



MINISTERIO DE
**EDUCACIÓN
Y CIENCIAS**
PARAGUAY

PARAGUAI
**TEKOMBO'E
HA TEMBIKUAA**
MOTENONDEHA

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

Informe Final de Auditoría Interna N° 039 /2023

Evaluación de Cumplimiento del Artículo 41º de la Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas”- Resolución AGPE N° 84/2019

Segundo Semestre del Ejercicio 2023



Mes: Diciembre

Año: 2023

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

Dirección General de Auditoría Interna

Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Tel: (595 21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy



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

AUDITORIA FINANCIERA

Modalidad Programada

Plan Anual de Trabajo

Código de Riesgo E3 - Otros Trabajos de Auditorias



Abog. Roy Robinson Rodgers Canás

Director General

Dirección General de Auditoría Interna

Ing. Félix Yegros

Coordinador General

Coordinación General de Direcciones Operativas de Auditoria

Mag. Nelson Omar Bareiro

Director

Dirección de Auditoría Financiera

Lic. Bernardo Giménez

Auditor

C.P. Cynthia Romero

Auditora

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

Dirección General de Auditoría Interna

Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Tel: (595.21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

CONTENIDO DEL INFORME

- 1.- Antecedentes
- 2.- Objetivo
- 3.- Alcance del Examen
- 4.- Disposiciones legales
- 5.- Glosario de Términos
- 6.- Responsables Administrativos
- 7.- Desarrollo del Informe
- 8.- Conclusión
- 9.- Recomendación



[Handwritten signatures and stamps]
Director General
DGE-MEC

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

Dirección General de Auditoría Interna
Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)
Tel: (595 21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy



1. ANTECEDENTES

La Resolución AGPE N° 84/2019 *"Por la cual se dispone la inclusión en los Planes de Trabajo Anual de las Auditorías Internas Institucionales la Evaluación de Cumplimiento del Artículo 41° de la Ley N° 2051/2003 "De Contrataciones Públicas"*. Igualmente, el Decreto N° 10883/2007 *"Por el cual se establecen las facultades, competencias, responsabilidades y marco de actuación en materia de control interno de la Auditoría General del Poder Ejecutivo"*, que en su Art. 7°..... *Competencias de la Auditoría General del Poder Ejecutivo, inciso c. establece "Planificar, coordinar y supervisar las funciones y actividades de las Auditorías Internas Institucionales, De conformidad con el Plan de Trabajo aprobado por Resolución N° 821/2023 "Por la cual se aprueba del plan anual y el cronograma de trabajos correspondientes al ejercicio fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio"* contempla la realización de Auditorías Imprevistas.

El Memorándum de Encargo de Auditoría N°045/2023 por el cual se designa al Equipo Auditor para la realización de una Auditoría de Cumplimiento a la Resolución AGPE N° 84/2019.

2. OBJETIVO

Obtener evidencia suficiente y competente sobre el cumplimiento del Artículo 41° de la Ley N° 2051/03 *"De Contrataciones Públicas"*. Igualmente, que los respaldos documentarios se correspondan con los procedimientos aprobados.

3. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen incluye la verificación de las retenciones del 0,4% aplicado a los pagos a proveedores y/o contratistas adjudicados con provisiones de bienes y/o servicios. La muestra incluye los pagos con fuente de financiamiento 30, recursos provenientes de FONACIDE, administrados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos - UEPP. El período de tiempo sujeto a análisis son los meses de julio a noviembre del ejercicio fiscal 2023.

El examen fue practicado de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental aplicado en el Ministerio de Educación y Ciencias, en consecuencia se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y procedimientos de Auditoría sobre los documentos proveídos por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos - UEPP y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

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

Dirección General de Auditoría Interna
Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)
Tel: (595.21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

4. DISPOSICIONES LEGALES

- ✓ Ley N° 1535/99 “De la Administración Financiera del Estado”.
- ✓ Decreto N° 8127/00 “Por la cual se establecen disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF”.
- ✓ Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas”.
- ✓ Decreto N° 2992/2019 “Que reglamenta la Ley N° 2051/03 “De Contrataciones Públicas”.
- ✓ Ley N° 7050/2023 “Por la cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023”.
- ✓ Decreto N° 8759/2023 “Por la cual se reglamenta la Ley N° 7050/2023 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2023”.
- ✓ Resolución N° 821/2023 “Por la cual se aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos del año 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de éste Ministerio.

5. GLOSARIO DE TERMINOS

| | |
|-----------|--|
| AGPE: | Auditoría General del Poder Ejecutivo |
| DGAI: | Dirección General de Auditoría Interna |
| DNCP: | Dirección Nacional de Contrataciones Públicas |
| FONACIDE: | Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo |
| MEC: | Ministerio de Educación y Ciencias |
| UEPP: | Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos |
| STF: | Solicitud de Transferencia Fiduciaria |

6. RESPONSABLES ADMINISTRATIVOS

Unidad Coordinadora de Programas y Proyectos

Dalila Zarza desde el 17 de mayo 2021 hasta la fecha

Coordinación Administrativa Financiera

Luis Santiago Lopez Ibáñez desde el 19 de abril hasta la fecha.

7. DESARROLLO DEL INFORME

7.1 Cumplimiento del Artículo 41 de la Ley N° 2051/2003

La Ley N° 2051/2003 “De Contrataciones Públicas”, dispone en el “Artículo 41° Que independientemente del procedimiento de contratación que se hubiere empleado, los organismos, las entidades o las municipalidades deberán retener el

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

Dirección General de Auditoría Interna
Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)
Tel: (595.21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

equivalente al cero punto cuatro por ciento del importe de cada factura o certificado de obra, deducidos los impuestos correspondientes, que presenten a cobro los proveedores y contratistas, con motivo de la ejecución de los contratos materia de la presente ley (...).

Para la verificación de las retenciones aplicadas a los pagos realizados a proveedores y/o contratistas del MEC, se analizaron las STF's obligadas en el período de julio a noviembre de 2023, financiadas con recursos provenientes de FONACIDE, administrados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos-UEPP.

Se pudo comprobar que además de las retenciones aplicadas sobre los impuestos correspondientes al IVA y RENTA, se dedujeron el porcentaje a la retención determinada para la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, equivalente al 0,4% del valor neto de los pagos realizados, deducido las demás retenciones.

Todas las retenciones verificadas, del período sujeto a análisis, están asentadas en el Registro Mayor Contable.

Las documentaciones que respaldan las retenciones a favor de la DNCP de la muestra seleccionada de las Solicitudes de Transferencias Fiduciarias, se archivan en los respectivos legajos de rendición de cuentas.

7.2 Listado de retenciones practicadas

La Resolución AGPE N° 84/2019, contempla un modelo de planillas de pagos a proveedores y contribuciones a la DNCP, como Anexo a la mencionada disposición. Este informe incluye el Anexo con los datos requeridos del período de tiempo verificado. Se presenta a continuación un resumen de los pagos realizados con las retenciones correspondientes:

| Meses | Retención p/DNCP |
|-----------|------------------|
| Julio | 21.690.051 |
| Agosto | 29.717.289 |
| Setiembre | 9.186.367 |
| Octubre | 20.170.549 |
| Noviembre | 9.431.069 |



[Signature]
Abelardo Martínez
Director General
DEAI-MEC

[Signature]

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

Dirección General de Auditoría Interna

Colón Esq. Pdte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Tel: (595.21) 448-359 - Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy



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

8. CONCLUSIÓN

La verificación de las rendiciones de cuentas de los pagos realizados a proveedores y/o contratistas financiados con recursos provenientes de FONACIDE, administrados por la UEPP, correspondiente a los meses de julio a noviembre del Ejercicio Fiscal 2023, permitió concluir que se han aplicado las retenciones a ser transferidas a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

9. RECOMENDACIONES

- Se remite el presente Informe a la **Auditoría General del Poder Ejecutivo**, para su conocimiento.
- Igualmente, se remite una copia del Informe a la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos-UEPP**.



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

Abcg. R. Yegros
Director General
DGAI - MEC

Es nuestro informe.

Asunción, 19 de diciembre de 2023.

C.P. Cynthia M. Romero Aguirre
Auditora MEC

Prof. Lic. Bernardo Giménez B.
Auditor MEC

Mag. Nelson Omar Bareiro G.
Director de Auditoría Financiera
DGAI - MEC