

# *Informe Final de Auditoría*

## *Nº 045/2023*

*Dirección de Becas de Educación Superior,  
dependiente de la  
Dirección General de Universidades,  
Institutos Superiores e Institutos Técnicos  
Superiores  
Viceministerio de Educación Superior y  
Ciencias*



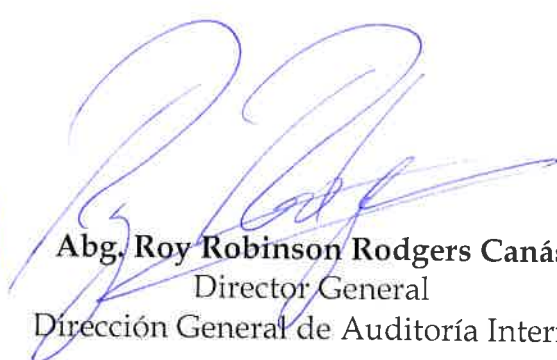
*Mes: Diciembre  
Año: 2023*

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**

### **AG01 Gestión Administrativa del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias.**



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

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


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

  
**Lic. Giselle Mendoza**  
Auditora- Jefa de Equipo

  
**Abg. Edgar O. Valenzuela**  
Auditor

  
**Abg. Elvy Britez**  
Auditora

  
**Lic. Irides Giménez**  
Auditora

  
**Lic. Aníbal Garay**  
Auditor

  
**Lic. María Cristina Gómez**  
Auditora

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

**Dirección General de Auditoría Interna**

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

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

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



MEC Digital



@MECpy



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

## Contenido del Informe

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



*Almog. 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)

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

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



MEC Digital



@MECpy

## 1. Abreviaturas utilizadas

CI: Control Interno

DBES: Dirección de Becas de Educación Superior

DGAI: Dirección General de Auditoría Interna

DGUISITS: Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores

H: Hallazgo

MEC: Ministerio de Educación y Ciencias

MECIP: Modelo Estándar de Control Interno del Paraguay

POI: Plan Operativo Institucional

RUE: Registro Único del Estudiante

SUGE: Sistema Único de Gestión de Expedientes

VESC: Viceministerio de Educación y Ciencias

## 2. Introducción

La Ley N° 5749/2017 establece la estructura orgánica del MEC, sus competencias, funciones y los órganos que conforman el Ministerio de Educación y Ciencias.

Con base en la mencionada ley, el Viceministerio de Educación Superior tiene la responsabilidad clave de proponer, ejecutar y evaluar políticas públicas en el ámbito de la educación superior y las ciencias.

La Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente del Viceministerio de Educación Superior tiene como misión principal, entre otras la de:

Facilitar el acceso, permanencia y culminación de estudios en la educación superior a través del otorgamiento de becas, contribuyendo al fortalecimiento del capital humano y al cumplimiento de políticas nacionales de calidad y equidad educativa.

Participar activamente en el proceso de selección de beneficiarios, asegurando que se ajuste a los criterios establecidos.

Realizar evaluaciones periódicas para garantizar la eficacia de los programas de becas.

Incorporar acciones que promuevan la reinserción de becarios, fomentando la implementación de propuestas innovadoras presentadas por ellos.



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

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

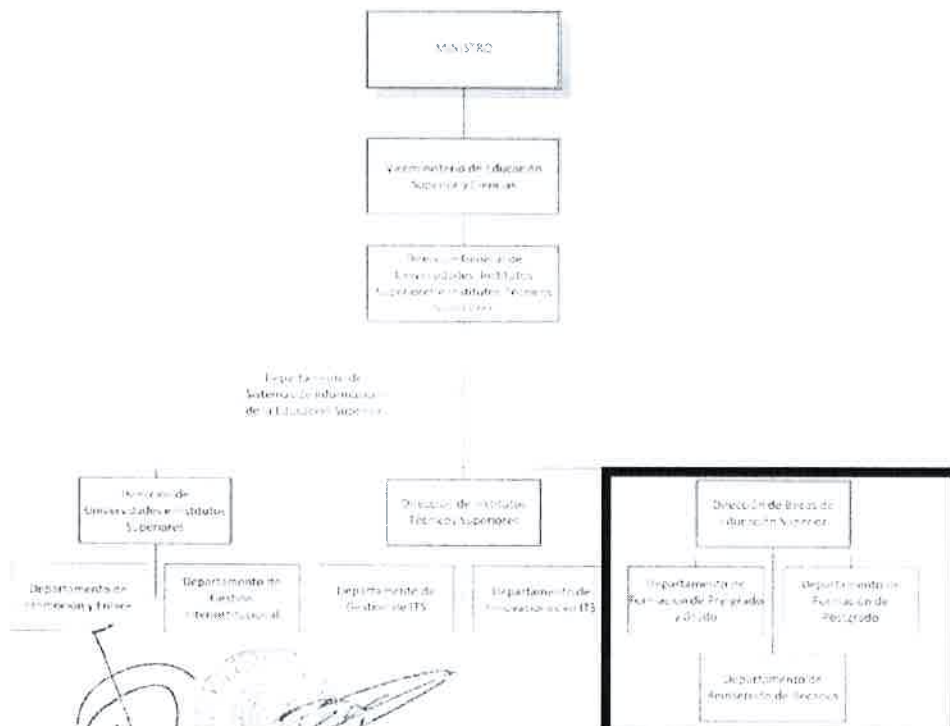
MEC Digital

@MECpy

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

A continuación, se presenta el organigrama del Viceministerio de Educación y Ciencias, aprobado por Res. 698/2021, se resalta en recuadro la Dirección sujeta a control.

DIRECCION GENERAL DE UNIVERSIDADES, INSTITUTOS SUPERIORES E INSTITUTOS TÉCNICOS SUPERIORES



### 3. Antecedentes

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

El presente trabajo de auditoría se realiza en el marco de la Resolución N° 821/23 “Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este ministerio y se deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022”, área **AG01 Gestión Administrativa del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias**.

En ese contexto, se autoriza vía Memorándum de Encargo a la Dirección General de Auditoría Interna N° 049/2023 de fecha 13 de noviembre de 2023, la realización de una auditoría a la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores, en el marco del Plan Anual y Cronograma de



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

Trabajo “AG01 Gestión Administrativa del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias”.

## 4. Objetivos

### 4.1. Objetivo General

Verificar y evaluar la eficacia, eficiencia, economía y transparencia de la gestión por procesos en la administración y apoyo de las becas otorgadas por el MEC, garantizando el cumplimiento las disposiciones legales vigentes y su adecuación a la Política de Gestión y Control Documental del MEC.

### 4.2. Objetivos Específicos

- Revisar la eficiencia y transparencia de las acciones relacionadas con la adjudicación de la ayuda económica, en cumplimiento de las normativas y procedimientos vigentes.
- Evaluar la eficacia en la actualización de la base de datos de los beneficiarios y su coherencia con los criterios establecidos en las normativas o procedimientos vigentes.
- Analizar la eficacia en la elaboración de materiales requeridos para el proceso de postulación, selección, monitoreo y evaluación de becas, verificando su conformidad con los estándares de auditoría gubernamental y las regulaciones vigentes.
- Implementación obligatoria de la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias
- Evaluar y analizar el sistema de control interno sobre la base de la Normas de Requisitos Mínimos MECIP:2015.

## 5. Alcance de la Auditoría

La Auditoría aplicada a la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente del Viceministerio de Educación, contempla el Control Interno - Administrativo desde el año 2021 hasta la fecha; gestión por procesos y sub procesos relacionados a la gestión de becas de educación superior, de acuerdo a las normativas vigentes aplicadas desde el año 2021 a la fecha.

Con la vigencia de la Resolución N° 349/2023 “Por la cual se dispone la adopción del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) en la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio” se pretende garantizar la uniformidad en las funciones de las instancias de control gubernamental, en el marco de lo que establece la Ley 1.535/99 “De Administración Financiera del Estado”, bajo los principios de eficacia y eficiencia en las labores de auditoría.



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

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

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

MEC Digital @MECpy

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

Al respecto, el examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental, se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y los procedimientos de auditoría sobre los documentos presentados por el responsable institucional, cuya elaboración son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes.

Se remite el Informe para Descargo de Auditoría Interna N° 041/2023 a los responsables institucionales, la Directora saliente de la Dirección de Becas de Educación Superior (Memorándum DGAI N° 1647 de fecha 18 de diciembre de 2023); a la Directora actual de la Dirección de Becas de Educación Superior (Memorándum DGAI N° 1648 de fecha 18 de diciembre de 2023). Cabe mencionar que se remitió vía correo las observaciones a la directora saliente y las demás fueron registradas en el usuario de la directora actual, 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.

## 6. Marco normativo de Referencia

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

**LEY N° 1535/1999** "De administración financiera del Estado"

**Ley N° 1725/2001** "Estatuto del Educador"

**Ley N° 4842/2013** "Que regula las becas otorgadas y administradas por el Estado, modifica la estructura y funciones del nuevo Consejo Nacional de Becas y deroga la Ley N° 1397/99" Que crea el Consejo Nacional de Becas"

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

**Resolución N° 2355/2018** "Por la cual se aprueba la estructura orgánica y el manual de funciones del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias de esta secretaría de Estado."

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

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

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

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

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

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

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

**Resolución N° 821/2023** "Por la cual se modifica y aprueba el Plan de Anual y Cronograma de trabajos correspondiente al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio y deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de enero de 2022".

**Resolución N° 733/2023** "Por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por procesos en los ámbitos central, departamental y local del Ministerio de Educación y Ciencias"

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

## 7. Responsables: Institucional y de Control

Nombre y Apellidos	Cargo/Función	Acto Administrativo	Periodo
Celeste Mancuello	Viceministerio de Educación Superior y Ciencias	Decreto N° 624/2018	Del 13 de noviembre de 2018 al 16 de agosto de 2023
Nelson Federico Mora Peralta	Viceministerio de Educación Superior y Ciencias	Decreto N° 30/3023	Del 17 de agosto de 2023 a la fecha.
Ariel Bado	Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores	Decreto N° 4492/2020	Del 16 de diciembre de 2020 a 31 de agosto de 2023
Daniel Alfredo Pérez González	Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores	Decreto N° 224/2023	Del 1 setiembre a la fecha
Delma Mendoza	Dirección de Becas de Educación Superior	Resolución N° 16225/2016	Del 1 de setiembre de 2016 al 19 de octubre de 2023
Silvia Josefina Candía Leguizamón	Dirección de Becas de Educación Superior	Resolución N° 400/2023	Del 20 de octubre de 2023 a la fecha.

Cuadro N° 1

## 8. Desarrollo del Informe

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

- Control Interno
- Área administrativa

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

**Dirección General de Auditoría Interna**

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

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

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

MEC Digital

@MEC.py

## 8.1 Control interno.

### Procedimiento operativo actualizados.

**C.I.1** La Dirección auditada proporcionó el Memorándum N° 1010/2022, el cual fue dirigido a la Dirección de Desarrollo Organizacional. A través de este documento, se remitieron los Procedimientos Operativos relacionados con las Homologaciones y el Registro de Títulos. Sin embargo, no se observó documentación correspondiente a los procesos vinculados a la Dirección de Becas de Educación Superior.

#### Riesgo asociado:

- La ausencia de documentación vinculada a la Dirección de Becas sugiere una posible falta de coordinación entre las diferentes áreas de la institución, lo que puede afectar la eficiencia y eficacia en la ejecución de los procedimientos.

#### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Se adjunta Memorándum DGUISITS N° 1010/2022, de fecha 29/12/2022, a través de la cual se remite a la Dirección de Desarrollo Organizacional, los procedimientos operativos actualizados, correspondientes a la Dirección de Becas de Educación Superior. Asimismo, evidencia de remisión de la DBES, a través del correo electrónico en fecha 29/12/2022. Aclaración: La planilla de procesos operativos actualizados fue remitido a la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores en fecha 29/12/2022”.*

#### Evaluación del Descargo

Cabe destacar que la observación inicial se formuló en función de la información disponible en el momento de la auditoría, donde no se evidenció la documentación correspondiente a los procesos vinculados a la Dirección de Becas de Educación Superior.

A pesar de la recepción posterior de la documentación faltante, el equipo auditor ratifica la observación original en el informe, ya que refleja el estado de la información en el momento de la auditoría. Esta práctica asegura la integridad y la precisión del proceso de auditoría interna.

El equipo auditor se ratifica en la observación C.I.1.

### Sistema utilizado para el seguimiento de los expedientes.

**C.I.2** Se constató que no se realiza un seguimiento adecuado de los expedientes o solicitudes ingresadas durante el periodo 2021 al 2022. La presentación de la copia del libro de actas que abarca las fechas del 04/01/2021 al 29/04/2022 revela que no se especifica el número de expedientes. Cabe destacar que no se evidencia la



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

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

continuidad de los números de memorandos desde los años 2021 al 2023 y se carece de un sistema de control efectivo para los documentos salientes o entrantes de la Dirección, contraviniendo así la normativa establecida en la Resolución N° 4356/2016 *"La cual dispone la aplicación obligatoria del Sistema Único de Gestión de Expedientes en todas las unidades organizacionales de la Administración Central de este Ministerio"*.

### Riesgo asociado:

- La falta de un seguimiento adecuado de los expedientes puede resultar en la pérdida de rastreabilidad de la información, dificultando la identificación de la ubicación y el estado actual de los documentos en cualquier momento dado.

### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *"Se adjunta evidencia de solicitud de acceso al Sistema Único de Gestión de Expedientes. Aclaración: esta instancia contó con el acceso al Sistema Único de Gestión de Expedientes, en fecha 08/11/2023, sin embargo, paralelamente se realiza registro manual de los expedientes en el One Drive del correo institucional becassuperior@mec.gov.py"*.

### Evaluación del Descargo

Es importante subrayar que la observación inicial se formuló en base a la información disponible durante el periodo de la auditoría, donde no se evidenció la documentación correspondiente.

No obstante, se reafirma la observación inicial que resaltó la ausencia de un seguimiento adecuado de los expedientes en el momento de la auditoría. Aunque se haya tomado la iniciativa de acceder al sistema y realizar registros en el Sistema Único de Expediente, durante la auditoría no se pudo verificar este seguimiento de manera efectiva.

El equipo auditor se ratifica en la observación C.I 2.

### Implementación de la Resolución N° 1108 /2021 y 1210/2023.

**C.I.3** Se ha observado que los informes o dictámenes técnicos no se ajustan completamente a los formatos prescritos en la mencionada resolución. La Resolución tiene como objetivo definir los requisitos y formatos para la implementación efectiva de la política de gestión y control de documentos en todas las dependencias del Ministerio de Educación y Ciencias, contravención a las Resolución N° 1108/2021 y 1210/2023.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

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

MEC Digital

@MEC.py

### Riesgo asociado:

- La falta de ajuste a los formatos especificados en la Resolución puede conducir a la creación de documentos no estandarizados, lo que dificulta la uniformidad en la presentación de información técnica y la interpretación de los informes por parte de los usuarios.

### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Conforme a la Resolución N° 400/2023 de fecha 20/10/2023, Por el cual se designa a la Sra. Silvia Josefina Candia Leguizamón, como Directora de la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias de esta Secretaría de Estado. Al respecto, esta instancia estará realizando la implementación de planes de mejora en referencia a los documentos requeridos, durante esta administración”.*

### Evaluación del Descargo

Es importante subrayar que la observación inicial se formuló en base a la información disponible durante el periodo de la auditoría, donde no se evidenció la documentación correspondiente que cumpliera con los requisitos establecidos en las Resoluciones N° 1108/2021 y 1210/2023.

Analizado el comentario del descargo, equipo auditor se ratifica en la observación, ya que la implementación de planes de mejora futuros no modifica la situación que fue objeto de la observación durante la auditoría.

El equipo auditor se ratifica en la observación C.I 3.

### Materiales requeridos para el proceso de postulación, selección, monitoreo y evaluación.

H.1 Se destaca la ausencia de un listado exhaustivo que abarque a todos los postulantes de los últimos tres años. Adicionalmente, no se observan registros detallados relativos al proceso de selección de candidatos ni un seguimiento sistemático de su desempeño académico a lo largo de este período.

### Riesgo asociado:

- La falta de un seguimiento sistemático del desempeño académico de los candidatos seleccionados limita la capacidad del programa para evaluar la efectividad de su selección y ajustar sus criterios en consecuencia. Esto podría afectar negativamente la calidad de los becarios seleccionados.
- La carencia de registros detallados impide la identificación de áreas de mejora en el proceso de selección y la implementación de medidas correctivas. La



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

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

Abog. Rby Rodgers  
Director General  
DGAJ-MEC

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

MEC Digital @MECpy

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

falta de datos estructurados dificulta el análisis para optimizar futuras convocatorias.

## Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Conforme a la Resolución N° 400/2023 de fecha 20/10/2023, Por el cual se designa a la Sra. Silvia Josefina Candia Leguizamón, como Directora de la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias de esta Secretaría de Estado. Al respecto, esta instancia estará realizando la implementación de planes de mejora en referencia a los documentos requeridos, durante esta administración”.*

## Evaluación del Descargo

Es importante subrayar que la observación inicial se formuló en base a la información disponible durante el periodo de la auditoría, donde no se evidenció listado exhaustivo que abarque a todos los postulantes de los últimos tres años.

Analizado el comentario del descargo, el equipo auditor se ratifica en la observación, ya que la implementación de planes de mejora futuros no modifica la situación que fue objeto de la observación durante la auditoría.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.1.

## Registro de planes, programas y proyectos de reinserción de becarios, becarios del sector docente.

**H.2** Se ha identificado una falta importante en el registro correspondiente a los becarios reinsertados, así como en la documentación relacionada con la presentación de proyectos en el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023.

En particular, no se ha encontrado un listado que proporcione información detallada sobre los becarios que han sido reintegrados mediante estos programas durante el periodo mencionado. Asimismo, no se dispone de un registro completo que contenga la lista de presentación de proyectos, especificando los temas abordados y las fechas de presentación correspondientes a los años 2021 al 2023.

## Riesgo asociado:

- La ausencia de un registro completo de becarios reinsertados dificulta el seguimiento efectivo de su progreso académico y su contribución al sistema educativo después de recibir la beca. Esto podría limitar la capacidad del MEC para evaluar el impacto a largo plazo de sus programas de becas.

La carencia de un registro detallado de la presentación de proyectos impide una evaluación precisa de la diversidad y calidad de las propuestas presentadas.

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

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

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

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

MEC Digital @MECpy

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

La falta de información estructurada sobre temas y fechas dificulta la identificación de patrones y áreas de mejora en la ejecución de proyectos.

- La falta de información organizada sobre proyectos y becarios reinseridos podría resultar en una desconexión entre los objetivos planificados y los resultados obtenidos. Esto podría afectar la capacidad del MEC para ajustar estrategias y políticas en función de la experiencia acumulada.

### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Conforme a la Resolución N° 676/2023 de fecha 04/12/2023, Por el cual se designa a la Sra. Evelyn Liset Mereles, como Jefa Interina del Departamento de Reinserción de Becarios de la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias de esta Secretaría de Estado. Al respecto, esta instancia estará realizando el seguimiento a los procesos que competen al Plan de Reinserción de Becarios, durante esta administración”.*

### Evaluación del Descargo

Es importante subrayar que la observación inicial se formuló en base a la información disponible durante el periodo de la auditoría, donde no se evidenció registro correspondiente a los becarios reinseridos, así como en la documentación relacionada con la presentación de proyectos en el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H2, ya que la implementación de planes de mejora futuros no modifica la situación que fue objeto de la observación durante la auditoría.

### Informes de resultados del programa de reinserción de becarios.

**H.3** Durante la revisión del sistema de documentación relacionado con los becados, se ha identificado una carencia sustancial en la existencia de una lista integral que contenga los informes de todos los becados durante el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023. No se dispone de un registro que consolide de manera organizada y completa la información detallada de los informes presentados por los beneficiarios de becas durante este lapso.

### Riesgo asociado:

- La carencia de una lista organizada de informes dificulta la evaluación integral del desempeño académico, los logros y los desafíos enfrentados por los becados. Sin esta información, el MEC podría perder la capacidad de comprender completamente el impacto de sus programas de becas.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

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

MEC Digital @MECpy

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

- La ausencia de un registro detallado de informes podría resultar en una desconexión entre las metas establecidas para los becados y los resultados reales. La falta de información consolidada podría afectar la capacidad de realizar un seguimiento efectivo y realizar ajustes necesarios en los programas.
- La carencia de información organizada puede limitar la capacidad del MEC para tomar decisiones informadas sobre la asignación de recursos, la planificación de programas futuros y la identificación de áreas de mejora en la gestión de becas.

## Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *"Conforme a la Resolución N° 676/2023 de fecha 04/12/2023, Por el cual se designa a la Sra. Evelyn Liset Mereles, como Jefa Interina del Departamento de Reinserción de Becarios de la Dirección de Becas de Educación Superior, dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Viceministerio de Educación Superior y Ciencias de esta Secretaría de Estado. Al respecto, esta instancia estará realizando el seguimiento a los procesos que competen al Plan de Reinserción de Becarios, durante esta administración".*

## Evaluación del Descargo

Es importante subrayar que la observación inicial se formuló en base a la información disponible durante el periodo de la auditoría, donde no se evidenció la existencia de una lista integral que contenga los informes de todos los becados durante el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.2, ya que la implementación de planes de mejora futuros no modifica la situación que fue objeto de la observación durante la auditoría.

## 8.2 Área administrativa.

### Otorgamiento de Becas de Pregrado y Grado en términos de inversión

Según informe de gestión de las principales actividades realizadas por la Dirección de Becas de Educación Superior se menciona en los periodos 2021, 2022, 2023 a (noviembre), se han otorgado un total de 5.730 becas a estudiantes de Educación Superior (Pregrado y Grado), con una inversión de Gs.16.548.400.000 (guaraníes diez seis mil quinientos cuarenta y ocho millones cuatrocientos mil), según el siguiente detalle por año:



Handwritten signature in blue ink.

Abog. Rodolfo 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](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

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

MEC Digital

@MECpy

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

Año	Cantidad de Becas	Monto
2021	2.078	5.592.400.000
2022	1959	5.877.000.000
2023 (Becas nuevas) 1246	1693	5.079.000.000
2023 (Renovación de Becas)		
<b>Total</b>	<b>5.730</b>	<b>16.548.400.000</b>

Cuadro N° 2

### Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto 841 Becas, correspondiente a los ejercicios fiscales desde el 01/01/2021 al 31/10/2023

Se presenta el resumen de la Ejecución Presupuestaria del Presupuesto de la Actividad 12 Otorgar Becas para Educación Superior. Unidad Responsable Viceministerio de Educación Superior

Año	OG	Descripción	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Obligaciones pendientes de pago
2021	841	Becas	5.878.425.000			5.875.300.000			3.125.000
2022	841	Becas	5.878.425.000						
2023	841	Becas	5.878.425.000						
<b>Totales</b>			<b>17.635.275.000</b>						

Cuadro N° 3

El Ministerio de Educación y Ciencias conforme a lo establecido en el Presupuesto de la Nación en cada ejercicio fiscal (Ley N°6.672/ 2021; N° 6873/ 2022 y 7050/2023)-, en cuanto al Presupuesto del Programa Central\_ Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, asciende a Gs. 17.635.275.000 (guaraníes diez y siete mil millones seis cientos treinta y cinco millones doscientos setenta y cinco mil).

### Otorgamiento de Becas de Pregrado y Grado en términos de inversión el Ejercicio Fiscal 2021

El Ministerio de Educación y Ciencias conforme a lo establecido en PGN (Ley N°6.672), el Presupuesto de Programa Central\_ Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, fue asignado con un presupuesto inicial de Gs.5.878.425.000 (cinco mil millones ochocientos setenta y ocho millones cuatrocientos veinticinco mil); y ha obligado por un monto de Gs. 5.875.300.000 (cinco mil millones ochocientos setenta y cinco millones trescientos mil), representando el 100% de ejecución.

Durante el ejercicio 2021, a través de la Dirección de Becas de Educación Superior dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Ministerio de Educación y Ciencias, se administró y apoyo a todos los procesos administrativos que

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

Abog. J. J. Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

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



MEC Digital



@MECpy

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

conllevar el otorgamiento de becas otorgadas por el MEC, con lo cual se otorgó un total de 2.201 Becas, conforme el siguiente detalle:

Becas asignadas ejercicio 2021			
Descripción	Cantidad de becarios	Monto por beneficiario	Monto ejecutado
Becas -Estudios de Grado	1.335	2.900.000	3.929.500.000
Becas -Estudios de Pregrado	723	2.300.000	1.662.900.000
<b>Becas 2021</b>	<b>2.078</b>		<b>5.592.400.000</b>

Cuadro N° 4

Regularización de Becarios 2020 - Ejecutados 2021			
Descripción	Cantidad de becarios	Monto por beneficiario	Monto ejecutado
Pago de regularización de becarios 2020	123	2.300.000	282.900.000
<b>Becas 2020</b>	<b>123</b>		<b>282.900.000</b>

Cuadro N° 5

Total Becas pagadas ejercicio 2021		
Descripción	Cantidad de becarios	Monto ejecutado
Becas -Estudios de Grado	2.078	3.929.500.000
Becas -Estudios de Pregrado		1.662.900.000
<b>Total presupuestado 2021</b>		<b>5.592.400.000</b>
Regularización de pago de Becas 2020	123	282.900.000
<b>Total ejecutado</b>	<b>2.201</b>	<b>5.875.300.000</b>

Cuadro N° 6

**H.4** El informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada. Se registra una discrepancia de Gs. 3.125.000 entre lo presupuestado y lo efectivamente obligado en el ejercicio 2021 en el marco del Programa Central\_ Actividad 12 'Otorgar Becas para la Educación Superior'. Según el presupuesto inicial, asignado en Gs. 5.878.425.000, el monto obligado asciende a Gs. 5.875.300.000. No obstante, esta discrepancia no se refleja en el informe de gestión presentado.

#### Riesgo Asociado:

- La ausencia de una explicación clara en el informe de gestión acerca de la discrepancia financiera podría conducir a dudas sobre la transparencia en la presentación de la información financiera. Esta falta de claridad puede afectar la percepción de la integridad y fiabilidad de los informes de gestión del MEC.



**Alejo Ray Rodriguez**  
Director General  
EGAI-MEC



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

**Dirección General de Auditoría Interna**

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

## Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Se adjunta Listado de ejecución presupuestaria del periodo 2021, generada del Sistema SIAF del Ministerio de Economía y Finanzas. Al respecto, conforme a las observaciones, se menciona que: Año 2021: Según Planilla de Listado de ejecución presupuestaria para el OG 841, se tuvo un 100% de ejecución con de la suma Gs. 5.875.300.000, quedando un saldo presupuestario de Gs. 3.125.000. Aclaración: Sobre el punto se menciona lo establecido en la Ley N° 1535 de Administración Financiera del Estado en su Cap. IV, art. 28 Cierre y liquidación presupuestaria, inc. b) con posterioridad al 31 de diciembre no podrán contraerse obligaciones con cargo al ejercicio cerrado en esa fecha. Las asignaciones presupuestarias no afectadas se extinguirán sin excepción. Asimismo, mencionar que si bien, la diferencia existente de Gs. 3.125.000, cubre al monto individual por becario, ya no se contaba con postulantes potencialmente elegibles a beneficiar”.*

## Evaluación del Descargo

La explicación proporcionada, aunque detalla la ejecución presupuestaria y hace referencia a la Ley N° 1535 de Administración Financiera del Estado, no se presenta de manera clara ni fácilmente comprensible en el informe de gestión que fue proporcionado durante la auditoría.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.4.

**H.5** No se observa en el Acta de Sesión Extraordinaria el CNB N° 01/2021 Modalidad Virtual - 29/03/2021; sobre el tema de regularización de pago a 123 becarios correspondiente al ejercicio fiscal 2020 y/o medio de Comunicación al Consejo Nacional de Becas respectivamente; así mismo no en el Resolución N° 170/2021, no se consigna el considerando del mismo cuerpo legal, el Acta de Aprobación del CNB. Las becas otorgadas en el periodo 2021 asciende a 2.078, en referencia al informe de gestión presentada por la Dirección de Becas de Educación Superior dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Ministerio de Educación y Ciencias, y no de 2.201 becas, en el periodo 2021, existe una diferencia de 123 becas pagadas correspondiente al ejercicio 2020.

Por Resolución N° 170 “Por la cual se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas de este ministerio, a proceder el desembolso en concepto de becas de renovación a estudiantes de pregrado del nivel de educación superior, matriculados en instituciones de formación docente de gestión oficial del país, correspondiente al pago autorizado por la Resolución N° 662/2020”; donde resuelve 2° Imputar el pago de la

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

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

MEC Digital @MECpy

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

erogación autorizada en el presente Resolución, en el Objeto del Gasto 841 "Becas", dentro del Presupuesto del Ministerio de Educación y Ciencias para el Ejercicio Fiscal 2021. Al respecto, el artículo 5 de la Ley N° 1397/99 "Que crea el Consejo Nacional de Becas", dice: "Las Becas que otorguen las entidades autárquicas a sus funcionarios deberán ser comunicadas al Consejo Nacional de Becas a los efectos de su evaluación"

### Riesgo asociado:

- Falta de Mención del Acta de Sesión Extraordinaria. La Resolución N° 170/2021 no hace referencia ni menciona el Acta de Sesión Extraordinaria del CNB N° 01/2021, que tuvo lugar en modalidad virtual el 29 de marzo de 2021. La ausencia de esta mención podría indicar una falta de transparencia en el proceso de gestión de becas. Esto podría aumentar el riesgo de malentendidos, errores administrativos o incluso posibles irregularidades.

### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *"Se adjunta Acta de la Sesión Ordinaria Virtual del CNB N° 01/2021 de fecha martes, 02/03/2021. Aclaración: conforme a lo indicado en la página 6 del Acta mencionada, se presentó ante los señores consejeros, el detalle de la previsión de la cantidad de becas a otorgar con el presupuesto disponible ejercicio fiscal 2021, el pago pendiente periodo 2020 a 123 becarios con la suma de Gs. 282.900.000 y el saldo disponible para becarios de renovación y nuevos becarios"*.

### Evaluación del Descargo

Es esencial destacar la importancia de incluir en el considerando de la Resolución Ministerial la referencia explícita a la resolución emanada del Consejo Nacional de Becas (CNB). Esta inclusión no solo respalda de manera transparente las decisiones ministeriales, sino que también proporciona un contexto necesario para comprender la base y justificación de las acciones tomadas.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.5.

### Otorgamiento de Becas de Pregrado y Grado en términos de inversión el Ejercicio Fiscal 2022

El Ministerio de Educación y Ciencias conforme a lo establecido en PGN (Ley N°6873), el Presupuesto de Programa Central\_ Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, fue asignado con un presupuesto inicial de Gs.5.878.425.000 (cinco mil ochocientos setenta y ocho millones cuatrocientos

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

veinticinco mil); y ha obligado por un monto de Gs. 5.877.000.000 (cinco mil ochocientos setenta y siete millones), representando el 100% de ejecución.

Durante el ejercicio 2022, a través de la Dirección de Becas de Educación Superior dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores del Ministerio de Educación y Ciencias, se administró y apoyo a todos los procesos administrativos que conllevan el otorgamiento de becas otorgadas por el MEC, con lo cual se otorgó un total de 1.959 Becas, conforme el siguiente detalle:

Becas asignadas ejercicio 2022			
Descripción	Cantidad de becarios	Monto por beneficiario	Monto ejecutado
Becas -Estudios de Grado	796	3.000.000	2.388.000.000
Becas -Estudios de Pregrado	1.163	3.000.000	3.489.000.000
<b>Becas 2022</b>	<b>1959</b>		<b>5.877.000.000</b>

Cuadro N° 7

**H.6** El informe de gestión no aborda o explica esta diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada. Existe una diferencia entre lo presupuestado y lo obligado de Gs. 1.425.000 (guaraníes un millón cuatrocientos veinte y cinco mil); en el ejercicio 2022 teniendo el presupuesto de Programa Central\_ Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, fue asignado con un presupuesto inicial de Gs.5.878.425.000 (cinco mil ochocientos setenta y ocho millones cuatrocientos veinticinco mil) y lo obligado, por un monto de Gs. 5.877.000.000 (cinco mil millones ochocientos setenta y siete millones). La discrepancia entre lo presupuestado y lo obligado no concuerda con la información presentada en el informe de gestión.

#### Riesgo asociado:

- La discrepancia podría afectar la credibilidad del informe de gestión y la confianza en los procesos de asignación y ejecución de presupuestos.

#### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *"Se adjunta Listado de ejecución presupuestaria del periodo 2022, generada del Sistema SIAF del Ministerio de Economía y Finanzas. Al respecto, conforme a las observaciones, se menciona que: Año 2022: Según Planilla de Listado de ejecución presupuestaria para el OG 841, se tuvo un 100% de ejecución con de la suma de Gs. 5.877.000.000, quedando un saldo presupuestario de Gs. 1.425.000. Aclaración: Sobre el punto se menciona lo establecido en la Ley N° 1535 de Administración Financiera del Estado en su Cap. IV, art. 28 Cierre y liquidación presupuestaria, inc. b) con posterioridad al 31 de diciembre no podrán contraerse obligaciones con cargo al*

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

Abog. J. J. Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

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

MEC Digital @MECpy

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

*ejercicio cerrado en esa fecha. Las asignaciones presupuestarias no afectadas se extinguirán sin excepción. Asimismo, señalar que el saldo de Gs. 1.425.000 ya no cubría el monto individual asignado para cada becario".*

### **Evaluación del Descargo**

La explicación proporcionada, aunque detalla la ejecución presupuestaria y hace referencia a la Ley N° 1535 de Administración Financiera del Estado, no se presenta de manera clara ni fácilmente comprensible en el informe de gestión que fue proporcionado durante la auditoría.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.6.

### **Rendición de Cuentas de Gestión a las instancias correspondientes del periodo 2022**

La DGAI, ha remitido Memorándum de Auditoría DGAI N° 1485/2023 del 13 de noviembre del corriente, y ha solicitado en el punto 24. Registro de Rendición de Cuentas de la Gestión a las instancias correspondientes, a fecha del cierre del trabajo de campo de verificación de documentos al 17 de noviembre de 2023, plasmado en el Memorándum de Encargo N° 49 de fecha 13 de noviembre de 2023 de la Dirección General de Auditoría Interna del MEC; y por Memorándum DBE N° 18/2023 de fecha 22 de noviembre de 2023 de la Dirección de Becas, responde se adjunta copia del Informe de Gestión- Rendición de Cuentas, así como también el balance Anual de Gestión Pública de los periodos 2021 y 2022, en concordancia al Decreto N°2991/19 que aprueba el "Manual de Rendición de Cuentas al Ciudadano", es de aplicación obligatoria en instituciones del Poder Ejecutivo.

**H.7** El informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada. Del Informe de Gestión 2022 presentado por la Dirección de Becas a la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores surge inconsistencia de información en cuanto a la cantidad de beneficiarios en el ejercicio 2021, describiendo que fueron beneficiados 1712-Becas, generando una inconsistencia de información en la cantidad de becas otorgadas en el informe 2022.



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

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

MEC Digital @MECpy

### Riesgo asociado:

- La falta de claridad y explicación en el informe de gestión, especialmente en relación con la discrepancia en la cantidad de becas otorgadas entre el ejercicio 2021 y el informe de 2022, presenta un riesgo para la credibilidad y la confianza en la gestión de programas de becas.

### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *“Al respecto se menciona que en el periodo 2021 se contó con un total de 2078 becarios, de los cuales egresaron 366 becarios en ese año, quedando 1.712 estudiantes de Educación Superior, como potenciales becarios de Renovación para el período 2022, situación que se menciona en el Balance Anual de Gestión Pública 2022, apartado “logros alcanzados por la entidad”, atendiendo que, del total de 1.712 potenciales becarios, permanecieron 1.338 becarios representando un 78% de retención de becarios dentro del Programa para el ejercicio fiscal 2022”.*

### Evaluación del Descargo

Se ratifica la observación debido a la falta de claridad identificada en el informe de gestión. A pesar de la referencia hecha por la responsable actual sobre el periodo 2021 y la retención de becarios para el ejercicio fiscal 2022. Se sugiere que en futuros informes se incluya una descripción más precisa y transparente sobre la metodología utilizada para calcular la retención de becarios, con un desglose de cifras y criterios específicos.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.7

### Otorgamiento de Becas de Pregrado y Grado en términos de inversión del Ejercicio Fiscal 2023

El Ministerio de Educación y Ciencias conforme a lo establecido en PGN (Ley N°7050/2023), el Presupuesto de Programa Central\_ Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, fue asignado con un presupuesto inicial de Gs.5.878.425.000 (cinco mil ochocientos setenta y ocho millones cuatrocientos veinticinco mil); y ha obligado por un monto de Gs. 5.079.000.000 (cinco mil millones ochocientos setenta y siete millones), representando el 100% de ejecución.

Durante el ejercicio 2023, a través de la Dirección de Becas de Educación Superior dependiente de la Dirección General de Universidades, Institutos Superiores e Institutos Técnicos Superiores 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)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

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

MEC Digital @MECpy



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

Ciencias, se administró y apoyo a todos los procesos administrativos que conllevan el otorgamiento de becas otorgadas por el MEC, con lo cual se otorgó un total de 1.959 Becas, conforme el siguiente detalle:

Becas asignadas ejercicio 2023			
Descripción	Cantidad de becarios	Monto por beneficiario	Monto ejecutado
Becas -Estudios de Grado	1693	3.000.000	5.079.000.000
Becas -Estudios de Pregrado			
<b>Becas 2023</b>	<b>1693</b>		<b>5.079.000.000</b>

Cuadro N° 8

**H.8** El informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada. Existe una diferencia entre lo presupuestado y lo obligado de Gs. 1.425.000 (guaraníes un millón cuatrocientos veinte y cinco mil); en el ejercicio 2023 teniendo el presupuesto de Programa Central - Actividad 12 Otorgar Becas para la Educación Superior, fue asignado con un presupuesto inicial de Gs.5.878.425.000 (cinco mil millones ochocientos setenta y ocho millones cuatrocientos veinticinco mil) y lo obligado, por un monto de Gs. 5.079.000.000 (cinco mil setenta y nueve millones). La discrepancia entre lo presupuestado y lo obligado no concuerda con la información presentada en el informe de gestión.

#### Riesgo asociado:

- La discrepancia podría afectar la credibilidad del informe de gestión y la confianza en los procesos de asignación y ejecución de presupuestos.

#### Descargo

La responsable actual menciona lo siguiente: *"Se adjunta Listado de ejecución presupuestaria del periodo 2023, generada del Sistema SIAF del Ministerio de Economía y Finanzas y Memorándum DBES N° 75/2023. Al respecto, conforme a las observaciones, se menciona que: Año 2023: Según Planilla de Listado de ejecución presupuestaria para el OG 841, se tuvo una ejecución de Gs. 5.067.000.000, quedando un saldo presupuestario de Gs. 811.145.000. Aclaración: Sobre el punto se menciona que si bien, conforme la Resoluciones 983 y 984/2023, se contó con un total de 1693 becarios con una inversión de Gs. 5.079.000.000, sin embargo, según Memorándum DBES N° 75/2023, de fecha 27 de julio de 2023, se tuvo 4 retenciones por los motivos de: 3 renunciaciones por doble beca y 1 becaria fallecida. Asimismo, señalar, que el saldo presupuestario de Gs. 810.000.000 cubre a un total de 270 becarios, proceso que actualmente se encuentra con obligación de pago dentro del ejercicio fiscal 2023".*



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

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

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

MEC Digital MECpy

## Evaluación del Descargo

La explicación proporcionada, aunque detalla la ejecución presupuestaria y hace referencia a la Ley N° 1535 de Administración Financiera del Estado, no se presenta de manera clara ni fácilmente comprensible en el informe de gestión que fue proporcionado durante la auditoría.

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.8

## 9. Conclusiones

**C.I.1** No se observó documentación correspondiente a los procesos operativos vinculados a la Dirección de Becas de Educación Superior.

**C.I.2** No se realiza un seguimiento adecuado de los expedientes o solicitudes ingresadas durante el periodo 2021 al 2022. La presentación de la copia del libro de actas que abarca las fechas del 04/01/2021 al 29/04/2022 revela que no se especifica el número de expedientes. Cabe destacar que no se evidencia la continuidad de los números de memorandos desde los años 2021 al 2023 y se carece de un sistema de control efectivo para los documentos salientes o entrantes de la Dirección.

**C.I.3** Los informes o dictámenes técnicos no se ajustan completamente a los formatos prescritos en la mencionada Resolución N° 1108/2021

**H.1** La ausencia de un listado exhaustivo que abarque a todos los postulantes de los últimos tres años. Adicionalmente, no se observan registros detallados relativos al proceso de selección de candidatos ni un seguimiento sistemático de su desempeño académico a lo largo de este período.

**H.2** Se ha identificado una falta importante en el registro correspondiente a los becarios reinsertados, así como en la documentación relacionada con la presentación de proyectos en el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023.

Así como un listado que proporcione información detallada sobre los becarios que han sido reintegrados mediante estos programas durante el periodo mencionado. No se dispone de un registro completo que contenga la lista de presentación de proyectos.

**H.3** Carencia sustancial en la existencia de una lista integral que contenga los informes de todos los becados durante el periodo comprendido entre los años 2021 y 2023. No se dispone de un registro que consolide de manera organizada y

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

completa la información detallada de los informes presentados por los beneficiarios de becas durante este lapso.

**H.4** Informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada.

**H.5** No se observa en el Acta de Sesión Extraordinaria el CNB N° 01/2021 Modalidad Virtual – 29/03/2021; sobre el tema de regularización de pago a 123 becarios correspondiente al ejercicio fiscal 2020 y/o medio de Comunicación al Consejo Nacional de Becas respectivamente; así mismo no en el Resolución N° 170/2021.

**H.6** El informe de gestión no aborda o explica esta diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada.

**H.7** El informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada, describiendo que fueron beneficiados 1712-Becas, generando una inconsistencia de información en la cantidad de becas otorgadas en el informe 2022.

**H.8** El informe de gestión no aborda o explica la diferencia de manera clara, esto genera dudas sobre la consistencia y la precisión de la información proporcionada.

## **10.Recomendaciones**

**10.1** Al **Viceministerio de Educación Superior**, para su conocimiento.

**10.2** A la **Dirección General de Universidades, Institutos Técnicos e Institutos Superiores**, para su conocimiento.

**10.3** La **Dirección de Becas de Educación Superior** deberá:

**C.I.1** - Verificar que todos los documentos relevantes, como procedimientos operativos, estén debidamente actualizados y disponibles.

- Garantizar que cualquier cambio o actualización en los procedimientos operativos se refleje adecuadamente en la documentación correspondiente.

**C.I.2** - Asegurar la plena implementación y cumplimiento del Sistema Único de Gestión de Expedientes en todas las unidades organizacionales de la Dirección.

Proporcionar capacitación al personal sobre el uso correcto y efectivo del SUGE para garantizar la adopción adecuada de esta herramienta.



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

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

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

**C.I.3** - Actualizar los procedimientos para alinearse completamente con los requisitos de la Resolución N° 1210/2023.

- Realizar revisiones periódicas por parte de la Dirección y/o jefes departamentales para garantizar que los documentos oficiales, informes técnicos, etc. cumplan con los estándares establecidos.

**H.1** - Establecer una base de datos centralizada que contenga información detallada de todos los postulantes, incluyendo datos personales, académicos y de proceso de selección.

- Desarrollar un sistema de seguimiento que permita monitorear el desempeño académico de los becarios a lo largo del tiempo.

- Establecer un procedimiento detallado para documentar el proceso de selección de candidatos, desde la recepción de solicitudes hasta la adjudicación de becas.

- Archivar de manera organizada la información relacionada con la evaluación y selección de cada candidato.

- Definir indicadores de desempeño específicos que permitan evaluar el impacto de las becas en el rendimiento académico de los beneficiarios.

- Utilizar estos indicadores para mejorar continuamente los procesos de selección y seguimiento.

**H.2** - Establecer un sistema o registro integral que contenga información detallada sobre los becarios reinsertados, incluyendo nombres, fechas de reintegración, programas específicos y cualquier otro dato relevante.

- Generar listados actualizados de becarios reinsertados, asegurando que la información sea completa y esté fácilmente accesible para su consulta.

- Mantener un registro detallado de todos los proyectos presentados.

**H.3** - Desarrollar e implementar un sistema de registro centralizado que contenga información detallada de los informes de todos los becados.

- Asegurar que este sistema sea accesible, actualizado regularmente y permita una búsqueda eficiente de la información.



Abog. *[Signature]*  
Director General  
ESAI-MEC

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

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

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

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

MEC Digital @MECpy

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

#### H.4 -Explicación detallada en el Informe de Gestión:

-Incorporar en el informe de gestión secciones detalladas que aborden minuciosamente cualquier discrepancia identificada en los montos presupuestados.

- Proporcionar explicación clara y exhaustiva de las razones que subyacen en eventuales discrepancias, resaltando situaciones excepcionales o ajustes realizados durante el periodo fiscal.

#### H.5 Incluir en el considerando de la Resolución Ministerial referencia explícita a las resoluciones emanadas del Consejo Nacional de Becas (CNB)

#### H.6 -Explicación detallada en el Informe de Gestión:

-Incorporar en el informe de gestión secciones detalladas que aborden minuciosamente cualquier discrepancia identificada en los montos presupuestados.

- Proporcionar explicación clara y exhaustiva de las razones que subyacen en eventuales discrepancias, resaltando situaciones excepcionales o ajustes realizados durante el periodo fiscal.

#### H.7 Mejorar la claridad y coherencia en la presentación de la información en futuros informes de gestión.

#### H.8 Explicación detallada en el Informe de Gestión:

-Incorporar en el informe de gestión secciones detalladas que aborden minuciosamente cualquier discrepancia identificada en los montos presupuestados.

-Proporcionar explicación clara y exhaustiva de las razones que subyacen en eventuales discrepancias, resaltando situaciones excepcionales o ajustes realizados durante el periodo fiscal.

Abog. Day Sanguinetti  
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)

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

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

MEC Digital

@MECpy

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

En un plazo de 15 (quince) días debe formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado a través del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), a fin de subsanar las debilidades detectadas en los Hallazgos, mencionados en este informe, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

Es nuestro informe  
Asunción, 26 de diciembre de 2023

  
**Lic. Iviles Rosanna Giménez**  
Auditoría Interna

  
  
**Abg. Edgar O. Valenzuela**  
Auditor  
DGAJ - MEC

  
**Lic. Mica Cristina Gómez**  
Auditora DGAJ - MEC  
Mat. N° 102.386

  
**Lic. Anibal Garay**  
Auditor M.E.C.

  
**Abog. Elvy Rosanna Brítez**  
Auditora M.E.C.

  
**Lic. Giselle Mendoza**  
Auditora  
DGAJ - MEC

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

  
**Abog. Micaela Gómez**  
Director General  
DGAJ-MEC

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