

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

# *Informe Final de Auditoría*

## *Nº 047/2023*



### *Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty"*

*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 DE GESTIÓN**

**ÁG10 Instituciones Educativas del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.**



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

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

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

  
**C.P. Ana Barreto**  
Jefa de Equipo

  
**Lic. Carlos Céspedes**  
Auditor

  
**Mag. Nahir Fariña**  
Auditora

  
**Abg. Oscar Larriera**  
Auditor

**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
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo General
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
1. Responsables del Control e Institucional
8. Desarrollo del Informe
  - 8.1 Capítulo I - Control Interno
  - 8.2 Capítulo II - Área Administrativa
  - 8.3 Capítulo III - Área Pedagógica
  - 8.4 Capítulo IV - Gestión del Talento Humano
  - 8.5 Capítulo V - Área Financiera
  - 8.6 Capítulo VI - Funciones Atribuibles
9. Conclusiones
10. Recomendaciones



*Abog. Roy Rodgers*  
Director General  
CGA-MEC

## 1. Abreviaturas

**AE:** Área Educativa  
**AG:** Auditoría de Gestión  
**ACE:** Asociación de Cooperadora Escolar  
**AGPE:** Auditoría General del Poder Ejecutivo  
**BCCB:** Bachillerato Científico con Énfasis en Ciencias Básicas  
**BCCS:** Bachillerato Científico con Énfasis en Ciencias Sociales  
**BCAL:** Bachillerato Científico con Énfasis en Artes y Letras  
**BATAN:** Bachillerato Técnico en Administración de Negocios  
**BTCM:** Bachillerato Técnico en Mercadotecnia  
**BTDGP:** Bachillerato Técnico en Diseño Gráfico y Publicidad  
**BTI:** Bachillerato Técnico en Informática  
**CATEG:** Categoría  
**CI:** Control Interno Institucional  
**CP:** Cuadro de Personal  
**CGR:** Contraloría General de la República  
**COD. EST:** Código del Establecimiento  
**COD. INST:** Código Institucional  
**CPO:** Concurso Público de Oposición  
**DEC:** Dirección de Educación Capital  
**DGAF:** Dirección General de Administración y Finanzas  
**DGAI:** Dirección General de Auditoría Interna  
**DGAJ:** Dirección General de Asesoría Jurídica  
**DGGDP:** Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal  
**DGTCEEByEM:** Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media  
**DI:** Dirección de Infraestructura  
**EA:** Equipo Auditor  
**EEB:** Educación Escolar Básica  
**EGIE:** Equipo de Gestión de Instituciones Educativas  
**EM:** Educación Media  
**EMD:** Educación Media Diversificada  
**EXPTE:** Expediente  
**FC-03:** Formulario de Inventario de Bienes de Uso  
**FC-10:** Planilla de Responsabilidad Individual  
**FC-11:** Movimiento Interno de Bienes de Uso  
**Gs:** Guaraníes



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

**H:** Hallazgo del análisis de auditoría

**Hs:** Horas

**HCM:** Horas cátedras mensuales

**IA:** Institución Auditada

**MAGU:** Manual de Auditoría Gubernamental

**MEC:** Ministerio de Educación y Ciencias

**MECIP:** Modelo Estándar de Control Interno de Paraguay

**MOV08:** Formulario de Solicitud de Nuevo Traslado Temporal o Definitivo

**OG:** Objeto de Gasto

**P:** Página

**PCI:** Proyecto Curricular Institucional

**PEI:** Proyecto Educativo Institucional

**PMG:** Plan de Mejoramiento de Gestión

**PMI:** Plan de Mejoramiento Institucional

**POA:** Proyecto Operativo Anual

**RUC:** Registro Único del Contribuyente

**RUE:** Registro Único del Estudiante

**SATP:** Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico

**SCAAC:** Supervisión de Control y Apoyo Administrativo Capital

**SET:** Subsecretaría de Estado de Tributación

**SIAGPE:** Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo

**SIGMEC:** Sistema Integrado de Gestión del MEC

**TEI:** Tribunal Electoral Independiente

**TM:** Turno Mañana

**TT:** Turno Tarde

**TN:** Turno Noche

## 2. Introducción

El Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", se encuentra ubicada sobre Tte. Rivarola e/ Lapacho y Curupay, de la Ciudad de Asunción, actualmente pertenece al grupo de instituciones educativas de la Supervisión Pedagógica del Área Educativa N° 00-24.

La Institución Educativa funciona en los turnos mañana y tarde, y cuenta con las siguientes ofertas educativas:

Oferta educativa	Cantidad de estudiantes matriculados	Desglose de matriculados por cursos	
Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica	305 estudiantes matriculados	7° grado	91
		8° grado	102
		9° grado	112
Bachillerato Científico con énfasis en Ciencias Básicas	108 estudiantes matriculados	1° curso	45
		2° curso	34
		3° curso	29
Bachillerato Científico con énfasis en Ciencias Sociales	136 estudiantes matriculados	1° curso	34
		2° curso	46

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

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

Bachillerato Científico con énfasis en Letras y Artes	82 estudiantes matriculados	3º curso	56
		1º curso	21
		2º curso	39
Bachillerato Técnico con énfasis en Administración de Negocios	70 estudiantes matriculados	3º curso	22
		1º curso	27
		2º curso	23
Bachillerato Técnico con énfasis en Diseño Gráfico y Publicidad	77 estudiantes matriculados	3º curso	20
		1º curso	27
		2º curso	28
Bachillerato Técnico con énfasis en Mercadotecnia	34 estudiantes matriculados	3º curso	22
		1º curso	20
		2º curso	8
Bachillerato Técnico con énfasis en Informática	67 estudiantes matriculados	3º curso	6
		1º curso	30
		2º curso	21
		3º curso	16

**Cuadro N° 1 Fuente:** RUE al 09 de octubre de 2023

Totalizando 879 estudiantes matriculados, conforme a los datos registrados en el RUE del año 2023.

Actualmente, la administración se encuentra a cargo de la Mag. María Amada Apuril de Ecurra, Directora General del Colegio Nacional EMD "Ysaty".

La Institución Educativa cuenta con un plantel directivo, docente, técnico, administrativo y de servicios totalizando 126 funcionarios, conforme al listado proveído por la responsable institucional y al Cuadro del Personal de abril de 2023.

### 3. Antecedentes

La presente auditoría se realizó en el marco de la Resolución N° 821/2023 "Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y el Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio y se deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022". Área AG10 Instituciones Educativas del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.

Conforme a lo estipulado en la Ley 5749/17 "Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias", en su Artículo 41 establece 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".



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

En fecha 16 de octubre del año 2023, el EA se constituyó en el Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty" para dar inicio al trabajo de control y verificación in situ.

En ese contexto, el EA presentó las siguientes documentaciones a la responsable institucional: Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría Interna N° 038/2023, de fecha 11 de octubre de 2023, a través del cual se autoriza la realización de la auditoría de Gestión al Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", en las áreas administrativa ejercicio 2022 y 2023 hasta el 16 de octubre, área pedagógica correspondiente al año lectivo 2023 hasta el 16 de octubre y el área financiera desde el ejercicio fiscal 2021 al 12 de julio de 2023; el Memorándum DGAI N° 1366/2023, de fecha 11 de octubre de 2023, a través del cual se informa la designación de Auditores para la realización del trabajo de auditoría y el Memorándum DGAI N° 1367/2023, de fecha 11 de octubre de 2023 a través del cual se solicitan las documentaciones correspondientes.

En fecha 20 de diciembre de 2023, la Dirección de Auditoría de Seguimiento ha remitido vía correo electrónico institucional a la Directora de la Institución auditada el Informe de Descargo N° 040/2023 y solicita la realización del descargo correspondiente a través del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), teniendo como plazo hasta el 27/12/2023.

Por Memorándum DGAI N° 1622/2023, se remite a la Dirección de Educación de Capital, el Informe de Auditoría para Descargo N° 040/2023.

Por Memorándum DGAI N° 1623/2023, se remite a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área Educativa 00-24, el Informe de Auditoría para Descargo N° 040/2023.

Por Memorándum DGAI N° 1624/2023, se remite a la Supervisión de Control y Apoyo Técnico Administrativo del Área Educativa 00-24, el Informe de Auditoría para Descargo N° 040/2023.

Por Memorándum DGAI N° 1625/2023, se remite a la Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media, el Informe de Auditoría para Descargo N° 040/2023.

Por Memorándum DG N° 89/2023, de fecha 28 de diciembre de 2023 la responsable institucional realiza solicitud de prórroga para entrega de informe de descargo.



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

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

MPC Digital

@MPCpy

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

Por Memorándum DGAI N° 1719/2023, de fecha 28 de diciembre de 2023, la Dirección General de Auditoría Interna del Ministerio de Educación y Ciencias comunica la no concesión de prórroga solicitada en el marco del Informe de Auditoría para Descargo N° 040/2023, atendiendo los plazos del Plan de Trabajo Anual.

#### 4. Objetivo General

Corroborar los procesos de control interno, la gestión de las dimensiones financiera, administrativa y pedagógica del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", conforme a las disposiciones legales vigentes.

#### 5. Alcance de la Auditoría

El cuanto al alcance de la auditoría de gestión aplicada al Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", se encuentra distribuida de la siguiente manera:

- Área Administrativa: abarca el periodo 2022 y 2023
- Área Pedagógica: abarca el periodo 2023 al 16 de octubre de 2023
- Área Financiera: abarca los años fiscales 2021 al 12 de julio de 2023

El examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental actualizado, aplicado en el MEC conforme a la 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"*, 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 institución auditada, que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en las operaciones que estuvieron sujetas a verificación.

#### 6. Disposiciones Legales

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

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

Ley N° 1264/98 *"General de Educación"*

Ley 1535/99 *"De Administración Financiera del Estado"*

Ley 1626/00 *"De la Función Pública"*

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

Ley N° 2421/04 *"De reordenamiento administrativo y de adecuación fiscal"*

Ley N° 4088/10 *"Establece la Gratuidad de la Educación Inicial y de la Educación Media"*.



*Abog. Roy Rodgers*  
Director General

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

**Ley N° 4853/13** "Que regula la Conformación, Organización y Funcionamiento de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) en las Instituciones Educativas del País"

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

**Ley N° 6380/19** "Modernización del sistema tributario"

**Ley N° 6469/20** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".

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

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

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

**Decreto N° 20132/03** "Por el cual se aprueba el Manual que Establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los bienes del Estado y se deroga el Decreto N° 39759/83".

**Decreto N° 6539/05** "Por el cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de comprobantes de venta, documentos complementarios, notas de remisión y comprobantes de retención".

**Decreto N° 10797/13** "Por el cual se modifican varios artículos del Decreto N° 6539/2005 "por el cual se dicta el reglamento general de timbrado y uso de comprobantes de venta, documentos complementarios, notas de remisión y comprobantes de retención", modificado por los decretos N° 6807/2005, 8345, 8696/2006 y 2026/2009.

**Decreto N° 8817/18** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 5749/17 "Establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

**Decreto N° 3848/20** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6469/2020 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020".

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

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

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

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

**Resolución N° 11607/14** "Por la cual se aprueba la implantación del proceso de actualización de datos personales, formación y ubicación laboral de los recursos humanos del Sistema Educativo Nacional, a través del Sistema Integrado para la Gestión del Ministerio de Educación y Cultura SIGMEC".

**Resolución N° 9707/14** "Por la cual se autoriza el registro documental para la certificación profesional de los educadores, conforme a los criterios establecidos para su implementación en el SIGMEC".

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

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

**Resolución N° 15917/15** "Por la cual se reglamenta la creación y conformación del Equipo de Gestión de Instituciones Educativas en establecimientos, Centros Educativos e Instituciones de Gestión Oficial, de los niveles de Educación Inicial y Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio".

**Resolución N° 2141/16** "Por la cual se incorpora la Disciplina "Educación para la Seguridad Vial", en el Plan común de todas las especialidades del Bachillerato Técnico, impartidas en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada Y Privada Subvencionada del País.

**Resolución DGEM N° 121/17** "Por la cual se habilita en segundo curso, de la Educación Media, especialidad de Mercadotécnica, turno tarde, en el Colegio Nacional EMD Ysaty, de la ciudad de Asunción, a partir del presente año lectivo."

**Resolución N° 32388/17** "Por la cual se aprueba el reglamento de apertura, funcionamiento y cierre de instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada dependiente de este Ministerio".

**Resolución N° 12095/17** "Por la cual se Reglamenta la aplicación de Medidas Disciplinarias de primer orden, previstas en la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador".

**Resolución N° 2155/17** "Por la cual se aprueba el movimiento de personal del Ministerio de Educación y Ciencias".

**Resolución N° 14893/17** "Por la cual se aprueban los criterios para la designación de Encargados de Despacho de la Dirección General, Dirección de Área, Dirección, Secretaria General y Secretaría en las instituciones educativas del sector oficial y reconocimiento del propietario, Director General, Director Pedagógico, Secretario General y Secretario, en las instituciones educativas del sector privado y privado subvencionado de los niveles de educación inicial y escolar básica y de educación Media".

**Resolución N° 01/18** "Por la cual se reglamenta la conformación y registro de las organizaciones estudiantiles correspondientes a instituciones educativas de gestión oficial y privada subvencionada de este ministerio".

**Resolución N° 04/18** "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo".

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

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

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



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

**Resolución DGTCEEB y EM N° 1924/21** "Por la cual se designa al Señor Teófilo Adalberto Carballo Cáceres con C.I. N° 2.473.079, como "Interino Responsable de la Dirección, en los Turnos mañana y tarde del Colegio Nacional E.M.D. Ysaty; de gestión oficial, (Cod. Est. 0014117; Cod. Inst. 689) del Distrito Asunción, Capital".

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

**Resolución DEC N° 48/22** "Por la cual se aprueba las Normas de Convivencia del Colegio Nacional EMD Ysaty".

**Resolución SCAAC N° 32/2022** "Por la cual se reconoce las autoridades de la comisión directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional EMD YSATY".

**Resolución N° 1438/22** "Por la cual se aprueba el Calendario Educativo Nacional correspondiente al año lectivo 2023, para las instituciones de gestión oficial, privada y privada subvencionada de todo el país".

**Resolución N° 478/22** "Por La Cual Se Establecen Los Delineamientos Básicos Para Las Supervisiones De Control Y Apoyo Administrativo Como Autoridades Registrales, En El Marco De La Ley N° 4853/2013 «Que Regula La Conformación, Organización Y Funcionamiento De La Asociación De Cooperación Escolar (Ace) En Las Instituciones Educativas Del País» - Versión 1. -

**Resolución N° 204/23** "Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para las transferencias de fondos y rendición de cuentas de recursos asignados a las instituciones educativas de gestión oficial y de los niveles de educación inicial, educación escolar básica y educación media de este ministerio en el marco de la gratuidad de la educación para el Ejercicio Fiscal 2023".

**Resolución N° 454/22** "Por la cual se aprueba el manual de microplanificación de la oferta educativa - Versión 5 y se abroga la Resolución N° 297 de fecha 4 de marzo de 2020".

**Resolución N° 878/22** "Por la cual se establecen los Delineamientos Básicos para las Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo como Autoridades Registrales, en el Marco de la Ley N° 4853/2013 «Que regula la Conformación, Organización y Funcionamiento de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) en las Instituciones Educativas Del País» - Versión 1".

**Resolución DG/VEB N° 01/23** "Por la cual se reglamenta el calendario de actividades del año lectivo 2023 para instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada, de los distintos niveles y modalidades educativas de todo el país".

**Resolución N° 162/23** "Por la cual se establecen los requisitos y procedimientos para la designación de encargados de despacho de dirección general, dirección de área, dirección, secretaría general y secretaría de las instituciones educativas del sector oficial; y reconocimiento de director propietario, director general, director pedagógico, secretario general y secretario de las instituciones educativas del sector privado y privada subvencionado".



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](mailto:auditoria_interna@mec.gov.py)

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

**Resolución N° 349/23** "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 el 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° 563/23** "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo".

**Resolución N° 1214/23** "Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos y los Procedimientos Operativos de las Supervisiones Educativas, y Documentos de Tendencia Obligatoria de las Direcciones Departamentales de Educación y la Dirección de Educación de Capital- Versión 1".

**Circular DGGDP N° 2/2023** de fecha 30 de marzo de 2023, sobre delineamientos y orientaciones precisas en relación a la actualización y confirmación del Cuadro de Personal del periodo ABRIL 2023, a través del SIGMEC.

## 7. Responsables del Control e Institucional

Nombre y Apellidos	Cargo/Función	Acto Administrativo	Periodo
María Gloria Pereira de Jacquet	Viceministra de Educación Básica	Decreto N° 31/2023	Del 17 de agosto de 2023 a la fecha
Alcira Sosa	Viceministra de Educación Básica	Decreto N° 5043/21	Del 19 de marzo de 2021 al 16 de agosto de 2023
Ana Margarita Mello	Directora General de la Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media	Decreto N° 298/2023	Del 11 de setiembre de 2023 a la fecha
Marcelo Julián Esquivel	Encargado de Despacho Interino del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.	Resolución N° 814/23	Del 29 de mayo de 2023 al 10 de setiembre de 2023
Norma Edith López Rolandi	Directora General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y de la Educación Media	Decreto N° 4122/20	Del 05 de octubre de 2020 al 29 de mayo de 2023
Lidia Concepción Barrios González	Directora General de la Dirección General de Gestión Educativa Departamental	Decreto N° 329/2023	Del 13 de setiembre de 2023 a la fecha
Rafael Fernando Muriel	Director General de Dirección General de Gestión Educativa Departamental.	Resolución N° 1239/22	Del 08 de noviembre de 2022 al 12 de setiembre de 2023
Paola Vargas Talavera	Directora de la Dirección de Educación de Capital	Resolución N° 529/23	Del 13 de noviembre de 2023 a la fecha



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

Lidia Concepción Barrios González	Directora de la Dirección de Educación de Capital	Resolución N° 22685/18	Del 13 de mayo de 2018 hasta el 12 de noviembre de 2023
Maria Rosalía Benítez de Sánchez	Encargada de Despacho de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 00-24	Resolución N° 1244/22	Del 10 de noviembre de 2022 a la fecha
Plácido Corazón Salomón Cañete	Supervisor de Apoyo y Control Administrativo - Capital	Resolución N° 710/21	Del 01 de octubre de 2021 a la fecha
Juan Graciano Zelaya Maidana	Supervisor de Apoyo y Control Administrativo - Región II Capital	Resolución N° 5855/17	Del 29 de marzo de 2017
Maria Amada Apuril de Ecurra	Directora General del Colegio Nacional EMD "Ysaty"	Resolución N° 2155/17	Del 16 de febrero de 2017 a la fecha.

Cuadro N° 2

## 8. Desarrollo del Informe

El presente informe se desarrolla siguiendo la siguiente estructura:

- 8.1 Capítulo I - Control Interno
- 8.2 Capítulo II - Área Administrativa
- 8.3 Capítulo III - Área Pedagógica
- 8.4 Capítulo IV - Gestión del Talento Humano
- 8.5 Capítulo V - Área Financiera
- 8.6 Capítulo VI - Funciones Atribuibles
- 9. Conclusiones
- 10. Recomendaciones

### 8.1 Capítulo I - Control Interno

Considerando que el periodo auditado abarca del año 2022 al 16 de octubre del año 2023, la evaluación del funcionamiento del control interno fue realizado con base al relevamiento de datos, de conformidad a las siguientes normativas: la Resolución N° 5414/2019 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas..." y la Resolución N° 563/2023 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas...".

Se solicitaron las documentaciones a la responsable institucional con el fin de considerar los ítems registrados en las disposiciones legales vigentes, surgiendo las siguientes observaciones que se desarrollan a continuación:



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

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

## Resolución de Designación de la Responsable Institucional

Se designa en el cargo de Director/a General de Instituciones de Educación Media, Turno MTN, con rubro de la categoría L13 a la Sra. María Amada Apuril Ecurra, quien resultó ganadora del Concurso Público de Oposición y Méritos, según Resolución N° 2155 de fecha 16 de febrero de 2017 *"Por la cual se aprueba el movimiento de personal del Ministerio de Educación y Ciencias"*.

## Presentación de Declaración Jurada de Bienes y Rentas

C.I.1 El Equipo Auditor no ha observado copia de la Constancia de Recepción de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la Sra. María Amada Apuril Ecurra, con C.I.N° 1.112.577, en carácter de asunción al cargo, trasgrediendo lo establecido en la Constitución Nacional en su Artículo 104 *"Los funcionarios y empleados públicos, incluyendo a los de elección popular, los de entidades estatales, binacionales, autárquicas, descentralizadas y, en general quienes perciban remuneraciones permanentes del Estado, estarán obligados a prestar declaración jurada de bienes y rentas dentro de los quince días de haber tomado posesión de su cargo, y en igual término al cesar en el mismo"*.

## Formulario de Requerimiento de Infraestructura

C.I.2 El Equipo Auditor no observó formulario de requerimientos de infraestructura en el archivo institucional, ni visualizó reporte de carga de requerimiento de infraestructura en el módulo del Registro Único del Estudiante, en contravención a la Resolución N° 563/23 *"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo"*.

## Registro de comunicación a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo adquisición de bienes de Capital

C.I.3 El Equipo Auditor no observó registro de comunicación de la Institución Educativa a la Supervisión de Apoyo Técnico Administrativo, sobre la adquisición de bienes de capital correspondiente a los años fiscales 2021, y 2022, en trasgresión a la Resolución N° 190/2021 y la Resolución N° 110/2022 Capítulo V "Bienes Patrimoniales" Artículo 29 mencionan: *"Los responsables de las instituciones educativas deberán informar a la Supervisión Administrativa de la Región y a su vez a al Departamento de Bienes Patrimoniales de la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, respecto a las compras de Bienes de Capital realizadas con los fondos transferidos por el Ministerio de Educación y Ciencias, teniendo como plazo de presentación hasta el último día hábil del mes de diciembre del ejercicio fiscal en curso"*.



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

## **Informe de Rendición de Cuentas Públicas: Pedagógica, Administrativa, Financiera y Comunitaria**

**C.I.4** El Equipo Auditor no visualizó documentos que evidencien la realización de rendición de cuentas públicas del primer semestre del año 2022. Con respecto a la rendición de cuentas públicas del año 2023, se informa a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico, Área 00-24, en fecha 05 de agosto de 2023, posterior a la fecha establecida en el calendario de actividades del año lectivo 2023 aprobado por Resolución DG/VEB N° 01/2023, que establece que esta actividad debe realizarse *"del 03 al 07 de julio del año 2023"*.

### **Normas de Convivencia aprobada por la Dirección de Educación de Capital**

**C.I.5** El Equipo Auditor no ha visualizado documentaciones respaldatorias del procedimiento realizado por el EGIE en el marco de la elaboración de las normas de convivencia, en trasgresión a la Resolución N° 5766/15 Anexo 4 Artículo 1 *"La comunidad educativa representada por el Equipo de Gestión de la Institución elaborará las Normas de convivencia que regirá en la misma, de conformidad a lo establecido en la Guía de Elaboración Participativa de las Normas de Convivencia y en las disposiciones legales vigentes"*.

El Equipo Auditor ha visualizado copia de las Normas de Convivencia de la Institución, aprobada por la Dirección de Educación de Capital, a través de la Resolución N° 48/22 *"Por la cual se aprueba las Normas de Convivencia del Colegio Nacional EMD Ysaty"*, de fecha 11 de mayo de 2022.

### **Estructura de Normas de Convivencia**

**C.I.6** El Equipo Auditor observó que las Normas de Convivencia de la institución no fueron elaboradas conforme a la estructura establecida en el Anexo 3 y las orientaciones dispuestas en el Anexo 2 de la Resolución N° 5766/15.

A partir del análisis realizado se observa las siguientes debilidades:

- El documento se denomina *"Normas de Convivencia y Urbanidad"*.
- En su presentación hace referencia a la Resolución N° 1031/95 de fecha 12 de mayo de 1995.
- En su Capítulo II presenta POA 2022 y PCI 2022.
- En las Disposiciones Finales y Transitorias, dispone en el Artículo N° 75 *"la readmisión de los alumnos/as que hayan sido separados de la institución, cuyos casos deben ser analizados por el EGIE, previa presentación de los documentos que acrediten haber superado los motivos causantes de su separación"*.



**Mg. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAL-MEC

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

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

MEC Digital

@MECpy

## Resolución de Apertura Institucional

C.I.7 El Equipo Auditor no visualizó durante el trabajo, disposición ministerial que avala la Apertura Institucional del Colegio Nacional E.M.D "Ysaty", en contravención a la Resolución N° 563/23 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos, y pedagógicos de tenencia obligatoria...".

## Proyecto Curricular Institucional (2023-2027)

C.I.8 El Proyecto Curricular Institucional 2023-2027 no cuenta con el diagnóstico de la dimensión pedagógica, lineamientos metodológicos y de evaluación correspondiente, no se visualiza evidencia de aprobación de la Supervisión Educativa, en contravención a la Resolución N° 5414/19 y la Resolución N° 563/2023.

## El Plan Operativo Anual 2023

C.I.9 El Equipo Auditor ha observado inconsistencia entre el Plan Operativo Anual 2023 y la grilla de aprobación de la Supervisión Educativa Área 00-24.

Según grilla de verificación se observa que el POA cumple con todos los indicadores, pero al momento de realizar el cruce de información el EA visualizó que el POA no contempla la utilización de recursos materiales ni financieros para la concreción del objetivo trazado.

Además, se observa que la planificación de actividades de pre clase contempla los meses febrero y marzo, en trasgresión a la Resolución N° 1438/22 Anexo 1. "Que establece actividades de pre clase en el periodo comprendido del 07 al 17 de febrero del 2023".

PLAN OPERATIVO ANUAL 2023 APROBADO POR SATP AE 00-24			
<b>Metas:</b> "Que el 100% de los equipos de trabajo estén involucrados en las actividades de pre clases".	<b>Estrategias:</b> "Planificación de actividades innovadoras para elevar el rendimiento académico en forma virtual".	<b>Actividades:</b> "Organización de reuniones si amerita realizar algunos ajustes desde pre clases hasta primera etapa, a través de informes semanales. Asistencia a reuniones pedagógicas. Organización de proyectos áulicos teniendo en cuenta el PCI."	<b>Tiempo:</b> Febrero - Marzo

Cuadro N° 3

## Cantidad de Matriculados

C.I.10 El Equipo Auditor observó en el Cuadro de Personal de abril 2023 cursos de la Educación Media habilitados sin reunir la cantidad mínima de estudiantes, en trasgresión a la Resolución N° 32388/17 Artículo 22 "Para la habilitación de grados, cursos, secciones, ciclos, niveles, especialidades, modalidades, círculos, programas, módulos y servicios, se tendrá en cuenta la cantidad de estudiantes (mínimo por sección: 10; máximo por sección: 40).

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

### Cursos del Bachillerato Científico y Técnico sin reunir la cantidad mínima de estudiantes por sección

Bachillerato	Curso / Turno	Cantidad de Estudiantes
BTM	2º Curso TT	9 estudiantes
	3º Curso TT	6 estudiantes
BCCB	2º Curso TT	4 estudiantes
BCAL	1º Curso TT	8 estudiantes
	3º Curso TT	6 estudiantes

Cuadro N° 04

### Contratos del personal de servicio contratado por la ACE

**C.I.11** El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional contrato del personal del servicio de limpieza y seguridad, pagado por la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "YSATY", en contravención a la Resolución N° 563/2023.

## 8.2 Capítulo II – Área Administrativa

### Resolución de reconocimiento de la Asociación de Cooperación Escolar, constancia de registro en la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo

El Equipo Auditor no observó Resolución de reconocimiento actualizada de los miembros de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar, emitida por la Supervisión de Apoyo Técnico Administrativo de Capital, en contravención a la Ley N° 4853/13 "Que regula la Conformación, Organización y Funcionamiento de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) en las Instituciones Educativas del País" que en su Artículo 13 menciona "La Comisión Directiva, electa en Asamblea General Ordinaria, presentará para su reconocimiento, en el plazo de 10 (diez) días hábiles a la Supervisión Administrativa, todos los recaudos que justifiquen el acto asambleario y la nómina de autoridades electas..."

### Escritura Pública de los Estatutos Sociales de la ACE y nómina de autoridades

El Equipo Auditor observó que la ACE cuenta con Estatutos Sociales y reconocimiento de la Comisión Directiva, a través de la Resolución N° 32/2022 "Por la cual se reconoce las autoridades de la comisión directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional EMD YSATY", expedida por la Supervisión de Apoyo Técnico Administrativo de Capital en fecha 14 de noviembre de 2022, cuya vigencia es hasta el 14 de noviembre de 2023, y se encuentra conformada con los siguientes miembros que se mencionan a continuación:

**Presidente:** Marta Elizabeth Ojeda

**Vicepresidente:** Mariela Diana Mongelos

**Secretaria General:** Gabina Cáceres Aguilar

**Secretaria de Actas:** Alejandra Daniela Villafañe Hansen

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

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

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
CGA-MEC

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

**Tesorerera:** Rosana Noemí Ferreira Martínez

**Protesorera:** Epifanía Benítez Ramírez

**Miembro titular:** Clara Isabel Chávez Alcaraz

**Miembro suplente:** Silvia Lorena Fernández Agüero

**Síndico:** Sixta Dora Ruíz Jara

## Renuncias de miembros de la Comisión Directiva de la ACE YSATY

**H.1** El Equipo Auditor observó que la responsable institucional desempeña funciones en cogestión con la Asociación de Cooperación Escolar, cuya Comisión Directiva actual no cuenta con el acto administrativo de reconocimiento de sus miembros, en trasgresión a la Ley 4853/13 Artículo 13 y la Resolución N° 878/22 Artículo 12 Naturaleza y duración del reconocimiento del mandato *"El reconocimiento será dispuesto por una resolución emitida por la supervisión de control y apoyo administrativo..."*, y el Artículo 25 Situaciones no previstas *"Las situaciones no previstas en esta reglamentación serán resueltas en primera instancia por la supervisión de control y apoyo administrativo, y en segunda instancia por la Dirección Departamental de Educación"*.

El Equipo Auditor observó la presentación de renuncias de miembros de la Comisión Directiva de la ACE YSATY, derivándose en la disminución de la cantidad de los miembros electos de dicha comisión, en contravención a la Ley 4853/13 Artículo 18 *"La comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) estará compuesta por un número mínimo de 5 (cinco) miembros y un número máximo de 15 (quince) miembros, designados conforme a las reglas establecidas en sus estatutos sociales. Deberá estar integrada por lo menos por un presidente, un vicepresidente, tesorero, un secretario y vocal"*.

Desde el mes de diciembre de 2022 se presentaron inconvenientes al interior de la Comisión Directiva derivándose en la renuncia de la Pro tesorera, Sra. Epifanía Benítez Ramírez, luego en la dimisión de la Presidenta, Sra. Marta Elizabeth Ojeda y de la Secretaria General, Sra. Gabina Cáceres Aguilar.

Asimismo, se visualizó Acta Notarial de fecha 10 de enero de 2023 por la cual deja constancia de la destitución de la Secretaria de Actas, Sra. Alejandra Villafañe Hansen, aplicándose el artículo 92, inciso B, artículo 93, inciso B y E, Artículo 94 inciso D y el Artículo 95 inciso D del Estatuto de la ACE.

En fecha 19 de octubre, durante el trabajo de campo se llevó a cabo una reunión entre el Equipo Auditor del Encargo de Auditoría N° 038/2023, la Sra. Mariana Mongelos, quien se presentó como Presidenta de la ACE y la Sra. Clara Chávez, quien se presentó como Tesorerera de dicha Asociación.



*Robt. Roy Rodgers*  
Director General  
CGAI-MEC

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

Conforme consta en Acta de reunión celebrada en fecha 19 de octubre de 2023, se expone cuanto sigue:

Durante el acto la Sra. Chávez manifestó que *"se había convocado a una Asamblea de socios en fecha 22 de mayo de 2023 para cubrir los cargos de vacantes de la Comisión Directiva"* además *"en la fecha supra mencionada se inició la Asamblea, ocasión en que se dieron disturbios, maltratos e insultos entre los padres, por lo que se levantó la sesión. Sin embargo, un grupo de padres prosiguió la Asamblea y decidieron constituir un nuevo Tribunal Electoral Independiente (TEI), erigida por Resolución N° 01/2023, órgano que convocó una Asamblea General Ordinaria fijada para el 27 de setiembre de 2023 a fin de elegir nuevas autoridades de la ACE"*.

Ante esta situación, la Sra. Clara Chávez expresó que *"la ACE cuenta con el TEI elegida en la Asamblea General Ordinaria de fecha 28 de octubre del año 2022, siendo su Presidenta la Sra. María de los Ángeles Cantero López. Por este motivo, la misma ha recurrido al Tribunal Electoral de Capital solicitando nulidad de la actuación de personas ajenas al TEI de la ACE y la medida cautelar de suspensión de la referida Asamblea."* Al respecto, exhibe una copia de Cédula de Notificación de fecha 27 de setiembre de 2023 por la cual se notifica el A.I. N° 388/2023, emitido por el Tribunal Electoral de la Capital y Central Primera Sala, que dispone la suspensión provisoria de la Asamblea General Ordinaria prevista para el 27 de setiembre de 2023, ínterin se sustancie el juicio.

### **Percepción de ingresos en concepto de copias de Test de Examen**

**H.2** Conforme consta en Actas, los referentes de la comunidad educativa (Asociación de Cooperación Escolar, Centro de Estudiantes y plantel docente), se percibe Gs. 15.000 (guaraníes quince mil) en concepto de copias de test de examen por estudiante, en transgresión a la Ley N° 4088/10 *"Que Establece la Gratuidad de la Educación"* Artículo 1° *"Esta Ley tiene por objeto fomentar la educación en todos sus niveles, garantizando el derecho que tiene toda persona a una educación integral, permanente y en igualdad de oportunidades"* y Artículo 2° *"Establécese la obligatoriedad y gratuidad de la Educación Inicial y de la Educación Media, en las escuelas públicas de gestión oficial, establecidas en los Artículos 29 y 37, respectivamente, de la Ley N° 1264/98 "General de Educación"*.

Conforme consta en Acta de reunión celebrada en fecha 19 de octubre de 2023, ante la consulta sobre las fuentes de ingreso de la ACE, la Sra. Mongelos informó cuanto sigue: *"las fuentes de ingreso de la ACE son provenientes de los cánones del alquiler de cantina y librería, el aporte voluntario anual de los padres de Gs. 250.000 (Guaraníes doscientos cincuenta mil) por alumno, la actividad del festejo por el día San Juan y el cobro de Gs. 15.000 (Guaraníes quince mil) en concepto de copias de los test de exámenes para los alumnos al término de cada etapa, que es recolectado por las Profesoras Guías según la lista de estudiantes, luego la ACE verifica con la responsable institucional. La Sra. Chávez deja constancia que la falta de pago de los*



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

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

Gs. 15.000 (Guaraníes quince mil) por copias de test de exámenes, no condiciona el derecho a la administración de los exámenes”.

Sobre la consulta acerca del destino de los fondos por copias de exámenes, la misma manifiesta que “está a cargo de las ACE el mantenimiento de las fotocopiadoras y la provisión de tóner para las mismas”.

Por otra parte, en reunión celebrada en fecha 20 de octubre de 2023, entre el Equipo Auditor y la Presidenta del Centro de Estudiantes del Colegio Nacional EMD Ysaty, quien asistió en compañía de su madre, la Sra. María Angélica Gómez, ha manifestado cuanto sigue: “en la institución se paga por las copias de test de examen de Gs. 15.000 (Guaraníes quince mil) por cada etapa de examen, los padres pagan un aporte voluntario anual de Gs. 250.000 (Guaraníes doscientos cincuenta mil) y por el servicio de informática, cada estudiante paga Gs. 40.000 (Guaraníes cuarenta mil) por el usufructo, mantenimiento de máquinas y pago de licencias”. Al respecto la madre menciona que “cuenta con recibos de años anteriores que pondrá a disposición de los auditores...”.

Asimismo, en reunión realizada en fecha 19 de octubre de 2023 entre el Equipo Auditor del Encargo N° 038/2023 y los Profesores Guías del Colegio Nacional Ysaty, con respecto al cobro por copias de test de examen los mismos han manifestado cuanto sigue “ayudan y colaboran con la ACE para realizar el recordatorio de cobro de Gs. 15.000 por alumno siendo nexo entre los padres y la Tesorera de la ACE y que el concepto del pago no representa acceso a derecho de examen, solo para realizar el pago de las copias de los test de exámenes que queda a cargo de la ACE”.

Según manifestaciones de la Sra. Clara Chávez deja constancia a través de acta que la “Asociación no cuenta con RUC, no está registrada desde el año 2015”. Asimismo, señala que, “para las compras que realizan, solicitan a los comercios la emisión de facturas a nombre del MEC”.

### **Contrato celebrado entre la ACE, la Responsable Institucional y los prestadores de servicio de librería**

El Equipo Auditor ha procedido al análisis de las documentaciones referentes a la licitación para la explotación de la cantina y de la librería dentro del predio escolar.

**H.3** El Equipo Auditor observó que la responsable institucional suscribe contrato de concesión de explotación de Librería con el Señor Manuel Alejandro González Álvarez por parte de la firma “AG7 Librería”, de fecha 10 de febrero de 2022, por dos años desde la firma del contrato hasta el 30 de noviembre de 2023, en contravención al artículo 23 de la Ley 4853/13 que establece que “los recursos financieros de la Asociación de Cooperación Escolar lo constituyen los ingresos



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

*que sus Estatutos Sociales determinen y serán administrados por la Comisión Directiva".*

### **Contrato celebrado entre la ACE, la responsable institucional y los prestadores de servicio de cantina**

H.4 El Equipo Auditor observó que la responsable institucional suscribe contrato de concesión de explotación de Cantina con el Señor José Alarcón celebrado en fecha 10 de febrero de 2022 por dos años desde la firma del contrato hasta el 30 de noviembre de 2023, en contravención al artículo 23 de la Ley 4953/2013 que establece que *"los recursos financieros de la ACE lo constituyen los ingresos que sus Estatutos Sociales determinen y serán administrados por la Comisión Directiva"*.

### **Contrato de prestación de servicios entre la ACE y "COMPULINK"**

H.5 El Equipo Auditor observó, la celebración de un contrato de prestación de servicios entre la ACE y la firma "COMPULINK", cuyas cláusulas presentan las siguientes debilidades:

1. El contrato de prestación de servicios suscripto entre la Sra. Marta Elizabeth Ojeda con C.I. N° 3.391.683, Presidenta de la ACE y el Sr. Manuel Alejandro González Álvarez con C.I. N° 2.096.317, en fecha 01/02/2023, vincula a la firma "COMPULINK" con la Asociación de Cooperación Escolar, a través de una persona identificada como Manuel Alejandro González Álvarez, sin que el mismo cuente con representación legal de dicha firma, considerando que en los registros de la SET, "COMPULINK" se encuentra registrada como empresa unipersonal con RUC N° 5.504.345 siendo propietario el Sr. Will Paolo González Biscotti.

2. Según los registros de la SET, la actividad económica de "COMPULINK" está identificada bajo el código 95.110 *"Reparación de Equipos Informáticos y Periféricos"*, sin embargo, en el Contrato de Prestación de servicios Anexo N° 1 COMPULINK *"asume el compromiso de la administración del laboratorio de Informática, provisión, mantenimiento y actualización de software, transferencia de competencias tecnológicas a los docentes en las actividades didácticas conforme a los requerimientos pedagógicos, provisión de materiales didácticos a ser utilizados en la disciplina Informática"*.

3. En el Anexo N° 1 Términos de Referencia del Contrato de Prestación de Servicios "COMPULINK" - ACE, la firma "COMPULINK" asume compromisos que no condicen con la cláusula primera *"Finalidad del contrato"* que establece *"El presente Contrato de Prestación de Servicio de Soporte Técnico y mantenimiento de computadora tiene por finalidad apoyar a la institución educativa..."*



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

4. La ACE Ysaty asume el compromiso de obtener el parecer favorable de los padres y/o encargados para el pago de Gs. 40.000 (Garaníes cuarenta mil) de forma mensual. Es decir, las partes suscribientes establecen un acuerdo bilateral, trasladando la obligación del pago a terceras personas.

### Información suministrada por miembros de la ACE y personal docente con respecto a "COMPULINK"

Conforme al Acta de reunión entre el Equipo Auditor y la Sra. Mariela Mongelos, quien se presentó como Presidenta de la ACE y la Sra. Clara Chávez, quien se presentó como Tesorera de dicha Asociación, celebrada en fecha 19 de octubre de 2023, manifestaron que la ACE no percibe los pagos mensuales por el servicio que presta la firma "COMPULINK", mientras que en el Contrato de referencia, en su Anexo N° 1 punto 3 establece que "La ACE Ysaty se compromete a obtener el parecer favorable de los padres y/o encargados quienes quedarán obligados al pago por los servicios prestados cuyo monto queda acordado y establecido en Gs. 40.000 (cuarenta mil) para EEB, Nivel Medio BTC – BATAN y BTM; y Gs. 45.000 (cuarenta y cinco mil) para nivel Medio BTI y BTDG y P".

Se observa Expte. N° 320.756/2023, en el cual se asientan denuncias con anexos de copias de recibo común en concepto de pago por cuotas de COMPULINK, entre las mismas se ha visualizado un recibo de Gs. 100.000 (Garaníes cien mil) de fecha 04 de noviembre de 2021, percibido por el Sr. Santiago Paredes, Administrador de la Institución Educativa.

En el siguiente cuadro, se presentan inconsistencias detectadas a partir del análisis documental:

Contrato celebrado entre la ACE-YSATY y COMPULINK, de fecha 01 de febrero de 2023	ACE YSATY "se compromete a obtener el parecer favorable de los padres y/o encargados quienes quedarán obligados al pago por los servicios prestados cuyo monto queda acordado y establecido en Gs. 40.000 (cuarenta mil) para la EEB, Nivel Medio BTC – BATAN y BTM; y Gs. 45.000 (cuarenta y cinco mil) para nivel Medio BTI y BTDGP".
Acta de Reunión entre miembros de la ACE-YSATY y el Equipo Auditor, de fecha 19 de octubre de 2023	ACE YSATY "no percibe los pagos mensuales de los estudiantes".
Acta de reunión entre el Coordinador de Informática y el Equipo Auditor, de fecha 20 de octubre de 2023	Con respecto al pago de la suma de Gs. 40.000 (cuarenta mil) manifiesta "los estudiantes son obligados a abonar dicho importe que lo realizan en la librería de la institución" y que "en ningún momento recibió la indicación de suspender el servicio educativo por falta de pago"

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

<b>Expte.</b> <b>320.756/2023</b>	<b>N°</b>	En el cual se asientan denuncias con anexos de copias de recibo común en concepto de pago por cuotas de COMPULINK.
--------------------------------------	-----------	--

Cuadro N° 5

En conclusión, el Equipo Auditor detectó inconsistencias entre lo declarado por miembros de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "YSATY" y los términos de referencia del Anexo N° 1 establecidos en el contrato "COMPULINK" - ACE YSATY, con respecto a pagos mensuales a los que están sujetos los estudiantes.

### Contrato de Usufructo de Vivienda

**H.6** El Equipo Auditor observó durante el trabajo de campo, Contrato de Usufructo de Vivienda celebrado en fecha 05 de enero de 2023, suscrito por la Presidenta de la Asociación de Cooperación Escolar, en forma conjunta con la Directora General, en representación de la institución educativa, a través del cual *ceden en usufructo a los Señores Migdonio Rodas y Candida Portillo de Rodas, el predio correspondiente a la vivienda del casero y/o intendente, situada dentro del Colegio Nacional E.M.D. Ysaty...*", atribución no contemplada en las normativas que establecen las funciones de la Dirección General de una Institución Educativa.

### Acta de conformación del Equipo de Gestión de las Instituciones Educativas (EGIE) refrendada por la Supervisión Pedagógica

**H.7** El Equipo Auditor observó que la integración del Equipo de Gestión de la Institución Educativa con Dictamen EGIE N°01/22 emitido en fecha 30 de marzo de 2022, por la Supervisión Educativa Área 00-24, no se ajusta a lo establecido en los puntos 2. *Integración del Equipo de Gestión Educativa* y 4 *Elección y número de miembros* de la Resolución N° 15917/2015.

El Equipo Auditor ha visualizado Memorándum DG N° 08/2022 de fecha 30 de marzo de 2022, por el cual la Dirección General del Colegio EMD Ysaty solicita reconocimiento del EGIE a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 00-24 con los siguientes miembros:

**Directora General:** María Amada Apuril de Escurra.

**Director Pedagógico:** Teófilo Adalberto Carballo Cáceres.

**Secretaria General:** Rosalía Ramona Landolfi.

**Representante docente:** Rocío Fernanda Chávez Adorno

**Representante del Equipo Técnico y Profesores Guías:** Soledad María Faviola Figueredo Ferrari

**Representante del Centro de Estudiantes:** Lyryck Abigail Ferreira Alfonso

**Representante de la Asociac. de Coop. Esc.:** Teodelina Benítez Bobadilla



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

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

Asimismo, el EA ha visualizado Memorándum DG N° 29/2023, de fecha 17 de abril de 2023, por la Dirección General del Colegio EMD Ysaty, solicita reconocimiento del EGIE a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 00-24 con los siguientes miembros:

**Directora General:** María Amada Apuril de Ecurra.

**Director Pedagógico:** Teófilo Adalberto Carballo Cáceres.

**Secretaria General:** Rosalía Ramona Landolfi.

**Representante docente:** Rocío Fernández Chávez Adorno

**Representante del Equipo Técnico y Profesores Guías:** Soledad María Faviola Figueredo Ferrari

**Representante del Centro de Estudiante:** Araceli Lujan Gómez Gómez

**Representante de la Asociac. de Coop. Esc.:** Mariela Diana Mongelos

### 8.3 Capítulo III – Área Pedagógica

#### Proyecto Educativo Institucional aprobado por la Supervisión Pedagógica

H.8 El Equipo Auditor observó caratula del Proyecto Educativo Institucional 2018-2022, con visto bueno de la Supervisión Educativa, sin embargo, no se ha visualizado grilla de aprobación, en contravención a la Resolución N° 04/18 “Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos, y pedagógicos de tenencia obligatoria...”.

Cabe señalar a partir del análisis del PEI 2018-2022 en sus componentes fundamentales, surgen las siguientes observaciones:

- Disparidad de datos sobre cantidad de estudiantes matriculados: en la identificación figura 1400 estudiantes matriculados, mientras que en la reseña histórica figura otro dato: “En la actualidad la institución cuenta con 1200 alumnos/as distribuidos en XX secciones”. Pág. 10
- No se observa descripción socioeconómica y cultural de la comunidad educativa.
- No se visualiza diagnóstico con el problema principal y sus causas.
- No se visualiza resultado del diagnóstico realizado en la dimensión pedagógica para consecuentemente con el mismo trazar los objetivos y metas a ser alcanzadas.
- Se observa un manual de funciones que incluye deberes y derechos de la ACE, Centro de Exalumnos del Colegio EMD Ysaty, del Personal directivo, técnico, docente, administrativo y de servicios. Pág. 19-59.
- Se observa un Plan Comunitario Institucional sin contar con todos los elementos del Proyecto Comunitario tales como: Fundamentación del proyecto, caracterización de la población beneficiaria y calendarización o cronograma de actividades y los recursos materiales.
- No se observa Proyecto Operativo Anual.
- No se observa Proyecto Curricular Institucional.



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

*Abog. Ray Rodgers*  
Director General  
DGA-MEC

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

En cuanto al Proyecto Educativo Institucional 2023-2027 que cuenta con la aprobación de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24, se pudo cotejar la grilla de aprobación de fecha 28 de abril de 2023

Al momento de la verificación y análisis por parte del Equipo Auditor, surgen las siguientes debilidades que se mencionan a continuación:

### Proyecto Educativo Institucional 2018-2022 y 2023-2027

**H.9** El Equipo Auditor ha detectado que la misma información provista en el Proyecto Educativo Institucional 2018-2022 fue plasmada en el Proyecto Educativo Institucional correspondiente al periodo 2023-2027, en contravención a lo establecido en la Ley N° 5749/17 "Establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias", Artículo 100 "Funciones de la Instituciones Educativas" incisos: d) formular e implementar el Proyecto Educativo Institucional y otros instrumentos de gestión orientados a consolidar la autonomía de la Institución Educativa; c) proponer lineamientos y acciones técnico-pedagógicas y administrativas, y una vez aprobado, ejecutar y evaluar su cumplimiento y f) proveer información estadística e indicadores educativos confiables, relevantes y oportunos.

Se ha observado que el contenido del PEI presenta información desfasada que no se ajusta a la realidad institucional, en términos de matrícula, ofertas educativas vigentes, entre otros.

A modo de ilustración se expone en el siguiente cuadro, la información que figura en el PEI 2018-2022 y la que figura en el PEI 2023-2027.

Fundamentación PEI 2018-2022	Fundamentación PEI 2023 - 2027
"En el año 2016 se replantea la oferta educativa del Bachillerato Técnico reconvirtiendo la modalidad del Bachillerato Técnico en Contabilidad en Bachillerato Técnico en Mercadotecnia, en consideración de la demanda laboral emergente y el deseo e interés de los estudiantes". Pág. 11	"En el año 2016 se replantea la oferta educativa del Bachillerato Técnico reconvirtiendo la modalidad del Bachillerato Técnico en Contabilidad en Bachillerato Técnico en Mercadotecnia, en consideración de la demanda laboral emergente y el deseo e interés de los estudiantes". Pág. 11
Objetivo General PEI 2018-2022	Objetivo General PEI 2023 - 2027
"Potenciar el modelo de gestión institucional del Colegio Nacional de E.M.D. Ysaty apuntando a la excelencia educativa y generando en los estudiantes capacidades humanas, científicas y técnicas". Pág. 13	"Resignificar el modelo de gestión institucional del Colegio Nacional E.M.D. Ysaty apuntando a la excelencia educativa y generando en los estudiantes capacidades humanas, científicas y técnicas". Pág. 13

Cuadro N° 6



Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGA-MEC

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

MEC Digital

@MECpy

Como puede observarse en la columna de la izquierda en la fundamentación se hace alusión al replanteo de la oferta educativa y de una reconversión de la modalidad del Bachillerato Técnico en Contabilidad en Bachillerato Técnico en Mercadotecnia (ver cuadro N° 6).

Del mismo modo en la columna de la derecha en la fundamentación se plantea la misma reconversión del Bachillerato Técnico en Contabilidad, en Bachillerato Técnico en Mercadotecnia.

Cabe señalar, que la Institución Educativa cuenta con dicha Modalidad desde el año 2010. Al respecto a modo de referencia se toma la Resolución DGEM N° 121/17, de fecha 19 de marzo, que establece *"se ha autorizado la habilitación del primer curso, de la educación media, del Bachillerato Técnico en Servicios, en la especialidad de Mercadotecnia, en el Colegio Nacional de EMD "Ysaty", de la ciudad de Asunción."*

Otro aspecto tomado a modo de muestra son los "objetivos generales": en la columna de la izquierda se lee *"Potenciar el modelo de gestión..."* y en la columna de la derecha *"Resignificar el modelo de gestión"*. Otro aspecto no menor es que en ambos periodos se mantienen los mismos objetivos específicos hasta la paginación es la misma (ver cuadro N° 6).

### Horarios de clases conforme Malla Curricular vigente

H.10 El Equipo Auditor observó inconsistencias entre los datos declarados en los Horarios de Clase del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y del Nivel Medio, el Cuadro del Personal y su correspondencia al Diseño Curricular de los Programas de Estudios oficiales del Ministerio de Educación y Ciencias, establecido en la Resolución N° 2141/16.

En el siguiente cuadro se exponen observaciones resultantes del contraste entre los horarios de clase del Tercer Ciclo de la EEB y los Programas de Estudio correspondientes, a saber:

GRADO/ SECCIÓN/TURNO	OBSERVACIONES
7° Grado A, TM	Se consigna 18 hs. de Música y 9 hs. de Artes Plásticas. No figura 3 hs. de la materia Desarrollo Personal y Social.
7° Grado B, TM	No completa 18 hs. de Educación Artística, faltan 9 hs. de Música. No figura 3 hs. de la materia Desarrollo Personal y Social
7° Grado C, TM	Sobrecarga de horas en Educación Artística, figura 27 hs. Se consigna 18 hs de Música y 9 hs de Artes Plásticas. No figura 3 hs. de la materia Desarrollo Personal y Social.
8° Grado A, TM	Sobrecarga de horas en Educación Artística, figura 27 hs. Se consigna 18 hs. de Música y 9 hs. de Artes Plásticas; en Matemática figura 49 hs; Desarrollo Personal y Social figura 26 hs.



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

8° Grado B, TM	Sobrecarga de horas en Educación Artística, figura 27 hs. Se consigna 18 hs. de Música y 9 hs. de Artes Plásticas. No figura 3 hs. de la materia Desarrollo Personal y Social.
8° Grado C, TM	No consiga 18 hs de Ciencias Naturales y 9 hs. en la materia Trabajo y Tecnología. Sobrecarga de horas en la materia de Formación Ética y Ciudadana, figura 13 hs.
9° Grado A, TM	Sobrecarga de 4 horas en Formación Ética y Ciudadana.
9° Grado B, TM	Faltan 5 hs. a la materia Ciencias de la Naturaleza y Salud. Sobrecarga de 5 hs. la materia Desarrollo Personal y Social.
9° Grado C, TM	Faltan 5 hs. a la materia Ciencias de la Naturaleza y Salud; 4 hs. de Trabajo y Tecnología. No figura la materia Historia y Geografía
7° Grado A, TT	No se consigna la materia Lengua y Literatura Castellana. Se duplica la materia Educación Física: con 9 hs. el Prof. Alcides Rolón y 9 hs. la Prof. Lenni Trivero. Falta 9 hs. de Educación Artística, Artes Plásticas. Excede 4 hs. la materia Desarrollo Personal y Social.
8° Grado A, TT	Se duplica la materia Lengua y Literatura Castellana: con 18 hs. la Prof. Ángela Kem Bernal y 18 hs. el Prof. Alcides Núñez. La materia Educación Artística excede 9 hs. Se duplica la materia Educación Física: con 9 hs. figura el Prof. Alcides Rolón y con 9 hs. Mirta Cardozo.
9° Grado A, TT	La materia Educación Artística sobrepasa 18 hs. Se duplica la materia Historia y Geografía: con 9 hs. figura el Prof. Diego Giménez y con 13 hs. la Prof. Ada Salinas. La materia Educación Física excede 9 hs. Falta 18 hs. a la materia Trabajo y Tecnología.

Cuadro N° 7

El EA ha procedido al análisis de los horarios de clase del Nivel Medio del cual surgen las observaciones que se detallan en el siguiente cuadro:

MODALIDAD	CURSO - TURNO	OBSERVACIONES
BCCB	3° curso 4° sección TT	Falta 1 hora de Plan Optativo
BCLA	1° curso 5° sección TM	Falta 1 de hora de Matemática
	2° curso 5° sección TM	Faltan 2 horas de Orientación
	3° curso 5° sección TM	Faltan 2 horas de Análisis del Discurso y 1 hora del Plan Optativo
BCCS	3° curso 3° sección TT	Falta 1 hora de Matemática
	1° curso 1° sección TM	Faltan 1 hora de Lengua Castellana y Literatura
	2° curso, 1° sección T.M	Falta 1 hora de Ciencias Naturales y Salud
	3° curso, 1° sección T.M	Falta 1 hora de Educación Económica y Financiera
BCB	1° curso 2° sección TM	Faltan 2 horas de Psicología
	2° curso 2° sección TM	Faltan 2 horas de Ciencias Naturales y Salud.



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

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

	3° curso 2° sección TM	Faltan 2 horas de Física y 1 hora de Plan Optativo
BTI	2° curso TT	Faltan 2 horas de Lengua y Literatura Castellana; no se visualiza Gabinete Laboratorio Hardware con 4 horas
	3° curso TT	Faltan 3 horas de Matemática Aplicada a la Informática; 3 horas de Plan Optativo
BTDGP	1° curso TM	Faltan 2 horas de Guaraní Ñe'e y 2 horas de Física
	2° curso TM	No se visualiza 5 horas de Lengua Castellana y Literatura; 4 horas de Guaraní Ñe'e; faltan 2 horas de Gráfica Computarizada.
	3° curso TM	Faltan 3 horas de Lengua Castellana y Literatura; 2 horas de Educación Física; 1 hora de Ilustración; 2 horas de Gráfica Computarizada; 1 hora de Plan Optativo; se agrega 2 horas a Historia del Diseño.
BTM	2° curso TT	Se visualiza 3 horas de Administración de Empresas; faltan 2 horas de Lengua Extranjera.
	3° curso TT	No se visualiza 2 horas de Historia y Geografía; falta 1 hora del Plan Optativo.
BATAN	1° Curso 1° sección TM	La materia Física solo figura con 1h.; Se duplica la materia Educación Física: con 9 hs. figura el Prof. Alcides Rolón y con 9 hs. el Prof. Gabriel Sosa. No figuran las materias Sociología y Antropología Cultural e Informática. La materia Contabilidad y Gabinete de Gestión tiene dos docentes: Neida Espínola con 27 hs. y Edith de Zelaya 18, excede 9 hs. sumando 45 debiendo ser 36 hs.
	2° Curso 1° sección TM	La materia Lengua Extranjera sobrepasa 4 hs. Se duplica la materia Educación Física: con 9 hs. figura el Prof. Alcides Rolón y con 9 hs. el Prof. Gabriel Sosa. No figura la materia Sociología y Antropología Cultural. La materia Contabilidad y Gabinete de Gestión tiene dos docentes: Neida Espínola con 27 hs. y Edith de Zelaya 18, que excede 9hs. sumando 45 hs. debiendo ser 36 hs.
	3° Curso 1° sección, TM	No figuran las materias Historia y Geografía, Orientación Educacional y Sociolaboral, Administración de Empresas, Informática, Economía y Desarrollo Personal y Social. Exceden horas las materias Lengua y Literatura Castellana 4 hs., Plan Optativo figura con 39 hs. Mercadotecnia figura 18 hs. debiendo ser 13 hs.
BTDGP	1° Curso 1° sección, TM	La materia Lengua Castellana y Literatura excede 4 hs.; No figura la materia Guaraní Ñe'e. Las materias Orientación Educacional y Sociolaboral sobrepasa 4 hs. Gráfica Computarizada sobrepasa 6 hs. Fotografía

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

		sobrepasa 9 hs.
	2° Curso 1° sección, TM	No figura la materia Guaraní Ne'ẽ. Faltan 4 hs. a la materia Lengua y Literatura Castellana; 9 hs a la materia Lengua Extranjera.
	3° Curso 1° sección, TM	Se consigna la materia Guaraní Ne'ẽ de 1° y 2° año, cuando debería corresponder al 3° año. La materia Historia y Geografía sobrepasa 9 hs., Falta 9 hs. en Economía y Gestión, 5 hs. Matemática.

Cuadro N° 8

## Distribución de horas pedagógicas

**H.11** El Equipo Auditor observó que los horarios de clase del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y del Nivel Medio de la Institución Educativa, incumplen el requerimiento de los 40 minutos establecidos por hora pedagógica, así como figura la distribución del tiempo escolar en horas semanales por áreas establecido en los Diseños Curriculares de los Programas de Estudios oficiales del Ministerio de Educación y Ciencias.

## Registros de Certificación Documental

**H.12** El Equipo Auditor no observó, registros que respalden la formación académica y certificación del personal docente, en contravención a lo establecido en la Resolución 11607/14 Artículo 6 que encarga *"a todas las instancias del nivel central y departamental del Ministerio de Educación y Cultura, así como, a las instituciones educativas de gestión oficial, privada subvencionada y privada, el cumplimiento de las actividades para la actualización y mantenimiento de los datos personales, formación y ubicación laboral de los trabajadores"*. Asimismo, la Resolución N° 9707/14 Artículo 5 establece *"que todos los datos introducidos al sistema por los usuarios, tengan carácter de documento oficial y declaración jurada. En caso de comprobarse la adulteración o falsedad de los mismos, serán pasibles de sanciones, conforme a las disposiciones legales vigentes."*

A continuación, se menciona los docentes sin registros de certificación documental:

- María Corina Sánchez Galván, C.I. N° 1.135.569
- Graciela Elizabeth Barreto Rojas, C.I. N° 867238
- Robert Darío Gaete Rolón, C.I. N° 1495765
- Elaine Patricia Sosa Villagra, C.I. N° 3405279

## Cumplimiento de Funciones Docentes

**H.13** El Equipo Auditor observó falta del llenado de los libros de cátedras referidos al desarrollo de capacidades, temas y/o contenido, ausencias, observaciones y las rúbricas de los responsables de la enseñanza de las cátedras,

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

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

en contravención a la Ley 1725/01 Artículo 41 *Son deberes de los educadores profesionales inciso c) cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo.*

#### 8.4 Capítulo IV – Gestión del Talento Humano

El EA procedió al análisis de los documentos presentados por la responsable institucional y al cotejo de las informaciones extraídas vía SIGMEC, referentes a la gestión del talento humano de dicha dependencia, tales como: Cuadro de Personal correspondiente a los meses de abril y noviembre del año 2023, registros de marcación de los funcionarios, nómina de funcionarios y declaración jurada.

##### Cuadro de Personal

**H.14** El Equipo Auditor observó inconsistencias entre los datos declarados en el Cuadro del Personal de abril de 2023 y la realidad institucional. Al respecto, la Circular DGGDP N° 02/23 de la Dirección General de Gestión de Desarrollo del Personal indica que *“Los responsables de cada instancia, deben velar por el cumplimiento, en tiempo y forma, del cronograma establecido para la presente convocatoria de actualización de datos de Cuadro de Personal, cuyos datos serán en carácter de declaración jurada, en tanto que la inconsistencia de datos consignados en el Cuadro de Personal y/o el incumplimiento de su actualización, serán pasibles de faltas previstas y penadas en las normativas vigentes, previa instrucción del sumario administrativo pertinente e independientemente de la responsabilidad penal emergente.”*

El Equipo Auditor ha realizado el análisis del Cuadro de Personal de abril 2023 y se han detectado las siguientes debilidades:

- La denominación *“Encargado de Despacho Director Pedagógico”* asentado en el Cuadro del Personal, no coincide con la denominación del cargo establecido la Resolución N° 1924/21 *“que designa al Señor Teófilo Adalberto Carballo como interino responsable en los turnos mañana y tarde del Colegio Nacional EMD Ysaty”*.
- Según lo manifestado por la responsable Institucional, existen funcionarios con funciones pasivas, sin embargo, no se observan registros asentados en el CP conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 5.2 y 5.3 de la Circular DGGDPN° 2/2023 ante casos de funcionarios con funciones pasivas siendo por motivos de enfermedad y/o discapacidad.

Según lo manifestado por la responsable Institucional, existen funcionarios con licencia por maternidad, sin embargo, no se observan registros en el CP, conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 6 de la Circular DGGDPN° 2/2023.



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

- Según lo declarado en el CP, se observan cargos vacantes, sin embargo, no se consignan registros de los encargados de cubrir las cátedras y/o cargos vacantes, conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 6 de la Circular DGGDPN° 2/2023.
- No se observan firmas de la totalidad de los funcionarios, quebrantando lo dispuesto en el Anexo II Punto 7 de la DGGDPN° 2/2023.

### Nómina de funcionarios que no figuran en el listado de personal 2023, pero figuran en el Cuadro de Personal de abril de 2023

**H.15** El Equipo Auditor observó discrepancias entre la nómina de funcionarios que figuran en el Cuadro de Personal de abril de 2023 y el listado de funcionarios que cumplen servicios en la institución educativa, proveída por la Responsable Institucional.

A continuación, se detalla nómina de funcionarios que no figuran en la lista:

- Nidia Miguelina Bordón De Samaniego, C.I. N° 803.384
- Blanca Viviana Chávez Segovia, C.I. N° 4.013.194
- Francisco Javier Agüero Duarte, C.I. N° 4.974.144

### Registro de Asistencia Diaria de Funcionarios de la Institución

**H.16** El Equipo Auditor observó debilidades en el mecanismo de control de asistencia de los funcionarios administrativos, técnicos y docentes por parte de la responsable institucional, en contravención a la Ley 1264/98 que en su Artículo 138 establece cuanto sigue *"el director es la autoridad responsable de la institución educativa, y quien la dirige y administra"*.

Los funcionarios (Docentes, Técnicos, Administrativos y de Servicios) de la institución registran su asistencia a través del reloj biométrico habilitado para el efecto, en el cual se consigna la hora de entrada y salida.

El registro de asistencia realizado en dicho dispositivo presenta algunos errores, que resultan en la imprecisión de datos tales como: arroja datos de entrada o salida, en su ítem "Estado", sin que estos se ajusten al horario y fecha real en que el funcionario efectivamente ingresa o se retira de la institución:

El registro contempla los siguientes datos y se ha tomado como muestra los siguientes casos:

Numero	Nombre	Tiempo	Estado
1746150	Landolfi, Rosalia	03/07/2023 06:03:35	Salida
1746150	Landolfi, Rosalia	03/07/2023 18:48:34	Salida
3205194	Rejala, Mirna Aidee	05/07/2023 13:30:40	Salida
3205194	Rejala, Mirna Aidee	05/07/2023 17:51:41	Salida

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

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

1305284	Riquelme Cardozo, María	17/08/2023 06:49:44	Entrada
1305284	Riquelme Cardozo, María	17/08/2023 11:23:14	Entrada
2042625	Rolón Osmar	27/09/2023 06:52:38	Entrada
2042625	Rolón Osmar	27/01/1900 00:00:00	Entrada

Cuadro N° 9

## Reporte de marcación del personal de la institución de julio al 18 de octubre de 2023

Se hace la siguiente salvedad que a la fecha del trabajo de campo la Responsable Institucional ha presentado al Equipo Auditor Nota sin número de fecha 24 de octubre de 2023 manifestando cuanto sigue: "... se cuenta con las marcaciones biométricas de asistencia con entrada y salida del año 2023 del periodo comprendido entre julio 2023 hasta la actualidad (120 días) debido a la falta de un servidor eficiente para realizar el back up o copia de seguridad correspondiente ..."

En tal sentido, el Equipo Auditor no ha podido acceder a la totalidad de los registros de marcación del periodo auditado, limitándose a realizar el control de la asistencia del personal docente, técnico, administrativo y de servicios, de los meses: julio, agosto, setiembre hasta el 18 de octubre de 2023.

### Funcionarios sin registros de marcación

H.17 Conforme a la nómina del personal docente, y administrativo del año 2023, provista por la secretaria de la Institución y el reporte de marcación remitido al correo electrónico institucional, se pudo contabilizar que, de 126 funcionarios, 72 registran su asistencia; en tanto que, no se observan registros de 56 funcionarios.

### Nómina de Funcionarios que No Registran su Asistencia

N°	NOMBRE	C.I. N°
1	María Amada Apuril de Ecurra	1.112.677
2	Teófilo Adalberto Carballo Cáceres	2.473.079
3	Nilsa María Arza,	2.384.704
4	Cirilo Medina Caballero	1.005.357
5	Juanita Lujan Silva	3.871.348
6	Edith Victoria Gamarra Acuña	1.282.922
7	Elizabeth Ibáñez Romero	3.709.967
8	Gloria Centurión de Cañete	612.044
9	Karina Daniela Valdez Ortiz	3.666.887
10	Edith Victoria Gamarra Acuña	1.282.922
11	Santiago Nicolás Paredes	2.377.123
12	Gladys Castorina Ramona Arguello Ibarrola	694.981
13	Luis Alberto Ramos Maldonado	3.501.575
14	César Augusto Orrego Delgado	874.318
15	César Manuel Barrios Martínez	1.338.121
16	María Marta Mereles Caballero	2.145.304
17	Julio Cesar Bogado Ferreira.	1.307.075





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

18	Pablo Daniel Rojas Martínez	2.968.853
19	Julia Elizabeth Aguirre Torales	1.703.577
20	María Luz Antúnez Martínez	3.774.521
21	Carina Concepción Arias Galeano	1.650.107
22	Lourdes Rocío Ayala Miranda	2.366.435
23	Lidia Carolina Barrios de Giménez	1.063.628
24	Juan Carlos Battioni Bogado	3.171.640
25	Gustavo Miguel Benítez Acosta.	166.840
26	Benita Benítez López.	2.903.216
27	Lourdes Graciela Cantero Cañellas.	791.150
28	Romi María Cristina Cristaldo Montes,	2.306.892
29	Rubén Gustavo Cubas Setrini	1.137.376
30	Cynthia Neolia Díaz López,	4.295.031
31	Diana Liz Domínguez Acosta	3.187.056
32	Sara Mabel Domínguez Ríos	2.314.084
33	Neida Asunción Espínola,	1.696.965
34	María Marlene Espínola Riveros	3.815.800
35	Roberto Arnaldo Fernández Riveros	1.163.393
36	Jamili Guisela González Centurión	3.453.641
37	Claudia de Luján Insfrán	5.012.022
38	Ángela Servanda Keim Bernal	1.115.781
39	Ana Liz Ledesma de Risso	2.642.297
40	Alice Amelia López de Fretes	1.418.878
41	Francisco Maciel Duarte	3.979.674
42	Elisa Melgarejo Figueredo	4.308.975
43	Dilma Mireya Mendoza Duarte	1.950.989
44	María Adriana Mequer Pfefferkorn	4.261.227
45	María Antonia Montanía	3.621.076
46	Edith Beatriz Ríos de Zelaya	632.625
47	Alcides Ramón Rolón	1.439.896
48	Liliana Concepción Romero Maciel	3.639.002
49	Diego Ruíz Díaz Morel	3.615.941
50	Alexis Sebastián Ruíz Martínez	4.509.427
51	Nadia Sanabria	3.736.272
52	María Elizabeth Sánchez Miranda	2.041.542
53	María José Silva Amarilla	2.918.627
54	Ronald David Villalba Paredes,	5.750.897
55	Mirtha Magdalena Cardozo Arguello	2.367.512
56	Ruth Yasmine Mendoza Duarte	1.950.989

Cuadro N° 10

### Ausencias de funcionarios docentes

**H.18** El Equipo Auditor no observó registro de asistencia diaria de funcionarios docentes en el periodo de julio a octubre del año 2023, en contravención a la Ley N° 1725/01 que su Artículo 41 *"Son deberes de los educadores profesionales: b) asistir puntualmente a los lugares de trabajo, respetando la hora de entrada y salida que*

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

se les asigna en base a sus funciones; c) cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo”.

### Ausencias de funcionarios administrativos

**H.19** El Equipo Auditor ha observado la falta de registro de asistencia diaria de funcionarios administrativos en el periodo de julio a octubre del año 2023, en contravención la Ley 1626/00 que en su Artículo 57 establece “Son obligaciones del funcionario público, sin perjuicio de lo que se establezca en los reglamentos internos de los respectivos organismos o entidades del Estado, las siguientes: a) realizar personalmente el trabajo a su cargo en las condiciones de tiempo, forma, lugar y modalidad que determinen las normas dictadas por la autoridad competente; b) cumplir la jornada de trabajo que establece esta ley; c) asistir puntualmente al trabajo y prestar sus servicios con eficiencia, diligencia, urbanidad, corrección y disciplina, y portar identificación visible para la atención al público dentro del horario establecido y, cuando fuere necesario, en horas extraordinarias.

### Detalle de Ausencias de Funcionarios Técnico Docentes y Administrativos

Nº	Nombre	C.I. Nº	Rubro/Función	Observación
1	Soledad Figueredo Ferrari	743660	G3N TM, LCE T Profesora Guía BCCB	Fechas no marcadas: Mes de julio: 7 y 28. Mes de agosto: 2, 3, 11, 14 y 25. Mes de setiembre: 1, 8, 14, 21 y 22. Mes de octubre: 2, 3, 11, 13 y 18.
2	María Laura Galeano Insfrán	1974318	LD4 M Profesora Guía BATAN	Fechas no marcadas: Mes de julio: 7 y 27. Mes de agosto: 1, 16, 21, 25. Mes de setiembre: 1, 8, 15, 22 y 28. Mes de octubre: 4, 5 y 6.
3	Alba Karina Peralta Ecurra	3189172	LCQ M ZZ2 9hs Coordinadora de BATAN	Fechas no marcadas: Mes de julio: 4, 5, 6, 25, 26 y 27. Mes de agosto: 1, 2, 3, 8, 9, 10, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 29, 30 y 31. Mes de setiembre: 5, 6, 7, 12, 13, 14, 19, 20, 21, 26, 27 y 28. Mes de octubre: 3, 4, 5, 10, 11, 12, 17 y 18. Asiste días lunes de 07: 00 a 15:30 hs. y días viernes de 07: 00 a 13:00 hs.
4	Robert Darío Gaete Rolón	1495765	ZZ2 110 hs. Coordinador de Pasantía	Conforme a la entrevista realizada con el Equipo Auditor durante el trabajo de campo, asiste en la institución los días lunes y viernes de 07 a 12: 00 hs. No cumple las horas correspondientes a su rubro.
5	María Corina Sánchez Galván	1135569	LCD M ZZ2 100 hs T Prof. Guía	Fechas no marcadas: Mes de julio: 6 y 27. Mes de agosto: 1, 3, 10, 17, 24, 29 y





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

			BTDPG en el T.M. y BTI en el T.T.	31. Mes de setiembre: 7, 14, 25 y 28. Mes de octubre: 9 en el T.T.; 10 en el T.M. y 12.
6	Gladys Elizabeth Ríos de Aguirre	801209	LDB T.M LCT T.T Coordinadora del área Orientación.	Fechas no marcadas: Mes de julio: 4 y 25. Mes de agosto: 1, 8, 9, 10, 11, 14, 16, 17, 18, 22 y 29. Mes de setiembre: 5, 6, 7, 8, 11, 12, 14, 18, 19, 22 y 26. Mes de octubre: 3, 10 y 17.
7	Ruth Concepción Valenzuela de Sosa	2306772	LDP T.T Profesor Guía BCLyA	Fechas no marcadas: Mes de julio: 7 y 25. Mes de agosto: 1, 8, 23 y 30 Mes de setiembre: 5, 12, 14, 20, 21, 22 y 26. Mes de octubre: 3, 9, 10 y 17.
8	Rodrigo Salomón Cabral Franco	3632977	LCJ M Odontólogo	Asiste a la institución los días lunes de 07 a 11:00 hs.
9	Mirta Adriana Peñas Fretes	1226982	LC7 M Jefe de Estudio LC7 T Asistente de Evaluación según Cuadro de Personal de abril de 2023.	Fechas no marcadas: Mes de julio: 27. Mes de agosto: 9, 10, 11, 14, 16, 17, 18, 24, 25 y 29. Mes de setiembre: 1, 5, 8, 15, 22, y 28. Mes de octubre: 5, 12,
10	Elizabeth Ibáñez Romero	3709967	LC7 Psicóloga Educación Inclusiva, según Cuadro de Personal de Abril de 2023.	En horario de asistencia de funcionarios administrativos figura asistencia los días martes y jueves de 07 a 12 hs.
11	Zulma Elizabeth Vázquez Orrego	3009049	LD1 M Zz2 126 hs. Evaluadora	Fechas no marcadas: Mes de julio: 4, 7 en el T.T y 26. Mes de agosto: 2, 9, 10 en el TT, 16, 23 y 30. Mes de setiembre: 6, 13, 14, 18 en el T.T, 27 y 28. Mes de octubre: 4, 10 y 18.
<b>Personal Administrativo</b>				
1	Pablino Fernández	3770474	G3Z Intendente	Fechas no marcadas: Mes de julio: 4, 5, 7, 24 y 27 Mes de agosto: 1, 2, 3, 4, 7, 8, 11, 12, 13, 14, 17, 18, 19 y 20. Mes de setiembre: 1, 4, 7, 11, 13, 15, 18, 21, 22, 25, 26, 27 y 28. Mes de octubre: 2, 3, 4, 5, 6, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 y 18.
2	Gerardo Raúl García López	3503883	D5G Auxiliar	Fechas no marcadas: Mes de julio: 3, 4, 5, 6, 7, 26, 27, 28 y 31. Mes de agosto: 8, 9, 10, 23, 24, 25, 28, 29, 30 y 31.

**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](http://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.

				Mes de setiembre: 1, 6, 7, 8, 12, 13, 14, 19, 20, 21, 22, 25, 26 y 28. Mes de octubre: 4, 5, 9, 10, 12, 13 y 16.
3	Nancy Edith Gómez Ojeda	2978475	D5G Auxiliar Administrativo	Fechas no marcadas: Mes de julio: 6. Mes de agosto: 10. Mes de setiembre: 22. Mes de octubre: 4 y 9.
4	Zunilda Patiño Molas	1996622	D5G M	Fechas no marcadas: Mes de julio: 3 y 6. Mes de agosto: 10 y 29. Mes de setiembre: 15, 22, 25 y 28. Mes de octubre: 9, 10,
5	Mirna Aidee Rejala	3205194	G3Z TT Auxiliar Técnico Administrativo	Fechas no marcadas: Mes de julio: 27. Mes de agosto: 7 y 28 Mes de setiembre: 21 Mes de octubre: 9, 10 y 11.
6	María Estela Riquelme Cardozo	1305284	G3Z M Auxiliar Administrativo	Fechas no marcadas: Mes de julio: 4 y 26. Mes de agosto: 9 y 22. Mes de setiembre: 8, 14 y 22 Mes de octubre: 4, 11 y 18.
7	Juan Eleuterio Torres Paredes	1841283	G3Z Auxiliar Técnico Administrativo	Fechas no marcadas: Mes de julio: 26 y 28. Mes de agosto: 2, 4, 9, 10, 11, 16, 18, 23, 25 y 30. Mes de setiembre: 1, 6, 8, 13, 15, 20 y 22. Mes de octubre: 4, 6, 11, 13 y 18.
8	Leonardo Andrés Zucchini Baade	1419140	G3Z M Auxiliar Técnico Administrativo	Fechas no marcadas: Mes de agosto: 10 Mes de setiembre: 21 y 27.

**Cuadro N° 11**

### Cumplimiento de Funciones docentes

**H.20** El Equipo Auditor ha observado que la Sra. María Amada Apuril de Ecurra con C.I. N° 1.112.677, quien figura en el Cuadro de Personal como "Coordinador Pedagógico" con ZZ2 106 hs., y ZZ5 22 hs. y en el Detalle de Puesto por Trabajador correspondiente al mes de octubre de 2023, figura como catedrática, sin embargo, no se ha observado evidencia del cumplimiento de sus funciones pedagógicas, en contravención a la Ley 1725/01 Artículo 41 *Son deberes de los educadores profesionales inciso c) cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo.*



**Abog. Ray Rodgers**  
Director General  
EBAI-MEC

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

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

Se ha procedido al análisis documental en forma aleatoria de docentes detectándose irregularidades que son expuestas en el siguiente cuadro:

Nº	NOMBRE	C.I. Nº	RUBRO	CARGO
1	Cirilo Medina Caballero	1005357	LBP ZZ2 67 hs	En el Cuadro de Personal de abril de 2023 solo figura como Jefe de Estudio omitiéndose la declaración del rubro ZZ2, 67 hs en Horario de Clases figura en 2º 1º BCCS TM (4h), 1º 2º BCCB
2	Juanita Lujan Silva	3871348	ZZ2 67 hs	El rubro pertenece al Colegio Nacional Santa Teresita del Niño Jesús - Capital - Asunción - San Vicente. No cuenta con traslado, conforme a registros del SIGMEC. según Horario de asistencia entregada por la responsable de la institución, asiste los lunes en el turno mañana de 7 a 12 hs; en el turno tarde de martes a viernes.
3	César Augusto Orrego Delgado	874318	ZZ2 162 hs según Cuadro de Personal de abril de 2023	Figura en el Cuadro de Personal de abril de 2023 como Psicólogo; en el Detalle de Puesto por Trabajador de setiembre de 2023 figura como catedrático de Taller de diseño con 54 hs en el turno noche, turno que había sido cerrado.
4	Juan Carlos Battioni Bogado	3171640		En el Cuadro Personal de Abril de 2023 figura 27 hs, sin embargo, en el Horario de clases figura 4 hs semanales en Gráfica Computarizada, 3º BTDC TM, falta 9 hs
5	Lourdes Graciela Cantero Cañellas.	791150	Z2 18 hs.	Figura en el Cuadro de Personal de Abril de 2023 como catedrática de Geología del 1º curso BCCB TT con 2 hs, sin embargo en el Horario de Clase figura la Prof. Sara Domínguez como responsable de la referida cátedra.
6	Sara Mabel Domínguez Ríos	2314084		Docente. En el Cuadro de Personal de abril de 2023 figura 155hs, en Detalle de Puesto del Trabajador de octubre de 2023 figura 115 hs en el Colegio Nacional Ysaty. En Cuadro figura como docente de Ciencias Naturales y Salud del 1º 8ª BCLA TT, sin embargo, en el Horario de Clase de dicho curso figura la Prof. Anadela Melgarejo Figueredo.
7	Claudia de Luján Insfrán	5012022		Docente. No figura Cuadro de Personal de abril de 2023; en el Horario de Clases de la Institución figura en BCLA T:M. 2º 5ª (2hs) y

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

				3° 5ª (3hs); BCCS T.T 3° 1ª (2h); BCCS TT, 1° 1ª (2hs); BTM 1° TT (2hs).
8	Diego Raúl Giménez Arias	3176339	Zz2 115 catedrático	En Cuadro de Personal de Abril de 2023 figura ZZ2 con 110 hs y en Detalle de Puesto del Trabajador de Octubre de 2023 figura 115hs
9	Nimia Margarita Melida	2662936	ZZ2 107 hs.	En el Cuadro de Personal de abril de 2023 figura como catedrática con ZZ2 107 hs, pero tiene función de Prof. Guía según Lista entregada por Encargado de Despacho de Dirección Pedagógica.
10	María Esther Zena Mereles	2988652	ZZ2 108 hs	En el Cuadro de Personal de abril 2023 se declara 84 hs. de horas cátedras y en el Detalle de Puesto del Trabajador de Octubre 2023 figura ZZ2 con 108 hs.
11	Alcides Ramón Rolón	1439896	LCJ ZZ2 99 hs	En el Formulario de Declaración Jurada de la DGAI el docente declara 72 hs cátedras, sin embargo, no figura en el Horario de clases de la institución como catedrático de Educación Física. Según Detalle de Puesto Efectivo del Trabajador de Octubre de 2023, figura con rubro 1LCV de la Escuela Básica N° 1046 Subvencionado Santo Domingo de Guzmán; 27 hs. en el Colegio Nacional Roberto Schearer de Asunción, sin embargo no figura en el Cuadro de Personal de Abril de 2023 de dicha institución; 1LCJ del Colegio Nacional San Martín, sin embargo no figura en el Cuadro de Personal de dicha institución.

Cuadro N° 12

## Módulo de Excepción de Asistencia del Personal

**H.21** El Equipo Auditor no ha visualizado registro digital del resumen de ausencias del personal directivo, docente, técnico y administrativo de la Institución Educativa en el Módulo de Excepción de Asistencia del Personal, en contravención a la Resolución DG/VEB N° 01/23 Anexo I que establece que la actividad de remisión digital del resumen de ausencias y llegadas tardías del personal directivo, técnico y administrativo debe realizarse los primeros cinco días hábiles, a partir de marzo a diciembre.



**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAI-MEC

## Registro de Sanciones Aplicadas

**H.22** Con respecto a las ausencias injustificadas y la falta del llenado del registro de cátedras consignando todos los datos correspondientes, el Equipo Auditor no observó medidas disciplinarias, enmarcadas en la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador" Artículo 41 establece que *"Son deberes de los educadores profesionales: inciso b "Asistir puntualmente a los lugares de trabajo, respetando la hora de entrada y salida que se les asigna en base a sus funciones", inciso c "Cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo" y el inciso d "Respetar las normas internas institucionales en particular aquellas emanadas del MEC"*.

Al respecto, la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador", en su Artículo 51 menciona Medidas de Primer Orden: *"a) asistencia tardía, c) ausencia injustificada que no exceda de dos días consecutivos o tres alternados en el mes"*.

## Resolución de Traslado Temporal o Definitivo

**H.23** El Equipo Auditor no observó acto administrativo que autorice el traslado temporal del funcionario Héctor Vidal González Resse con C.I. N° 1.724.232 a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 00-25. Al respecto, la Resolución N° 21729/14 en su Artículo 7, menciona: *"Entiéndase por tal, el acto administrativo que autoriza la movilidad del Funcionario Administrativo y del Educador Profesional. Tendrá validez efectiva a partir de la firma de la autoridad correspondiente"*. Asimismo, en su Artículo 33 expone: *"La Resolución que autoriza el traslado institucional del educador profesional en carácter temporal por Resolución, será otorgada por la Dirección General de Gestión del Talento Humano"*.

## Cargos Declarados en el Cuadro de Personal

**H.24** El Equipo Auditor observó en el Cuadro de Personal de abril de 2023, que se declaran cargos de "Administrador", "Asistente de Evaluación", "Asesor Técnico para el Área de Informática", "Asesora para la Supervisión de Proyectos", "Asesor Legal", denominaciones no contempladas en el anexo del personal del MEC, conforme a la Ley 7050/23.

## 8.4 Capítulo V - Área Financiera

En este capítulo se detalla el análisis realizado de las Transferencias de Recursos Financieros, otorgados a la institución educativa durante la administración de la Prof. María Amada Apuril de Ecurra, con C.I. N° 1.112.677, desde el ejercicio fiscal 2021 al 12 julio de 2023.



*Abog. Zor Rodgers*  
Director General  
DSAI-MEC

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

**H.25** El Equipo Auditor no visualizó inventario de Bienes patrimoniales actualizado por el Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Educación y Ciencias, en transgresión al Decreto N° 20132/03. Capítulo 3 Descripción, Identificación y Control de bienes del Estado. Que en su Punto 3.3 establece: *"La identificación individual de los bienes se hará por un sistema de rotulado, que se mantendrá hasta la baja..."*.

Además, esta situación trasgrede lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 "De la Administración Financiera", Artículo 56 Contabilidad Institucional, inciso d) *Mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos conforme con la Ley y la reglamentación respectiva.*

Conforme al análisis realizado se pudo verificar que la copia FC-03 del inventario institucional data del año 2013, sin embargo, se han observado transferencias realizadas a la institución educativa en el marco de gratuidad para el OG 894.

Asimismo, se ha visualizado grilla de asistencia técnica realizada por la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo Capital de fecha 13 de junio de 2023, que reafirma la observación sobre el inventario de bienes que obra en el archivo institucional data del 08 de noviembre de 2013.

Cabe señalar que se ha visualizado Nota del Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC, dirigida a la Sra. María Amada Apuril de Ecurra Directora General del Colegio Nacional EMD Ysaty, de fecha 20 de junio de 2022, por la cual se comunica lo siguiente: *"que se encuentran abocados a realizar la Verificación, Codificación e Incorporación de Bienes de Uso, según lo establecido en el Decreto N° 20132/2023 "Manual de Normas y Procedimientos" para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los Bienes del Estado, de la Institución a su digno cargo. Para el efecto, fueron designados funcionarios técnicos/as de ésta Dependencia..."*. Además, se deja una observación: *"...el responsable de la Institución y/o Dependencia deberá acercarse al Departamento de Bienes Patrimoniales, con la presente Nota y el código de repartición para el retiro del Inventario Actualizado, Informatizado e Impreso en los Formularios FC-03 "Inventario de Bienes de Uso" FC-10 "Planilla de Responsabilidad Individual."*



*Abog. Roy Rodgers*  
Director General  
DGA-MEC

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

Asimismo, se observa Acta Administrativa de Verificación y Actualización e Incorporación de Bienes de Uso, de fecha 20 de junio de 2022 elaborada por funcionarios del Departamento de Bienes Patrimoniales y la Sra. María Amada Apuril de Ecurra, Directora General del Colegio EMD Ysaty de la ciudad de Asunción, a través del cual dejan constancia *"que los procedimientos fueron concluidos en su totalidad en tiempo y forma. Se realizó la Incorporación de los bienes al Inventario del MEC, como así la elaboración de borradores de planillas FC03/FC11 respectivamente, los cuales primero deben ser detallados y cargados íntegramente al sistema patrimonial, antes de su impresión y recepción por parte de la Institución"*.

Asimismo, se observa Memorándum N° 59/2019 de la institución educativa comunicando a la Supervisión Educativa la baja de bienes con Formulario FC11.

### **Adquisición de Bienes de Capital que no figuran en el Libro de Capital**

**H.26** El Equipo Auditor observó que la Institución Educativa presentó Libro de Capital sin registrar la totalidad de las adquisiciones de los bienes de Capital correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en trasgresión a la Resolución N° 190/21 Capítulo 5 Bienes Patrimoniales - Artículo N° 28 dispone: *"Todas las compras de bienes de capital adquiridos por las Instituciones Educativas deberán ser registradas en un libro de Actas habilitado por la Supervisión Administrativa de la Región"*.

### **Análisis de las Transferencias recibidas por la Institución Educativa**

A continuación, se detalla el análisis realizado de las Transferencias de Recursos Financieros otorgados al Colegio Nacional EMD Ysaty desde año 2021 al 12 de julio de 2023 fecha de los últimos desembolsos recibidos por la institución.

### **Transferencias de recursos y rendición de cuentas**

El Ministerio de Educación y Ciencias a través de la DGAF ha transferido al Colegio Nacional EMD Ysaty, en el año 2021 **Gs. 56.955.750 (guaraníes cincuenta y seis millones novecientos cincuenta y cinco mil setecientos cincuenta)**, en el año 2022 **Gs. 37.829.875 (guaraníes treinta y siete millones ochocientos veintinueve mil ochocientos setenta y cinco)** y en el año 2023 **Gs. 50.663.512 (guaraníes cincuenta millones seiscientos sesenta y tres mil quinientos doce)** en el marco de la Gratuidad del tercer ciclo Educación Escolar Básica, Nivel Medio Científico y Técnico, en el Objeto de Gastos (O.G. 834) "Otras Transferencias al Sector Público y a Organismos Regionales" y **Gs. 87.223.325 (guaraníes ochenta y siete millones doscientos veintitrés mil trescientos veinticinco)** del objeto de gasto (O.G.894) "Otras Transferencias al Sector Público" conforme a lo mencionado en el Memorándum DGAF N° 1822 de fecha 17 de octubre de 2023, de la Dirección General de Administración y Finanzas del MEC.

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

Dirección General de Auditoría Interna

Av. 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

@MECpv

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

Por Memorando DI N°683/2023 de fecha 01/11/2023, la Dirección de Infraestructura informa que la institución educativa recibió la suma de **Gs. 185.847.000 (guaraníes ciento ochenta y cinco millones ochocientos cuarenta y siete mil)**, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, en el marco del *"Mejoramiento de la Infraestructura de las instituciones educativas, direcciones departamentales y direcciones Misionales del MEC"*. Esta transferencia es realizada con cargo a el/la director/a del Colegio Nacional EMD Ysaty para la utilización de dichos recursos para compras y servicios clasificados dentro del rubro 894 Gastos de Capital.

Durante el ejercicio fiscal 2022, la institución fue adjudicada a través de la Licitación Pública Nacional N°05/2021 Ejecución de obras de reparación y mantenimiento correctivo de instituciones educativas - Modalidad Contrato abierto - Plurianual 2021/2022 con ID 388700 Suscripto con la Empresa Sendero S.A. según Resolución N° 963 del 26 de noviembre del 2021 Contrato N°21/2021 por un monto de **Gs. 730.370.000 (guaraníes setecientos treinta millones trescientos setenta mil)**. Cabe señalar que la administración de este contrato estuvo a cargo de la Dirección Administrativa, conjuntamente con la Dirección de Infraestructura, del Ministerio de Educación y Ciencias.

Todas las informaciones se encuentran registradas en las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, formulario Anexo B-09-01 y B-09-02. Se ha visualizado constancias de la presentación a la CGR y al Departamento de Rendición de Cuentas del MEC con observaciones, según el siguiente detalle:

### Objeto de Gasto - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	FECHA DE RENDICIÓN	Días de atraso Dpto. de Rendición de Cuentas del MEC	EGIE	Presentación a la CGR	NIVEL
19/02/2021	12.537.000	26/03/2021	0	SI	Nota DG N°13 a la CGR de fecha 23/03/2021, sin sello de recepción. Captura de pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha Miércoles 24/03/2021	B. Científico
19/02/2021	25.155.000	26/03/2021	0	SI	Nota DG N°13 a la CGR de fecha 23/03/2021, sin sello de recepción	B. Técnico
19/02/2021	2.643.750	26/03/2021	0	SI	Nota DG N°13 a la CGR de fecha 23/03/2021, sin sello de recepción	Tercer Ciclo
22/04/2021	4.477.500	13/07/2021	0	SI	No se observa	B. Científico
22/04/2021	9.675.000	13/07/2021	0	SI	No se observa	B. Técnico
22/04/2021	2.467.500	06/12/2021	0	SI	No se observa	Tercer Ciclo
08/03/2022	7.254.000	27/06/2022	73	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha viernes 08/04/2022 Primer desembolso	B. Científico
08/03/2022	9.300.000	27/06/2022	73	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha viernes 08/04/2022	B. Técnico
14/03/2022	3.275.000	27/06/2022	73	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha viernes 08/04/2022	Tercer Ciclo
11/07/2022	5.425.875	11/10/2022	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha martes 11/10/2022	B. Científico
14/07/2022	9.300.000	11/10/2022	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha martes 11/10/2022	B. Técnico





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

14/07/2022	3.275.000	11/10/2022	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR vía en fecha martes 11/10/2022	Tercer Ciclo
22/02/2023	7.254.000	18/04/2023	3	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 13/04/2023	B. Científico
22/02/2023	4.855.512	18/04/2023	3	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR vía en fecha 13/04/2023	B. Técnico
08/03/2023	6.552.000	18/04/2023	3	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 13/04/2023	B. Científico
08/03/2023	9.412.500	18/04/2023	3	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 13/04/2023	B. Técnico
08/03/2023	3.425.000	18/04/2023	3	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 13/04/2023	Tercer Ciclo
12/07/2023	6.552.000	04/10/2023	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 03/10/2023	B. Científico
12/07/2023	9.187.500	04/10/2023	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 03/10/2023	B. Técnico
12/07/2023	3.425.000	04/10/2023	0	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha 03/10/2023	Tercer Ciclo

Cuadro N° 13

### Objeto de Gasto - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	FECHA DE RENDICIÓN	EGIE	Presentación a la CGR	NIVEL
22/04/2021	8.955.000	13/07/2021	SI	Nota a la CGR de fecha 07/07/2021, sin sello de recepción	B. Científico
22/04/2021	23.220.000	13/07/2021	SI	Nota a la CGR de fecha 07/07/2021, sin sello de recepción	B. Técnico
14/07/2022	10.972.325	11/10/2022	SI	Captura de pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha martes 11/10/2022	B. Científico
14/07/2022	16.740.000	11/10/2022	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha martes 11/10/2022	B. Técnico
12/07/2023	8.736.000	04/10/2023	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico entregado a la CGR en fecha martes 03/10/2023	B. Científico
12/07/2023	18.600.000	04/10/2023	SI	Captura de Pantalla de correo electrónico enviado a la CGR en fecha martes 03/10/2023	B. Técnico

Cuadro N° 14

### Transferencia de recursos para Construcciones de obras de uso institucional Objeto de Gasto 894

AÑO	TIPO	Fecha de transferencia	Monto	O.G	Fecha de Rendición al Dpto. de Rendición de Cuentas del MEC	Estado	Presentación a la CGR
2020	UE	26/01/2021	185.847.000	894	28/04/2021	cancelado	No observado

Cuadro N° 15

**H.27** Durante los ejercicios fiscales 2021 al 2023 se ha observado la presentación de las rendiciones de cuentas a la CGR a través de notas que no cuenta con el sello de recepción de la CGR y capturas de pantalla de presentación de rendiciones de cuenta vía correo electrónico que no especifican las transferencias rendidas, por lo tanto, no se puede determinar si existe o no atrasos de presentación de Rendición de Cuentas a la CGR (Cuadro N° 13, 14 y 15).



**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](mailto:auditoria_interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://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 continuación, se detalla el legajo observado:

### **Presentación de Rendición de cuentas año 2021**

1. Nota DG N°13/2021 de fecha 23/03/2021 de presentación de Rendiciones de cuentas OG 834 del primer desembolso del año 2021 sin el sello de recepción de mesa de entrada de la CGR.
2. Captura de Pantalla de Presentación de rendición de cuentas correspondiente al primer desembolso de la transferencia 834 del año 2021 de fecha miércoles 24/03/2021, donde no se detallan las transferencias rendidas.

### **Presentación de Rendición de cuentas año 2022**

1. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas Colegio Nacional EMD Ysaty Capital del año 2022 - Primer desembolso. Fecha viernes 8/04/2022. No especifica el Objeto de Gastos ni las trasferencias rendidas.
2. Nota DG N°69/2022 de fecha 30/09/2022 de presentación de Rendiciones de cuentas 894 Gastos de capital y Rendición de Cuentas 834 Gastos corrientes del año 2022 sin el sello de recepción de mesa de entrada de la CGR.
3. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas Colegio Nacional EMD Ysaty OG 834 del Nivel Medio B. Científico del 2do desembolso año 2022. Fecha martes 11/10/2022. No se especifica la transferencia rendida.
4. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas 834 y 894 Colegio Nacional EMD Ysaty del 2do desembolso Bachillerato Científico, martes 30/09/2022, donde no se detallan las transferencias rendidas.
5. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas 834 y 894 Colegio Nacional EMD Ysaty del 2do desembolso Bachillerato Científico, martes 11/10/2022, donde no se detallan las transferencias rendidas.

### **Presentación de Rendición de cuentas año 2023**

1. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas gastos corrientes OG 834 del año 2023, jueves 13/04/2023, donde no se detallan las transferencias rendidas.  
Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas Colegio Nacional EMD Ysaty OG 834 EEB, Nivel Medio Científico y Nivel Medio Técnico 2023, martes 3 de octubre de 2023, donde no se detallan las transferencias rendidas.
3. Nota DG N°19/2023 de fecha 11/04/2023 de presentación de Rendición de Cuentas 834 Gastos corrientes del año 2023 sin el sello de recepción de mesa de entrada de la CGR



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

## Presentación de Rendición de cuentas OG 894 – Años 2021 – 2022 – 2023

1. Nota DG N°27/2021 de fecha 07/07/2021 de presentación de Rendiciones de cuentas 894 Gastos de capital y Rendición de Cuentas 834 Gastos corrientes del año 2021 sin el sello de recepción de mesa de entrada de la CGR.
2. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas 894 Nivel Medio Colegio Nacional EMD Ysaty del 2do desembolso Bachillerato Científico, martes 11/10/2022, donde no se detallan las transferencias rendidas.
3. Nota DG N°78/2023 fecha 02/10/2023 de presentación de Rendiciones de cuentas 894 Gastos de capital del año 2023 sin el sello de recepción de mesa de entrada de la CGR.
4. Captura de pantalla de Presentación de Rendición de Cuentas Colegio Nacional EMD Ysaty 894 NM Científico y NM Técnico 2023, martes 3 de octubre de 2023, donde no se detallan las transferencias rendidas.

**H.28** El Equipo Auditor ha observado rendiciones de cuentas presentadas fuera del plazo establecido al Departamento de Rendición de Cuentas del MEC, según Memorando DGAF N°1822/2023 (Cuadro N° 13).

### Análisis de las Rendiciones de Cuentas en el marco de la Resolución N°190/2021 – Resolución N°110/2022 – Resolución N°204/2023

#### Objeto de Gasto - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales" Recursos transferidos al Bachillerato Técnico

#### Compra de bienes de consumo e insumos e inversión física en directa relación a las especialidades habilitadas

Distribución de fondos conforme a normativas						Ejecución de Fondos			
FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	50% Laboratorio	50 % General	Gastos para el Bach. Técnico	%	Gastos en mantenimiento del edificio Escolar	%	Gastos Institucionales	%
19/02/2021	25.155.000	12.155.000	12.155.000	0	0	22.849.877	91%	2.305.123	9%
22/04/2021	9.675.000	4.837.500	4.837.500	0	0	6.767.400	70%	2.907.600	30%
08/03/2022	9.300.000	4.650.000	4.650.000	0	0	6.700.000	72%	2.600.000	28%
14/07/2022	9.300.000	4.650.000	4.650.000	0	0	6.049.000	65%	3.251.000	35%
22/02/2023	4.855.512	2.427.756	2.427.756	0	0	4.888.500	100%	0	0
08/03/2023	9.412.500	4.706.250	4.706.250	0	0	2.416.800	26%	6.995.700	74%
12/07/2023	9.187.500	4.593.750	4.593.750	0	0	6.741.934	73%	2.445.566	27%
<b>Total</b>	<b>76.885.512</b>					<b>56.413.511</b>	<b>73%</b>	<b>20.504.989</b>	<b>27%</b>

Cuadro N° 16



*[Handwritten signatures and stamps]*

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC

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

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

**Objeto de Gasto - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"**

**Recursos trasferidos al Bachillerato Técnico**

**Compra de bienes de consumo e insumos e inversión física en directa relación a las especialidades habilitadas**

Distribución de fondos conforme a normativas						Ejecución de Fondos			
FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	50% Laboratorio	50% General	Gastos para el Bach. Técnico	%	Gastos en mantenimiento del Edificio Escolar	%	Gastos Institucionales	%
22/04/2021	23.220.000	11.610.000	11.610.000	0	0	23.220.000	100%	0	0
14/07/2022	16.740.000	8.370.000	8.370.000	0	0	8.400.000	50%	8.340.000	50%
12/07/2023	18.600.000	9.300.000	9.300.000	0	0	12.925.033	69%	5.674.967	31%
<b>Total</b>	<b>58.560.000</b>					<b>44.545.033</b>	<b>76%</b>	<b>14.014.967</b>	<b>24%</b>

Cuadro N° 17

**H.29** No se observa la Propuesta para la compra de bienes de consumo e insumos e inversión física, presentada por el Coordinador de cada especialidad elaborada en relación a las necesidades de las especialidades habilitadas en la institución educativa, en contravención a la Resolución N°190/2021, Resolución N°110/2022 y Resolución N°204/2023. Capítulo II Utilización de los recursos transferidos art.14 y 15 "...La propuesta para la compra de bienes de consumo e insumos e inversión física, debe ser en directa relación a las necesidades de las especialidades habilitadas en cada institución educativa. La propuesta será elaborada por el Coordinador de cada especialidad o un docente del área técnica y tecnológica, si la institución educativa no cuenta con coordinador de especialidad. Dicha propuesta será presentada al EGIE para su consenso en atención a las necesidades prioritarias de la especialidad..." (Cuadro N° 16 y 17).

Al respecto, el Reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos y la Rendición de Cuentas de Recursos asignados a las Instituciones educativa de gestión oficial de los niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media establece en el art.13 y 14 "...El 50% del desembolso recibido por la matrícula de Educación Técnica y Profesional (Bachilleratos Técnicos y Formación Profesional Media) en concepto de (Gastos Corrientes OG 834) y (Gastos de Capital OG 894) deberá destinarse exclusivamente para la compra de bienes de consumo e insumos e inversión física en directa relación a las especialidades habilitadas en cada institución...".



Alog. Roy Rodgers  
 Director General  
 DGAL-MEC



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

## Objeto de Gasto - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

### Recursos transferidos al Tercer ciclo de la EEB y al Bachillerato Científico

FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	NIVEL	Gastos en mantenimiento del edificio escolar	%	Gastos institucionales	%
19/02/2021	12.537.000	B. Científico	10.182.723	81%	2.354.277	19%
19/02/2021	2.643.750	Tercer Ciclo	2.457.500	93%	186.250	7%
22/04/2021	4.477.500	B. Científico	3.629.000	81%	848.500	19%
22/04/2021	2.467.500	Tercer Ciclo	368.500	15%	2.099.000	85%
08/03/2022	7.254.000	B. Científico	4.826.000	67%	2.428.000	33%
14/03/2022	3.275.000	Tercer Ciclo	2.600.000	79%	675.000	21%
14/07/2022	5.425.875	B. Científico	3.814.500	70%	1.611.375	30%
14/07/2022	3.275.000	Tercer Ciclo	1.641.410	50%	1.633.590	50%
22/02/2023	7.254.000	B. Científico	7.254.290	100%	100	0
08/03/2023	6.552.000	B. Científico	721.000	11%	5.831.000	89%
08/03/2023	3.425.000	Tercer Ciclo	0	0	3.450.000	100%
12/07/2023	6.552.000	B. Científico	4.561.600	70%	1.990.400	30%
12/07/2023	3.425.000	Tercer Ciclo	3.350.000	98%	75.000	2%
<b>Total</b>	<b>68.563.625</b>		<b>45.406.523</b>	<b>66%</b>	<b>23.182.892</b>	<b>34%</b>

Cuadro N° 18

## Objeto de Gasto - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

### Recursos transferidos al Bachillerato Científico

FECHA DE DESEMBOLSO	MONTO GS	NIVEL	Gastos en mantenimiento del Edificio escolar	%	Gastos institucionales	%
22/04/2021	8.955.000	B. Científico	8.955.000	100%	0	0
14/07/2022	10.972.325	B. Científico	5.500.000	50%	5.472.000	50%
12/07/2023	8.736.000	B. Científico	9.050.000	100%	0	0
<b>Total</b>	<b>28.663.325</b>		<b>23.505.000</b>	<b>82%</b>	<b>5.472.000</b>	<b>18%</b>

Cuadro N° 19



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
Abog. Eny Rodgers  
Director General  
DOAI-MEC



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

**H.30** Se constatan gastos realizados por un monto de **Gs. 169.870.067 (guaraníes ciento sesenta y nueve millones ochocientos setenta mil sesenta y siete)**, efectuados en concepto de mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería. Al respecto cabe señalar lo establecido en la Resolución N°190/2021, Resolución N° 110/2022, Resolución N°204/2023, Capítulo II, Utilización de los Recursos Transferidos en el art.11 *"...La utilización de los recursos transferidos por el MEC estará sujeta a las necesidades prioritarias de las instituciones educativas. Así mismo deberá tener como prioridad la adquisición de productos e insumos necesarios para la atención de acciones preventivas y medidas sanitarias a fin de evitar la expansión o posible contagio y propagación del virus COVID-19 (coronavirus)..."* y la cláusula tercera del contrato de transferencia con cargo a rendir cuentas que establece *"...esta transferencia es realizada con cargo a la directora/a para la utilización de dichos recursos para compras y servicios clasificados dentro del Rubro 834 Gastos corrientes necesarios para el normal desenvolvimiento de la institución educativa..."* (Cuadro N° 16, 17, 18 y 19).

**A continuación, se detallan el análisis de las transferencias**

**Objeto de Gasto - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"**

**Transferencias recibidas durante el Ejercicio Fiscal 2021**

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 12.537.000 (guaraníes doce millones quinientos treinta y siete mil), OG 834, con fecha de desembolso 18/02/2021, para el Bachillerato Científico, surge lo siguiente:

**H.31** Se constata error en la fecha de expedición de la factura N°001-001-0000353. La fecha de la factura es 25/02/2020, y la fecha de inicio de vigencia de factura es 04/02/2021, incumpliendo lo establecido en el Decreto N° 10.797/2013, art.20° *Requisitos no pre impresos para la expedición de las facturas, "Al momento de su expedición en las facturas se deberá consignar claramente: Numeral 11) Fecha de expedición", y a la Resolución N° 190/21 CAPITULO IV Rendición de Cuentas, art.24 Todos los documentos deberán tener los siguientes requisitos "Estar a nombre de la Institución educativa y corresponde al año en curso"*, según el siguiente detalle:

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	25/02/2020	001-001-0000353	Metalúrgica Lezcano	Reparación de techos metálicos	212	1.000.000

Cuadro N° 20



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

**H.32** Se constató incorrecta imputación del gasto en la planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos por un total de **Gs. 690.000 (Guaraníes seiscientos noventa mil)**, en contravención al Clasificador Presupuestario del Decreto N°4780/2021, la Ley N° 1535/99, art. 11°, inc. c), d), f) y g); y a la cláusula tercera del contrato de transferencia con cargo a rendir cuentas que establece "...esta transferencia es realizada con cargo a la directora/a para la utilización de dichos recursos para compras y servicios clasificados dentro del Rubro 834 Gastos corrientes necesarios para el normal desenvolvimiento de la institución educativa...", según el siguiente detalle:

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.	Observación
1	27/02/2021	001-001-0001353	Muebles metálicos	Estantes metálicos	397	690.000	1-Conforme al Clasificador presupuestario el gasto realizado corresponde al O.G.541 Adquisiciones de muebles y enseres 2- No se ajusta a la cláusula 3° del contrato de transferencia con cargo a rendir cuentas.

Cuadro N° 21

A continuación, se detalla los gastos efectuados en reparación y mantenimiento del edificio escolar y artículos de ferretería:

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	25/02/2020	001-001-0000353	Metalúrgica Lezcano	Reparación de Techo metálico	242	1.000.000
2	25/02/2021	001-001-0000008	L y L construcciones	Reparación y mantenimiento del baño	242	1.800.000
3	25/02/2021	001-001-0000322	Héctor Darío Barrios Dávalos Pintura y empapelado de edificios	Pintura de pared y techo	242	400.000
4	26/02/2021	001-001-0000009	L y L construcciones	Reparación de ventanas	242	600.000
5	26/02/2021	001-001-0000010	L y L construcciones	Reparación de muro y desmonte	242	1.800.000
6	02/03/2021	001-001-0000323	Héctor Darío Barrios Dávalos Pintura y empapelado de edificios	Pintura de Sanitario de pabellón 2	242	1.500.000
7	05/03/2021	001-001-0000716	Depósito de Materiales San Agustín	Demolición y reparación de muro porta mástil	242	1.500.000
	16/03/2021	002-001-0000081	Cristal Construcciones	2 rodillo espuma roma	399	9.223

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](http://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	16/03/2021	001-001-0016748	Ferretería Salvatore	Tiner	355	12.000
10	01/03/2021	002-001-0039674	Distribuidora MG	Espátula Cepillo Tiner Prolongador de metal	355	515.000
11	27/02/2021	001-001-0027668	Ferretería MEKA	Tiner Rodillos Pintura sintética	355	670.000
12	25/02/2021	001-001-0029380	Electrolaruma	Capacitor, cinta aisladora	343	47.500
13	03/03/2021	004-001-0016356	Ferretería Meka	11 tapas de inodoro	399	275.000
14	27/02/2021	001-001-0027667	Ferretería Meka	2 abrasaderas y 10 canillas de plástico	399	54.000
<b>Total</b>						<b>10.182.723</b>

Cuadro N° 22

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 25.155.000 (guaraníes veinticinco millones ciento cincuenta y cinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 18/02/2021, para el Bachillerato Técnico surge lo siguiente:

H.33 Se constata error en la fecha de expedición de la factura N° 001-001-0000352. La fecha de la factura es 25/02/2020, y la fecha de inicio de vigencia de factura es 04/02/2021, incumpliendo lo establecido en el Decreto N° 10.797/2013, art.20° *Requisitos no pre impresos para la expedición de las facturas, "Al momento de su expedición en las facturas se deberá consignar claramente: Numeral 11) Fecha de expedición", y a la Resolución N° 190/21 CAPITULO IV Rendición de Cuentas, art.24 Todos los documentos deberán tener los siguientes requisitos "Estar a nombre de la Institución educativa y corresponde al año en curso"*, según el siguiente detalle:

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	05/02/2020	001-001-0000352	Metalúrgica Lezcano	Reparación de techos metálicos	242	2.000.000

Cuadro N° 23

A continuación, se detallan los gastos efectuados en reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	25/02/2020	001-001-0000352	Metalurgia Lezcano	Reparación de techos metálicos	242	2.000.000
2	03/03/2021	001-001-0000324	Héctor Darío Barrios Dávalos Pintado y Empapelado de Edificios	Pintura de Sanitario Pabellón 5	242	1.500.000



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

Abog. Ray Rodríguez  
Director General  
OGA-MEC

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

3	25/02/2021	001-001-0000007	L y L construcciones	Desmantelacion de un baño	242	1.200.000
4	04/03/2021	001-001-0000714	Metalúrgica Lezcano	Reparación de sanitario de portería	242	2.000.000
5	15/03/2021	001-001-0000363	Metalúrgica Lezcano	Reparación de techos metálicos	242	1.500.000
6	18/03/2021	001-001-0000725	Depósito de Materiales San Agustín	Reparación de piso con colocación de hormigón y gradas	242	2.000.000
7	4/03/2021	001-001-0000715	Depósito de Materiales San Agustín	Trabajo de albañilería Reparación de ventanales y pintura terminación	242	2.000.000
8	26/02/2021	001-001-0027647	Ferretería MEKA	10 Tapa azul, ácido muriático, lija	355	265.000
9	28/02/2021	002-001-0039777	Distribuidora MG	Pintura, Rodillo, Pintura p/ humedad	355	1.391.000
10	22/02/2021	001-001-0080051	Construcciones Riveros	Mukul, aguarras, pincel, rodillo, blascor	355	116.000
11	28/02/2021	002-001-0039775	Distribuidora MG	Thinner, pincel, pintura, sintético	355	876.500
12	26/02/2021	001-001-0001482	Vidriería Ferreira	Ventana Blindex Cancelación	345	1.300.000
13	23/02/2021	001-001-0001479	Vidriería Ferreira	Ventana Blindex entrega 50%	345	1.100.000
14	22/02/2021	001-001-0080052	Construcciones Riveros	Ducha eléctrica Lorenzetti	399	80.000
15	26/02/2021	001-001-0080305	Construcciones Riveros	cemento	398	620.000
16	03/02/2021	001-001-0080489	Construcciones Riveros	Ficha, pasador, tornillo	399	22.000
17	11/03/2021	001-001-0080896	Construcciones Riveros	ladrillos	398	195.000
18	01/03/2021	004-001-0016339	Ferretería MEKA	Caño, clavo, alambre	399	76.000
19	20/02/2021	001-001-0027591	Ferretería MEKA	focos	343	718.000
20	20/02/2021	001-001-0027592	Ferretería MEKA	14 cal en pasta	398	130.000
21	22/02/2021	001-001-0009586	Pisos y Cia.	Juego de baño, tornillos, cerámica, pastina	345	1.640.800
22	22/02/2021	001-001-0128353	CM Centro de Materiales	Arena gorda, cemento	398	655.000
23	22/02/2021	001-018-0003799	Corporación Mercantil	Botiquín, caja sintonizada tigre, jabonera, canilla, roseta, llave de paso	398	493.577

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

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

MEX 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.

24	28/02/2021	002-001-0039774	Distribuidora MG	Teflón, unión sencilla, conexión	399	205.000
25	23/02/2021	001-001-0008019	Sanitarios JF	Kit para pegar	398	215.000
26	03/03/2021	001-001-0001260	Depósito de Madera La Victoria	Puerta placa	399	130.000
27	22/02/2021	001-001-0016500	Ferretería Salvatore	Materiales plomería	399	291.000
28	23/02/2021	001-001-0019004	Diteco Pisos pinturas revestimiento de sanitarios	guazukol	398	130.000
<b>Total</b>						<b>22.849.877</b>

Cuadro N° 24

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 2.643.750 (guaraníes dos millones seiscientos cuarenta y tres mil setecientos cincuenta), OG 834, con fecha de desembolso 20/04/2021, para el tercer ciclo, se detallan los gastos realizados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	6/03/2021	001-001-0000720	Depósito de materiales San Agustín	Pintura total de portería por dentro y por fuera aberturas y rejas	242	1.500.000
2	27/02/2021	001-001-0330078	RT Soluciones SA	Pintura, pinceles, rodillo, brocha, agua ras, enduido, espátula, taruga, tornillos	355	807.500
3	22/02/2021	001-001-0080074	Construcciones Riveros	Balde de pintura	355	150.000
<b>Total</b>						<b>2.457.500</b>

Cuadro N° 25

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 4.477.500 (guaraníes cuatro millones cuatrocientos setenta y siete mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 20/04/2021, para el bachillerato científico, se detallan los gastos en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	27/04/2021	001-001-0335680	RT Soluciones SA	Durafrent agril polidep teja Sint. Brillalux amanecer marrón	355	1.980.000
2	28/04/2021	001-001-0335804	RT Soluciones SA	Latex, sintético, pincel, rodillo, aguarras, brocha	355	571.000



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

3	08/05/2021	001-001-0336861	RT Soluciones SA	Pincel, rodillo, barniz, Tinta, aguarras	355	365.500
4	27/04/2021	001-001-0082841	Construcciones Riveros	Cal, cemento, murokal	398	697.500
5	04/05/2021	001-001-0017214	Ferretería Salvatore	alambre	397	15.000
<b>Total</b>						<b>3.629.000</b>

Cuadro N° 26

**H.34** Se observó error en la imputación de los gastos en la planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos por un total de **Gs. 850.000 (guaraníes ochocientos cincuenta mil)**, en contravención al Clasificador Presupuestario del Decreto N°4780/2021 y la Ley N°1535/99, art. 11°, *inc. c), d), f) y g)*, según el siguiente detalle:

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.	Observaciones
1	28/04/2021	001-001-0001111	Grupo ByM Ramos Generales - Transportadora	Reparaciones y reconocimientos	330	850.000	Incorrecta imputación del Gasto, La factura corresponde a la prestación de un servicio. Debe ser imputado en el rubro 200

Cuadro N° 27

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.675.000 (guaraníes nueve millones seiscientos setenta y cinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 20/04/2021 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en reparación del edificio escolar y artículos, materiales de construcción y artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	21/05/2021	001-001-0000074	FF Construcciones	Desmante de escenario para ampliar	242	1.800.000
2	25/05/2021	001-001-0000075	FF Construcciones	Reparación de escenario	242	1.700.000
3	27/04/2021	001-001-0335681	TR Soluciones	Durafront, pincel, aguarras	355	1.926.000
4	07/05/2021	001-001-0336760	RT Soluciones	Cinta Norton, sint. Brillalux, aguarras	355	312.000
5	04/05/2021	001-001-0336426	RT Soluciones	Cinta Norton, Pincel, Aislapol, disco diam	355	208.000
6	27/04/2021	001-001-0335682	RT Soluciones	Latex	355	346.000

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

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

7	03/05/2021	001-001-0068446	Comercial San Isidro	Cemento, cal	398	85.000
8	04/05/2021	006-001-0455933	Lincoln SA	Aterraiador, mechas	397	42.800
9	07/05/2021	001-001-0336761	RT Soluciones	30 cable cordon 4 porta foco 4 foco, 4 tornillos	343	317.600
10	09/06/2021	001-001-0017556	Ferretería Salvatore	1 cable	343	30.000
<b>Total</b>						<b>6.767.400</b>

Cuadro N° 28

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 2.467.500 (guaraníes dos millones cuatrocientos sesenta y siete mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 20/04/2021 para el Tercer Ciclo, se detalla los gastos efectuados en artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	19/05/2021	001-001-0337847	RT Soluciones	2 brillalux, 1 aguarraz. 4 rodillo, 2 pincel	335	331.000
2	30/04/2021	001-002-0019332	Ferretería Isabel	2 rodillo, 4 pincel	355	37.500
<b>Total</b>						<b>368.500</b>

Cuadro N° 29

### Transferencias recibidas durante el ejercicio fiscal 2022

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 7.254.000 (guaraníes siete millones doscientos cincuenta y cuatro mil), OG 834, con fecha de desembolso 08/03/2022 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	28/03/2022	001-001-0000376	Ángel Osvaldo Basualdo Antúñez	Reparación de techado de escenario	248	1.700.000
2	28/03/2022	001-001-0000377	Ángel Osvaldo Basualdo Antúñez	Reparación de Techado de escenario	248	1.000.000
3	10/03/2022	001-001-0000094	J y B Otras actividades especializadas en construcción	Reparación y pintura de comedor	248	1.800.000
4	17/03/2022	001-001-0032073	Electrotaruma	40 mts de cable	343	220.000
5	11/03/2022	001-001-0032031	Electrotaruma	Cinta aisladora Paquete de collarín	343	106.000
<b>Total</b>						<b>4.826.000</b>

Cuadro N° 30



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

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.300.000 (guaraníes nueve millones trescientos mil), OG 834, con fecha de desembolso 08/03/2022 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	21/03/2022	001-001-0000095	I y B Otras actividades Especializadas en Construcción	Reparación de Techo de sala de artes plásticas	248	1.200.000
2	22/03/2022	001-001-0000592	HB Pintado y Empapelado de Edificios	Reparación de techo y pintura de salón de danza	248	1.800.000
3	29/03/2022	001-001-0000378	Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez	Reparación de techo de escenario	248	1.700.000
4	30/03/2022	001-001-0000381	Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez	Reparación de techo de escenario	248	1.000.000
5	09/03/2022	001-001-0001650	Herrería XP	Reparación de 2 portones de hierro	248	1.000.000
<b>Total</b>						<b>6.700.000</b>

Cuadro Nº 31

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 3.275.000 (guaraníes tres millones doscientos setenta y cinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 14/03/2022 para el Tercer ciclo, se detallan los gastos en reparación del edificio escolar.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	30/03/2022	001-001-0000380	Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez	Reparación de Techado de escenario	248	1.000.000
2	29/03/2022	001-001-0000379	Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez	Reparación de Techado de escenario	248	1.600.000
<b>Total</b>						<b>2.600.000</b>

Cuadro Nº 32

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 5.425.875 (guaraníes cinco millones cuatrocientos veinticinco mil ochocientos setenta y cinco), OG 834, con fecha de desembolso 27/06/2022 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos en materiales de construcción.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	18/07/2022	001-001-0101769	Construcciones Riveros	500 Ladrillo común, bolsa de cemento, carga de arena lavada	398	909.000
2	19/07/2022	001-001-0101896	Construcciones Riveros	500 ladrillo común, mureta líquida	398	355.000

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

Dirección General de Auditoría Interna

Colonias, Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

auditoria.interna@mec.gov.py

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

3	21/07/2022	001-001-0381958	RT Soluciones	Durafren acrílico, pincel, rodillo verde	355 399	389.500
4	19/07/2022	55.528	AR Electricidad	30 led 12w 20 led 20w 30 led 30w	343	2.161.000
<b>Total</b>						<b>3.814.500</b>

Cuadro N° 33

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.300.000 (guaraníes nueve millones trescientos mil), OG 834, con fecha de desembolso 27/06/2022 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en artículos de ferretería y materiales de construcción.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	18/07/2022	001-001-0021028	Ferretería Salvatore	1 metro de Nylon	399	30.000
2	13/07/2022	001-001-0042108	Ferretería San Bernardino	1 pote de barniz	355	80.000
3	19/07/2022	001-001-0101809	Construcciones Riveros	1600 Ladrillo común, 12 bolsas de cemento, arena lavada, 1 vedacid murokal liquido	398 397 399	2.074.000
4	19/07/2022	005-001-0100348	Perfilados Paraguay Fabrica de Tubos, perfiles y chapas acanaladas	Caños Disco rasta extra fino	397	226.000
5	20/07/2022	001-001-0021073	Ferretería Salvatore	3 cedro 850 Rodillo, Tiner	355 399	150.000
6	21/07/2022	001-001-0101925	Construcciones Riveros	1 codo desagüe	357	12.000
7	21/07/2022	001-001-0101924	Construcciones Riveros	3 pastinas blancas	398	24.000
8	21/07/2022	001-001-0101973	Construcciones Riveros	5 bolsas de cemento	398	310.000
9	22/07/2022	001-001-0101990	Contracciones Riveros	1 carga de arena lavada	398	300.000
10	22/07/2022	001-001-0002097	Vidriería Coronel	Puerta 80 * 210	393	350.000
11	23/07/2022	001-001-0102058	Construcciones Riveros	Disco diamante, disco norton	394	76.500
12	25/07/2022	001-001-0021104	Ferretería Salvatore	tiner	355	75.000
13	26/07/2022	001-001-0002103	Vidriería Coronel	Puerta 090 con valancin y vidrios	393	750.000
14	26/07/2022	001-001-0102165	Construcciones Riveros	5 bolsas de cemento	398	310.000



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

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

15	28/07/2022	001-001-0102239	Construcciones Riveros	1 tapa de cemento	398	60,000
16	28/07/2022	001-001-0102238	Construcciones Riveros	2 Varillas, 5 electrodos	397	120,000
17	29/07/2022	001-001-0102288	Construcciones Riveros	5 Cemento, 3 varilla, 3 bolsas de piedra triturada	397 398	520,000
18	10/08/2022	001-001-0021294	Ferretería Salvatore	tirafondos	399	50,000
19	17/08/2022	001-001-0384812	RT Soluciones	35 mts de manguera tramontina naranja	391	227.500
20	17/08/2022	384.811		1 pintura ceniza, 1 pintura blanca, 2 pinceles, 1 rodillo, lana, 1 rodillo espuma, 1 poxilina	355 399	304,000
<b>Total</b>						<b>6.049.000</b>

Cuadro N° 34

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 3.275.000 (guaraníes tres millones doscientos setenta y cinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 27/06/2022 para el Tercer Ciclo, se detallan los gastos efectuados en artículos de ferretería y materiales de construcción.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	18/07/2022	001-001-0101775	Construcciones Riveros	3 Bolsas de cemento	398	186.000
2	19/01/2022	001-001-0104801	Sanicentro	2,25 mts Piso 45515, adhesivo votomasa, pastina fluida, mercurio klaukol	398	351.000
3	19/07/2022	102223	Ferrecentro	Piso, rodillo, pincel	355 399	546.000
4	20/07/2022	001-002-0005472	CM Centro de Materiales	Tapa de cemento, bulón para tapa de registro	398	296.460
5	21/07/2022	001-001-0381959	RT Soluciones	Codo de desagüe	357	67.500
6	19/07/2022	001-001-0055531	AR Electricidad	Plafon c/port. porcel. Pico toma conatel 700409 10 Pbox-P3 Placa externa INPAFLEX	343	194.450
<b>Total</b>						<b>1.641.410</b>

Cuadro N° 35

**H.35** Las siguientes facturas correspondientes al año 2022 se encuentran emitidas a nombre de la institución educativa en contravención a la Resolución N° 110/22 Capítulo II Utilización de los recursos transferidos art. 17 "...*Todo gasto deberá estar avalado por un comprobante original a nombre del Ministerio de Educación y Ciencias con RUC N°80005190-4 sellado y firmado por el director y/o encargado de despacho y corresponder al año en curso...*", según el siguiente detalle:

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

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

N°	Transferencia	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	MONTO Gs.
1	7.254.000	11/03/2022	001-001-0032031	Electro Taruma	106.000
2	7.254.000	11/03/2022	001-001-0028423	Librería y Papelería Nova	774.000
3	7.254.000	11/03/2022	001-001-0000202	Serviline	1.750.000
4	7.254.000	10/03/2022	001-001-0000094	J y B	1.800.000
5	9.300.000	11/03/2022	001-001-23736	Printsoft	250.000
6	9.300.000	11/03/2022	009-005-0045450	Martínez Hermanos	208.900
7	9.300.000	11/03/2022	001-001-0000201	Serviline 2000	1.800.000
8	9.300.000	09/03/2022	001-001-0023675	Printsoft	200.000
9	9.300.000	09/03/2022	001-001-0001650	Herrería XP	1.000.000

Cuadro N° 36

### Transferencias recibidas durante el ejercicio fiscal 2023

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 7.254.000 (guaraníes siete millones doscientos cincuenta y cuatro mil), OG 834, con fecha de desembolso 16/02/2023 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos en reparación y artículos de ferretería.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	08/03/2023	001-002-0017408	CM Construcciones	Piedra, arena, cemento, murokal	398	2.546.290
2	13/03/2023	001-001-0112062	Construcciones Riveros	6 mts tubo de desagüe	398	54.000
3	15/03/2023	001-001-0112142	Construcciones Riveros	12 Tubo, cinta teflón, 10 canilla plástica, 1 inodoro	398/345/399	354.000
4	16/03/2023	001-001-0000260	FF Construcciones	Reparación de muro de piedra - Patio de Honor	247	2.300.000
5	17/03/2023	001-001-0000261	FF Contracciones	Reparación de muro de piedra - Patio de honor	247	2.000.000
Total						7.254.290

Cuadro N° 37



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

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 4.855.512 (guaraníes cuatro millones ochocientos cincuenta y cinco mil quinientos doce), OG 834, con fecha de desembolso 16/02/2023 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	20/03/2023	001-001-0000263	FF Construcciones	Reparación de muro de piedra, Patio de honor	247	2.300.000
2	27/03/2023	001-001-0000269	FF Construcciones	Reparación de sanitarios	247	1.850.000
3	13/03/2023	001-001-0112061	Construcciones Riveros	Bolsa de cemento	398	310.000
4	15/03/2023	001-001-0112147	Construcciones Riveros	Llave de paso , codos, unión doble, sella a rosca	399	265.500
5	15/03/2023	001-001-0112143	Construcciones Riveros	Cemento blanco	398	10.000
6	21/03/2023	001-001-0112385	Construcciones Riveros	Bolsa de cemento	398	128.000
7	22/03/2023	001-001-0112466	Construcciones Riveros	Silicona tubo incoloro	399	25.000
Total						4.888.500

Cuadro Nº 38

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 6.552.000 (guaraníes seis millones quinientos cincuenta y dos mil), OG 834, con fecha de desembolso 03/03/2023 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en materiales de construcción y artículos de ferretería.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	17/03/2023	001-001-0034424	Electro Taruma	7 Fotocelula	343	329.000
2	23/03/2023	001-001-0003302	Cristal Service	4 vidrios	345	200.000
3	17/03/2023	001-001-0112277	Construcciones Riveros	cemento	398	192.000
Total						721.000

Cuadro Nº 39



Abog. Rod Rodgers  
Director General  
DGC-MEC

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

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.412.500 (guaraníes nueve millones cuatrocientos doce mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 03/03/2023 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en artículos de ferretería y materiales de construcción.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	13/03/2023	006-001-0551360	Lincoln SA	Mazo Tramontina	394	63.700
2	22/03/2023	001-001-0003301	Cristal Service	Vidrio incoloro	345	50.000
3	24/03/2023	001-001-0044310	Ferretería San Bernardino	Tapon, cinta teflon	399	72.500
4	13/03/2023	001-005-0096290	AR Electricidad	60 led	343	2.200.600
5	15/03/2023	001-001-0112148	Construcciones Riveros	1 tarraja	397	30.000
Total						2.416.800

Cuadro Nº 40

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 3.425.000 (guaraníes tres millones cuatrocientos veinticinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 03/03/2023 para el Tercer Ciclo, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación de bienes de la institución.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	23/05/2023	001-001-0000305	Orlando González López Reparación de Aparatos Eléctricos de Consumo	Rep. y mant. 2 aire de 24 btu Rep. y mant. 3 aire de 18 btu Rep. y mant. 1 aire de 12 bti	243	1.700.000

Cuadro Nº 41

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 6.552.000 (guaraníes seis millones quinientos cincuenta y dos mil), OG 834, con fecha de desembolso 19/06/2023 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	24/07/2023	001-001-0000316	FF Construcciones	Reparación de socalos y pisos	242	1.900.000
2	26/07/2023	001-001-0117202	Construcciones Riveros	Cemento	398	124.000
3	25/07/2023	001-002-0023992	CM Centro de Materiales	Tapa de cemento	398	176.000
4	15/07/2023	001-001-0419053	RT Soluciones	Satinado premium negro	455	161.000

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

5	19/07/2023	001-005-0000452	AR Electricidad	30 led 15w 50 led 30w	343	2,200.600
<b>Total</b>						<b>4.561.600</b>

Cuadro N° 42

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.187.500 (guaraníes nueve millones ciento ochenta y siete quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 09/06/2023 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	23/07/2023	001-002-0035431	Ferretería Isabel	Carretilla	394	390.000
2	25/07/2023	001-001-0000317	FF Construcciones	Reparación de socalos y pisos	242	1.900.000
3	25/07/2023	001-001-0000117	Fabio Ariel Rojas Duarte Otras actividades de servicios personales NCP	Reparacion de Canteros de jardín	242	400.000
4	18/07/2023	005-001-0001143	Perfilados Paraguay	Caño cuadrado	397	440.000
5	19/07/2023	001-005-0000453	AR Electricidad	Pico llave, llave, conexión, toma chuco, plafón, placa separadora, led, fot/con base, tablero, pico toma	343	796.240
6	21/07/2023	001-002-0000349	AR Electricidad	20 focos led	343	321.300
7	21/07/2023	001-002-0000346	AR Electricidad	Fotocélula, ledtube, cinta aisladora	343	398.480
8	17/07/2023	001-002-0023446	CM Centro de Materiales	Varilla 8mm conformada, murakol, piedra triturada en bolsa	398/397	640.414
9	15/09/2023	001-001-0035765	Electro Taruma	9 mts de cable, grampa, toma externa	343/399	89.500
10	15/07/2023	001-001-0116736	Construcciones Riveros	500 ladrillos, 10 bolsas de cemento, 1/2 carga de arena lavada	398	1.095.000
11	18/07/2023	001-001-0419052	RT Soluciones	1 electrodo conarco común	394	36.000
	25/07/2023	001-001-0035224	Electrotaruma	1 Fotocélula, 6 portalampara	343	105.000
13	25/07/2023	001-001-0024391	Ferretería Salvatore	10 disco de corte	394	50.000

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

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

14	18/07/2023	001-001-0419051	RT Soluciones	10 disco de corte norton	394	80.000
Total						6.741.934

Cuadro N° 43

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 3.425.000 (guaraníes tres millones cuatrocientos veinticinco mil), OG 834, con fecha de desembolso 19/06/2023 para el Tercer Ciclo, se detallan los gastos efectuados en materiales de construcción e instalación.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	22/07/2023	001-001-0117022	Construcciones Riveros	Cemento	398	930.000
2	02/08/2023	001-001-0001172	Voltronics	Instalación de fuente centralizada Instalación de 11 cámaras cctv Configuración de mec	261	2.420.000
Total						3.350.000

Cuadro N° 44

**H.36** No se ha observado la presentación de la copia del Inventario de Bienes Patrimoniales de la institución para la rendición de cuentas de los gastos en concepto de mantenimiento incumpliendo la Resolución N°190/2021, Resolución N°110/22 y Resolución N°204/23, art. 16, 17 y 18 respectivamente que estipulan en el Capítulo II Utilización de los recursos transferidos, "... los gastos en concepto de mantenimiento y reparaciones serán efectuados solo a favor de bienes de la institución para el servicio propiamente educativo, para estos casos los comprobantes de gastos deberán estar acompañados de una copia del Inventario de Bienes Patrimoniales de la institución, donde figure la incorporación del bien que fue objeto del servicio (mantenimiento y/o reparación)...".

N°	Transferencia	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG Imputado	MONTO Gs.
1	25.155.000	02-03-2021	001-002-0000971	Decolores Imprenta Digital	Reparación Brother	243	1.200.000
2	9.975.000	29/04/2021	001-001-0058090	AyR Servicio Técnico Taller de motosierras- Desmalezadora y corta césped	Reparación de sopladora	240	319.000
3	7.254.000	11/03/2022	001-001-0000202	Serviline	Reparación y mantenimiento de los gabinets de la sala de informática	243	1.750.000
4	9.300.000	11/03/2022	001-001-0000201	Serviline 2000	Reparación y mantenimiento de 2 fotocopiadoras	243	1.800.000
5	5.425.875	20/07/2022	001-002-0001269	Decolores Imprenta Digital	Mantenimiento Multifunción Brother	243	1.650.000
6	3.275.000	20/07/2022	001-002-0001270	Decolores Imprenta Digital	Mantenimiento y Reparación Multifunción Brother	243	1.650.000

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

Dirección General de Auditoría Interna

Cañon cda. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

7	6.552.000	16/03/2023	001-001-0000212	Decolores Imprenta Digital	Mantenimiento y Reparación Fotocopiadora Brother	243	1.200.000
8	9.412.500	23/03/2023	001-001-0000442	Angel Osvaldo Basualdo Antúnez	Reparación y mantenimiento de cámaras de seguridad	243	1.600.000
9	9.412.500	16/03/2023	001-001-0000210	Decolores Imprenta Digital	Mantenimiento y reparación Fotocopiadora Brother	243	1.200.000
10	3.425.000	23/05/2023	001-001-0000305	Orlando González López Reparación de Aparatos Eléctricos de Consumo	Rep y mant. 2 aire de 24 btu Rep y mant. 3 aire de 18 btu Rep y mant 1 aire de 12 bti	243	1.700.000
11	6.552.000	08/08/2023	001-001-0000067	RG Plegado de chapas	Reparación de 10 sillas	243	570.000
Total							14.639.000

Cuadro N° 45

### Objeto de Gasto - 894 "Otras transferencias al sector Publico"

#### Transferencias recibidas durante el ejercicio fiscal 2021 - OG 894

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 8.955.000 (guaraníes ocho millones novecientos cincuenta y cinco mil), OG 894, con fecha de desembolso 20/04/2021 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en construcción.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	28/05/2021	001-001-0000061	FF Construcciones	Cancelación de reparación total de techo y entrega de obra	522	3.248.000
2	28/05/2021	001-001-0000081	FF Construcciones	Reparación total de techo entrega	522	5.707.000
Total						8.955.000

Cuadro N° 46

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 23.220.000 (guaraníes veintitrés millones doscientos veinte mil), OG 894, con fecha de desembolso 20/04/2021 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en construcción.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	24/04/2021	001-001-0000058	FF Construcciones	Reparación Total de techo 1ra. entrega	522	9.732.000
2	03/05/2021	001-001-0000059	FF Construcciones	Reparación total de techo 2da. entrega	522	9.732.000
	13/05/2021	001-001-0000080	FF Construcciones	Reparación total de techo 3ra. entrega	522	3.756.000
Total						23.220.000

Cuadro N° 47

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

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

**En el legajo se visualiza:**

1. Acta N°7/2021 Por la cual la directora de la institución presenta al EGIE la propuesta de trabajo para el arreglo del Pabellón N°7 de la institución. Se acepta la propuesta presentada por el Señor Francisco Fernández Construcciones por mano de obra sin materiales.
2. Tres presupuestos
  1. FF Construcciones
  2. Héctor Barrios Construcciones
  3. Ceferino Mereles

**Transferencias recibidas durante el Ejercicio Fiscal 2022 - OG 894**

**De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 10.972.325 (guaraníes diez millones novecientos setenta y dos mil trescientos veinticinco), OG 894, con fecha de desembolso 27/06/2022 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en construcción.**

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
I	30/07/2022	001-001-0000324	Roberto Torales Construcción de Edificios Comercio al por menor de bebidas	Desmantelación de Escenario de madera 8,90 mts. x 3,45 mts. y Construcción de nuevo escenario de 9mts x3,50 mts. con 70 cm de profundidad y abertura de pared y colocación de puerta metálica	522	5.500.000

Cuadro N° 48

**En el legajo se visualiza:**

1. Acta de inicio de obras de fecha 11/07/2022, firmada por la fiscal de obras Ing. Matilde Molinas.
2. Acta de recepción final de fecha 30/07/2022 firmada por la fiscal de obras Ing. Matilde Molinas.
3. Nota DG N°59/2022 de la directora de la institución Amada Apuril dirigida al Ing. Víctor Hugo Villasboa Director General de Infraestructura, por la cual se solicita la aprobación de obras y construcciones 1) Escenario del Salón Multiuso y 2) Techo de un espacio de 9m x5 mts.
4. Tres presupuestos
  1. Roberto Torales Construcción de edificios
  2. Luis Alberto Díaz Servicios Personales
  3. FF Construcciones



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

**De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 16.740.000 (guaraníes dieciséis millones setecientos cuarenta mil), OG 894, con fecha de desembolso 27/06/2022 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en construcción**

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	30/07/2022	001-001-0000329	Roberto Torales Construcciones de edificios Comercio al por menor de bebidas	50 mts de Techado con chapas de zinc y 9 m líneas de canaleta de 130mm de desarrollo	526	8.400.000

Cuadro Nº 49

**En el legajo se visualiza:**

1. Acta de inicio de obras de fecha 11/07/2022, firmada por la fiscal de obras Ing. Matilde de Molinas
2. Acta de recepción final de fecha 30/07/2022 firmada por la fiscal de obras Ing. Matilde Molinas.
3. Presupuestos
  1. Roberto Torales Construcción de edificios
  2. Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez
  3. Gustavo Ramírez
  4. Nelson Lesquín

**Transferencias recibidas durante el ejercicio fiscal 2023 - OG 894**

**De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 18.600.000 (guaraníes dieciocho millones seiscientos mil), OG 894, con fecha de desembolso 14/06/2023 para el Bachillerato Técnico, se detallan los gastos efectuados en construcción e instalación.**

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	04/08/2023	001-001-0000335	Juan Alberto Fernández Soria	1 construcción de 6,30x7,30 de techo con estructura de metal	522	2.550.000
2	17/08/2023	001-001-0000338	Juan Alberto Fernández Soria	1 construcción de 6,30x7,30 de techo con estructura de metal	522	850.000
3	15/08/2023	001-001-0000337	Juan Alberto Fernández Soria	1 construcción de 6,30x7,30 de techo con estructura de metal	522	2.550.000



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

MFC Digital

MFCpy

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

4	08/08/2023	001-001-0000336	Juan Alberto Fernández Soria	1 construcción de 6,30x7,30 de techo con estructura de metal	522	2.500.000
5	10/08/2023	001-001-0000263	Serviline	1 hd tnt seacate sata 3 4TB ST4 1 cable utp cat 6 exterior 5 cámaras bullet colorvu ds 2ce 29 kits de instalación y acces	538	4.475.033
Total						12.925.033

Cuadro N° 50

**En el legajo se visualiza:**

1. Contrato de prestación de servicio entre el Arq. Constructor representante de la empresa Juan Alberto Fernández y la directora de la Institución educativa por un monto total de Gs. 8.500.000 (guaraníes ocho millones quinientos mil).
2. Certificado de Garantía firmada por el contratista Juan Alberto Fernández
3. Carta de compromiso de mantenimiento de la infraestructura escolar de fecha 04/08/2023
4. Acta de inicio de fecha 04/08/2023 firmada por la Arq. Juana Marta Ramírez P. Fiscal de Obras de la Dirección de Infraestructura del MEC y la Directora de la Institución Educativa.
5. Acta de recepción definitiva de la obra de fecha 25/06/2023 firmada por la Arq. Marta Ramírez Pereira Fiscal de Obras de la Dirección de Infraestructura del MEC. El Acta no fue firmada por la Directora del Colegio Nacional EMD Ysaty.
6. 3 (tres) Presupuestos para la construcción de techo
  1. FF Construcciones de Francisco Ferreira
  2. Ángel Osvaldo Basualdo Antúnez
  3. Juan Alberto Fernández Soria
7. 3 (Tres) Presupuestos para la compra e instalación de cámaras
  1. Marsilshop
  2. Microfal Paraguay S.A.
  3. Serviline 2000



Arq. Roy Valeros  
Director General  
DGA-MEC

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

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 8.736.000 (guaraníes ocho millones setecientos treinta y seis mil), OG 894, con fecha de desembolso 19/06/2023 para el Bachillerato Científico, se detallan los gastos efectuados en construcción e instalación.

Nº	FECHA	FACT. Nº	EMPRESA	DESCRIPCION	OG IMPUTADO	MONTO Gs.
1	08/08/2023	001-001-0000058	RG Plegado de chapas	22 pasamano en 11 escaleras y colocación	522	2.550.000
2	04/08/2023	001-001-0000331	Juan Alberto Fernández Soria	Construcción de 10.10x3.50 ms de techo con chapa con estructura de metal	522	1.950.000
3	08/08/2023	001-001-0000332	Juan Alberto Fernández Soria	Construcción de 10.10x3.50 ms de techo con chapa con estructura de metal	522	1.950.000
4	15/08/2023	001-001-0000333	Juan Alberto Fernández Soria	Construcción de 10.10x3.50 ms de techo con chapa con estructura de metal	522	1.950.000
5	17/08/2023	001-001-0000334	Juan Alberto Fernández Soria	Construcción de 10.10x3.50 ms de techo con chapa con estructura de metal	522	650.000
Total						9.050.000

Cuadro N° 51



*Prof. Ray Rodgers*  
Director General  
OG 894-MEC



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

### En el legajo se visualiza:

- 1 Nota DI N°308/2023 de fecha 08/09/2023 de la Dirección de Infraestructura dirigida a la Mg. María Amada Ramírez, por el cual se informa que la Dirección de Infraestructura autoriza al Colegio Nacional EMD Ysaty a la colocación de los pasamanos en dicho predio.
- 2 Memorando JMRP N°120/2023 elaborado por la Arq. Juana Marta Ramírez, fiscal de obra dirigida a la Arq. María Isabel Orihuela, Jefa del Departamento de Fiscalización, por la cual comunica que la fiscalización no encuentra objeción a lo realizado (colocación de pasamanos), considerando que los trabajos ya fueron realizados y el EGIE ha manifestado su conformidad según Acta N°14/2023 salvo mejor parecer de esa autoridad.
- 3 Contrato de prestación de servicio de fecha 04/03/2023 entre la empresa la directora de la Institución educativa y el contratista Juan Alberto Fernández por un monto total de Gs. 6.500.000 (guaraníes seis millones quinientos mil).
- 4 Certificado de Garantía firmada por el contratista Juan Alberto Fernández
- 5 Carta de compromiso de mantenimiento de la infraestructura escolar de fecha 04/08/2023
- 6 Acta de inicio de obra de fecha 04/08/2023 firmada por la Arq. Juana Marta Ramírez P. Fiscal de Obras de la Dirección de Infraestructura del MEC y la Directora de la Institución Educativa.
- 7 Acta de recepción definitiva de la obra de fecha 25/06/2023 firmada por la Arq. Marta Ramírez Pereira Fiscal de Obras de la Dirección de Infraestructura del MEC y la Directora de la Institución Educativa.
- 8 Se observa un presupuesto  
Juan Alberto Fernández Soria

### Otras transferencias recibidas por la institución Educativa

#### Transferencia de recursos para Construcciones de obras de uso institucional en el Objeto de Gasto 894 - Infraestructura

La Dirección de Infraestructura informa por Memorándum DI N°683/2023 sobre las obras de infraestructura realizadas en la institución educativa.

Año	Modalidad	Trabajos Ejecutados	Presupuesto
2021	Transferencia de Recursos	Reparación general Bloque 6	185.847.000

Cuadro N° 52

De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 185.847.000 (guaraníes ciento ochenta y cinco millones ochocientos cuarenta y siete mil), OG 894, con fecha de desembolso 26/01/2021, en el marco del mejoramiento de la infraestructura de las instituciones educacionales, direcciones departamentales y direcciones misionales del MEC.

N°	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	DESCRIPCION	OC IMPUTADO	MONTO Gs.
1	04/03/2021	001-001-0000356	Metalúrgica Lezcano	Mantenimiento general de las instalaciones Pabellón 6	522	55.050.000
	11/03/2021	001-001-	Metalúrgica Lezcano	Mantenimiento general de	522	55.050.000

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

2		0000358		las instalaciones Pabellón 6		
3	25/03/2021	001-001-0000365	Metalúrgica Lezcano	Mantenimiento general de las instalaciones Pabellón 6	522	55.050.000
4	14/04/2021	001-001-0000369	Metalúrgica Lezcano	Cancelación de mantenimiento general de las instalaciones Pabellón Bloque 6	522	20.700.000
<b>Total</b>						<b>185.850.000</b>

Cuadro N°53

**En el legajo se visualiza:**

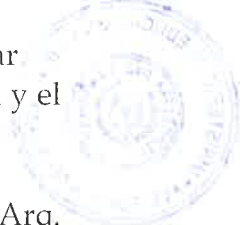
1. Memorando DI N°24/2021 de la Dirección de Infraestructura por la cual informa que el Colegio Nacional EMD Ysaty será beneficiada a través de la transferencia de recursos a través del OG 894 "Otras transferencias al sector público" en el marco del Convenio de Financiación entre la comunidad europea y la República del Paraguay DCI-ALA/2014/038-760, para la ejecución de las reparaciones necesarias.
2. Resolución N° 42 Por la cual se autoriza a la Dirección General de Administración y Finanzas a proceder a la transferencia de recursos a través del OG 894 Otras transferencias al sector público, al Colegio Nacional EMD Ysaty, de la ciudad de Asunción, en el marco del mejoramiento de la infraestructura de las instituciones educativas de esta secretaria de estado, según lo establecido en la Resolución N°137 de fecha 12 de febrero de 2020.
3. Acta de inicio de obra de fecha 04/03/2021 firmada por el Arq. Fernando Capurro.
4. Acta de recepción final de fecha 14/04/2021 firmada por el Arq. Fernando Capurro
5. Acta N° 1/2021 con miembros del EGIE y autoridades del MEC donde se comunica sobre la entrega de un cheque por un valor de Gs. 185.847.000 (guaraníes ciento ochenta y cinco millones ochocientos cuarenta y siete mil) para empezar la refacción de por lo menos un Pabellón por Resolución N°42/2021.
6. Presupuestos
  1. Contratista Armando Figueredo
  2. Metalúrgica SL Calidad y Seguridad
7. Carta de Compromiso de Mantenimiento de la Infraestructura escolar
8. Contrato de prestación de servicios entre la Directora Amada Apuril y el señor Silvino Lezcano Cañiza
9. Certificado de Garantía
10. Acta N°4/2021 por la cual aceptan la propuesta presentada por el Arq. Juan Godoy y Silvino Lezcano.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*  
 Arq. J. Rodgers  
 Director General  
 DGA-MEC





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

Por Memorando DI N°686/2023 de fecha 01/11/2023 la Dirección de Infraestructura informa que la institución ha sido adjudicada con la Licitación Pública Nacional N°5/2021 *"Ejecución de obras de reparación y mantenimiento correctivo de instituciones educativas-modalidad contrato abierto - Plurianual 2021/2022 con ID 388700 suscripto con la empresa SENDERO S.A. - adjudicada según Resolución N°963 del 23 de noviembre de 2021 Contrato N°21/2021"*.

Año	Modalidad	Trabajos Ejecutados	Presupuesto
2022	Licitación Pública Nacional 05/2021	Reparación general de Bloques	730.370.000

Cuadro N° 54

#### En el legajo se ha visualizado:

1. Acta de inicio de obras de fecha 15/03/2022 firmada entre el Arq. Julio Rubén Elizeche con C.I. N°647.647 referente técnico para el Departamento Central, Fiscal de obras de la Dirección de Infraestructura por el MEC y por la otra parte el Ing. Carmelo Desvars Villalba con C.I. N° 523.572 representante legal de la Empresa contratista Sendero Sociedad Anónima con RUC N°80032478-1, para proceder a celebrar el acta de inicio de obras y entrega de sitio de obras.
2. Acta de recepción provisoria de fecha 29/07/2022 que menciona *"...Luego de la inspección realizada en la institución, la obra mencionada precedentemente, se ha comprobado que las mismas están terminadas de acuerdo a las planillas de obras, los planos y especificaciones técnica. Y considerando que la firma contratista ha dado cumplimiento al contrato pertinente a la LPN N°5/2021 el MEC procede a la Recepción Provisoria de las Obras que fueron ejecutadas en la institución..."* con la firma de Arq. Víctor Hugo Villalba, Director de Infraestructura, Arq. Julio Elizeche Fiscal de obras del MEC y representante de la empresa contratista Sendero S.A. Carmelo Desvars.
3. Acta de Recepción Final de fecha 10/08/2022 que menciona *"...Y considerando que la firma contratista ha dado cumplimiento al contrato pertinente a la LPN N°5/2021 el MEC procede a la Recepción Final de las Obras que fueron ejecutadas en la institución citada..."* con la firma de Arq. Víctor Hugo Villalba, Director de Infraestructura, Arq. Julio Elizeche Fiscal de obras del MEC y representante de la empresa contratista Sendero S.A. Carmelo Desvars.



#### Descargo

Por Nota N° 89/2023, Expediente N° 867, ingresada en fecha 29 de diciembre de 2023, la Directora General de la institución auditada eleva descargo en el marco del Informe de Descargo N° 040/2023 acompañado de un bibliorato foliado de 1 a las 257 hojas. No obstante, la Institución Auditada no realizó descargo alguno a través del SIAGPE. Al respecto se señala que en fecha 20 de diciembre de 2023, la Dirección de Auditoría de Seguimiento ha solicitado la realización



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

del descargo correspondiente a través del Sistema Integrado de la Auditoria General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), teniendo como plazo hasta el 27/12/2023.

## Evaluación del Descargo

Considerando que la presentación del descargo se realizó en forma física por Mesa de Entrada de la DGAI fuera del plazo establecido y al no realizar los mismos a través del SIAGPE, el Equipo Auditor se ratifica en las observaciones de control interno C.I. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11; y los Hallazgos H. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 36, quedando los documentos recibidos a través de la nota N° 89/2023, a los efectos de su verificación en el proceso de ejecución de plan de mejora

## 8.6 Funciones Atribuibles a la Dirección de Educación de Capital

**H.37** El Equipo Auditor observó que la Dirección de Educación de Capital emitió Resolución N° 48/22 de fecha 11 de mayo de 2022, a través de la cual aprueba las Normas de Convivencia del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", sin que las mismas se adecuen a lo estipulado en la Resolución N° 5766/15 *"Por la cual se aprueba la guía para la elaboración participativa de normas de convivencia a ser aplicada en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada"*

### Descargo

de la Dirección de Educación de Capital manifiesta cuanto sigue: *"La resolución 5766 del 27 de marzo del 2015 expresa en el artículo 14 que el instrumento podar ser revisado y ajustado cumplido los años de vigencia según su realidad y por iniciativa de los integrantes de la comunidad educativa y/O el equipo de gestión"*

## Evaluación del Descargo

En el descargo se plantea la revisión y ajuste de la Normas de Convivencia del Colegio Nacional EMD Ysaty, una vez cumplido el periodo de 2 años, por tanto, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del hallazgo H. 37.

**H.38** El Equipo Auditor observó falta de actualización de acto administrativo de reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio de Educación Media Diversificada "Ysaty", incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 878/22 Artículo 25 *"Situaciones no previstas Las situaciones no previstas en esta reglamentación serán resueltas en primera instancia por la supervisión de control y apoyo administrativo, y en segunda instancia por la Dirección Departamental de Educación"*.

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

## Descargo

La responsable de la Dirección de Educación de Capital manifiesta cuanto sigue: *"Con relación a la falta de actualización de acto administrativo del reconocimiento de la comisión directiva de la ACE del Colegio EMD Ysaty cabe mencionar que la misma se encuentra en estado judicializado ante el TSJE. se anexa copia del informe de la supervisión administrativa capital"*

## Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional EMD Ysaty no cuenta con el acto administrativo que acredite la conformación actualizada de la ACE institucional, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.38.

Con respecto a la judicialización de la constitución de la ACE el Equipo Auditor ha visualizado copia de Cédula de Notificación de fecha 27 de setiembre de 2023 por la cual se notifica el A.I. N° 388/2023, emitido por el Tribunal Electoral de la Capital y Central Primera Sala, que dispone la suspensión provisoria de la Asamblea General Ordinaria prevista para el 27 de setiembre de 2023, ínterin se sustancie el juicio. En ese sentido se aclara que la Comisión Directiva desde inicios de año 2023 hasta el mes de setiembre, carece del acto administrativo de reconocimiento de actualización de sus miembros por parte de la autoridad administrativa originadas por la presentación de renunciaciones y/o destitución de sus miembros.

## Funciones Atribuibles a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 00-24

**H.39** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 aprobó el Proyecto Educativo Institucional 2023-2027, sin ajustarse a las normativas vigentes que lo rigen, en trasgresión a la Ley 5749/17 que establece la Carta orgánica del MEC estipula en su Artículo 98 *"Funciones de las Supervisiones Educativas: inciso b) Asesorar en la elaboración de los Proyectos Educativos Institucionales"*.

## Descargo

La responsable de Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 menciona cuanto sigue: *"PARA EL AÑO LECTIVO 2024 SE HARA UNA REVISION MINUCIOSA DEL PEI DE LA INSTITUCION, ATENDIENDO LA LEY N° 5749/17 INCISO B) ASESORAR Y ACOMPAÑAR DICHO PROYECTO"*



## Evaluación del Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable del descargo admite la observación realizada, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.39.

**H.40** Los horarios de clase provistos por la Dirección General carecen de rúbrica por parte de la Supervisión Educativa, por tanto, no se puede precisar si el Dictamen N° 01/23 emanado de la Supervisión Educativa Área 00-24, efectivamente, aprueba los horarios de clase proveídos al Equipo Auditor.

## Descargo

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 manifiesta cuanto sigue: *"EL HORARIO DE CLASES SE TRABAJO MINUCIOSAMENTE SOBRE LA MALLA CURRICULAR DE CADA ESPECIALIDAD Y ENFASIS Y SE DA DICTAMEN FAVORABLE DONDE LLEVA SELLO Y RUBRICA. SUBSANAREMOSEL DETALLE OBSERVADO EN EL AÑO LECTIVO 2024"*.

## Evaluación del Descargo

Considerando que la responsable del descargo manifiesta que subsanará la observación realizada, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.40.

**H.41** El Equipo Auditor observó que la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 ha emitido Dictamen N° 01/23 de fecha 05 de mayo de 2023, a través del cual otorga *"dictamen favorable al horario de clases del Tercer Ciclo y Nivel Medio presentado por ajustarse al Diseño Educativo"*. Sin embargo, a partir del análisis realizado por Equipo Auditor, se pudo observar que los horarios de clases aprobados no se ajustan, en la totalidad de los casos, a los Diseños Curriculares de los Programas de Estudio de los cursos ofertados por la institución auditada. Al respecto, la Ley N° 5749/17 que establece la Carta orgánica del MEC estipula en su Artículo 98 - *"Funciones de las Supervisiones Educativas"*; inciso c) *supervisar la aplicación del currículum oficial y asesorar en el proceso de adecuación curricular a nivel local, asegurando su coherencia y pertinencia"*.

## Descargo

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 manifiesta cuanto sigue: *"SEGUN SUGERENCIA DE LA AUDITORIA, SUPERVISAREMOS LA ADECUADA APLICACION A NIVEL LOCAL, ASEGURANDO SU COHERENCIA Y PERTINENCIA"*.

## Evaluación de Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable del descargo admite la observación, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.41.

**H.42** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 aprobó el horario de clases del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", de manera genérica, sin nominar los cursos del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y de la Educación Media, sus bachilleratos y especialidades.

### Descargo

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 manifiesta: *"ESTA DEPENDENCIA SUPERVISIVA HA HECHO UN CONTROL MINUCIOSO DEL HORARIO DE CLASE, DISCRIMINANDO LOS CURSOS POR BACHILLERATOS Y ESPECIALIDADES SEGUN LA MALLA CURRICULAR. ENVIAMOS LAS EVIDENCIAS, ESPERAMOS LO ANALICEN Y SI HUBIERE ALGUN ERROR NOS COMUNIQUEN PARA MEJORAR NUESTRO CONTROL"*.

Adjunta al descargo los siguientes documentos: 1) Dictamen N° 01/2023 de fecha 05 de mayo de 2023, por la cual otorga dictamen general de aprobación de Horario de Clases del Tercer Ciclo y Nivel Medio por ajustarse al Diseño Curricular Educativo; 2) Memorándum DG N° 10/2023 de fecha 13 de marzo de 2023 por el cual la Directora General de Colegio Nacional EMD Ysaty remite horarios de clase correspondientes al presente año lectivo.

### Evaluación de Descargo

Habiendo realizado el análisis del descargo y documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H. 42.

**H.43** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 no realizó controles relacionados al cumplimiento de las normas emanadas del Ministerio de Educación y Ciencias, en términos de actualización y confirmación del Cuadro del Personal, en trasgresión a la Ley N° 5749/17 en su Artículo 98 "Funciones de las Supervisiones Educativas"; inciso d) *ejecutar y verificar el cumplimiento de las acciones de administración escolar relacionadas con los horarios y calendarios escolares..., cumplimiento de disposiciones que correspondan a la adecuada prestación de los servicios educativos.*

### Descargo

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 menciona cuanto sigue: *"EN LA PRIMERA REUNION DE DIRECTORES, DONDE SE DAN LAS DIRECTIVAS GENERALES PARA EL AÑO LECTIVO; SE HA RECORDADO LA LEY N° 5749/17; INCISO D) CONFIRMACION DE CUADRO DE PERSONAL E IMPRESION DE UNA COPIA CON LAS FIRMAS DE LOS DOCENTES PARA EL ARCHIVO INSTITUCIONAL. ATENDIENDO ESTA FALENCIA PARA EL AÑO LECTIVO 2024 HAREMOS POR ESCRITO UN*





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

*COMUNICADO Y SI NO SE DA CUMPLIMIENTO PROCEDEREMOS A LA AMONESTACION".*

### **Evaluación del Descargo**

Analizado el descargo correspondiente, y teniendo en cuenta el reconocimiento de la falencia observada, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H. 43.

**H.44** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 ha emitido Dictamen N° 01/22 de fecha 30 de marzo de 2022 otorgando el visto bueno a la creación y conformación del Equipo de Gestión de la Institución Educativa sin nominar en el documento a sus miembros, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 15917/15.

El Equipo Auditor observó la falta de asesoramiento al momento de conformación y de renovación parcial del Equipo de Gestión de la Institución Educativa, en términos de sus integrantes, elección y número de miembros, trasgrediendo la Resolución N° 15917/15 que en su Artículo 2 encarga a *"...las Supervisiones de Apoyo Técnico Pedagógico, el acompañamiento necesario para la creación y conformación del Equipo de Gestión de Instituciones Educativas..."*.

### **Descargo**

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 manifiesta cuanto sigue: *"PARA EL AÑO LECTIVO 2024 SE CONFORMARA EL EQUIPO DE GESTION DE LA INSTITUCION EDUCATIVA ATENDIENDO TODOS LOS REQUERIMIENTOS QUE SE ESTABLECEN EN LA RESOLUCION N° 15917/15 Y SU CORRESPONDIENTE ASESORAMIENTO Y ACOMPAÑAMIENTO"*.

### **Evaluación de Descargo**

Analizado el descargo correspondiente, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H. 44.

**H.45** El Equipo Auditor no observó realización de monitoreo y/o gestión inmediata de control sobre la asistencia del personal de la Institución Educativa, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 1214/23 *"Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos y los Procedimientos Operativos de las Supervisiones Educativas, y Documentos de Tendencia Obligatoria de las Direcciones Departamentales de Educación y la Dirección de Educación de Capital- Versión 1"* y la Resolución N° 491/21, Anexo III proceso *"Monitoreo de Personas"* subproceso *"Control de asistencia del personal"*.



## Descargo

La responsable de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 manifiesta cuanto sigue: *"SE HA CONTROLADO DOCUMENTO DE TENENCIA OBLIGATORIA EN TIEMPO Y FORMA, NUESTRO COMPROMISO PARA EL AÑO LECTIVO 2024 ES MONITOREAR ALEATORIAMENTE LA ASISTENCIA DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO DOCENTE DE SERVICIO DE LA INSTITUCION"*.

## Evaluación de Descargo

Teniendo en cuenta que la responsable del descargo, asume el compromiso de monitorear la asistencia del personal de la institución, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H. 45.

## Funciones Atribuibles a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo - Capital

**H.46** El Equipo Auditor observó falta de actualización de acto administrativo de reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio de Educación Media Diversificada "Ysaty", incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 878/22 Artículo 25 *"Situaciones no previstas"* *"Las situaciones no previstas en esta reglamentación serán resueltas en primera instancia por la supervisión de control y apoyo administrativo, y en segunda instancia por la Dirección Departamental de Educación"*.

## Descargo

El Supervisor de Apoyo y Control Administrativo de Capital manifiesta cuanto sigue: *"En cuanto al hallazgo mencionado es importante aclarar que, actualmente la Constitución de la ACE se encuentra judicializada, y en proceso de Nulidad de actuaciones de personas ajenas al TEI de la ACE del Colegio Nacional EMD Ysaty y sus Resoluciones, ante la Justicia Electoral, razón por la cual, esta instancia ministerial se encuentra supeditado a cumplir el proceso de reconocimiento una vez finalizado el proceso electoral, realizado por los asociados de la presente ACE, asimismo se destaca que la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo no cuenta con facultades legales para inmiscuirse en un Acto Asambleario de una Asociación de Padres, razón por la cual el Art. 25 de la Resolución N° 878/22, no puede ser aplicado atento a que la instancia pertinente a resolver el presente conflicto es la Justicia Electoral. Ante la situación manifestada el reconocimiento será actualizado una vez cumplido el proceso electoral y reunido todas las documentaciones que avalen dicha actividad"*.

## Evaluación de Descargo

La Resolución N° 32/2022 de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de Capital de fecha 14 de noviembre de 2022 reconoce autoridades de la Comisión Directiva de la ACE conformada por un Presidente,

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

un Vicepresidente, una Secretaria General, una Secretaria de Actas, una Tesorera, una Protesorera, un Miembro Titular, un Miembro Suplente y un Síndico. Sin embargo, conforme a al Acta de reunión con miembros de Comisión Directiva de la ACE y el Equipo Auditor de fecha 19 de octubre de 2023, participaron dos personas: la Sra. Mariela Mongelos, quien se presentó como Presidenta y la Sra. Clara Chávez, quien se presentó como Tesorera de la ACE, las mismas manifestaron que hubieron diferencias entre los miembros de la Comisión Directiva desde el mes de diciembre de 2022 desembocando en la renuncia de la Pro Tesorera, la Presidenta y la Secretaria General cuya copia de Asimismo, presentaron Acta Notarial de fecha 10 de enero de 2023 dejando constancia de la destitución de la Secretaria de Actas aplicándose el artículo 92, inciso 3, artículo 93, inciso B y E, artículo 94 inciso D y el artículo 95 inciso D del Estatuto de la ACE. Al respecto, el Equipo Auditor no visualizó ningún documento de reconocimiento de la Comisión Directiva posterior a la renuncia de los principales miembros, para cuyo funcionamiento debe contar con al menos un Presidente, un Vicepresidente, un Tesorero, un Secretario y un Vocal, conforme al Art. 18 de la Ley 4853/2013 "*Que regula la conformación, organización y funcionamiento de la ACE en instituciones Educativas del País*".

Por otro lado, en relación a la mención de que actualmente la constitución de la ACE se encuentra judicializada, el Equipo Auditor ha visualizado copia de Cédula de Notificación de fecha 27 de setiembre de 2023 por la cual se notifica el A.I. N° 388/2023, emitido por el Tribunal Electoral de la Capital y Central Primera Sala, que dispone la suspensión provisoria de la Asamblea General Ordinaria prevista para el 27 de setiembre de 2023, ínterin se sustancie el juicio. En ese sentido se aclara que la Comisión Directiva desde inicios del año 2023 hasta el mes de setiembre, no contó con un acto administrativo de reconocimiento de actualización de sus miembros por parte de la autoridad administrativa originadas por la presentación de renunciaciones y/o destitución de sus miembros. Por lo expuesto, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H. 46.

**H.47** La Supervisión de Apoyo y Control Administrativo de Capital no realizó controles eficientes relacionados al proceso de Gestión Financiera, en cuanto al seguimiento a las debilidades observadas durante el monitoreo y/o asistencia técnica en la Institución Educativa, como; rendición de cuentas fuera del plazo establecido, no implementación de actas de priorización de gastos previo informe del Coordinador de la Especialidad, incorrecta utilización de los fondos transferidos, en trasgresión a la Resolución N° 190/21, 110/22, 204/23 1214/23 "*Por la cual se aprueba el Mapa de Procesos y los Procedimientos Operativos de las Supervisiones Educativas...*" y la Resolución 491/21 Anexo III "Gestión Administrativa y Financiera" "subproceso "Rendición de Cuentas de instituciones educativas". Al respecto, no se observó aplicación de medidas disciplinarias, en trasgresión a la Resolución N° 12095/17 "*Por la cual se reglamenta la aplicación de medidas disciplinarias de primer orden, previstas en la Ley*

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

**Dirección General de Auditoría Interna**

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

Nº 1725/01 "Estatuto del Educador". Artículo 3, inciso g "Rendición de Cuentas tardía por única vez".

## Descargo

El responsable de la Supervisión Apoyo y Control Administrativo de Capital menciona: *"En cuanto a la incorrecta utilización de recursos se puede observar en la Nota Nº 274/23 y la Nota Nº 279/23, las observaciones brindadas en cuanto a las disposiciones legales vigentes. Ante todo lo expuesto, las medidas disciplinarias serán aplicadas de conformidad a la contestación de la aclaratoria solicitada ante la Dirección General de Auditoría Interna del MEC"*.

## Evaluación de Descargo

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo, y las Nota Nº 274 de fecha 29 de mayo de 2023, y la Nota Nº 279 de fecha 31 de mayo de 2023, en las cuales se visualiza observaciones referentes a falencias en la confección de facturas y ante la falta de controles eficientes en cuanto al proceso de la gestión financiera de la Institución Educativa, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.47

## Funciones atribuibles a la Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media

**H.48** El Equipo Auditor observó que la Resolución Nº 1924/21 de fecha 30 de noviembre de 2021, designa al Señor Teófilo Adalberto Carballo Cáceres como *"Interino Responsable"* de la Dirección en los turnos, mañana y tarde del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada Ysaty. Sin embargo, la Resolución Nº 14893/17 *"Por la cual se aprueban los criterios para la designación de encargados de despachos de dirección general, dirección de área, dirección, secretaría general y secretaria en las instituciones educativas del sector oficial..."*, no contempla la figura de *"Interino Responsable"*, sino la de *"Encargado de Despacho"*. Así como la Resolución Nº 162/23, actualmente en vigencia.

## Descargo

No se observa descargo de la responsable de la Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media

## Evaluación de Descargo

Ante la falta de descargo correspondiente, El Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.48



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

## 9. Conclusiones

**C.I.1** El Equipo Auditor no ha observado copia de la Constancia de Recepción de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas de la Sra. María Amada Apuril Ecurra, con C.I.N° 1.112.577, en carácter de asunción al cargo.

**C.I.2** El Equipo Auditor no observó formulario de requerimientos de infraestructura en el archivo institucional, ni visualizó reporte de carga de requerimiento de infraestructura en el módulo del Registro Único del Estudiante.

**C.I.3** El Equipo Auditor no observó registro de comunicación de la Institución Educativa a la Supervisión de Apoyo Técnico Administrativo, sobre la adquisición de bienes de capital correspondiente a los años fiscales 2021, y 2022.

**C.I.4** El Equipo Auditor no visualizó documentos que evidencien la realización de rendición de cuentas públicas del primer semestre del año 2022. Con respecto a la rendición de cuentas públicas del año 2023, se informa a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico, Área 00-24, en fecha 05 de agosto de 2023, posterior a la fecha establecida en el calendario de actividades del año lectivo 2023 aprobado por Resolución DG/VEB N° 01/2023.

**C.I.5** El Equipo Auditor no ha visualizado documentaciones respaldatorias del procedimiento realizado por el EGIE en el marco de la elaboración de las Normas de Convivencia.

**C.I.6** El Equipo Auditor observó que las Normas de Convivencia de la institución no fueron elaboradas conforme a la estructura establecida en el Anexo 3 y las orientaciones dispuestas en el Anexo 2 de la Resolución N° 5766/15.

**C.I.7** El Equipo Auditor no visualizó durante el trabajo, disposición ministerial que avala la Apertura Institucional del Colegio Nacional E.M.D "Ysaty".

**C.I.8** El Proyecto Curricular Institucional 2023-2027 no cuenta con el diagnóstico de la dimensión pedagógica, lineamientos metodológicos y de evaluación correspondiente, no se visualiza evidencia de aprobación de la Supervisión Educativa.

**C.I.9** El Equipo Auditor ha observado inconsistencia entre el Plan Operativo Anual 2023 y la grilla de aprobación de la Supervisión Educativa Área 00-24.

**C.I.10** El Equipo Auditor observó en el Cuadro de Personal de abril 2023 cursos de la Educación Media habilitados sin reunir la cantidad mínima de estudiantes.

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

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

**C.I.11** El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional contrato del personal del servicio de limpieza y seguridad, pagado por la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada Ysaty.

**H.1** El Equipo Auditor observó que la responsable institucional desempeña funciones en cogestión con la Asociación de Cooperación Escolar, cuya Comisión Directiva actual no cuenta con el acto administrativo de reconocimiento de sus miembros.

**H.2** Conforme consta en Actas, los referentes de la comunidad educativa (Asociación de Cooperación Escolar, Centro de Estudiantes y plantel docente), se percibe Gs. 15.000 (guaraníes quince mil) en concepto de copias de test de examen por estudiante.

**H.3** El Equipo Auditor observó que la responsable institucional suscribe contrato de concesión de explotación de Librería con el Señor Manuel Alejandro González Álvarez por parte de la firma "AG7 Librería", de fecha 10 de febrero de 2022, por dos años desde la firma del contrato hasta el 30 de noviembre de 2023.

**H.4** El Equipo Auditor observó que la responsable institucional suscribe contrato de concesión de explotación de Cantina con el Señor José Alarcón celebrado en fecha 10 de febrero de 2022 por dos años desde la firma del contrato hasta el 30 de noviembre de 2023.

**H.5** El Equipo Auditor observó la celebración de un contrato de prestación de servicios entre la ACE y la firma "COMPULINK", cuyas cláusulas presentan las siguientes debilidades:

1. El contrato de prestación de servicios suscripto entre la Sra. Marta Elizabeth Ojeda con C.I. N° 3.391.683, Presidenta de la ACE y el Sr. Manuel Alejandro González Álvarez con C.I. N° 2.096.317, en fecha 01/02/2023, vincula a la firma "COMPULINK" con la Asociación de Cooperación Escolar, a través de una persona identificada como Manuel Alejandro González Álvarez, sin que el mismo cuente con representación legal de dicha firma, considerando que en los registros de la SET, "COMPULINK" se encuentra registrada como empresa unipersonal con RUC N° 5.504.345 siendo propietario el Sr. Will Paolo González Biscotti.

2. Según los registros de la SET, la actividad económica de "COMPULINK" está identificada bajo el código 95.110 "Reparación de Equipos Informáticos y Periféricos", sin embargo, en el Contrato de Prestación de servicios Anexo N° 1 COMPULINK "asume el compromiso de la administración del laboratorio de informática, provisión, mantenimiento y actualización de software, transferencia de competencias tecnológicas a los docentes en las actividades didácticas conforme a los

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

*requerimientos pedagógicos, provisión de materiales didácticos a ser utilizados en la disciplina Informática”.*

3. En el Anexo N° 1 Términos de Referencia del Contrato de Prestación de Servicios “COMPULINK” – ACE, la firma “COMPULINK” asume compromisos que no condicen con la cláusula primera “Finalidad del contrato” que establece “El presente Contrato de Prestación de Servicio de Soporte Técnico y mantenimiento de computadora tiene por finalidad apoyar a la institución educativa...”.

4. La ACE Ysaty asume el compromiso de obtener el parecer favorable de los padres y/o encargados para el pago de Gs. 40.000 (Garaníes cuarenta mil) de forma mensual. Es decir, las partes suscribientes establecen un acuerdo bilateral, trasladando la obligación del pago a terceras personas.

**H.6** El Equipo Auditor observó durante el trabajo de campo, Contrato de Usufructo de Vivienda celebrado en fecha 05 de enero de 2023, suscrito por la Presidenta de la Asociación de Cooperación Escolar, en forma conjunta con la Directora General, en representación de la institución educativa, a través del cual ceden *en usufructo a los Señores Migdonio Rodas y Candida Portillo de Rodas, el predio correspondiente a la vivienda del casero y/o intendente, situada dentro del Colegio Nacional E.M.D. Ysaty...*, atribución no contemplada en las normativas que establecen las funciones de la Dirección General de una Institución Educativa.

**H.7** El Equipo Auditor observó que la integración del Equipo de Gestión de la Institución Educativa con Dictamen EGIE N°01/22 emitido en fecha 30 de marzo de 2022, por la Supervisión Educativa Área 00-24, no se ajusta a lo establecido en los puntos 2. *Integración del Equipo de Gestión Educativa* y 4 *Elección y número de miembros* de la Resolución N° 15917/2015.

**H.8** El Equipo Auditor observó caratula del Proyecto Educativo Institucional 2018-2022, con visto bueno de la Supervisión Educativa, sin embargo, no se ha visualizado grilla de aprobación.

**H.9** El Equipo Auditor ha detectado que la misma información provista en el Proyecto Educativo Institucional 2018-2022 fue plasmada en el Proyecto Educativo Institucional correspondiente al periodo 2023-2027.

**H.10** El Equipo Auditor observó inconsistencias entre los datos declarados en los Horarios de Clase del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y del Nivel Medio, el Cuadro del Personal y su correspondencia al Diseño Curricular de los Programas de Estudios oficiales del Ministerio de Educación y Ciencias.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

**H.11** El Equipo Auditor observó que los horarios de clase del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y del Nivel Medio de la Institución Educativa, incumplen el requerimiento de los 40 minutos establecidos por hora pedagógica, así como figura la distribución del tiempo escolar en horas semanales por áreas establecido en los Diseños Curriculares de los Programas de Estudios oficiales del Ministerio de Educación y Ciencias.

**H.12** El Equipo Auditor no observó registros que respalden la formación académica y certificación del personal docente de:

- María Corina Sánchez Galván, C.I. N° 1.135.569
- Graciela Elizabeth Barreto Rojas, C.I. N° 867238
- Robert Darío Gaete Rolón, C.I. N° 1495765
- Elaine Patricia Sosa Villagra, C.I. N° 3405279

**H.13** El Equipo Auditor observó falta del llenado de los libros de cátedras referidos al desarrollo de capacidades, temas y/o contenido, ausencias, observaciones y las rúbricas de los responsables de la enseñanza de las cátedras.

**H.14** El Equipo Auditor observó inconsistencias entre los datos declarados en el Cuadro del Personal de abril de 2023 y la realidad institucional, detectándose las siguientes debilidades:

- La denominación "*Encargado de Despacho Director Pedagógico*" asentado en el Cuadro del Personal, no coincide con la denominación del cargo establecido la Resolución N° 1924/21 "*que designa al Señor Teófilo Adalberto Carballo como interino responsable en los turnos mañana y tarde del Colegio Nacional EMD Ysaty*".
- Según lo manifestado por la responsable Institucional, existen funcionarios con funciones pasivas, sin embargo, no se observan registros asentados en el CP conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 5.2 y 5.3 de la Circular DGGDPN° 2/2023 ante casos de funcionarios con funciones pasivas siendo por motivos de enfermedad y/o discapacidad.
- Según lo manifestado por la responsable Institucional, existen funcionarios con licencia por maternidad, sin embargo, no se observan registros en el CP, conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 6 de la Circular DGGDPN° 2/2023.
- Según lo declarado en el CP, se observan cargos vacantes, sin embargo, no se consignan registros de los encargados de cubrir las cátedras y/o cargos vacantes, conforme a lo establecido en el Anexo II Punto 6 de la Circular DGGDPN° 2/2023.
- No se observan firmas de la totalidad de los funcionarios, quebrantando lo dispuesto en el Anexo II Punto 7 de la DGGDPN° 2/2023.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

**H.15** El Equipo Auditor observó discrepancias entre la nómina de funcionarios que figuran en el Cuadro de Personal de abril de 2023 y el listado de funcionarios que cumplen servicios en la institución educativa, proveída por la Responsable Institucional; no figura en lista de funcionarios las siguientes personas:

- Nidia Miguelina Bordón De Samaniego, C.I. N° 803.384
- Blanca Viviana Chávez Segovia, C.I. N° 4.013.194
- Francisco Javier Agüero Duarte, C.I. N° 4.974.144

**H.16** El Equipo Auditor observó debilidades en el mecanismo de control de asistencia de los funcionarios administrativos, técnicos y docentes por parte de la responsable institucional.

**H.17** Conforme a la nómina del personal docente, y administrativo del año 2023, provista por la secretaria de la Institución y el reporte de marcación remitido al correo electrónico institucional, se pudo contabilizar que, de 126 funcionarios, 72 registran su asistencia; en tanto que, no se observan registros de 56 funcionarios.

**H.18** El Equipo Auditor ha observado la falta de registro de asistencia diaria de funcionarios docentes en el periodo de julio a octubre del año 2023.

**H.19** El Equipo Auditor ha observado la falta de registro de asistencia diaria de funcionarios administrativos en el periodo de julio a octubre del año 2023.

**H.20** El Equipo Auditor ha observado que la Sra. María Amada Apuril de Escurra con C.I. N° 1.112.677, quien figura en el Cuadro de Personal como "Coordinador Pedagógico" con ZZ2 106 hs., y ZZ5 22 hs. y en el Detalle de Puesto por Trabajador correspondiente al mes de octubre de 2023, figura como catedrática, sin embargo, no se ha observado evidencia del cumplimiento de sus funciones pedagógicas.

**H.21** El Equipo Auditor no ha visualizado registro digital del resumen de ausencias del personal directivo, docente, técnico y administrativo de la Institución Educativa en el Módulo de Excepción de Asistencia del Personal.

**H.22** Con respecto a las ausencias injustificadas y la falta del llenado del registro de cátedras consignando todos los datos correspondientes, el Equipo Auditor no observó medidas disciplinarias, enmarcadas en la Ley N° 1725/

**H.23** El Equipo Auditor no observó acto administrativo que autorice el traslado temporal del funcionario Héctor Vidal González Resse con C.I. N° 1.724.232 a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 00-25.

**H.24** El Equipo Auditor observó en el Cuadro de Personal de abril de 2023, que se declaran cargos de "Administrador", "Asistente de Evaluación", "Asesor Técnico para el Área de Informática", "Asesora para la Supervisión de Proyectos", "Asesor

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



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

*Legal*", denominaciones no contempladas en el anexo del personal del MEC, conforme a la Ley 7050/23.

**H.25** El Equipo Auditor no visualizó inventario de Bienes patrimoniales actualizado por el Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Educación y Ciencias.

**H.26** El Equipo Auditor observó que la Institución Educativa presentó Libro de Capital sin registrar la totalidad de las adquisiciones de los bienes de Capital correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

**H.27** Durante los ejercicios fiscales 2021 al 2023 se ha observado la presentación de las rendiciones de cuentas a la CGR a través de notas que no cuenta con el sello de recepción de la CGR y capturas de pantalla de presentación de rendiciones de cuenta vía correo electrónico que no especifican las transferencias rendidas, por lo tanto, no se puede determinar si existe o no atrasos de presentación de Rendición de Cuentas a la CGR.

**H.28** El Equipo Auditor ha observado rendiciones de cuentas presentadas fuera del plazo establecido al Departamento de Rendición de Cuentas del MEC, según Memorando DGAF N°1822/2023.

**H.29** No se observa la Propuesta para la compra de bienes de consumo e insumos e inversión física, presentada por el Coordinador de cada especialidad elaborada en relación a las necesidades de las especialidades habilitadas en la institución educativa.

**H.30** Se constatan gastos realizados por un monto de **Gs. 169.870.067 (guaraníes ciento sesenta y nueve millones ochocientos setenta mil sesenta y siete)**, efectuados en concepto de mantenimiento y reparación del edificio escolar y artículos de ferretería.

**H.31** Se constata error en la fecha de expedición de la factura N°001-001-0000353. La fecha de la factura es 25/02/2020, y la fecha de inicio de vigencia de factura es 04/02/2021.

**H.32** Se constató incorrecta imputación del gasto en la planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos por un total de **Gs. 690.000 (Guaraníes seiscientos noventa mil)**.

**H.33** Se constata error en la fecha de expedición de la factura N° 001-001-0000352. La fecha de la factura es 25/02/2020, y la fecha de inicio de vigencia de factura es 04/02/2021.



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

**H.34** Se observó error en la imputación de los gastos en la planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos por un total de **Gs. 850.000 (guaraníes ochocientos cincuenta mil)**.

**H.35** Las siguientes facturas correspondientes al año 2022 se encuentran emitidas a nombre de la institución educativa en contravención a la Resolución N° 110/22 Capítulo II Utilización de los recursos transferidos art. 17 *"...Todo gasto deberá estar avalado por un comprobante original a nombre del Ministerio de Educación y Ciencias con RUC N°80005190-4 sellado y firmado por el director y/o encargado de despacho y corresponder al año en curso..."*, según el siguiente detalle:

N°	Transferencia	FECHA	FACT. N°	EMPRESA	MONTO Gs.
1	7.254.000	11/03/2022	001-001-0032031	Electro Taruma	106.000
2	7.254.000	11/03/2022	001-001-0028423	Librería y Papelería Nova	774.000
3	7.254.000	11/03/2022	001-001-0000202	Serviline	1.750.000
4	7.254.000	10/03/2022	001-001-0000094	J y B	1.800.000
5	9.300.000	11/03/2022	001-001-23736	Printsoft	250.000
6	9.300.000	11/03/2022	009-005-0045450	Martínez Hermanos	208.900
7	9.300.000	11/03/2022	001-001-0000201	Serviline 2000	1.800.000
8	9.300.000	09/03/2022	001-001-0023675	Printsoft	200.000
9	9.300.000	09/03/2022	001-001-0001650	Herrería XP	1.000.000

Cuadro N° 36

**H.36** No se ha observado la presentación de la copia del Inventario de Bienes Patrimoniales de la institución para la rendición de cuentas de los gastos en concepto de mantenimiento.

**H.37** El Equipo Auditor observó que la Dirección de Educación de Capital emitió Resolución N° 48/22 de fecha 11 de mayo de 2022, a través de la cual aprueba las Normas de Convivencia del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", sin que las mismas se adecuen a lo estipulado en la Resolución N° 5766/15.

**H.38** El Equipo Auditor observó falta de actualización de acto administrativo de reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio de Educación Media Diversificada "Ysaty".



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

**H.39** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 aprobó el Proyecto Educativo Institucional 2023-2027, sin ajustarse a las normativas vigentes que lo rigen.

**H.40** Los horarios de clase provistos por la Dirección General carecen de rúbrica por parte de la Supervisión Educativa, por tanto, no se puede precisar si el Dictamen N° 01/23 emanado de la Supervisión Educativa Área 00-24, efectivamente aprueba los horarios de clase proveídos al Equipo Auditor.

**H.41** El Equipo Auditor observó que la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 ha emitido Dictamen N° 01/23 de fecha 05 de mayo de 2023, a través del cual otorga "*dictamen favorable al horario de clases del Tercer Ciclo y Nivel Medio presentado por ajustarse al Diseño Educativo*". Sin embargo, a partir del análisis realizado por Equipo Auditor, se pudo observar que los horarios de clases aprobados no se ajustan, en la totalidad de los casos, a los Diseños Curriculares de los Programas de Estudio de los cursos ofertados por la institución auditada.

**H.42** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 aprobó el horario de clases del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty", de manera genérica, sin nominar los cursos del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y de la Educación Media, sus bachilleratos y especialidades.

**H.43** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 no realizó controles relacionados al cumplimiento de las normas emanadas del Ministerio de Educación y Ciencias, en términos de actualización y confirmación del Cuadro del Personal.

**H.44** La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico del Área 00-24 ha emitido Dictamen N° 01/22 de fecha 30 de marzo de 2022 otorgando el visto bueno a la creación y conformación del Equipo de Gestión de la Institución Educativa sin nominar en el documento a sus miembros como lo establece la Resolución N° 15917/15.

**H.45** El Equipo Auditor no observó realización de monitoreo y/o gestión inmediata de control sobre la asistencia del personal de la Institución Educativa.

**H.46** El Equipo Auditor observó falta de actualización de acto administrativo de reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio de Educación Media Diversificada "Ysaty".

**H.47** La Supervisión de Apoyo y Control Administrativo de Capital no realizó controles eficientes relacionados al proceso de Gestión Financiera, en cuanto al seguimiento a las debilidades observadas durante el monitoreo y/o asistencia técnica en la Institución Educativa, como rendición de cuentas fuera del plazo



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

establecido, no implementación de actas de priorización de gastos previo informe del Coordinador de la Especialidad, incorrecta utilización de los fondos transferidos.

**H.48** El Equipo Auditor observó que la Resolución N° 1924/21 de fecha 30 de noviembre de 2021, designa al Señor Teófilo Adalberto Carballo Cáceres como *"Interino Responsable"* de la Dirección en los turnos, mañana y tarde del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada Ysaty. Sin embargo, la Resolución N° 14893/17 *"Por la cual se aprueban los criterios para la designación de encargados de despachos de dirección general, dirección de área, dirección, secretaría general y secretaria en las instituciones educativas del sector oficial..."*, no contempla la figura de *"Interino Responsable"*, sino la de *"Encargado de Despacho"*. Así como la Resolución N° 162/23, actualmente en vigencia.

## 10. Recomendaciones

1. A la **Dirección General de Gabinete** para su conocimiento y consideración de un análisis en el marco de un sumario administrativo.
2. Al **Viceministerio de Educación Básica** para su conocimiento y seguimiento correspondiente.
3. A la **Dirección General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y Educación Media** a los efectos de realizar el Plan de Mejora Institucional respecto a la siguiente observación:

**H.48** Emitir resoluciones de Encargaduría de Despacho con la denominación correspondiente de acuerdo a la normativa establecida para el efecto y observar lo establecido en la Resolución N°1210/2023 *"Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del MEC -Versión 2"*, en cuanto a los formatos establecidos para la gestión documental.

Formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado, a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar la debilidad detectada en el Hallazgo H.48 mencionado en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

4. A la **Dirección General de Gestión Educativa Departamental** para su conocimiento y fines pertinentes.
5. A la **Dirección de Educación de Capital** a los efectos de realizar el Plan de Mejora Institucional respecto a las siguientes observaciones:

**H. 37** Considerar la Resolución N° 5766/15, para la emisión del acto administrativo que aprueban las Normas de Convivencias en las instituciones educativas.



**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAJ-MEC

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

**H.38** Aplicar mecanismo de monitoreo y control a fin de mantener los Registros de Reconocimiento de la Comisión Directiva de la ACE actualizados.

Formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado, a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar la debilidad detectada en el Hallazgo H.37 y H.38 mencionados en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

6. A la **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico** del Área 00 - 24 a los efectos de realizar el Plan de Mejora Institucional respecto a las siguientes observaciones:

**H.39** Asesorar, verificar y aprobar el Proyecto Educativo Institucional, de conformidad a las normativas que lo rigen.

**H.40.** Aprobar los horarios de clases consignando en los mismos la rúbrica correspondiente.

**H.41 y H. 42.** Verificar y ajustar los horarios de clase conforme a los Diseños Curriculares de los programas de estudio para su aprobación correspondiente.

**H.43** Realizar los controles y hacer cumplir las normas emanadas del Ministerio de Educación y Ciencias, en términos de actualización y confirmación del Cuadro del Personal.

**H.44** Emitir acto administrativo de reconocimiento de la EGIE de conformidad a la Resolución N° 15917/15.

**H.45** Efectuar el monitoreo y controles sobre la asistencia del plantel de funcionarios administrativos, técnicos, docentes y de servicios de la institución.

Formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado, a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar la debilidad detectada en el Hallazgo H.39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, mencionados en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

7. A la **Supervisión de Control y Apoyo Técnico Administrativo de Capital** a los efectos de realizar Plan de Mejora Institucional relacionadas a las siguientes observaciones:

**H.46** Aplicar mecanismo de monitoreos y actualizaciones de las documentaciones que respalden el reconocimiento y la vigencia de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar en la institución auditada.



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

**H.47** Realizar controles eficientes a la Gestión Financiera a través de monitoreos y asistencia técnica en la institución educativa.

Garantizar la implementación de Actas de priorización de gastos de conformidad al informe del Coordinador de la especialidad, a los efectos de la buena utilización de los recursos financieros transferidos de conformidad a las normativas vigentes.

Formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado, a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar la debilidad detectada en el Hallazgo H. 46 y H.47 mencionados en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.

8. A la **Dirección General del Colegio Nacional de EMD Ysaty** en cuanto a las siguientes observaciones de Control Interno y Hallazgo, en lo sucesivo deberá:

**C.I.1** Observar la normativa vigente en términos de prestación de Declaración Jurada de Bienes y Rentas de los Funcionarios Públicos.

**C.I.2** Realizar la carga de requerimientos de infraestructura en el módulo del sistema, según lo establecido en los plazos y la normativa vigente.

**C.I.3** Informar a la Supervisión de Control y Apoyo Técnico Administrativo de Capital y a su vez a al Departamento de Bienes Patrimoniales de la Dirección Financiera dependiente de la Dirección General de Administración y Finanzas, respecto a las compras de Bienes de Capital realizadas con los fondos transferidos por el Ministerio de Educación y Ciencias, en el plazo establecido.

**C.I.4** Realizar las rendiciones de cuentas públicas del ámbito pedagógico, administrativo, financiero y comunitario en los periodos establecidos en el Calendario Escolar para el efecto.

**C.I.5 y C.I.6** Elaborar las Normas de Convivencia Institucional de conformidad a lo establecido en la Guía de Elaboración Participativa de las Normas de Convivencia y en las disposiciones legales vigentes.

**C.I.7** Mantener en el archivo institucional y a disposición del órgano de control, la resolución de apertura Institucional de la institución.

**C.I.8** Al momento de la elaboración del Proyecto Curricular Institucional asegurarse que el mismo cuente con el diagnóstico de la dimensión pedagógica, los lineamientos metodológicos y de evaluación correspondiente para su aprobación de la Supervisión Educativa correspondiente.

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

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

**C.I.9** Al momento de la elaboración del Plan Operativo Anual 2024, asegurarse que el mismo contemple la utilización de los recursos materiales y financieros para la concreción del objetivo institucional trazado para su posterior remisión a las instancias correspondientes para su aprobación.

**C.I.10** Observar la normativa vigente con respecto a la cantidad mínima requerida para la habilitación de secciones de cursos de la Educación Media y al mismo tiempo arbitrar mecanismos necesarios de retención y captación de estudiantes a los efectos de evitar en lo sucesivo el cierre de grados y cursos.

**C.I.11** Mantener en el archivo institucional y a disposición del órgano de control copias de los contratos del personal del servicio de limpieza y seguridad, pagados por la Asociación de Cooperación Escolar del Colegio Nacional de Educación Media Diversificada "Ysaty".

**H.1** La Dirección de la institución debe arbitrar los medios para contar con el acto administrativo de reconocimiento de la Comisión Directiva de la Asociación de Cooperación Escolar por parte de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo para realizar la gestión institucional conforme a las normativas vigentes.

**H.2.** Arbitrar los mecanismos de gestión de los recursos pertinentes para ofrecer una educación gratuita a los estudiantes de la institución de conformidad a las normativas legales y administrativas vigentes en el Ministerio de Educación y Ciencias.

**H.3. y H.4** Garantizar la suscripción de contratos de prestación de servicios de los oferentes adjudicados con los responsables de la Comisión Directiva de la ACE.

**H.5.** Solicitar parecer jurídico a las instancias superiores en relación a propuestas de celebración de contratos con empresas que quieran prestar sus servicios en la institución educativa a fin de ajustarse a las normativas legales y administrativas vigentes.

**H.6.** Solicitar parecer jurídico a las instancias pertinentes del MEC para autorizar la cesión en usufructo del espacio físico de la institución.

**H.7.** Realizar la solicitud de reconocimiento del Equipo de Gestión de la Institución Educativa ante la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico de conformidad a la integración de miembros establecida en la Resolución N° 15917/2015.

**H.8 y H.9.** Revisar el Proyecto Educativo Institucional del periodo 2023 - 2027 y realizar los ajustes al diagnóstico conforme a la realidad institucional, a la fundamentación y objetivos; asimismo, excluir del referido documento el

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

Manual de Funciones que establece los deberes y derechos de la ACE, Centro de Exalumnos del Colegio EMD Ysaty, del Personal directivo, técnico, docente, administrativo y de servicios.

**H.10.** Elaborar los horarios de clase conforme a los requerimientos de los Diseños curriculares del Tercer Ciclo y Educación Media y declarar toda la información en el Cuadro de Personal conforme a la realidad institucional.

**H.11.** Realizar los ajustes a los horarios de clase a los efectos de cumplir los 40 minutos establecidos en los Diseños Curriculares y/o, eventualmente presentar proyecto de trabajos extracurriculares a fin de dar cumplimiento a la carga horario correspondiente.

**H.12.** Mantener en el archivo institucional las certificaciones documentales de todos los docentes que prestan servicios en la institución educativa.

**H.13.** Implementar mecanismos de control interno que aseguren la correcta utilización de los libros de cátedras por parte de los docentes.

**H.14.** Establecer mecanismos de control interno eficientes para realizar la actualización del Cuadro de Personal con los datos acordes a la realidad institucional de conformidad a las orientaciones emanadas de la Dirección General de Gestión y Bienestar del Personal y la Dirección de Control del Personal.

**H.15.** Mantener actualizado en forma permanente el Listado de funcionarios que prestan servicios en la institución educativa a fin de evitar los riesgos de exclusiones u omisiones.

**H.16, H.17, H.18 y H.19.** Implementar mecanismos idóneos para el registro y control permanente de la asistencia de todos los funcionarios que prestan servicios en la institución educativa.

**H.20.** Registrar las actividades desarrolladas en el marco de las funciones de Coordinadora Pedagógica y mantener dichos registros a disposición de los órganos de control.

**H.21.** Presentar en forma mensual el resumen de ausencias del personal directivo, docente, técnico y administrativo en el módulo de excepción de Asistencia del Personal en el plazo establecido por las normativas vigentes y mantener en el archivo institucional a disposición de los órganos de control.

**H.22.** Monitorear en forma permanente la asistencia del personal en la institución y aplicar las medidas disciplinarias establecidas en el art. 41 de la Ley N° 1725/01.

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

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

**H.23.** Realizar los movimientos del personal con el acto administrativo que autorice dicha movilidad.

**H.24.** Declarar en el Cuadro de Personal solo los cargos contemplados en el anexo de personal del MEC.

**H.25.** Contar con el inventario de Bienes patrimoniales elaborado por el Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera de la Dirección General de Administración y Finanzas del Ministerio de Educación y Ciencias, y realizar las acciones pertinentes que garanticen mantener el inventario actualizado.

**H.26** Registrar todas las compras de bienes de capital adquiridos por la institución en el libro de actas habilitado por la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo.

**H.27** Preparar y presentar las documentaciones referentes a rendiciones de cuenta con las constancias de presentación a la CGR en tiempo y forma, y mantener dichas documentaciones en el archivo institucional a disposición de los órganos de control, conforme a las normativas vigentes.

**H.28** Presentar en tiempo y forma las rendiciones de cuentas de las transferencias de gratuidad con las constancias de presentación a la CGR y mantener dichas documentaciones en el archivo institucional a disposición de los órganos de control, conforme a las normativas vigentes.

**H.29** Preparar y presentar al EGIE la Propuesta para la compra de bienes de consumo e insumos e inversión física, por parte del Coordinador de cada especialidad elaborada en relación a las necesidades de las especialidades habilitadas en la institución educativa.

**H.30** Garantizar la correcta utilización de los recursos transferidos por el MEC de tal manera que los gastos realizados invertidos en gastos corriente y gastos de capital estén sujetos a las necesidades prioritarias de la institución educativa.

**H.31** Mantener ordenado el legajo de rendiciones de cuentas (facturas, contratos, Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, Grilla del EGIE), y ejercer mayor control al momento de la elaboración de las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos.

**H.32** Establecer en forma correcta la naturaleza de las compras por Objetos de Gastos (OG 834 y OG 894) y su pertinente imputación en las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos.

**H.33** Mantener ordenado el legajo de rendiciones de cuentas (facturas, contratos, Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, Grilla del EGIE), y ejercer mayor control al momento de la elaboración de las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos.



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

**H.34** Establecer en forma correcta la naturaleza del Gasto de las compras realizadas teniendo en cuenta la codificación de las partidas establecidas en el clasificador presupuestario para cada año fiscal de tal forma a evitar errores en la imputación de los gastos en la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos.

**H.35** Ejercer mayor control al momento de la ejecución de los gastos verificando el llenado de las facturas de compras realizadas a los efectos de que las mismas sean completadas en forma correcta conforme a las normativas vigentes.

**H.36** Preparar el legajo de rendición de cuentas de tal modo que los comprobantes de gastos en concepto de mantenimiento y reparaciones sean acompañados de una copia del Inventario de Bienes Patrimoniales de la institución, donde figure la incorporación del bien que fue objeto del servicio (mantenimiento y/o reparación).

La institución educativa 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 el Control Interno C.I. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 y 11 y los Hallazgos H. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35 y 36 mencionadas en este informe, en un plazo de 15 (quince) días a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.



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

Dpto. de Gestión de Calidad  
Ana Karina Barreto Flores  
Auditoría Interna - MEC

Lic. Carlos Céspedes  
Auditor - MEC

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

Nidia J. Jaraña  
Auditora  
DGAI - MEC

Oscar Larriera Ayala  
Auditor  
DGAI - MEC

Es nuestro informe  
Asunción, 29 de diciembre de 2023