

Informe Final de Auditoría Interna *N° 046/2023*

Programa de Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE)

Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos – UEPP

Asunción – Capital



Mes: Diciembre

Año: 2023

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

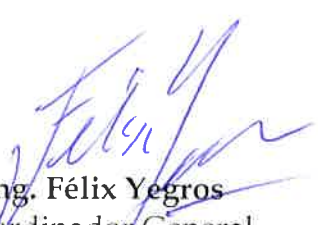
AUDITORÍA FINANCIERA

Modalidad Programada

Área AF 06 - Verificación - Fondo de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE)





Abog. 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
Encargado de Despacho
Dirección de Auditoría de Financiera


Lic. Benilda Chamorro
Auditora


Lic. Cesar Alfonso
Jefe de Equipo


Lic. Lidia Coronel
Auditora

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

Contenido del Informe

1. Abreviaturas utilizadas
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
7. Responsables: Institucional y de Control
8. Desarrollo del Informe
 - 8.1 Ejecución Presupuestaria
 - 8.2 Transferencias
 - 8.3 Rendición de Cuentas
9. Conclusiones
10. Recomendaciones

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGA-MEC



[Handwritten signatures in blue ink]



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

1. Abreviaturas utilizadas

AFD: Agencia Financiera de Desarrollo

C: Componente

CAFEI: Consejo de Administración del Fondo de la Excelencia para la Educación y

CDP: Certificado de Disponibilidad Presupuestaria

CGR: Contraloría General de la República

CI: Control Interno

CPI: Coordinación de Proyectos de Infraestructura la Investigación

DGAI: Dirección General de Auditoría Interna

EA: Equipo Auditor

FEI: Fondo de la Excelencia para la Educación y la Investigación

FONACIDE: Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo

H: Hallazgo

IE: Institución Educativa

MEC: Ministerio de Educación y Ciencias

OG: Objeto de Gastos

SICO: Sistema Integrado de Contabilidad

STF: Solicitud de Transferencias Fiduciarias

UEPP: Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos

2. Introducción

La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias, dependiente de la Máxima Autoridad Institucional, es la encargada de dirigir, definir y disponer la implementación y ejecución de los programas y proyectos financiados por el Fondo de Excelencia para la Educación y la Investigación (FEI), del Crédito Externo y de otros, ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias.

Por Decreto N° 6833 del 28 de febrero de 2017, se crea la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) del Ministerio de Educación y Ciencias, dependiente de la Máxima Autoridad Ministerial.

Por Resolución N° 16150 del 09 de mayo de 2018, se modifica parcialmente el apartado 1° de la Resolución N° 2487 de fecha 06 de marzo de 2017 "Por la cual se aprueba la estructura orgánica de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) de este Ministerio" y se deja sin efecto la Resolución N° 11628 de fecha 08 de mayo de 2017.

La UEPP actualmente funciona en el Edificio Natura, sito en Gral. Díaz. e/ Hernandarias de la ciudad de Asunción.

Entre los programas y proyectos en ejecución gestionados a través de la UEPP, se detalla a continuación el proyecto sujeto a control, en atención a los procesos a ser auditados:

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

El proyecto, en principio denominado “Ampliación y reposición de espacios escolares en 111 establecimientos educativos del MEC en Asunción y 10 departamentos geográficos del país” es financiado con recursos del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), aprobado por Resolución N° 9 del Consejo de Administración del FEEI (CAFEEI) de fecha 11 de setiembre del 2014, que luego ha sido modificado, pasando a denominarse Proyecto “Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país”, aprobado por Resolución N° 3 del 10 de febrero de 2021. Este proyecto surge ante la necesidad de culminar y regularizar la construcción de espacios educativos adjudicados mediante procesos licitatorios realizados por el MEC durante el año 2011 y 2012, que resultaron en la existencia de diversas obras en locales escolares sin culminar, pues debido a la promulgación de la Ley N° 4758/12 “Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo - FONACIDE y el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, el MEC no disponía (en ese entonces) en el presupuesto del Objeto de Gasto 520, para cumplir con sus compromisos contractuales desde el año 2013.

El propósito de este proyecto es dar cumplimiento a los compromisos asumidos, orientados a garantizar la infraestructura requerida para la ampliación de la cobertura y la permanencia de los estudiantes en el sistema educativo nacional. Por tal motivo, el MEC buscó arbitrar los medios financieros que permitieran la culminación de las respectivas obras y la continuidad de la ejecución inicialmente prevista.

Componentes

El Proyecto “Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país”, se organiza en los siguientes componentes:

C.1. Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar
C.2. Fiscalización y supervisión de obras.
C.3. Auditoria externa (Auditoría financiera y técnica)
C.4. Seguimiento y monitoreo.

Cuadro 1

De los cuales el C.1 “Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar” será el componente sujeto a control.

3. Antecedentes

La presente Auditoría se realiza en el marco de la Resolución N° 821/2023 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, Asunción, conforme

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

 MEC Digital  @MECpy

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

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, se autoriza vía Memorándum de Encargo de Auditoría N° 044/2023 de fecha 26 de octubre del año 2023, la realización de una auditoría a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP).

El Equipo Auditor se constituyó en la UEPP para dar inicio al trabajo de control y verificación in situ, conforme al pedido de documentaciones establecido por Memorándum DGAI N° 1422/2023 de fecha 26 de octubre del año 2023.

En fecha 22 de diciembre de 2023, a través del SIAGPE, se remite el Informe de Auditoría para Descargo N° 042/2023, a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, para realizar los descargos a las observaciones.

Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, cumple en remitir los descargos realizados, a través del SIAGPE, para verificación y análisis del equipo auditor.

Se hace la salvedad de que esta auditoría no constituye fiscalización de la totalidad de los componentes ni de los procesos del proyecto sujeto al análisis, siendo de exclusiva responsabilidad de la UEPP, el suministro de las documentaciones e informaciones pertinentes. Asimismo, la verificación de obras in situ en las instituciones seleccionadas para la muestra de los departamentos de Central y Presidente Hayes, fue realizada en los términos estrictamente técnicos y no contemplan datos referentes a los costos de las obras, los precios unitarios ni de la administración de los fondos transferidos.

4. Objetivo

Verificar la gestión financiera y presupuestaria conforme a las disposiciones legales vigentes del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país", a través de la obtención de evidencias válidas, suficientes, competentes y pertinentes.

5. Alcance de la Auditoría

El examen incluye la verificación de la ejecución presupuestaria y la gestión financiera del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país", Componente 1 "Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar del ejercicio fiscal 2022 al 28 de febrero de 2023".

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

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 de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

6. Disposiciones Legales

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

Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Ley N° 4758/12 "Que crea el Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE) y el Fondo de la Excelencia de la Educación y la Investigación".

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

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

Ley N° 7050/23 "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

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° 8759/23 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7050/22 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2023".

Resolución CAFEI N° 9/14 "Ampliación y reposición de espacios escolares en 111 establecimientos educativos del MEC en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

Resolución N° 3675/18 "Por la cual se aprueban el Manual de Organización y el Manual de Funciones de la Unidad Ejecutora de programas y Proyectos de este Ministerio".

Resolución MEC N° 6135/18 "Por la cual se aprueba el Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos Financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, Ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias".

Resolución N° 583/19 "Por la cual se actualiza el Manual de Auditoría 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 CAFEI N° 3/21 "Por la cual se modifica la Resolución N°9/14 "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

Resolución N° 1047/21 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones educativas de gestión oficial, en el marco del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

Resolución N° 1048/21 "Por la cual se autoriza a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos de este Ministerio, a proceder a la transferencia de recursos a través del Objeto de



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodgers

CGA-INT www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

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

Gasto 894" Otras Transferencias al Sector Público" a instituciones educativas de gestión oficial, en el marco del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

Resolución N° 185/22 "Por la cual se modifica parcialmente el Artículo 12 del reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones educativas de gestión oficial, en el marco del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país", aprobado por Resolución N° 1047 de fecha 17 de diciembre de 2021, asimismo, se modifica la nómina de instituciones del anexo "A" del mencionado acto administrativo.

Resolución CGR N°605 /22 "Por la cual se establece la Guía Básica de documentos de Rendición de Cuentas que sustentan la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos de las Entidades sujetas de control de la Contraloría General de República".

Resolución CAFEEI N° 25/22 "Por la cual se aprueba la extensión del plazo del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

Resolución CAFEEI N° 26/22 "Por la cual se aprueba el plan de cierre del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

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".

7. Responsables Institucionales y de Control

Nombre y Apellidos	Cargo/Función	Periodo
Mag. Dalila Zarza	Coordinadora General	18/05/2021 a la fecha
Lic. Santiago López	Coordinador Administrativo- Financiero	20/04/2021 a la fecha
Ing. Zoilo Benítez	Coordinador de Proyectos de Infraestructura	20/07 2021 a la fecha
Paola Britos Cabral	Jefa de Rendición de Cuentas	12/08/2021 a la fecha

Cuadro 2

8. Desarrollo del Informe

Para una mejor ilustración, el informe se estructura de la siguiente forma:

- Ejecución Presupuestaria.
- Transferencias.
- Rendición de Cuentas.



[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]
Abog. J. J. Rodgers
 Director General
 DGAI-MEC



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

8.1 Ejecución Presupuestaria

8.1.1 Ejecución Financiera AFD – SICO, año 2022 -2023 del Proyecto

Año (A)	Ejecución AFD (B)	Reintegro (C)	Ejecución real (D)	SICO (E)	F=(D - E)	Diferencia (B - E)
2022	2.801.629.538	2.681.730	2.798.947.808	2.801.253.646	2.305.838	375.892
2023	--	101.250	-101.250	--	101.250	--
Total	2.801.629.538	2.782.980	2.798.846.558	2.801.253.646	2.407.088	375.892

Cuadro N° 3 Fuente: Informe de cierre del Proyecto

La diferencia entre los registros de la AFD y del SICO de Gs. 375.892 (Garaníes trescientos setenta y cinco mil ochocientos noventa y dos), corresponde a los registros de reintegros aplicados en el ejercicio 2022, que son reportados en la columna de reintegro del sistema STF electrónica, los montos que reporta AFD representan las erogaciones realizadas en el año 2022 sin considerar los reintegros.

8.1.2 Ejecución Presupuestaria del C.1 “Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar”

Por Memorándum UEPP N° 890 del 22 de noviembre de 2023, la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, remite la Ejecución Presupuestaria del Proyecto “Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país”, exponiendo lo que corresponde al C 1 “Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar del ejercicio fiscal 2022 al 28 de febrero de 2023, según el siguiente cuadro:

Grupo	Sub Grupo Obj.	Descripción	Presupuesto Vigente	Obligado	Saldo Presupuestario	Pagado	Obligaciones Pendientes de Pagos
500	522	Construcciones de Obras de uso Institucional	20.000.000	18.673.000	1.327.000	18.673.000	0
800	894	Otras Transferencias al Sector Público	2.720.353.063	2.239.858.586	480.494.477	2.239.858.586	0
TOTAL			2.740.353.063	2.258.531.586	481.821.477	2.258.531.586	0

Cuadro 4

Durante el Ejercicio Fiscal 2022 lo ejecutado para el Componente 1 del Proyecto analizado es de Gs. 2.258.531.586 (Garaníes dos mil doscientos cincuenta y ocho millones quinientos treinta y un mil quinientos ochenta y seis) lo que representa el 82% de ejecución, con un saldo Presupuestario de Gs. 481.821.477 (Garaníes cuatrocientos ochenta y un millones ochocientos veintiún mil cuatrocientos setenta y siete) para dicho componente.



[Handwritten signatures in blue ink]

Abog. Ray Rodgers
Director General
DGA-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

El monto de Gs. 18.673.000 (Guaraníes dieciocho millones seiscientos setenta y tres mil), transferido por el OG 522 "Construcciones de obras de uso Institucional" corresponde a pago en concepto de Fondo de Reparación al CONSORCIO SERRA, de los Certificado de Obras N° 01 al 37 del Contrato 14/2017.

Certificado de Disponibilidad Presupuestaria - CDP del OG 522

H.1 El Equipo Auditor observó una Certificación de Disponibilidad Presupuestaria para el Objeto de Gasto 522 "Construcciones de obras de uso Institucional" con saldo "0", sin embargo, en la ejecución Presupuestaria CRLEJE03Z, se observa un saldo de Gs. 1.327.000 (Guaraníes un millón trescientos veintisiete mil).

Según Informe de Disponibilidad Presupuestaria N° 1769 emitida en fecha 27 de diciembre de 2022 para el pago correspondiente a la actividad de Presupuesto C.1 del Proyecto analizado con una certificación de Gs. 18.673.000 (Guaraníes dieciocho millones seiscientos setenta y tres mil), para el desembolso en concepto de Fondo de Reparación al CONSORCIO SERRA.

Descargo: El Departamento de Presupuesto (DP) emite los certificados de disponibilidad presupuestaria (CDP) conforme a los saldos de los montos comprometidos de los códigos de contrataciones vinculados a los proveedores que figuran en el Sistema Integrado de Administración Financiera – modulo Sistema Integrado de contabilidad (SICO). En el ejercicio fiscal 2022 el D.P. emitió el Certificado de Disponibilidad Presupuestaria N.º 1769 con fecha 27 de diciembre del 2022, correspondiente a la estructura presupuestaria del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 Establecimientos Educativos del MEC, en Asunción y los 10 departamentos geográficos del país", O.G.522 "Construcciones de Obras de uso Institucional", actividad presupuestaria 1 "Ampliación, Reposición y Equipamiento de la infraestructura escolar", correspondiente al código de contratación del "Consortio Serra", tal como figura en el siguiente cuadro:

CLASE	PG	PY	OBJ	FF	OF	DPTO	ACT.	MONTO DEL CC	CERTIFICACIÓN ANTERIOR	CERTIFICACIÓN ACTUAL	EJECUTADO	SALDO
2	4	6	522	30	76	99	1	18.673.000		18.673.000		

En donde, la columna "MONTO DEL CC" se refleja el monto comprometido del código de contratación vinculado a la Empresa "Consortio Serra"; la columna de "CERTIFICACION ACTUAL" es la que contiene el saldo disponible que será utilizado para realizar el pago solicitado en el momento de la emisión del CDP, y la columna "SALDO" indica la diferencia entre el monto del código de contratación activado para la empresa "Consortio Serra" y los pagos que se van realizando según requerimiento. En este caso, la empresa tenía un código de contratación activado por G 18.673.000 (guaraníes dieciocho millones, seiscientos setenta y tres mil) y se emitió CDP por el mismo valor, quedando así un saldo efectivamente de cero (0) tal como evidencia el cuadro.



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

En lo referente al saldo de G 1.327.000 (guaraníes un millón trescientos veintisiete mil) que se menciona en el informe de auditoría; se comunica que el mismo corresponde al saldo presupuestario total del O.G. 522 "Construcciones de Obras de uso Institucional", del proyecto mencionado para el ejercicio fiscal 2022; el cual es el resultante de la diferencia entre el monto presupuestario programado y lo obligado en el mismo periodo fiscal para el O.G 522, quedando así un saldo presupuestario de G 1.327.000 (guaraníes un millón trescientos veintisiete mil) como se visualiza en el siguiente cuadro:

CLASE	PG	PY	OBJ	FF	OF	DPTO	PLAN FINANCIERO EJERCICIO FISCAL 2022	EJECUTADO EJERCICIO FISCAL 2022	SALDO
2	4	6	522	30	76	99	20.000.000	18.673.000	1.327.000

Es decir, el saldo de G 1.327.000 (guaraníes un millón trescientos veintisiete mil) corresponde al saldo del O.G para el ejercicio fiscal 2022 y no así al saldo del código de contratación vinculado al "Consorcio Serra", el cual es cero (0). Se adjuntan captura de pantalla del SICO donde se visualiza el monto total del Código de contratación activado, monto obligado y saldo, correspondiente a la empresa "Consorcio Serra" para el periodo fiscal 2022. También el informe de ejecución del proyecto correspondiente al OG 522 ejercicio fiscal 2022 donde se visualiza el saldo presupuestario del O.G luego de las obligaciones.

Evaluación del Descargo: Analizado el Descargo presentado y teniendo en cuenta las documentaciones adjuntadas, el Equipo Auditor se rectifica en la observación (H1).

Pago de garantías en concepto de Fondo de Reparación

H.2 El Equipo Auditor no observó las Actas Provisorias y Definitivas, Plan Financiero y CC - Compromiso de Contratación del ejercicio 2022 para proceder con el desembolso de Gs. 18.673.000 (Guaraníes dieciocho millones seiscientos setenta y tres mil) en concepto de Fondo de Reparación al CONSORCIO SERRA.

En el informe de la propuesta de modificación del proyecto del mes de noviembre del año 2021 de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, se visualiza el Resumen Ejecutivo de estado de los contratos en el que, el CONSORCIO SERRA no contaba con recepción provisoria ni definitiva, no observándose la misma hasta la ejecución de la presente Auditoría.

Con el cumplimiento de los contratos del Contratista, el monto en concepto de Fondo de Reparación será devuelto dentro de los diez días hábiles posteriores a la recepción definitiva según se estipula en la Ley 2051/03 Art. 39.

Descargo: Ante el hallazgo observado, se procedió a la verificación del legajo de pago de la Solicitud de Transferencia Fiduciaria (STF) N° 031/2022, y se pudo constatar que obran en el legajo los documentos mencionados en el párrafo anterior.



Abog. Roy Rodgers
Director General
DZAI-MEC

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

Así mismo, el Equipo Auditor puede realizar la verificación del archivo digital de la STF mencionada, la cual fuera remitida durante la auditoría realizada, en las siguientes páginas de las documentaciones señaladas: - Acta de Recepción Provisoria - página 33. - Acta de Recepción Definitiva - página 32. - CC - Compromiso de Contratación - página.

Evaluación del Descargo: El archivo digital proporcionado al Equipo Auditor durante el trabajo de auditoría, no contiene las Actas Provisorias y Definitivas, Plan Financiero y CC - Compromiso de Contratación del ejercicio 2022, sin embargo, el archivo digital adjunto al Descargo cuenta con las documentaciones observadas, por tanto se rectifica en la observación (H2).

8.2 Transferencias

8.2.1 Detalle de transferencias por el Objeto de Gasto 894 del C 1 "Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar".

Ante la necesidad de culminar y regularizar la construcción de los espacios educativos adjudicados mediante procesos licitatorios realizados por el MEC debido a las múltiples dificultades, se ha optado con la modificación del proyecto y proceder a la transferencia de recursos a las instituciones educativas a través del OG 894, a fin de subsanar los inconvenientes y finalizar las obras.

Los montos transferidos por STF correspondiente al ejercicio 2022 se observa en el siguiente cuadro:

FF	OG	Nº de STF	Fecha STF	Monto	Saldo Presupuestario CDP
30	894	0001	21/04/2022	1.340.883.150	919.469.913
30	894	0009	04/07/2022	862.349.136	537.120.777
30	894	0025	26/10/2022	37.000.000	480.120.777
Total				2.240.232.286	----

Cuadro 5

El monto total transferido según STF por el OG 894 "Otras Transferencias al Sector Público" es de Gs. 2.240.232.286 (Guaraníes dos mil doscientos cuarenta millones doscientos treinta y dos mil doscientos ochenta y seis), con un saldo presupuestario según CDP emitido de Gs. 480.120.777 (Guaraníes cuatrocientos ochenta millones ciento veinte mil setecientos setenta y siete).

8.2.2 Instituciones Educativas que recibieron transferencias por el OG 894 que del ejercicio fiscal 2022

Las instituciones educativas que recibieron desembolsos correspondientes a la segunda transferencia de fondos en el ejercicio fiscal 2022 son las siguientes:



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

N°	Instituciones	Dpto.	STF 0001	STF 0009	STF 0025	Reintegro
01	Colegio Nacional San José	Central		35.682.422		
02	Colegio Nacional Juan de Cruz Gaona	Central		202.185.760		
03	Escuela Básica N° 4839 Medalla Milagrosa	Central	595.274.2071			130.000
04	Centro Educativo de Internados 25 Leguas	Presidente Hayes	35.666.665	290.765.000		103.915
05	Escuela Básica N° 673 Cnel. José Roa Benítez	Presidente Hayes	118.930.108			131.472
06	Escuela Básica N° 95 y Colegio Nacional Dr. Manuel Peña	Presidente Hayes	162.883.626			4.700
07	Colegio Nacional Remancito	Presidente Hayes		136.478.074		
08	Escuela Básica N° 6665 Buenaventura Ayala	Presidente Hayes	242.495.613	144.882.200	37.000.000	3.613
09	Escuela Básica N° 7303 Tapiracuai Poty	San Pedro	41.366.127			
10	Escuela Básica N° 7323 Tapiracuai Poty Pora	San Pedro	41.366.127	52.355.690		
11	Escuela Básica N° 7906 Dr. Gaspar R. de Francia	San Pedro	61.534.550			
12	Escuela Básica N° 7128 Arroyo Ita	San Pedro	41.366.127			
	Total		1.340.883.150	862.349.136	37.000.000	373.700
Cuadro N° 6			2.240.232.286			

Las transferencias recibidas por las instituciones educativas a través del OG 894 por un monto de Gs. 2.240.232.286 (Guaraníes dos mil doscientos cuarenta millones doscientos treinta y dos mil doscientos ochenta y seis) correspondiente al ejercicio fiscal 2022 fueron destinadas exclusivamente para financiar gastos del rubro vinculado a la reparación, refacción, mantenimiento y/o ampliación física de aulas, asimismo, conexiones de servicios básicos, servicio higiénicos, espacios de usos múltiples y acceso a la escuela definidos en la planilla de cómputo métrico y presupuesto remitido por la Coordinación de Proyectos de Infraestructura - CPI a cada institución educativa.

El monto de Gs. 373.700 (Guaraníes trescientos setenta y tres mil setecientos) constituye las devoluciones realizadas por algunas instituciones según boletas de depósitos observadas en cada legajo de STF's.



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

Dirección General de Auditoría Interna

Calle Esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGA-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

Legajo de Rendición de Cuentas

El trabajo incluye una revisión integral de la totalidad de legajos de rendiciones de cuentas correspondiente a la ejecución efectuada en el ejercicio 2022 del Componente C 1 "Ampliación, reposición y equipamiento de la infraestructura escolar", conforme a la Guía Básica de Rendición de Cuentas de la Resolución CGR N° 605/2022 y la Resolución 1047 de fecha 17 de diciembre de 2021 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones educativas de gestión oficial, en el marco del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país".

8.3.1 Rendición de Cuenta del Objeto de Gasto 522 "Otras Transferencias al Sector Público".

C.I.1 La Solicitud de Transferencia Fiduciaria – STF N° 0031 de fecha 27 de diciembre de 2022 por el monto de Gs. 18.673.000 (Guaraníes dieciocho millones seiscientos setenta y tres mil), obrantes en el legajo, no cuenta con las firmas de los responsables correspondientes.

Descargo: Se informa que por un error involuntario al momento de la impresión de la Solicitud de transferencias fiduciarias se anexó la copia incorrecta, no obstante, se remite la STF N° 0031 de fecha 27/12/2022 con la firma de los responsables correspondientes, la copia de la STF con las firmas ya fue anexada al legajo de pago físico.

Evaluación del Descargo: Teniendo en cuenta el Descargo presentado y se observa la STF N° 0031 de fecha 27/12/2022 con la firma de los responsables correspondientes, el Equipo Auditor se rectifica en la observación (C.I.1).

8.3.2 Rendición de Cuenta del Objeto de Gasto 894 Otras "Transferencias al Sector Público".

H.3 Se ha detectado que los legajos de rendición de cuentas no dan cumplimiento con lo requerido en la Resolución N° 1047/21 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones Educativas..." (Ver cuadro N° 7).

Las Instituciones Educativas sujetas al control de sus legajos de rendiciones de cuentas correspondientes al segundo desembolso del periodo 2022, son:

N°	Instituciones	Dpto.	Fecha	Desembolso	Observaciones
1	Colegio Nacional San José	Central	22/07/2022	35.682.422	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.
2	Colegio Nacional Juan de Cruz Gaona	Central	25/07/2022	202.185.760	No se observa Cédula de identidad del responsable

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

					institucional. No cuenta con la firma de la responsable en la factura. La Factura legal se encuentra a nombre del colegio y no del proyecto.
03	Escuela Básica N° 4839 Medalla Milagrosa	Central	19/05/2022	595.274.207	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional. No cuenta con la firma de la responsable en la factura.
04	Centro Educativo de Internados 25 Leguas	Pte. Hayes	05/08/2022	290.765.000	Según Contrato de ejecución de obras el pago se realizó en 4 etapas por Gs. 35.660.000 y en facturas legales se encontró Gs. 28.527.400. La presentación de la rendición de cuentas se encuentra fuera del plazo establecido. No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.
05	Escuela Básica N° 673 Cnel. José Roa Benítez	Pte. Hayes	19/05/2022	118.930.108	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.
06	Escuela Básica N° 95 y Colegio Nacional Dr. Manuel Peña TM	Pte. Hayes	20/05/2022	162.883.626	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional. No cuenta con la firma del responsable en la factura. La presentación de la rendición de cuentas se encuentra fuera del plazo establecido.
07	Colegio Nacional Remancito	Pte. Hayes	25/07/2022	136.478.074	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional. No cuenta con la firma del responsable en la factura.
08	Escuela Básica N° 6665 Buenaventura Ayala	Pte. Hayes	05/08/2022	144.882.200	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional. No cuenta con la firma del responsable en la factura. La presentación de la rendición de cuentas se encuentra fuera del plazo establecido.
09	Escuela Básica N° 7303 Tapiracuái Poty	San Pedro	19/05/2022	41.366.127	No se observa Planilla de cómputo métrico y presupuesto, realizado por el CPI. No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodríguez
Director General
DGA-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

10	Escuela Básica N° 7323 Tapiracuai Poty Pora	San Pedro	05/08/2022 19/05/2022	52,355,690 41,366,127	No se observa Planilla de cómputo métrico y presupuesto, realizado por el CPI. No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.
11	Escuela Básica N° 7906 Dr. Gaspar R. de Francia	San Pedro	20/05/2022	61,534,550	No se observa Cédula de identidad del responsable institucional. No cuenta con la firma del responsable en la factura N° 056. La presentación de la rendición de cuentas se encuentra fuera del plazo establecido.
12	Escuela Básica N° 7128 Arroyo Ita Ka'aguy	San Pedro	19/05/2022	41,366,127	No se observa Planilla de cómputo métrico y presupuesto, realizado por el CPI. No se observa Cédula de identidad del responsable institucional.

Cuadro 7

Descargo: La observación de que los legajos de Rendición de cuentas no cuentan con fotocopia de Cedula de Identidad del Responsable Institucional, se informa que de acuerdo al Capítulo IV de la Resolución N° 1047/ 2021, en su Artículo 14 no establece como documento a ser presentado la fotocopia de cedula del director o encargado de despacho. En cuanto a las facturas no se encuentran firmada por el responsable de la institución, se informa que: la mayoría de las copias de facturas cuentan con la firma de los responsables, en la copia presentada, como se puede visualizar en los anexos presentados por el equipo auditor, en cuanto a las facturas que no cuentan con la firma, que de acuerdo con el Artículo 16 de la Resolución N° 1047/2021 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones Educativas..." la recepción por parte del Departamento de Rendición de Cuentas dependiente de la Coordinación de Administración y Finanzas de la UEPP, no constituirá en un examen de Rendición de Cuentas presentadas, ni mucho menos su aprobación. El examen de rendición de cuentas será realizado posteriormente por los órganos de control internos y externos.

Referente a la observación de que la factura presentada por el Colegio Nacional Juan de la Cruz Gaona, por el cual indica que la factura legal se encuentra a nombre del colegio, se visualiza que la Factura Legal se encuentra a nombre del Ministerio de Educación y Ciencias y el RUC correspondiente a MEC, el Departamento de Rendición de Cuentas considera correcta la presentación de la misma teniendo en cuenta que la Razón Social correcta del RUC es el MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCIAS, así mismo se aclara que de acuerdo con el Artículo 16 de la Resolución N° 1047/2021 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones Educativas..." la recepción por parte del Departamento de Rendición de Cuentas dependiente de la Coordinación de Administración y Finanzas de la UEPP, no constituirá en un examen de Rendición de Cuentas presentadas, ni mucho menos su aprobación.



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

El examen de rendición de cuentas será realizado posteriormente por los órganos de control internos y externos. En cuanto a la observación de que algunas rendiciones se encuentran fuera del plazo establecido, se informa que según la Resolución N° 1047/2021 "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones Educativas..." en el TÍTULO III Obligaciones, Responsabilidades y Prohibiciones, CAPÍTULO I Obligaciones de Directores o Encargados de Despacho, Artículo 18, Utilización de Fondos.

Los directores o los encargados de despacho de instituciones educativas de gestión oficial que administren recursos financiados y transferidos en el marco de esta reglamentación, están obligados a retirar los fondos a utilizarlos correctamente y a presentar la rendición de cuentas en los plazos y las formas establecidas..." por tanto, es responsabilidad de los directores o encargados de despacho la presentación en tiempo.

En cuanto a la observación del Centro Educativo 25 Leguas se informa que esta institución educativa realizó dos rendiciones de cuentas, en la primera por un valor de 28.527.400 y, una segunda rendición correspondiente al saldo pendiente más el segundo desembolso recibido. En la Planilla de Ejecución de Gastos B-09-01 de la segunda rendición se puede observar la observación realizada en el cual menciona que la factura N° 001-001-0000640 corresponde al saldo del primer desembolso. Se adjunta copia de las dos rendiciones presentadas. Y en cuanto a las tres instituciones cuyas observaciones indica "NO SE OBSERVA PLANILLA DE COMPUTO METRICO Y PRESUPUESTO REALIZADO POR LA CPI" se remite planilla de cómputo métrico y presupuestos presentados por los oferentes, las mismas se encuentran en los legajos físicos de rendición de cuentas.

Evaluación del Descargo: Analizado el Descargo presentado, el Equipo Auditor se rectifica en cuanto a las facturas que no cuentan con sello y firma del director, planilla de cómputo métrico y presupuesto realizado por el CPI, considerando que fueron remitidos con el Descargo correspondiente, en cuanto a la presentación de la cedula de identidad el artículo 11, inciso a) de la Resolución N° 1047/2021, menciona que para el desembolso de recursos el director deberá presentar copia de cédula de identidad, y con relación a las observaciones de la presentación de rendición de cuentas fuera del plazo establecido, el artículo 16 de la misma resolución, menciona que la recepción por parte del Departamento de Rendición de Cuentas de la Coordinación de Administración y Finanzas de la UEPP, no constituirá un examen de las rendiciones de cuentas ni su aprobación. Sin embargo, la Resolución N° 1047/2021 en su artículo 2 encomienda a la UEPP la adopción de las acciones necesarias para el cumplimiento de los procedimientos establecidos para las transferencias de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a instituciones educativas de gestión oficial.

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAJ-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

8.3.3 Verificación física de las Obras

Se ha solicitado a la Dirección de Infraestructura del MEC el acompañamiento técnico, para monitoreos de obras realizadas en el marco del Proyecto "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país". Ha sido designada para el acompañamiento la Arquitecta Matilde Molinas, quien ha emitido un informe conclusivo por cada institución educativa monitoreada.

De las 12 instituciones (ver cuadro 6) que recibieron transferencias en el ejercicio fiscal 2022 fueron monitoreadas 6 instituciones de los departamentos de Central y Pdte. Hayes.

Por memorándum DGAF N° 2189/2023 de fecha 11 de diciembre de 2023, la Dirección General de Administración y Finanzas, remite informe de verificación elaborado por la Dirección de Infraestructura - MEC, como resultado de la verificación realizada los días 27 y 28 de noviembre del corriente.

...Las verificaciones se realizaron en los términos estrictamente técnico, circunscribiéndose las mismas, a la constatación del cumplimiento de las normativas técnicas, los estándares de calidad en cuanto a la accesibilidad al medio físico y las normas de seguridad vigentes.

...No contemplan datos referentes a los costos de las obras, los precios unitarios, ni de la administración de los fondos transferidos a las instituciones educativas beneficiadas por el proyecto citado. Entendiéndose que la Dirección de Infraestructura no constituye la entidad propulsora del Proyecto 108 "Ampliación y reposición de espacios escolares en 108 establecimientos educativos del MEC, en Asunción y 10 departamentos geográficos del país", siendo la CPI - Coordinación de Proyectos de Infraestructura de la UEPP/MEC, la entidad encargada de velar por el cumplimiento del proceso de ejecución de la obra, conforme a los procedimientos establecidos.

Se han realizado los trabajos de verificación de obras en las siguientes instituciones:

1. Institución Escolar	Colegio Nacional Remansito	Fecha de Visita	27/11/2023
Departamento - Distrito	Pdte. Hayes - Villa Hayes	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Reparación de 5 aulas, un aula de techo de tejas y baños		

Cuadro 8

Situación de la obra: se puede observar la reparación de 5 aulas, baños de 4,40 x 6,15 y un aula de techo de tejas, las obras estuvieron a cargo de la

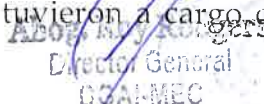


Visión: Institución rectora del sistema educativo nacional transparente con gestión participativa, eficaz y eficiente.

Dirección General de Auditoría Interna


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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py


 Director General
 DGAI-MEC

www.mec.gov.py

 MEC Digital

 @MECpy

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

Empresa BIO ARQ. Construcción y Consultoría, las mismas se encuentran terminadas en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas: ...En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.

El Acta de Recepción Definitiva del 27 de mayo de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Arq. Gisselle Zarate, designada por Resolución UEPP N° 333/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

2. Institución Escolar	Escuela Básica N° 6665 y Colegio Nac. Buenaventura Ayala	Fecha de Visita	27/11/2023
Departamento - Distrito	Pdte. Hayes - Villa Hayes	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Terminación de dos aulas, baño y reparación de bloques		

Cuadro 9

Situación de la obra: se puede observar la construcción de 2 aulas con losa de hormigón armado, baños sexados y reparaciones de bloques, las mismas se encuentran terminadas en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas: ...En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.

El Acta de Recepción Definitiva del 30 de diciembre de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Arq. Edelira Galeano, designada por Resolución UEPP N° 332/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

3. Institución Escolar	Escuela Básica N° 673 Cnel. José Roa Benítez	Fecha de Visita	27/11/2023
Departamento - Distrito	Pdte. Hayes - Villa Hayes	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Terminación del aula de 1ra. infancia, baños sexados y reparación de bloques		

Cuadro 10



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. J. Rodríguez
Director General
DGA-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

Situación de la obra: se puede observar la terminación de un aula para 1ra. Infancia, baños sexados y reparaciones de bloques, las mismas se encuentran terminadas en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas:En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.

El Acta de Recepción Definitiva del 29 de julio de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Arq. Edelira Galeano, designada por Resolución UEPP N° 332/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

4. Institución Escolar	Colegio Nacional Juan de la Cruz Gaona	Fecha de Visita	28/11/2023
Departamento - Distrito	Central - Areguá	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Reparación y terminación de 3 aulas y vivienda para cuidador		

Cuadro 11

Situación de la obra: se pudo constatar la terminación de 3 aulas, vivienda para el cuidador y la reparación de 2 bloques con detalles adicionales, las mismas se encuentran terminadas en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas:....En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.

El Acta de Recepción Definitiva del 29 de agosto de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Arq. Giselle Zarate, designada por Resolución UEPP N° 333/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

5. Institución Escolar	Colegio Nacional San José	Fecha de Visita	28/11/2023
Departamento - Distrito	Central - Areguá	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Reparación y terminación de 3 aulas, vivienda para cuidador e instalaciones eléctricas.		



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

Situación de la obra: se pudo constatar la terminación de 3 aulas, vivienda para el cuidador y la reparación de 2 bloques con detalles adicionales, las mismas se encuentran terminadas en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas: ...*En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.*

El Acta de Recepción Definitiva del 29 de agosto de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Arq. Giselle Zarate, designada por Resolución UEPP N° 333/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

6. Institución Escolar	Escuela Básica N° 4839 Medalla Milagrosa	Fecha de Visita	28/11/2023
Departamento - Distrito	Central - Luque	Situación de la obra	Con Acta de entrega del sitio - Concluido
Obras previstas	Terminación y reparación aulas, baños, parque infantil y desagüe fluvial e instalaciones eléctricas		

Cuadro 13

Situación de la obra: se pudo constatar la terminación de 2 aulas, reparación de 2 aulas en planta alta, reparación de baños, parque infantil, desagüe fluvial y exteriores camineros las mismas se encuentran terminados en su totalidad.

Conclusión de la Arq. Matilde Molinas:....*En esta institución educativa, se constata la ejecución de los trabajos previstos, conforme a lo cotejado con los datos proveídos, por la DGAI-MEC. y la I. E.*

El Acta de Recepción Definitiva del 22 de agosto de 2022 fue aprobada por el Fiscal de Obras, Ing. José Luis Espínola, designada por Resolución UEPP N° 333/2022, donde se constata la culminación total de las obras inicialmente previstas en la planilla de Cómputo Métrico.

9. CONCLUSIONES

9.1 El archivo de los legajos proporcionado al Equipo Auditor durante el trabajo de auditoría, no contiene todas las documentaciones de tenencia obligatoria por las normativas vigentes por lo que se realizaron las observaciones, las mismas fueron adjuntadas con los descargos y explicadas por los responsables de la ejecución y elaboración, por tanto dichas observaciones fueron rectificadas.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy



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

9.2 Se hace la salvedad de que esta auditoría no constituye fiscalización de la totalidad de los componentes ni de los procesos del proyecto sujeto al análisis, siendo de exclusiva responsabilidad de la UEPP, el suministro de las documentaciones e informaciones pertinentes. Asimismo, la verificación de obras in situ en las instituciones seleccionadas para la muestra de los departamentos de Central y Presidente Hayes, fue realizada en los términos estrictamente técnicos y no contemplan datos referentes a los costos de las obras, los precios unitarios ni de la administración de los fondos transferidos.

9.2 H.3 Se ha detectado que los legajos de rendición de cuentas no dan cumplimiento con lo requerido en la Resolución N° 1047/21 *"Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a Instituciones Educativas..."*, en cuanto a la presentación fuera del plazo establecido de las rendiciones de cuentas del Centro Educativo de Internados 25 Leguas, Escuela Básica N° 95 y Colegio Nacional Dr. Manuel Peña TM, Escuela Básica N° 6665 Buenaventura Ayala y Escuela Básica N° 7906 Dr. Gaspar R. de Francia.

10. RECOMENDACIONES

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

10.2 La **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos** deberá velar el cumplimiento irrestricto de las normativas vigentes y adoptar las acciones necesarias para exigir que las rendiciones de cuentas de los recursos asignados a instituciones educativas de gestión oficial, sean presentadas en tiempo y forma.

Igualmente, en lo sucesivo, extremar las medidas de control al momento de la entrega de los legajos a los equipos auditores para la verificación y análisis, a fin de salvaguardar que la información proporcionada sea íntegra y veraz.



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

Lic. César Alfonso A.
Auditor

Lic. Lidia Coronel
Auditora - MEC

Lic. Benilda Chamorro
Auditora

Prof. Lic. Santiago J. Álvarez
Director Auditoría de Gestión
DGAI - MEC

Es nuestro informe
Asunción, 29 de diciembre de 2023