

Informe final de Auditoría

N° 040/2023



*Departamento de Transferencias de
Recursos, de la Dirección Financiera,
Dirección General de Administración y
Finanzas.*



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

Modalidad Programada

*Código de Riesgo AG 04 – Gestión Operativa de la Dirección General de
Administración y Finanzas.*



Roy Robinson Rodgers Canás

Director General

Dirección General de Auditoría Interna

Félix Yegros

Coordinador General

Coordinación General de Direcciones Operativas de Auditoría

Santiago Álvarez

Director

Dirección de Auditoría de Gestión

Carlos Céspedes
Jefe de Equipo

Nelson Orlando
Auditor

Isidro Bogarín
Auditor

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



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. Objetivo
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
7. Responsables: Institucional y de Control
8. Desarrollo del Informe
 - 8.1 Capítulo I – Control Interno – Administrativa



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
Abog. General
Dirección General
DCAI-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



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.

1. Abreviaturas utilizadas

CGR:	Contraloría General de la República.
C.I.:	Control Interno Institucional
DGAF:	Dirección General de Administración y Finanzas
D.F.:	Dirección Financiera
DGAI:	Dirección General de Auditoría Interna
EA:	Equipo Auditor
E.E.B.	Educación Escolar Básica
H.:	Hallazgo
IA:	Institución Auditada
IE:	Institución Educativa
MEC:	Ministerio de Educación y Ciencias
PEI:	Proyecto Educativo Institucional
POA:	Proyecto Operativo Anual
SIGMEC:	Sistema Integrado para la Gestión del Ministerio de Educación y Ciencias.
SUGE:	Sistema Único de Gestión de Expedientes



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, la Dirección General de Administración y Finanzas desempeña un papel fundamental como órgano de apoyo, siendo responsable, entre otras funciones, administrar la percepción y distribución de los recursos institucionales. Estas tareas se llevan a cabo a través de la Dirección Financiera en el Departamento de Transferencias de Recursos. El Departamento tiene entre sus principales funciones: orientar, dirigir las actividades relativas a procesos de transferencias de recursos, con mecanismos efectivos establecidos, que tiendan a agilizar y disponibilizar los recursos financieros del MEC.

El Decreto N° 8127/2000 por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "de Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del sistema integrado de administración financiera-SIAF, establece en su artículo N° 100 la conformación de estructura básica dentro de las Unidades de Administración y Finanzas.

De conformidad a la Ley N° 5749/17 que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias en su Capítulo IV Órganos de Apoyo,



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

artículo 35.- Dirección General de Administración y Finanzas. Es el órgano responsable de establecer las directrices y ejecutar los procesos presupuestarios, de adquisiciones, tesorería, contabilidad, patrimonio y otros de carácter administrativo o financiero, que sean necesarios para el cumplimiento de los fines del Ministerio.

Conforme a la Resolución N° 733 del 16 de mayo de 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.

3. Antecedentes

El trabajo de 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"*.

Al respecto, se autoriza por Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría Interna N° 048/2023 de fecha 3 de noviembre de 2023, la realización de una auditoría al Departamento Transferencias de Recursos, de la Dirección Financiera, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas.

4. Objetivo

Verificar el procedimiento aplicado en el Área de Gestión Administrativa en el Departamento de Transferencias de Recursos de la Dirección Financiera, dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, conforme a las disposiciones legales vigentes y su adecuación a la Política de Gestión y Control Documental del MEC.

5. Alcance de la Auditoría

El alcance de la auditoría abarca el ejercicio fiscal año 2023: enero hasta el 31 de octubre.

6. Disposiciones Legales

Constitución Nacional de la República del Paraguay.

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

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

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

Abog. General
Director General



Handwritten signatures and stamps, including a large circular stamp of the Dirección General de Auditoría Interna.



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

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° 8817/18 "Por la cual se reglamenta la Ley 5749/17 "Que Establece La Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

Decreto N° 8127/2000 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99.

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

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

Decreto N° 8759/23 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 7050/2023 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023".

Decreto N° 427/23 "Por el cual se aprueban la imagen, el logotipo del gobierno nacional y la denominación "gobierno del paraguay - paraguái rekuái" y se dispone la obligatoriedad de su uso en los organismos y entidades dependientes del poder ejecutivo, sociedades anónimas en las que el estado sea socio mayoritario y entidades binacionales (parte paraguaya) .".

Resolución N° 4497/12 "Por la cual se aprueba la nueva estructura orgánica y el manual de funciones de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Educación y Cultura y deja sin efecto las Resoluciones N° 3031 y 3032", en su parte resolutive expresa "

Resolución N° 4356/16 "Que dispone la aplicación obligatoria del SUGE en todas las unidades organizacionales de la administración central del MEC".

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° 698/21 "Por la cual se aprueba el organigrama del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 3 y se abroga la...

Resolución N° 1108/21 "Por la cual se dispone la implementación de la política de gestión y control de documentos del MEC Versión 1".

Resolución N° 1172/22 "Por la cual se aprueba el plan anual y el cronograma de trabajo correspondiente al ejercicio fiscal 2023 de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio".

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

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° 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”.

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”.

Resolución N° 733/23. “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 – Versión 1”.

Resolución N° 204/23 “Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la rendición de cuentas de recursos asignados a las Instituciones Educativas de Gestión Oficial de los Niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio, en el marco de la Gratuidad de Educación para el Ejercicio Fiscal 2023”.

Resolución N° 312/23 “Por la cual se modifica parcialmente el Artículo 8° del Anexo de la Resolución N° 204 de fecha 10 de febrero de 2023 “Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la rendición de cuentas de recursos asignados a las Instituciones Educativas de Gestión Oficial de los Niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio, en el marco de la Gratuidad de Educación para el Ejercicio Fiscal 2023”.

Resolución N° 534/23 “Por la cual se modifica parcialmente el Artículo 9° del Anexo de la Resolución N° 204 de fecha 10 de febrero de 2023 “Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la rendición de cuentas de recursos asignados a las Instituciones Educativas de Gestión Oficial de los Niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio, en el marco de la Gratuidad de Educación para el Ejercicio Fiscal 2023”.

Resolución N° 1210/2023 “Por la cual se aprueba y se implementa la Política de Gestión y Control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 2”.



Handwritten signatures and official stamps, including a stamp from the General Directorate of Internal Audit (DGA-MEC).

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

7. Responsables: Institucional y de Control

Nombres y Apellidos	Cargo o Función	Disposición
Óscar Stark	Director General de Administración y Finanzas - anterior	Decreto N° 5304 01/06/2021
Elmar Deggeller Horn	Director General de Administración y Finanzas - actual	Resolución N° 589 11/04/2023
Walter Ariel Ávalos Martínez	Director Financiero - anterior	Resolución N° 284 14/06/2021
Pedro Eduardo Villalba Rodríguez	Director Financiero - actual	Resolución N° 223 27/09/2023
José Domingo Martínez Medina	Jefe de Departamento de Transferencias de Recursos - Dirección Financiera	Resolución N° 227 - 05/09/2013

8. Desarrollo del Informe

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

➤ Control Interno - Administrativa

8.1. Capítulo I - Control Interno - Administrativa

Para cumplir con los objetivos propuestos indicados precedentemente, el informe se enfoca en encontrar debilidades en la administración o procedimientos, para buscar mejoras en esas áreas que permitan lograr que los procesos y operaciones del Departamento de Transferencias de Recursos de la Dirección Financiera sean más productivos, eficientes y efectivos.

La evaluación del Control Interno fue realizada en base al relevamiento de datos utilizados en base a las documentaciones generadas y procesadas, según la función del departamento y en base a las disposiciones que rigen la administración y procedimientos para la Gestión y Desempeño de la Dependencia.

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



Handwritten signatures and stamps. One stamp reads 'DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS' and another 'DGM-MEC'.

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

Gestión de verificación y Control de Pagos de la Gratuidad.

C.I.1 El Equipo Auditor no ha observado en la planilla del segundo desembolso lo correspondiente al primer pago otorgado a las instituciones educativas en concepto de Gratuidad, lo que dificulta el control de la totalidad de los montos asignados en el periodo Fiscal vigente.

Durante la verificación de las transferencias otorgadas a las instituciones educativas en el marco de la Gratuidad, correspondiente al segundo desembolso, se pudo corroborar que las planillas de pagos no contienen información concerniente al primer desembolso.

Descargo: *Al respecto, debe considerarse lo establecido en la Resolución N° 204/2023, en su artículo 4° "... La transferencia se realizará por pago directo en cuenta y/o... El proceso de transferencia de recursos de fondos, para los pagos directos en cuenta, se guiará por los siguientes pasos: - Como primera instancia, la nómina de Instituciones Educativas con los montos y responsables, para cada desembolso, será generada a través del sistema del Registro Único del Estudiante (RUE), administrado por la Dirección de Informática y Sistemas de Información, tomando como base la matrícula de estudiantes al corte oficial del 30 de diciembre de 2022, la disponibilidad presupuestaria de cada nivel y los criterios de asignación de montos establecidos por las Direcciones Generales Misionales, y habilitará el módulo para la confirmación por parte de las mismas. - Como segunda instancia, las Direcciones Generales Misionales, confirmarán las nóminas de Instituciones Educativas y los montos de transferencia para el desembolso, previa verificación de control, y habilitarán para la confirmación del desembolso a la Dirección General de Administración y Finanzas..." De lo señalado en los párrafos precedentes, se evidencia que la elaboración de planilla para pagos no es competencia del Departamento de Transferencias.*

Adjunto Resolución N° 204/2023

Evaluación del Descargo: Aanalizada las documentaciones expuesta en el Descargo y considerando que la dependencia auditada no tiene competencia en la elaboración de las planillas de pagos, el Equipo Auditor levanta la observación del Control Interno C.I.1.

Sistema utilizado para el seguimiento de Expedientes.

H.1 El Equipo Auditor no visualizó registros de aplicación del Sistema Único de Gestión de Expedientes (SUGE), incumpléndose lo dispuesto en la Resolución N° 4356/16, que dispone la aplicación obligatoria del SUGE en todas las unidades organizacionales de la administración central del MEC.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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.

El EA no observó registros de utilización del Sistema Único de Gestión de Expedientes – SUGE, establecido por el MEC, para su aplicación en todas sus unidades organizacionales de la administración Central.

Descargo: Al respecto, esta instancia de apoyo a la gestión administrativa financiera utiliza el Sistema Único de Gestión de Expedientes (SUGE) conforme a la Resolución N° 4356/2016. En ese sentido, se adjunta documentación del registro extraído de sistema de gestión de expedientes, en formato pdf, en el cual se evidencia la utilización del mismo.

Evaluación del Descargo: Teniendo en cuenta lo expuesto en el Descargo por el responsable de la dependencia auditada, donde indica que si utiliza dicho sistema, por lo tanto, el Equipo Auditor levanta la observación del Hallazgo H.1.

Inconsistencias en datos para los pagos de la Gratuidad.

H.2 En las verificaciones realizadas a las distintas documentaciones de pagos de la Gratuidad, proveídas por las Direcciones de Niveles involucradas y la Dependencia Auditada, se ha podido detectar inconsistencias en los montos en contravención a lo estipulado en la Resolución N° 204/2023 de esta Entidad.

A modo de muestras se detallan a continuación:

Reporte de Desembolsos Educación Inicial

Dpto.	Localidad	Institución	Matrícula	Primer Pago	Segundo Pago	Monto Pagado	Monto según Resolución 204/2023
Caazapá	3 de Mayo	Esc. Bás. N° 2192 Rosalino Irepa Bogarín	42	400.000	400.000	800.000	1.000.000

Reporte de Desembolsos Educación Inicial

Dpto.	Localidad	Institución	Matrícula	Primer Pago	Segundo Pago	Monto Pagado	Monto según Resolución 204/2023
Caazapá	Tavaí	Esc. Bás. N° 6335 San Miguel Arcángel	24	350.000	0	350.000	700.000

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

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

www.mec.gov.py



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.

Reporte de Desembolsos E.E.B. Tercer Ciclo

Dpto.	Localidad	Institución	Matrícula	Primer Pago - O.G. 834	Segundo Pago - O.G.834	Monto Pagado - O.G. 834	Monto según Resolución 204/2023
Caazapá	Buena Vista	Colegio Nacional Pbro. Juan Guillermo Díaz.	66	1.687.500	962.500	2.650.000	1.650.000

Reporte de Desembolsos E.E.B. Tercer Ciclo

Dpto.	Localidad	Institución	Matrícula	Primer Pago - O.G. 834	Segundo Pago - O.G.834	Monto Pagado - O.G. 834	Monto según Resolución 204/2023
Paraguarí	Ybycuí	Colegio Nacional Santa Ángela	54	2.000.000	350.000	2.350.000	1.350.000

Reporte de Desembolsos E.E.B. Tercer Ciclo

Dpto.	Localidad	Institución	Matrícula	Primer Pago - O.G. 834	Segundo Pago - O.G.834	Monto Pagado - O.G. 834	Monto según Resolución 204/2023
Paraguarí	Yaguarón	Esc. Nac. de Comercio Lic., Atilio E. Rodríguez Aranda	150	2.325.000	2.425.000	4.750.000	3.750.000

Descargo: Al respecto cabe señalar lo establecido en la Resolución N° 204/2023, en el Artículo 3° "Las Direcciones Generales Misionales de los respectivos niveles educativos, serán responsables de establecer los criterios para la asignación de los montos para pagos a ser aplicados por la Dirección de Informática y Sistemas de Información, para su procesamiento en el sistema del Registro Único del Estudiante" En este sentido, esta dependencia no tiene competencia en la definición de los criterios para la determinación de los montos a ser transferidos.

Evaluación del Descargo: Teniendo en cuenta lo expuesto en el Descargo por el responsable de la dependencia auditada, el Equipo Auditor levanta la observación del Hallazgo H.2.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

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.

9. Conclusiones

Las observaciones registradas en el informe para descargo N° 039/2023, fueron levantadas en su totalidad.

10. Recomendaciones

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

10.2 A la Dirección General de Educación Inicial, para su conocimiento.

10.3 A la Dirección General de Primer y Segundo Ciclo de la EEB, para su conocimiento.

10.4 A la Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media, para su conocimiento.

10.5 A la Dirección General de Administración y Finanzas, para tomar conocimiento del presente informe.



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

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

Nelson Orlando
Auditor
DGAI - MEC

Es nuestro informe.
Asunción, 18 de diciembre de 2023.

Lic. Carlos Céspedes
Auditor - MEC

Abog. Day Rodgers
Director General
DGAI-MEC

Isidro J. Bogarín M.
AUDITOR
MEC - DGAI

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

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

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy