I.: Control Interno

Cód.: Código

DEC: Dirección de Educación Central

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas

DGAI: Dirección General de Auditoría Interna

EA: Equipo Auditor

EGIE: Equipo de Gestión de Instituciones Educativas

H.: Hallazgo

MEC: Ministerio de Educación y Ciencias

PEI: Proyecto Educativo Institucional

POA: Proyecto Operativo Anual

PCI: Proyecto Curricular Institucional

RUE: Registro Único del Estudiante

2. Introducción

El Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE) es una institución Educativa de gestión oficial. La misma se encuentra ubicada sobre la calle John F. Kennedy esquina Herminio Giménez del Barrio San José, Asunción - Capital.

La Institución Educativa se encuentra dentro de la estructura organizacional del Ministerio de Educación y Ciencias en la jurisdicción de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo Capital y la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área N° 00-18, correspondientes a la Dirección de Educación de Capital, que depende de la Dirección General de Gestión Educativa Departamental, Dirección General de Educación Inclusiva, a su vez del Viceministerio de Educación Básica.

Actualmente cuenta con un total de 217 (doscientos diecisiete) alumnos, distribuidos en 127 (ciento veintisiete) en el turno mañana y 90 (noventa) en el turno tarde, según datos proveídos por el sistema RUE.

3. Antecedentes

La presente auditoría se realizó en el marco de la Resolución N° 821/23 "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

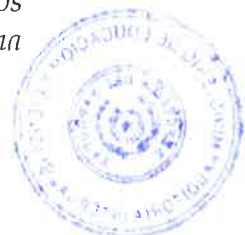


Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Augusta Rodgers
Directora General
DGAI MEC
www.mec.gov.py



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

de este Ministerio y se deja sin efecto la resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022". 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..."

En ese contexto, vía Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría interna N° 042/2023, de fecha 12 de octubre del año 2023, se autoriza la realización de una auditoría al Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción -Capital.

Se remite el Informe para Descargo de Auditoría Interna N° 036/2023 a la responsable institucional, Directora del Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), de la Ciudad de Asunción (Memorándum DGAI N° 1564 de fecha 28 de noviembre de 2023). Cabe mencionar que las observaciones fueron registradas en el Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), dándoles un plazo de 3 (tres) días hábiles a partir de la fecha de la recepción del informe.

4. Objetivo

Verificar el procedimiento aplicado en el área de Control Interno, Financiera, Administrativa - en el Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción - Capital, conforme a las disposiciones legales vigentes.

5. Alcance de la Auditoría

La Auditoría aplicada al Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), en las Áreas Administrativa y Financiera, año 2022 a la fecha.

El examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental actualizado por Resolución CGR N° 583/19, aplicado en el Ministerio de Educación y Ciencias y se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y los procedimientos de auditoría sobre los documentos presentados por la administración del Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción - Capital, que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

6. Disposiciones Legales

El examen consistió en la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales que se citan a continuación:

Constitución Nacional de la República del Paraguay, 1992

Ley N° 125/91 "Establece el nuevo régimen tributario".

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

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

Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador".

Ley N° 2421/04 "Reordenamiento administrativo y de adecuación fiscal".

Ley N° 4853/13 "Que regula la conformación, organización y funcionamiento de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) en las instituciones educativas del país".

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

Ley N° 6380/19 "De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional".

Ley N° 6672/21 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2021".

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

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

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

Decreto N° 20132/03 "Que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado Paraguayo".

Resolución N° 351/13 "Por la cual se establecen procedimientos administrativos para la Recolección de datos del personal docente, técnico y administrativo de las Instituciones Educativas, Supervisiones y Coordinaciones".

Resolución N° 21729/14 "Por la cual se aprueba el reglamento de movilidad del personal administrativo y docente del MEC".

Resolución N° 5766/15 "Por la cual se aprueba la guía para la elaboración participativa de normas de convivencia a ser aplicada en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada".

Resolución N° 57665/2015 "Por la cual se aprueba la Guía para la elaboración participativa de normas de convivencia a ser aplicada en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada."

Resolución N° 15917/15 "Por la cual se reglamenta la creación y conformación del Equipo de Gestión de Instituciones Educativas en establecimientos; Centros Educativos



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

e Instituciones de Gestión Oficial, de los niveles de Educación Inicial y Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio”.

Resolución N° 14893/17 “*Por la cual se aprueban los criterios para la designación de encargados de despachos de dirección general, dirección de área, dirección, secretaría general y secretaria en las instituciones educativas del sector oficial...*”

Resolución N° 12095/17 “*Por la cual se reglamenta la aplicación de medidas disciplinarias de primer orden, previstas en la Ley 1725/01 “Estatuto del Educador”, en su Artículo 3, casos en los que serán aplicables inciso a “Falta de Resolución de Comisionamiento y/o traslado Temporal, por única vez”.*

Resolución N° 22446/17 “*Por la cual se establecen las medidas de protección aplicables ante denuncias de supuestos hechos punibles contra niños y adolescentes escolarizados, atribuidos a docentes y funcionarios del Ministerio de Educación y Ciencias”.*

Resolución N° 583/19 “*Por la cual se actualiza el Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU) para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 146 del 25 de marzo del 2019”.*

Resolución N° 5414/19 “*Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo”.*

Resolución N° 350/20 “*Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la rendición de cuentas de recursos asignados a las instituciones educativas de gestión oficial de los niveles de educación inicial, educación escolar básica, educación media de este Ministerio”.*

Resolución N° 190/21 “*Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la rendición de cuentas de recursos asignados a las instituciones educativas de gestión oficial de los niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio, en el marco de la gratuidad de la educación 2021”.*

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...*”.

Resolución N° 01/22 “*Por la cual se reglamenta el calendario de actividades del año lectivo 2022 para instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada, de los distintos niveles y modalidades educativas de todo el país”.*

Resolución N° 110/22 “*Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para las transferencias de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a las instituciones educativas de gestión oficial y de los niveles de educación inicial, educación escolar básica y educación media de este Ministerio en el marco de la gratuidad de la educación para el Ejercicio Fiscal 2022”.*

Resolución N° 1172/22 “*Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio”.*

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

Resolución N° 204/2023 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la redición de cuentas de recursos asignados a las instituciones educativas de gestión oficial de los niveles de educación inicial, educación escolar básica y educación media de este ministerio, en el marco de la gratuidad de la educación para el ejercicio fiscal. 2023"

Resolución DG/VEB N° 01/23 "Por la cual se reglamenta el calendario de actividades del año lectivo 2023..."

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

Resolución N° 563/2023 "Por la cual se establecen los documentos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada de los niveles y modalidades del sistema educativo"

7. Responsable Institucional

Nombres y Apellidos	Cédula de Identidad N°	Cargo o Función	Documento
Silvia Alcira Vázquez	2.464.661	Directora, Turno Mañana y Tarde	Resolución N° 220, de fecha 19 de febrero de 2020 hasta la fecha

Cuadro N° 1

8. Responsables de Control

Nombres y Apellidos	Cargo o Función	Disposición
Lidia Concepción Barrios González	Directora de Educación de Capital	Resolución N° 22685/18 hasta el 13 de noviembre de 2023.
Erika Paola Vargas Talavera	Directora de Educación de Capital	Resolución N° 529/23 de fecha 13 de noviembre a la fecha
Plácido Corazón Salomón Cañete	Supervisor de Apoyo y Control Administrativo - Capital	Resolución N° 710 de fecha 01/10/21 a la fecha
María Inés Salinas de Agüero	Supervisora de Apoyo Técnico Pedagógico Área 00-18	Resolución N° 491 del 10/08/2021 a la fecha
Digna Concepción Gauto de Irala	Directora General de Educación Inclusiva	Decreto N° 297 de 11 de setiembre de 2023 hasta la fecha

Cuadro N° 2

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
Abey. Ray Rodgers
Director General
DGAI-MEC



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

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

www.mec.gov.py

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

- Control Interno.
- Área Administrativa
- Área Financiera

9. DESARROLLO DEL INFORME

9.1. CONTROL INTERNO

La evaluación del Control Interno fue realizada en base al relevamiento de datos utilizados en los documentos de tenencia obligatoria para las Instituciones Educativas, de conformidad a la Resolución N° 5414/19 *"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo"*.

El EA solicitó las documentaciones a la Directora con el fin de considerar los ítems registrados en las disposiciones legales vigentes que se desarrollan a continuación:

Presentación de Declaración Jurada

C.I.1 La Profesora Silvia Alcira Vázquez Silva, con Cédula de Identidad Civil N° 2464661, designada como Directora por Resolución N° 220 en fecha 19 de febrero de 2020, presentó al Equipo Auditor la Constancia de Declaración Jurada de Bienes y Rentas de Funcionarios y Empleados Públicos en fecha 07 de noviembre 2017, con cargo docente muy anterior a la fecha de la Resolución de la designación, y no adecuándose a lo que establece la **Constitución Nacional, Artículo 104** *"Los funcionarios y los empleados públicos, incluyendo a los de elección popular, los de entidades estatales, binacionales, autárquicas, descentralizadas y, en general, quienes perciban remuneraciones permanentes del Estado, estarán obligados a prestar declaración jurada de bienes y rentas dentro de los quince días de haber tomado posesión de su cargo, y en igual término al cesar en el mismo"*. **Decreto N° 20132/03** *"Que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado Paraguayo"*.

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"Quiero expresar mi sincera disculpa por no haber cumplido con este requisito en el tiempo previsto y comprender la importancia de este proceso para la transparencia y el cumplimiento normativo de nuestra institución. La razón detrás de la no presentación de la declaración jurada de bienes se debió a un malentendido, una falta de información."*



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

Reconozco mi responsabilidad que asumo por completo. Para remediar esta situación, realice mi declaración jurada de inmediato”.

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I. 1.**

Proyecto Educativo Institucional, Proyecto Operativo Anual, Plan Curricular Institucional (PEI - POA -PCI), aprobados por la Supervisión

C.I.2 El Equipo Auditor observó copias del PEI, POA y PC, sin aprobación por parte de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área N° 00-18 Capital, en contravención a la Resolución N° 5414/19 “*Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria...*” y la Resolución DG/VEB N° 01/23 “*Por la cual se reglamenta el calendario de actividades del año lectivo 2023...*” establece el periodo comprendido entre el 10 y el 17 de febrero del año 2023 para la elaboración y realizar ajustes al PEI, POA y PCI.

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: “*El proyecto educativo institucional se encuentra en proceso de construcción, a raíz de inconvenientes presentados en el plantel docente, se retraso de sobre manera la entrega del mismo, teniendo que aplicar nuevamente el FODA, así también socializar cada punto con la comunidad educativa, a fin de recabar con exactitud la problemática institucional. Esta dirección se compromete a presentar las documentaciones citadas en el primer semestre del año 2024*”

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I. 2.**

Inventario General Anual de Bienes y Útiles de la Institución Educativa.

C.I.3 El Equipo Auditor no observó Inventario General de Bienes y Útiles, ni solicitud realizada al Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC para la actualización, incumpliendo lo estipulado en el Decreto N° 20132/03 “*Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los bienes del Estado*” que “*aquellos bienes de uso adquiridos deberán ser registrados como propiedad en el inventario del Ministerio de Educación y Ciencias*”.



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

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

www.mec.gov.py

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py



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

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"Se anexa el memorándum y número de expediente de recepción, enviado al Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC, donde se solicita a la misma el acompañamiento a fin de realizar el inventario correspondiente a los bienes patrimoniales del MEC. Sin respuesta hasta la fecha"*

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I. 3**.

Norma de Convivencia

C.I.4 La Directora presentó la Resolución de Normas de Convivencia N° 7 de fecha 26 de abril de 2018 la misma ya no está en vigencia, en contravención a la Resolución N° 5766/2015 Artículo 13 *"Las Normas de convivencia de cada Institución Educativa de los diferentes niveles y modalidades tendrán una vigencia de 5 años, a partir de la fecha de su aprobación por Resolución"*.

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"Las normas de convivencia se encontraban vigente hasta el 23 de abril del 2023, se trabajó con la comunidad educativa en referencia a los cambios sugeridos a fin de realizar la presentación correspondiente en el mes de diciembre"*.

Evaluación de Descargo:

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I.4**.

Resolución de Reconocimiento de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE)

El EA observó el Acta N° 2 folio 15 de fecha 01 de abril de 2022 de conformación de ACE, con elección de modalidad a viva voz, al pie del mismo el acta se cierra de la siguiente manera: *"siendo las 10:10 horas culmina la reunión con la conformación de las ACE, firman en el Acta 2 de los presentes"*, sin embargo, la firma de los presentes esta anexada con otro número de acta (Acta N° 1) y otro número de folio (Folio 33).



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]
Abey R. Rodríguez
Director General
DEAI-MEC



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

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

www.mec.gov.py

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

C.I.5 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la Resolución de Reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE), constancia de registro de la ACE en la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo y escritura pública que contiene la transcripción de los estatutos sociales, en contravención a la Resolución N° 5414/19 *"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria..."*

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"En dos oportunidades se llamaron a elecciones para la conformación de la ACE, en ambas oportunidades se tuvo una respuesta nula por parte de los padres, en el mes de octubre se volvió a realizar el llamado, presentándose una sola lista, adjunto acta de proclamación de la misma, y el estatuto a ser presentado para la protocolización correspondiente. La institución se compromete en contar con dicho documento para el primer semestre del 2024"*

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I. 5**.

Título de propiedad

C.I.6 El Equipo Auditor no observó Copia del título de propiedad o documento supletorio que respalde la situación del inmueble ocupado por la Institución Educativa, en contravención a la Resolución N° 5414/19 *"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria..."*

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"El predio fue donado para la construcción de la institución, en un principio para la escuela Gral. Máximo Santos, se realizaron las gestiones correspondientes solicitando las orientaciones en la Escribanía General de Gobierno. Sin respuesta hasta la fecha"*.

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del **C.I. 6**.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

9.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Registro de Asistencia, Ausencias y/o Llegadas Tardías

H.1 El Equipo Auditor visualizó casilleros en blanco sin firma que no son justificados, no se observa el nombre y apellido de los docentes y personal que cumplen función administrativa lo que hacen un registro muy vulnerable. Al respecto la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador" en el Artículo 41 establece que *"Son deberes de los educadores profesionales..."* inc. *"Asistir puntualmente a los lugares de trabajo, respetando la hora de entrada y salida que se les asigna en base a sus funciones."* c) *Cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo.*

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"A pesar de las comunicaciones realizadas a los docentes sobre la importancia de la firma del registro de asistencia y las observaciones en el mismo, persistió la práctica de la firma tardía del registro. Desde esta dirección existe el compromiso de cumplir en forma con las documentaciones y acepta la disposición que se ajuste, así también solicita hacer responsables a los docentes sobre dicha falta"*

Evaluación de Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable institucional reconoce la observación realizada, el Equipo Auditor ratifica la H.1.

9.3 GESTIÓN FINANCIERA

Rendición de cuentas fuera del plazo establecido

H.2 Las rendiciones de cuentas de las Transferencias de Gratuidad, correspondiente al OG 834 fueron presentadas fuera del plazo establecido, transgrediendo las Resoluciones N° 110/22 y 204/2023 que establecen los procedimientos y plazos para la rendición de cuentas de Transferencias por Gratuidad. (Ver cuadros N° 3).

Todas las informaciones se encuentran registradas en las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, Formularios Anexo B-09-01 y B-09-02 con la constancia de la presentación a la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendición de Cuentas del MEC.

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGA-MEC

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

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

www.mec.gov.py

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

OG 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

Año	Fecha de desembolso	Medio	Monto Gs	Fecha de Rendición	Monto Rendido	Exp. CGR	Días de Atraso
2022	21/02/2022	Red Bancaria	796.080	28/07/2022	815.000	Correo	104 días
2022	04/03/2022	Red Bancaria	400.000	28/07/2022	420.435	Correo	104 días
2022	04/03/2022	Red Bancaria	1.000.000	28/07/2022	1.051.842	Correo	104 días
2022	21/06/2022	Red Bancaria	400.000	03/08/2022	408.759	Correo	19 días
2022	21/06/2022	Red Bancaria	400.000	03/03/2022	450.950	Correo	19 días
2022	21/06/2022	Red Bancaria	1.857.520	03/08/2022	1.889.543	Correo	19 días
2022	04/07/2022	Red Bancaria	600.000	12/10/2023	604.450	Correo	89 días
2023	06/03/2023	Red Bancaria	1.600.000	02/06/2023	993.100	Correo	48 días
				12/06/2023	693.280	Correo	-----
2023	06/03/2023	Red Bancaria	1.000.000	02/06/2023	1.040.000	Correo	48 días
2023	04/07/2023	Red Bancaria	1.600.000	21/09/2023	1.686.070	Correo	68 días

Cuadro N°3

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos:

"Anexo informe correspondiente sobre la presentación de las rendiciones de cuentas, en dicho documento no se visualizan las faltas, por lo cual no se tenía conocimiento de las mismas, se resalta la comunicación estrecha que se mantiene con la técnica responsable. Así también en la fecha se solicitó las orientaciones pertinentes sobre tal observación realizada por el equipo de auditoría, a fin del por qué de la falta. En el caso correspondiente al retraso en la presentación en tiempo y forma, una vez verificado en el sistema, se recibió las orientaciones en cuanto a la rendición. Se solicitó la reversión y/o la rectificación del mismo a fin de subsanar el error. Por tal motivo, se visualiza la entrega tardía. En el caso de la rendición tardía en el año 2022, segundo desembolso, se recibió la amonestación N°61/2022 en fecha 24 de agosto de 2022".

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de la H.2.

[Firmas manuscritas]

Abog. Roberto Rojas
Director General
DGAJ-MEC

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

Acta de priorización de gastos

H.3 El Equipo Auditor no observó Acta de Priorización de Gastos, refrendada de acuerdo a la reglamentación vigente de transferencias por gratuidad de la educación y otros conceptos, en contravención a la Resolución N° 563/2023 *“Por la cual se establecen los documentos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada de los niveles y modalidades del sistema educativo y Resolución N° 204/2023 Artículo 13 “La utilización de los recursos transferidos por el ministerio de educación y Ciencias estará sujeta a las necesidades prioritarias de las instituciones educativas”.*

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *“Esta dirección asume total responsabilidad sobre la falta del documento y se compromete en dejar por escrito las necesidades prioritarias de la institución, si bien para realizar los gastos se estudia, y conversa con los referentes del EGIE”*

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de la H.3.

Registro de donaciones recibidas

H.4 No se observó registro de comunicación a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo sobre las donaciones recibidas y adquisición de bienes de capital, en contravención a la Resolución N° 563/2023 *“Por la cual se establecen los documentos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada de los niveles y modalidades del sistema educativo”*

Por Memorándum UEPP N° 816/2023 remite informe de equipos informáticos entregados a la Institución por parte de la Coordinación de Proyectos TIC por el cual fue beneficiado el Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción - Capital. Al respecto la Directora de la Institución presentó al EA las Actas de entrega de bienes por parte de la empresa adjudicada correspondiente al *“Proyecto de Suministro e instalación y puesta en Servicio de Infraestructura TIC en Instituciones Educativas”* y en el marco de adquisición de laboratorios móviles de informática y elementos periféricos adaptados para instituciones educativas de educación inclusiva.

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAI-MEC

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

Descargo

La responsable institucional realiza el descargo en los siguientes términos: *"Se anexa el registro de comunicación sobre las donaciones recibidas a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo y el acta donde consta las donaciones recibidas. Esta dirección no recibió hasta la fecha transferencia para la compra en relación al Objeto de Capital."*

Evaluación de Descargo

Analizado el descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación de la H.4.

Transferencia Recibida desde el año 2022 hasta el 17 de octubre de 2023.

Se informa por Memorándum DGAF N° 1881/2023 de fecha 17 de octubre de 2023, expediente DGAI N° 279840/2023, que el Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción-Capital ha recibido transferencias en el OG 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales", en el marco de la Gratuidad la suma de Gs. 9.653.600 (nueve millones seiscientos cincuenta y tres mil seiscientos)

Durante el trabajo de campo, el EA solicitó a la responsable Institucional los documentos para la realización del control de transferencias recibidas, en concepto de gratuidad y el estado de las rendiciones del Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE), Asunción - Capital.

10. Conclusión

C.I.1 La Profesora Silvia Alcira Vázquez Silva, con Cédula de Identidad Civil N° 2464661, designada como Directora por Resolución N° 220 en fecha 19 de febrero de 2020, presentó al Equipo Auditor la Constancia de Declaración Jurada de Bienes y Rentas de Funcionarios y Empleados Públicos en fecha 07 de noviembre 2017, con cargo docente muy anterior a la fecha de la Resolución de la designación, y no adecuándose a lo que establece la **Constitución Nacional, Artículo 104.**

C.I.2 El Equipo Auditor observó copias del PEI, POA y PCI, sin aprobación por parte de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área N° 00-18 Capital, en contravención a la Resolución N° 5414/19

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAI-MEC

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

C.I.3 El Equipo Auditor no observó Inventario General de Bienes y Útiles, ni solicitud realizada al Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC para la actualización, incumpliendo lo estipulado en el Decreto N° 20132/03

C.I.4 La Directora presentó la Resolución de Normas de Convivencia N° 7 de fecha 26 de abril de 2018 la misma ya no está en vigencia, en contravención a la Resolución N° 5766/2015

C.I.5 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la Resolución de Reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE), constancia de registro de la ACE en la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo y escritura pública que contiene la transcripción de los estatutos sociales, en contravención a la Resolución N° 5414/19

C.I.6 El Equipo Auditor no observó Copia del título de propiedad o documento supletorio que respalde la situación del inmueble ocupado por la Institución Educativa, en contravención a la Resolución N° 5414/19

H.1 El Equipo Auditor visualizó casilleros en blanco sin firma que no son justificados, no se observa el nombre y apellido de los docentes y personal que cumplen función administrativa lo que hacen un registro muy vulnerable

H.2 Las rendiciones de cuentas de las Transferencias de Gratuidad, correspondiente al OG 834 fueron presentadas fuera del plazo establecido, transgrediendo las Resoluciones N° 110/22 y 204/2023

H.3 El Equipo Auditor no observó Acta de Priorización de Gastos, refrendada de acuerdo a la reglamentación vigente de trasferencias por gratuidad de la educación y otros conceptos

H.4 No se observó registro de comunicación a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo sobre las donaciones recibidas y adquisición de bienes de capital

11. Recomendación

El presente informe se remite a las siguientes instancias:

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



Abel R. Rodgers
Director General
DCAI-MEC



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

2. Al **Viceministerio de Educación Básica**, para su conocimiento del presente informe. .
3. A la **Dirección General de Educación Inclusiva**, para su conocimiento del presente informe.
4. A la **Dirección Departamental de Educación de Capital** para su conocimiento y seguimiento correspondiente.
5. A la **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00- 18** para su conocimiento y seguimiento correspondiente
6. Al **Centro N° 15 de Educación Primaria y Preescolar (CEPPE)** a fin de realizar un Plan de Mejora Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado a través del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar las debilidades detectadas en este informe en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo de las siguientes observaciones:

C.I.1 En caso de asumir cargos en la función pública, presentar la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en el tiempo establecido por las normas vigentes.

C.I.2 La responsable Institucional deberá realizar los ajustes necesarios dentro del periodo establecido a efectos de tener la funcionalidad el PEI, POA y PCI.

C.I.3 La responsable Institucional deberá realizar los trámites necesarios para que la Institución cuente con el Inventario correspondiente

C.I.4 La responsable institucional deberá realizar los ajustes necesarios con la comunidad educativa para remitir a las instancias correspondientes a fin de contar con la aprobación correspondiente.

C.I.5 La responsable institucional deberá realizar las gestiones necesarias con los padres para que la Institución cuente la Asociación Cooperadora Escolar según las normativas vigentes.

C.I.6 La responsable institucional deberá realizar las gestiones necesarias para que la Institución cuente con el documento correspondiente donde se encuentra asentada.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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

H.1. Establecer mecanismos de control de asistencia eficiente a los efectos de asegurar la asistencia y el cumplimiento eficiente de los funcionarios a su cargo.

H.2. Presentar las rendiciones de cuenta respetando los periodos establecidos en las normativas vigentes señaladas.

H.3. Realizar los gastos conforme a las prioridades requeridas asentadas en el acta de conformidad y acuerdo con el EGIE.

H.4. Asentados en el Libro de bienes de capital los bienes donados, se deberá comunicar para el registro correspondiente en la Supervisión Educativa.



Abog. Elvy Soledad Brites
Auditora M.E.C.

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

Lic. Graciela Gamarra
Auditora
DGAI - MEC

Es nuestro informe
Asunción, 19 de diciembre de 2023

Abog. Santiago A. Alvarez
Director General
DGAI-MEC
Pres. Lic. Santiago A. Alvarez
Director Auditoría de Gestión
DGAI - MEC