



Informe Final de Auditoria

N° 042/2023



*Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando
de la Mora, Distrito Fernando de la Mora –
Departamento Central*



Mes: Diciembre
Año: 2023

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

AUDITORÍA DE GESTIÓN

Modalidad Programada

Área AG10 Instituciones Educativas del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.



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

Ing. Félix Martín Yegros
Coordinador General

Coordinación General de Direcciones Operativas de Auditoría

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

Lic. Giselle Mendoza
Jefa de Equipo

Lic. Luis Romero
Auditor

Abg. Edgar Valenzuela
Auditor

Lic. Irides Giménez
Auditora

Sr. Nelson Orlando
Auditor

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy



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

CONTENIDO DEL INFORME

1. Abreviaturas utilizadas
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales Aplicables
7. Responsables Institucionales y de Control
8. Desarrollo del Informe
- 8.1 Capítulo I - Control Interno
- 8.2 Capítulo II - Área Administrativa - Pedagógica
- 8.3 Capítulo III - Área Financiera.
- 8.4 Capítulo IV - Acciones omitidas por las Supervisiones Educativas
9. Conclusiones
10. Recomendaciones



Abog. Roy Rodríguez
Director General
DGA-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy



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

1. Abreviaturas utilizadas

ACE: Asociación de Cooperación Escolar

CGR: Contraloría General de la República

C.I.: Control Interno

C.I.P.: Cédula de Identidad Policial

DGAF: Dirección General de Administración y Finanzas

DGAI: Dirección General de Auditoría Interna

EEB: Educación Escolar Básica

EGIE: Equipo de Gestión de Instituciones Educativas

H.: Hallazgo

KUE: Kits de Útiles Escolares

MEC: Ministerio de Educación y Ciencias

OG: Objeto de Gasto

PCI: Proyecto Curricular Institucional

POA: Proyecto Operativo Anual

RUE: Registro Único del Estudiante

SIGMEC: Sistema Integrado para la Gestión del Ministerio de Educación y Ciencias.



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

[Handwritten signatures]

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

2. Introducción

El Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, es una institución educativa de gestión oficial. A continuación, se detallan los siguientes datos de la Institución: *código de la institución: 7713*, sito en el Departamento Central, distrito Fernando de la Mora, zona urbana, ubicada sobre las calles De las Residentas y Cadete Parquet.

Se encuentra dentro de la estructura organizacional del Ministerio de Educación y Ciencias en la jurisdicción de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo – Central y la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área N° 11-59, Central, correspondiente a la Dirección Departamental de Educación de Central, dependiente de la Dirección General de Gestión Educativa Departamental, y ésta a su vez del Viceministerio de Educación Básica.

Actualmente, la Dirección de la institución educativa se encuentra en proceso de regularización de designación de encargo de despacho.

La institución cuenta con ofertas educativas del Nivel Medio con Bachillerato Científico con énfasis en Ciencias Sociales, Ciencias Básicas y Letras; igualmente funcionan los Bachilleratos Técnicos en Contabilidad, Informática, Administración de Negocios, Ciencias Ambientales, Asistencia Deportiva, Electromecánica, Mecatrónica, Salud, Hotelería y Turismo y Diseño Gráfico. La matrícula correspondiente al año 2023 se presenta en el siguiente cuadro:

Nivel			Turno	Cantidad
Nivel Medio	Bachilleratos	Científicos y Técnicos	M, T y N	1196

Cuadro N° 1 - Fuente: Registro Único del Estudiante, Año 2023.

3. Antecedentes

El trabajo de auditoría se realiza en el marco de la Resolución N° 821/23 “Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y 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.

Por Memorándum de Encargo de la Dirección General de Auditoría Interna N° 040/2023, de fecha 12 de octubre del 2023, se designa al Equipo Auditor para la realización de una auditoría de Control Interno, Administrativa – Pedagógica y Financiera al Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, de la ciudad de Fernando de la Mora del Departamento Central.

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



Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abel Roy Rodgers
Director General
DGAI-MEC

www.mec.gov.py

 MEC Digital  @MECpy

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

El Informe para Descargo de Auditoría Interna N° 037/2023 *Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, Distrito Fernando de la Mora – Departamento Central* se remitió a las siguientes autoridades institucionales para su revisión y respuesta:

Memorándum DGAI N° 1581, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-71, Distrito Fernando de la Mora-Departamento Central.

Memorándum DGAI N° 1582, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Supervisión Supervisora de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-59, Distrito Fernando de la Mora-Departamento Central.

Memorándum DGAI N° 1583, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de Central.

Memorándum DGAI N° 1584, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Encargada de Despacho saliente, Saturnina Ramírez de González.

Memorándum DGAI N° 1585, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Encargada de Despacho saliente, Mirna Rosa Di Galo.

Memorándum DGAI N° 1586, de fecha 30 de noviembre de 2023, a la Encargada de Despacho saliente, Mirtha Rosa Cardozo.

4. Objetivo

Verificar el procedimiento aplicado en las áreas de: control interno, administrativa, pedagógica y financiera del Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, conforme a las disposiciones legales vigentes.

5. Alcance de la Auditoría

La Auditoría aplicada al Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, del Departamento Central en las áreas de Control Interno, Administrativa - Pedagógica que corresponde al periodo 2022 al 16 de octubre de 2023 y en el Área Financiera abarca el periodo fiscal del año 2021 al 16 de octubre de 2023.

El examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental actualizado por Resolución CGR N° 583/19, adoptado por el Ministerio de Educación y Ciencias por Resolución N° 349/23; se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y los procedimientos de auditoría sobre los documentos presentados por la administración del Colegio Nacional Mariscal Francisco Solano López, que son de exclusiva responsabilidad

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

6. Disposiciones Legales Aplicables

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

Constitución Nacional de la República del Paraguay, 1992

Ley N° 125/1991 "Establece el nuevo Régimen Tributario"

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

Ley N° 1535/1999 "De Administración Financiera del Estado".

Ley N° 1626/2000 "De la Función Pública".

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

Ley N° 2059/2003 "Que Amplia la Ley N° 1725 del 13 de Setiembre de 2001, "Que Establece El Estatuto Del Educador".

Ley N° 2421/2004 "De reordenamiento Administrativo y de Adecuación Fiscal".

Ley N° 5749/2017 "Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

Ley N° 6380/2019 "De Modernización y Simplificación del Sistema Tributario Nacional.

Ley N° 6562/2020 "De la reducción de la utilización del papel en la gestión pública y su reemplazo por el formato digital".

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

Decreto N° 468/2003 "Por el cual se reglamenta la aplicación de la Ley N° 1725, del 13 de setiembre de 2001, Del Estatuto del Educador".

Decreto N° 20132/2003 "Por la cual se aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado Paraguayo".

Decreto N° 8817/2018 "Por el cual se reglamenta la Ley N° 5749/2017 "Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias, conforme a lo dispuesto en su Artículo 102 "Reglamentación e Implementación".

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

Resolución N° 21729/2014 "Por la cual se aprueba el reglamento de movilidad del personal administrativo y docente del MEC".

Resolución N° 5766/2015 "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".

Resolución N° 15927/2015 "Por la cual se reglamenta la creación y conformación del Equipo de Gestión de Instituciones Educativas en establecimientos, Centros Educativos e



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Rey Rodgers
Director General
DCAI-MEC

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.

Instituciones de Gestión Oficial, de los niveles de Educación Inicial y Escolar Básica y Educación Media de este Ministerio".

Resolución N° 12095/2017 "Por la cual se Reglamenta la aplicación de Medidas Disciplinarias de primer orden, previstas en la N°1725/01 "Estatuto del Educador".

Resolución N° 32388/2017 "Por la cual se aprueba el reglamento de apertura, funcionamiento y cierre de instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada, dependientes de este Ministerio".

Resolución N° 5414/2019 "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° 190/2021 "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".

Resolución N° 491/2021 "Por la cual se reorganizan las supervisiones educativas del territorio nacional en áreas educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionadas, en todas sus dimensiones".

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

Resolución N° 110/2022 "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 N° 711/2022 "Por la cual se establecen medidas de protección aplicables ante denuncia de supuestos hechos punibles contra niños, niñas y adolescentes escolarizados, atribuidos a directores, docentes o funcionarios de instituciones educativas oficiales, privadas y privadas subvencionadas del Ministerio de Educación y Ciencias".

Resolución N° 1355/2022 "Por la cual se aprueba el manual de funciones y procedimientos operativos – administrativos para la adquisición, fiscalización, recepción, control, almacenamiento y distribución de kits de útiles escolares".

Resolución N° 1438/2022 "Por la cual se aprueba el calendario educativo nacional correspondiente al año lectivo 2023, para instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada de todo el país".

Resolución DG/VEB N° 01/2023 "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 niveles de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media de todo el país".

Resolución N° 01/2023 "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".

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

Resolución N° 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".

Resolución N° 204/2023 "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 N° 349/2023 "Por la cual se dispone la adopción del Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU) en la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio".

Resolución N° 563/2023 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos - 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° 1210/2023 "Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 2".

7. Responsables Institucionales y de Control

Nombre y Apellidos	Cargo/Función	Acto Administrativo	Periodo
Saturnina Ramírez de González	Encargada de Despacho de la Dirección General	Resolución N° 186/19	Desde el 13 de mayo 2019 al 12 de agosto 2021
Pedro Miño Caballero	Interino Responsable de la Dirección General	Resolución N° 1479/21	Desde el 12 de agosto de 2021 al 05 de mayo 2022
Cynthia Paola Pereira Sánchez	Supervisor de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-59	Resolución N° 491/21	Desde el 10 de agosto a la fecha.
Mirna Rosa Di Galo de Páez	Interino Responsable de la Dirección General	Resolución N° 138/22	Desde el 06 de mayo de 2022 al 13 de abril de 2023
Mirta Rosa Cardozo Brítez	Encargada de Despacho de la Dirección General	Resolución N° 182/23	Desde el 14 de abril de 2023 al 21 de setiembre de 2023
Pedro Miño Caballero	Supervisor de Apoyo Técnico Pedagógico Región 14 Supervisor de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-71 actualmente	Resolución N° 25931/18 Resolución N° 491/21	Desde el 01 de junio de 2018 al 09 de agosto de 2021. Desde el 10 de agosto 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



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

			setiembre de 2023.
Lidia Concepción Barrios González	Directora General de la Dirección General de Gestión Educativa Departamental.	Decreto N° 319/23	Del 13 de setiembre de 2023 a la fecha
Norma Edith López Rolandi	Directora General del Tercer Ciclo de la EEB y de la Educación Media.	Decreto N° 4122/20	05 de octubre de 2020 al 29 de mayo de 2023
Marcelo Julián Esquivel	Encargado de Despacho Interino del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.	Resolución N° 814/23	29 de mayo de 2023 al 10 de setiembre de 2023.
Ana Margarita Mello Martínez	Directora General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media.	Decreto N° 298/23	Del 11 de setiembre de 2023 a la fecha.
Alcira Sosa.	Viceministra de Educación Básica.	Decreto N° 5043/21.	Del 19/05/2021 a la fecha al 17 de agosto 2023
María Gloria Pereira de Jacquet.	Viceministra de Educación Básica.	Decreto N° 31/23.	Del 17/08/2023 a la fecha.

Cuadro N° 2

Desarrollo del Informe

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

Capítulo I - Control Interno

Capítulo II - Área Administrativa - Pedagógica

Capítulo III - Área Financiera.

Capítulo IV - Acciones omitidas por las Supervisiones Educativas.

8.1 Capítulo I - Control Interno

La evaluación del Control Interno fue realizada en base al relevamiento de datos utilizados en los documentos de tenencia obligatoria para las instituciones educativas; de conformidad a la 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", y la Resolución N° 563/23 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas de Gestión Oficial, Privada y Privada Subvencionada de los niveles y modalidades del Sistema Educativo".

A fin de considerar los ítems registrados en las disposiciones legales vigentes, se solicitaron las documentaciones a la Supervisora de Apoyo y Control Pedagógico Área 11-59, la Lic. Cynthia Paola Pereira Sánchez, atendiendo que 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. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

al momento de la auditoría no se cuenta con resolución de nombramiento, los mismos se detallan a continuación:

Proyecto Operativo Anual y Plan Curricular Institucional

C.I.1 El Equipo Auditor observó que la institución educativa no cuenta con el POA y PCI correspondiente al año 2022 y 2023, en contravención a la 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. Anexo I - Inciso 1.4"* y 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"*. Anexo de la "Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media".

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"El POA correspondiente al año 2023, se ha entregado las evidencias que se preparó y se trabajó para efectuar los ajustes necesarios en las cuatro dimensiones. En varias ocasiones se insistió a la Supervisión de Apoyo Pedagógico para poder contar con el documento refrendado (compañeros que ayudaban a acomodar la estructura del proyecto, visitaban varias veces la supervisión según las orientaciones, en otras ocasiones el técnico responsable estuvo de reposo por varios días, se insistió nuevamente con la supervisora). Se realizó los ajustes y solo faltaba refrendar el proyecto, las evidencias se encuentran en la institución. La institución no contaba con el PEI, PCI de 2018 a 2023 en forma física, se contaba con el mismo en forma digital, se recurrió a la Supervisión Pedagógica de Área 11-59 actual, quien dio el aval de los mismos, quedando pendiente de trabajar con la comunidad educativa por el proyecto para el año 2024 en el mes de diciembre. Estos documentos de tenencia obligatoria según Resolución N° 563/23 era mi preocupación porque la institución no contaba con ellos"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no evidenciando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.1.



Abog. Roy Rodgers
Director General
DCAI-MEC

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

Horario de Clases según Malla Curricular

C.I.2 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional los horarios de clases aprobados por la Supervisión Pedagógica correspondiente al año 2022, en contravención a la Resolución N° 5414/2019 *"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. Anexo I - Inciso 1.4"*.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: "En cuanto al horario de clases de 2023 de las diferentes énfasis y especialidades, la institución cuenta con los mismos en los tres turnos: mañana, tarde y noche con sus dictámenes actualmente refrendado por la Supervisión de Apoyo Pedagógico Área 11-59

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no evidenciando documentos adjuntos relacionados a la aprobación del horario de clases del año 2022, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.2.

Resolución de Apertura

C.I.3 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la Resolución de Apertura, 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"*. Anexo de la "Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media".

Descargo

No se observa descargo remitido por la responsable

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.3.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

Evidencia de llamando de Licitación para explotación de cantina

C.I.4 El Equipo Auditor no tuvo a la vista documentos del proceso de licitación para la concesión del servicio de cantina, para los años 2022 y 2023, en contravención a la 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. Anexo I - Inciso 1.19"*, y al Anexo I - Dirección General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media de 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"*.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"En cuanto a la licitación del servicio de cantina, se había realizado años atrás, con la ACE anterior que actualmente se encuentra en conflicto con la ACE actual que, dicho sea de paso, afecto bastante mi gestión. La licitación no se llevó a cabo durante mi gestión, lo que se insistió bastante de contar con el contrato de la cantina"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.4.

Contratos para la explotación de librería, limpieza y portero.

C.I.5 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la existencia de contratos de servicios de librería, personal de limpieza, portero pagados por la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) correspondientes al año 2023, en contravención al Anexo I - Dirección General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media de 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"*. Anexo de la "Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media".

La institución educativa cuenta con portero, librería y personales de limpieza pagados por la Asociación de Cooperadora Escolar (ACE).



Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAJ-MEC

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"En cuanto a los contratos, la institución cuenta con un archivo de los contratos de la cantina, librería, personal de limpieza, portero de entrada principal y del portero de estacionamiento y sereno de la institución, correspondiente al año 2023, teniendo en cuenta la Resolución N° 563/23"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no evidenciándose documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.5.

Fichas biomédicas de alumnos.

C.I.6 El Equipo Auditor observó que en el archivo institucional no contaban con la totalidad de fichas biomédicas de los bachilleratos técnicos y científicos, correspondientes al año 2023 de los estudiantes, que es un requisito para realizar las clases de Educación Física, en contravención al Anexo I - Dirección General del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media de 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"*. Anexo de la *"Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media"*.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"En cuanto a fichas biomédicas, se había controlado con los Directores Pedagógicos de cada turno: mañana, tarde y noche, con nóminas de alumnos y realizar control cruzado conjuntamente con los profesores guías, docentes del área de educación física y padres, de contar con la totalidad de fichas biomédicas en cada turno, consta en acta de reuniones y memorándum que se encuentran en la institución, teniendo en cuenta la Resolución N° 563/23"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no evidenciándose documentos respaldatorios, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.6.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAI-MEC

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.

Cumplimiento de la Resolución 1108/21 y 1210/23

C.I.7 El Equipo Auditor no observó el cumplimiento de la Resolución N° 1108/21 y 1210/23, en cuanto a las documentaciones oficiales emitidas por la institución educativa.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *“La institución cuenta con un archivo de las documentaciones oficiales emitidas por la institución”.*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no visualizando documentos respaldatorios, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Control Interno C.I.7.

8.2. Capítulo II – Área Administrativa

Carta de designación (Pasantía Educacional Laboral)

H.1 El Equipo Auditor no observó la designación y/o compromiso de aceptación del rol de coordinador de pasantía educativa laboral en el archivo de la institución educativa correspondiente del año 2023, 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”.* Anexo de la “Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media”.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *“El compromiso de aceptación del rol de Coordinador de Pasantía Educativa Laboral, consta en mesa de trabajo con los técnicos de la Supervisión de Apoyo Pedagógico correspondiente al año 2023, teniendo en cuenta la Resolución N° 563/23”.*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no evidenciándose documentos respaldatorios, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.1.



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

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

Abog. Roy Rodgers
Director General
DCAI-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

Registro de Asistencia, Ausencias y/o Llegadas Tardías

H.2 El Equipo Auditor visualizó casilleros en blanco en la planilla de asistencia de los funcionarios Docentes, Técnicos-Administrativos y Categorizados que no son justificados, otros que son completados con antelación, y al no ser llenados en tiempo y forma todos los campos de la planilla, lo hacen un registro vulnerable. Al respecto, la Ley 1626/00 en su Artículo 57 inciso "c" establece son obligaciones de los Funcionarios Públicos "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" y la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Educador" en el Artículo 41 establece que "Son deberes de los educadores profesionales..." inc. "Asistir puntualmente a los lugares de trabajo, respetando la hora de entrada y salida que se les asigna en base a sus funciones. "c" Cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo.

El Equipo Auditor verificó en forma aleatoria los registros de asistencia diaria del plantel docente, técnico y administrativo, correspondientes al periodo comprendido entre enero del 2022 a mayo del 2023. Con respecto al control de la asistencia, ausencias y/o llegadas tardías, la institución educativa cuenta con un registro de asistencia diaria que indica la hora de entrada y salida, firma del personal directivo y docente, sin embargo, no se observa el nombre de los docentes y personal directivo, además de presentar otras debilidades.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"En cuanto a las asistencias, ausencias y/o llegadas tardías de los funcionarios, docentes, técnicos/administrativos y categorizados que no son justificados con las documentaciones correspondientes, se carga en el SIGMEC en cada periodo de excepción de asistencia, consta en acta donde se recuerda el cumplimiento de las normativas emanadas del MEC"*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no observando algún documento respaldatorio, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.2.

Registro de evidencias de actividades y funciones (Libro de Cátedras)

H.3 El Equipo Auditor ha visualizado debilidades en los registros que corresponden a descripción de los temas y/o contenidos programáticos, casilleros en blanco, falta de firmas de los responsables, además no se observan controles por parte del responsable institucional, en contravención a la Ley

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

1725 “Estatuto del Educador”, en su Art. 41. En ese contexto se han verificado registros diarios de docentes y el movimiento diario de los catedráticos de la institución de los cuales surgen las siguientes observaciones:

- En el libro de cátedras no se evidencia la aclaración de las firmas de los docentes, lo cual conlleva a un alto riesgo de vulnerabilidad.
- El formato de la planilla de registro de asistencia tiene fijado el horario que debe cumplir cada catedrático, sin embargo, no se observa que el registro pueda evidenciar llegadas tardías o salidas antes de hora.
- Las planillas del Movimiento Diario o libros de cátedras son completadas de forma manual por los docentes, en los mismos se pudo observar que en algunos casos quedan sin completarse el casillero que corresponde al tema en desarrollo, sin la justificación del mismo.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *“En cuanto a las asistencias diarias del plantel docente, el director pedagógico de cada turno, según sus funciones se encargan de guiar, acompañar, monitorear y evaluar las actividades de cada funcionario a su cargo, para hacer cumplir con el horario de clases, según malla curricular de las diferentes énfasis y especialidades, conjuntamente con las coordinadoras y profesores guías de controlar y asentar los datos en el registro de libro de cátedras, se aclara que: el libro de cátedras va acompañado con el horario de clases y los datos de los docentes responsables de cada materia, en el libro de cátedras se encuentra un casillero de observaciones, donde se registran las llegadas tardías o salidas antes del horario de los docentes catedráticos, los encargados de registrar son los profesores guías o la coordinadora del nivel medio y/o técnico, los libros de cátedras están a cargo de los directores pedagógicos de cada turno que controlan de manera semanal o quincenal donde tienen que registrar sus firmas, sellos de aclaración y sello de dirección correspondiente de cada turno”.*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no observando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.3.

Traslado temporal, Traslado Definitivo y/o Resolución de Comisionamiento de los Funcionarios

H.4 El Equipo Auditor no ha observado documentos que respalden comisión, traslado temporal y/o definitivo de varios funcionarios que cumplen funciones en el Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora. 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*

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodgers
Director General

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.

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".

Se ha verificado de forma aleatoria el listado de funcionarios que figuran en la Institución Educativa, del cual según informaciones extraídas del SIGMEC, referente al Cuadro de Personal, Certificado de Trabajo y el Histórico de Movimiento de los docentes y administrativos, se pudo observar lo siguiente:

Personal que cumple funciones en el Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora con rubros de otras Instituciones

Nº	Funcionario	CI Nº	Rubro	Cantidad
1	Cándido Achar Pereira	807.709	ZZ2	125 - Horas Cátedras
2	Carlos Armando Rahi Martinez	548.451	ZZ3	17 - Horas Cátedras
3	Carlos Cesar Aguilar	1.124.542	ZZ5 ZZ3 ZZ2	16 - Horas Cátedras 6 - Horas Cátedras 9 - Horas Cátedras
4	Carolina Rodríguez	2.858.146	ZZ3	15 - Horas Cátedras
5	Ermelinda Barrios de Cuevas	1.379.024	ZZ2	18 - Horas Cátedras
6	Estela Concepción Mancuello	1.280.221	ZZ2	104 - Horas Cátedras
7	Estela Dominga Valdovinos	481.326	ZZ2	75 - Horas Cátedras
8	María Guillermina Ocampos	1.080.823	ZZ2	18 - Horas Cátedras
9	Fabio Aguilera Ramírez	4.038.254	ZZ2	9 - Horas Cátedras
10	Hermelinda Barrios de Cuevas	1.379.024	ZZ2	9 - Horas Cátedras
11	Marta Evangelina Barrios de Delgado	1.161.819	ZZ2	31 - Horas Cátedras
12	Félix Ramón Baruja Espínola	3.639.039	ZZ2	9 - Horas Cátedras
13	Antonio Rubén Mendoza Cano	2.369.825	ZZ2	54 - Horas Cátedras
14	Ana Elizabeth Mora Fernández	2.902.491	ZZ2	240 - Horas Cátedras

Cuadro Nº 3

Funcionarios que figuran en planilla de sueldos de la institución y no cumplen funciones en la misma según Cuadro del Personal.

Nº	Funcionario	CI Nº	Rubro	Cantidad
1	Carlos Darío Ferreira Saldívar	1.876.784	ZZ2	18 - Horas Cátedras
2	Clarisa Cristina Villalba Candia	3.396.059	ZZ2	22 - Horas Cátedras
3	Crispín Cáceres Carballo	2.837.114	ZZ2	2 - Horas Cátedras
4	Edgar Ramón Alarcón	2.981.479	ZZ2	4 - Horas Cátedras
5	Lidia Mariana Pereira Di Natale	1.474.268	ZZ2	9 - Horas Cátedras
6	Wilma Irene Jara Delorme	1.559.316	ZZ2	- Horas Cátedras

Cuadro Nº 4

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Rey Rodgers
Director General

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

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

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"El listado de 14 (catorce) docentes que figuran en el cuadro N° 3 son funcionarios que hace años cumplen funciones en la institución, durante mi gestión de encargada de despacho no he firmado ningún documento de traslado de ese listado. Según el cuadro N° 4, 6 (seis) funcionarios no cumplen funciones, según el cuadro del personal, se aclara que se tenía que realizar el ajuste correspondiente, ya que en el mes de abril se le dio a la institución 48 horas, para confirmar a los funcionarios quedando pendientes algunos acuerdos en el periodo mencionado más arriba".*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no observando algún documento adjunto, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.4.

Funcionarios cuyos Certificados de trabajos y/o Resoluciones de nombramientos no se reflejan en el Cuadro de Personal de la Institución según corresponde.

H.5 El Equipo Auditor observó inconsistencias entre Resolución de Nombramiento - Asignación, Cuadro de Personal, Certificado de Trabajo e Historial de Movimientos, incumpliendo la Resolución N° 21729/14 y la Circular N° 04/22 de la DGGDP.

N°	Funcionario	C.I.N°	Obs: Horas del Col. Nac. E.M.D Dr. Fernando de la Mora
1	Alcides Insfrán Samaniego	3.599.519	36 - horas cátedras de categoría ZZ2
2	Alicia Pereira Torrez	3.598.948	36 - horas cátedras de categoría ZZ2
3	Andrea Teodolfa Colmán	1.988.133	27 - horas cátedras de categoría ZZ2
4	Ángela Mariana Moreno	901.759	31 - horas cátedras de categoría ZZ2
5	Anuncio Ríos Melgarejo	2.942.644	13 - horas cátedras de categoría ZZ2
6	Balbina Meza	452.059	39 - horas cátedras de categoría ZZ2
7	Blanca Ramos	3.646.379	9 - horas cátedras de categoría ZZ2
8	Brígida González	1.147.928	63 - horas cátedras de categoría ZZ2
9	Carlos Armando Rahi Martínez	548.451	116 - horas cátedras de categoría ZZ2
10	Carlos Cesar Aguilar	1.124.542	31 - horas cátedras de categoría ZZ2
11	Carlos Darío Ferreira Saldívar	1.876.784	116 - horas cátedras de categoría ZZ2
12	Carmen Almada	3.625.955	9 - horas cátedras de categoría ZZ2
13	Clarisa Cristina Villalba	3.396.059	9 - horas cátedras de categoría ZZ2
14	Claudia Falcón	1.432.541	18 - horas cátedras de categoría ZZ2
15	Crispín Cáceres Carballo	2.837.114	209 - horas cátedras de categoría ZZ2
16	Cynthia Cantero Benítez	3.978.900	71 - horas cátedras de categoría ZZ2
17	Edgar Ramón Alarcón	2.981.479	112 - horas cátedras de categoría ZZ2
18	Edith Carrera Salinas	4.185.575	53 - horas cátedras de categoría ZZ2
19	Emilia Emilce Giménez	4.328.496	89 - horas cátedras de categoría ZZ2
20	Ermelinda Barrios de Cuevas	1.379.024	135 - horas cátedras de categoría ZZ2
21	María Guillermina Ocampos	1.080.823	9 - horas cátedras de categoría ZZ2



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. *[Firma]*
Director General
DGA-MEC

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.

22	Virgilio Ramón Aguilera Ruiz	1.620.855	106 - horas cátedras de categoría ZZ2
23	Claudia Emilce Arca Bogarín	2.443.391	67 - horas cátedras de categoría ZZ2
24	Lorena Lujan Arias Medina	4.410.645	72 - horas cátedras de categoría ZZ2
25	Liz Claudia Armoa Aguilera	2.207.909	129 - horas cátedras de categoría ZZ2
26	María Luisa Barbosa Céspedes	927.744	LCQ - Profesor de Área III
27	Hermelinda Barrios de Cuevas	1.379.024	135 - horas cátedras de categoría ZZ2
28	Marta Evangelina Barrios	1.161.819	180 - horas cátedras de categoría ZZ2
29	Félix Ramón Baruja Espínola	3.639.039	99 - horas cátedras de categoría ZZ2
30	Juan Ángel Torres Núñez	913.757	48 - horas cátedras de categoría ZZ2
31	Wilma Irene Jara Delorme	1.559.316	170 - horas cátedras de categoría ZZ2

Cuadro N° 5

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: *"El cuadro N° 5, de 31 (treinta y un) funcionarios mencionados, pendientes de realizar los ajustes, en el mismo periodo mencionado"*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y no observando algún documento adjunto, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.5.

8.3 Capítulo III - Área Financiera

En este capítulo se detalla el análisis realizado sobre las Transferencias de Recursos Financieros, otorgadas al Colegio Nacional de E.M.D Dr. Fernando de la Mora y administradas por los responsables Institucionales, correspondiente al período que abarca desde el 16 de febrero de 2021 del primer desembolso hasta 12 de julio de 2023.

El Ministerio de Educación y Ciencias a través de la DGAF ha transferido a la institución educativa un monto total de Gs. 404.724.175 (guaraníes cuatrocientos cuatro millones setecientos veinte y cuatro mil cientos setenta y cinco), en el marco de la Gratuidad de la Educación del Nivel Medio Científico y Técnico, distribuido en los Objetos de Gastos (O.G. 834) "Otras Transferencias al Sector Público y a Organismos Regionales", y (O.G.894) "Otras Transferencias al Sector Público", conforme a lo mencionado en el Memorándum de la Dirección General de Administración y Finanzas N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023.

La Prof. Saturnina Ramírez de González, con C.I.P. N° 1143718, suscribió contratos de transferencias de desembolsos correspondientes al ejercicio fiscal 2021 por un total de Gs. 197.200.500 (guaraníes ciento noventa y siete millones doscientos mil quinientos). Asimismo, el Profesor Ramón Pedro Miño Caballero, con C.I.P. N° 2471466, designado como responsable de la Dirección General, administró la ejecución de las transferencias desde el 12 de agosto del año 2021.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

Seguidamente, la Prof. Mirna Rosana Di Galo de Páez, con C. I. N° 1364254, administró desembolsos correspondientes al ejercicio fiscal 2022 por un total de Gs. 118.923.675 (guaraníes ciento diez y ocho millones novecientos veinte y tres mil seis cientos setenta y cinco).

Asimismo, la Prof. Mirta Rosa Cardozo de Thompson, con C.I.P. N° 2189718, administró desembolsos correspondientes al ejercicio fiscal 2023, Primer Semestre, por un total de Gs. 88.600.000 (guaraníes ochenta y ocho millones seiscientos mil).

Administración de la Prof. Saturnina Ramírez de González

Recursos Transferidos y Rendición de Cuentas

Por Memorándum de la Dirección General de Administración y Finanzas N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023, se informa que la Prof. Saturnina Ramírez de González, retiró recursos y realizó rendiciones de cuenta de la siguiente manera:

OG - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición CGR	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Días de atraso DRC-MEC	Saldo	Observación
16/02/2021	24.633.000	13/04/2021	05/10/2021	3.119.750	173	21.513.250	Adeuda / Rendido por correo -No se observa respaldo documental
22/04/2021	8.797.500	No se observa	05/10/2021	8.807.300	82	-	Rendido por correo
16/02/2021	63.342.500	No se observa	05/11/2021	1.742.200	204	61.600.300	Rendido por correo
		07/01/2022	14/01/2022	61.616.630	183	-	Rendido por correo
22/04/2021	24.362.500	No se observa	05/10/2021	13.995.100	82	10.367.400	Rendido por correo
		07/01/2022	14/01/2022	10.430.500	91	-	Rendido por correo

Cuadro N° 6



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

OG - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición CGR	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Días de atraso DRC-MEC	Saldo	Observación
22/04/2021	17.595.000	Sin fecha en la CGR	05/10/2021	0	82	17.595.000	Rendido por correo SM
		07/01/2022	07/01/2022	17.631.000	176	0	Rendido por correo
22/04/2021	58.470.000	No se observa	15/10/2021	0	92	58.470.000	Rendido por correo SM
		07/01/2022	14/01/2022	58.531.000	183	0	Rendido por correo

Cuadro N° 7

Las informaciones sobre los gastos realizados con fondos de transferencias otorgadas al Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora durante el ejercicio 2021 se encuentran registradas en las Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, formularios Anexo B-09-01 y B-09-02, con la constancia de la presentación a la Contraloría General de la República (CGR) y al Departamento de Rendición de Cuentas del MEC, al respecto se observan lo siguiente:

H.6 El Equipo Auditor no ha observado en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, recibos de transferencias, Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, facturas que avalan los gastos, ni planillas de Ejecución de Gastos aprobadas por el EGIE, correspondientes al monto de Gs. 24.633.000 (guaraníes veinte y cuatro millones seiscientos treinta y tres mil) del ejercicio fiscal 2021 administrados por la Prof. Saturnina Ramírez de González. En el mismo contexto, la Dirección General de Administración y Finanzas informa mediante Memorándum N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023 que el estado de la rendición se encuentra en estado "Adeuda". Esta situación, se encuentra en contravención a las Resolución N° 190/2021, que establecen: *"Los comprobantes legales debidamente timbrados que componen la rendición de cuentas quedarán a cargo de los responsables de las instituciones educativas y los mismos deberán preparar, custodiar y tener en una carpeta a disposición de los órganos de control, tanto internos, como así también de la comunidad educativa en general"*.

Descargo

No se observa descargo remitido por el responsable



Handwritten signatures and initials in blue ink.

Abog. Day Rodgers
Director General
DCAI-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.6.

H.7 El Equipo Auditor ha evidenciado rendiciones de cuentas fuera del plazo establecido correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentadas por la Prof. Saturnina Ramírez de González, del Objeto de Gasto 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales" y Objeto de Gasto 894 "Otras Transferencias al Sector Públicas, según se observa en los cuadros N° 6 y 7, en transgresión a la Ley N° 1535/99 "Administración Financiera del Estado" en su Art. 83 inciso e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos*; y a la Resolución N° 190/2021 que señala: *"debe presentar la rendición de cuentas dentro de los 15 (quince) días posteriores a la culminación del trimestre inmediato anterior..."*.

Descargo

No se observa descargo remitido por el responsable

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.7.

Análisis del respaldo documental

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 8.797.500 (guaraníes ocho millones setecientos noventa y siete mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 22/04/2021, recibido por la Prof. Saturnina Ramírez de González y rendido por el Prof. Pedro Miño Caballero, con C.I.P. N° 2.471.466, como Interino Responsable de la Dirección General surgiendo lo siguiente:

H.8 El Prof. Pedro Miño Caballero suscribió, en carácter de Encargado de Despacho de la institución, Contratos de servicio de Sereno con el señor Daniel Darío Guerrero, con C.I.P. N° 6118398, en fecha 13 de agosto de 2021, por un valor de Gs. 4.000.000 (guaraníes cuatro millones) mensuales; el mismo fue abonado en fecha 13/08/2021, según obra en el registro de Planilla de Pago el mismo día que firmó el Contrato, denotándose pago anticipado, sin embargo, la vigencia abarca desde el 13 de agosto de 2021 al 13 de diciembre de 2021.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. J. Rodgers
Director General
UGAI-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

Descargo

El responsable del descargo menciona lo siguiente: *"El 12 de agosto del 2021 por Resolución N° 1479 queda a mi responsabilidad la institución educativa, en ese momento el personal Daniel Guerrero tenía salarios caídos desde el mes de mayo de 2021, en reunión con el EGIE se llega a un acuerdo con el personal de la siguiente manera por el periodo 2021 corresponde a salario y aguinaldo"*

Evaluación del Descargo

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

H.9 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 8.797.500 (guaraníes ocho millones setecientos noventa y siete mil quinientos) del ejercicio fiscal 2021, administrado por el Prof. Ramón Pedro Miño como Director Interino de la Institución.

Descargo

El responsable del descargo manifiesta lo siguiente: *"Se remite PDF del Contrato de transferencia correspondiente al monto de Gs. 8.797.500 en la plataforma SIAGPE"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo correspondiente, al momento del trabajo de campo no se pudo evidenciar el contrato de transferencia con cargo a rendir, por lo que el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.9.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 24.362.500 (guaraníes veinte y cuatro millones trescientos sesenta y dos mil quinientos), OG 834, retirado por la Prof. Saturnina en fecha 22/04/2024 y rendido por el Prof. Pedro Ramón Miño en fecha 05/10/2021 y 14/01/2022, rendido por la Prof. Mirna Di Galo, surge lo siguiente:



[Handwritten signatures in blue ink]

[Handwritten signature in blue ink]
Director General
EGIE-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0000003	22/09/20__	Carmen Nilda Molas de García	300.000	El comprobante no contiene el año en el campo FECHA.
001-002-0000360	10/12/2021	Punta Diamante	1.200.000	Alquiler de sillas y techo de luz.

Cuadro N° 8

H.10 Se observa Factura N° 001-001-0000003 de fecha 22/09/sin año, expedida por Carmen Nilda Molas de García, por un monto de Gs. 300.000 (guaraníes trescientos mil), por adquisición de bidones de agua mineral, según se visualiza en el cuadro N° 8, en contravención a la Resolución N° 190/2021, Art 24 *Estar a nombre de la Institución Educativa y corresponder al año en curso.*

Descargo

El responsable del descargo menciona lo siguiente: *"Con respecto a la factura N° 001-002-0000003 de agua mineral se expidió a nombre de la institución educativa con su respectivo RUC y por error involuntario por parte de la proveedora de agua omitió el año 2021 que se realizó el pago"*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.10.

H.11 Se observa Factura N° 001-002-0000360 de fecha 10/12/2021, expedida por la empresa Punta Diamante, por un monto de Gs. 1.200.000 (guaraníes un millón doscientos mil), por alquiler de sillas y techo de luz, imputado en el OG 281 - Servicios Ceremoniales, sin embargo, en dicho OG no está permitido utilizar el monto transferido, según se visualiza en el cuadro N° 8, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 190/21 que en su art. 12 establece "... la naturaleza de los gastos "a) Tipología, conforme a las normativas vigentes.

Descargo

El responsable del descargo menciona lo siguiente: *"La factura N° 001-002-0000360 donde figura alquiler de sillas y techos de luz fue pagada por la señora Mirna Rosana Di Galo de Páez que por Resolución N° 1668/2021 de fecha 05 de noviembre de 2021 se le asigna como interina responsable de la Dirección General"*.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.11.

H.12 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 24.362.500 (guaraníes veinte y cuatro millones trescientos sesenta y dos mil quinientos).

Descargo

El responsable del descargo menciona lo siguiente: *"Se remite PDF del contrato de transferencia correspondiente al monto de Gs. 24.362.500 en la plataforma SIAGPE"*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y el documento adjunto, al momento del trabajo de campo el equipo auditor no pudo evidenciar el contrato con cargo a rendir por lo cual se ratifica la observación del Hallazgo H.12.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 63.342.500 (guaraníes sesenta y tres millones trescientos cuarenta y dos mil quinientos), retirados por la Prof. Saturnina Ramírez en fecha 16/02/2021 y rendido parcialmente por un importe Gs. 1.742.200 (guaraníes un millón setecientos cuarenta y dos mil doscientos) por el Prof. Pedro Ramón Miño en fecha 05/11/2021 y Gs. 61.600.300 (guaraníes sesenta y un millones seiscientos mil trescientos rendidos en fecha 14/01/2022, por la Prof. Mirna Di Galo, surge lo siguiente:

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
Planilla	31/12/2021	Planilla de pago de jornales	4.000.000	Pago de aguinaldo por tres meses de contratado.
001-001-0000318	24/11/2021	Maria F. Valdez de Rugilo	480.000	Servicio de catering - 400 bocaditos.
001-001-0000129	16/12/2021	Comercial MORI	675.000	Comprobante con timbrado vencido.
001-001-0000317	24/11/2021	Maria F. Valdez de Rugilo	210.000	Arreglos florales.
001-001-0000316	24/11/2021	Maria F. Valdez de Rugilo	1.950.000	Decoración de escenario, tinglado, alfombras, manteles.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

001-002-000383	24/11/2021	HARLEM - Alquiler de equipos y luces	550.000	Servicio de alquiler de equipos de audio con micrófonos.
001-001-0000555	10/12/2021	Johana Joyas	2.160.000	Compra de medallas de plata.
001-001-0000564	11/12/2021	Johana Joyas	2.160.000	Compra de medallas de plata.
001-001-0000566	12/12/2021	Johana Joyas	2.240.000	Compra de medallas de plata y oro.

Cuadro N° 9

H.13 Se observó contrato de Servicio de Sereno celebrado entre la Lic. Mirna Rosana Di Galo - MEC, y el Sr. Daniel Duarte Guerrero, con C.I.P N° 6118398, con vigencia desde el 13 de setiembre al 31 de diciembre del año 2021, según Planilla de pago de jornales - Rubro 144, contempla el pago de Gs 4.000.000 (guaraníes cuatro millones), en concepto de aguinaldo por tres meses de trabajo, incumpliendo lo establecido en el Código Laboral Paraguayo en su art. 243 "Queda establecida una remuneración anual complementaria o aguinaldo, equivalente a la doceava parte de las remuneraciones devengadas durante el año calendario a favor del trabajador en todo concepto (salario, horas extraordinarias, comisiones, u otras) la que será abonada antes del 31 de Diciembre, o en el momento en que termine la relación laboral si ello ocurre antes de esa época del año".

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *En este hallazgo citaré ciertas situaciones que se suscitaron motivo por el cual cedí al pago del monto que figura en la planilla:*

- *No quedo en archivo un registro del monto y fecha del pago del salario del sereno.*
- *Se debía saldar la deuda con el sereno del año 2021, me solicitaron que se abone la suma de Gs. 4000.000 mensuales para que de esta manera se pueda compensar y saldar deudas de meses anteriores atrasados.*
- *Yo redacte un contrato por tres meses, pero, la administración anterior me informa que el Señor Daniel Guerrero venía percibiendo el monto de Gs. 4000.000 debido a que tenía salario pendiente impago de meses anteriores durante la pandemia.*
- *Cedí al pago por recomendación de los integrantes del EGIE ya que confirmaron que al sereno se le adeudaba aguinaldo incluido Gs. 16.000.000 y todos aprobaron la suma entregada al Señor Daniel Guerrero. Tal vez debí elaborar una planilla de pago de mes de endeudamiento y no de aguinaldo, fue un error por desconocimiento, pero, el sereno recibió el monto que figura en la planilla, además aboné ese monto porque el Señor Daniel Guerrero cumplía dos funciones muy importantes, la de sereno y*



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py


 Alicia Kay Rodgers
 Director General

www.mec.gov.py

 MEC Digital

 @MECpy

cuidador. Mi preocupación radicó ese momento que hubo varias denuncias de hurto de varios objetos de la institución y que a partir de esa fecha recaería sobre mi si algún patrimonio faltaré.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.13

H.14 Se observó factura N° 001-001-0000318 de fecha 24/11/2021 en concepto de gastos por servicio de catering por un monto de Gs 480.000 (guaraníes cuatrocientos ochenta mil), expedida por María F Valdez; sin embargo, el ítem en el rubro 284 Servicios de Catering, es indispensable para establecer la pertinencia de estos gastos, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 190/21 que en su art. 12 establece "... la naturaleza de los gastos a) "Tipología", conforme a las normativas vigentes.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Fue por desconocimiento de la Resolución N° 190/21, por no ser difundida a tiempo y ni siquiera hubo una reunión virtual para tratar la resolución, que prohibía a los directores generales la utilización del monto transferido en ese objeto de gasto, pero si se realizó el pago correspondiente por el servicio de catering para el festejo del aniversario de la institución en el Salón Audiovisual, ya que la ACE no contaba con los recursos para tal actividad".*

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.14.

H.15 Se observó comprobante N° 001-001-0000129 de fecha 16/12/2021, por un monto de Gs 675.000 (guaraníes seiscientos setenta y cinco mil), con timbrado vencido a la fecha de emisión, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 190/21, art. 24.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Fue por ingenuidad, desatención y confianza en la persona prestadora de servicio que lastimosamente actuó de mala fe al otorgar una factura con timbrado vencido. Quiero resaltar que no conozco a esta prestadora".*

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

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

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.15.

H.16 Se observó factura N° 001-001-0000383 de fecha 24/11/2021 por un monto de Gs 550.000 (guaraníes quinientos cincuenta mil), expedida por HARLEM - Alquiler de equipos y luces; imputado al OG 252 Alquiler de maquinarias y equipos, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 190/21 que en su art. 12 establece "... la naturaleza de los gastos a) "Tipología", conforme a las normativas vigentes.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Hubo error por desconocimiento en las especificaciones técnicas"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.16.

H.17 Se observó facturas N° 001-001-0000317, 001-001-0000316, 001-001-0000555, 001-001-001-0000566 y 001-001-0000564, por un monto total de Gs 8.720.000 (guaraníes ocho millones setecientos veinte mil), expedido por María F. Valdez de Rugilo, imputado al OG 281 Servicio de ceremonial, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 190/21 que en su art. 12 establece "... la naturaleza de los gastos a) "Tipología", conforme a las normativas vigentes.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Fue por desconocimiento de la Resolución N° 190/21 que prohibía a los directores generales la utilización de un monto transferido en ese objeto de gasto, pero si se realizó el pago correspondiente por el servicio de ceremonial para el Acto de graduación en el polideportivo de la institución ya que la ACE no contaba con los recursos para tal actividad. Las medallas fueron entregadas a todos los mejores alumnos y mejores egresados en el acto de graduación, la presión de las coordinadoras académicas e integrantes de la ACE mencionaban que todos los años los gastos de ceremonial siempre corría por cuenta de la dirección general, exigieron hasta mas no poder con mucha insistencia, además dijeron que solo se pedía a los padres un monto ínfimo para la compra de bocaditos para el brindis,*

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Director General
DGM-MEC

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

después todo debe de pagar la dirección general, para eso viene la gratuidad, cedi a la presión para evitar conflictos. Cabe recalcar que en el año 2021 la ACE no disponía de dinero por la pandemia, se realizó un hermoso y significativo acto de graduación con un suntuoso decorado, arreglo de flores y un audio de primer nivel, quedando así un bello recuerdo de ese momento en la retina de todos los egresados ubicando a la institución en un sitio preponderante".

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.17.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 58.470.000 (guaraníes cincuenta y ocho millones cuatrocientos setenta mil), retirado por la Prof. Saturnina Ramírez en fecha 22/04/2024 y rendido sin movimiento por el Prof. Pedro Ramón Miño en fecha 15/10/2021 y; 14/01/2022, rendido por la Prof. Mirna Di Galo, surge lo siguiente:

Nº Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
002-001-0000258	17/12/2021	Carpintería San José	13.600.000	Mala imputación del OG, 534 debiendo ser al OG 541

Cuadro N° 10

H.18 Se observa Factura N° 002-001-0000258 de fecha 17/12/2021, expedida por la empresa Carpintería San José, por un monto de Gs. 13.600.000 (guaraníes trece millones seiscientos) fabricación de sillas de hierro con pupitre con madera forrada en fórmica, imputada en el objeto de gastos 534 Equipos educativos y recreacionales, debiendo ser rendida en el OG 541 "Adquisición de muebles y enseres, conforme al Clasificador Presupuestario".

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Fue por error involuntario, por mala interpretación del clasificador presupuestario, las sillas fueron compradas y están siendo utilizadas por los alumnos/as en la institución, como eran sillas pedagógicas pensé que deberían ser imputadas en el objeto de gasto 534".*

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.18.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

H.19 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 58.470.000 (guaraníes cincuenta y ocho millones cuatrocientos setenta mil).

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Este monto fue transferido a mi cuenta por el Supervisor Abogado Pedro Miño en un solo monto de Gs. 131.351.868 (ciento treinta y un millones trescientos cincuenta y un mil ochocientos sesenta y ocho), no tuve acceso a los contratos de transferencia con cargo a rendir en el sistema RUE, ni me fueron entregadas".*

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.19.

➤ **De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 17.595.000 (guaraníes diez y siete millones quinientos noventa y cinco mil) OG 894, con fecha de desembolso 22/04/2021, cobrado por la Prof. Saturnina Ramírez y rendido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo, surge lo siguiente:**

H.20 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondientes al monto de 17.595.000 (guaraníes diez y siete millones quinientos noventa y cinco mil) del ejercicio fiscal 2021, administrado por la Prof. Mirna Rosana Di Galo, como Directora Interina de la Institución.

Descargo

No se observa descargo

Evaluación del Descargo

Debido a que no se observa descargo correspondiente, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.20.

Nº Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0000338	03/12/2021	JC Servicios Integrales	6.500.000	Se imputó en el OG 536 debiendo ser OG 538. Cantidad de la compra no se consigna en el campo correspondiente, igualmente la



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

				expedición de la cantidad no refleja el total de la venta.
001-001-0000336	10.000.000	JC Servicios Integrales	10.000.000	Imputada en el objeto de gastos 536 Equipos de Comunicación y Señalamientos debiendo ser rendida en el OG 538 Herramientas aparatos e instrumentos en general, conforme al Clasificador Presupuestario.

Cuadro N° 11

H.21 Se observan Facturas N° 001-001-0000338 y N° 001-001-0000336 imputadas incorrectamente en la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-01), en contravención al Clasificador Presupuestario del Ejercicio Fiscal según se detalla en el Cuadro N° 11.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Las cámaras fueron compradas y colocadas, la oferta ganadora fue de JC Servicios integrales que consistió en 24 cámaras y artefactos para su funcionamiento por la suma de Gs. 16.500.000, las cámaras fueron distribuidas a lo largo y ancho del local escolar, ubicadas en lugares estratégicos y a una altura que los técnicos recomendaron para que no esté al alcance de alumnos/as y personas que quieran entrar a hurtar, estas cámaras colocadas durante mi gestión siguen funcionando perfectamente hasta la fecha. El pago por la compra y colocación de las cámaras se realizó en dos tandas la primera factura de Gs. 10.000.000 se desembolsó con anticipo para iniciar el trabajo, este monto se entregó porque la empresa estaba prácticamente en quiebra y el dueño de la misma es vecino y ex alumno de la institución, la segunda factura por Gs. 6.500.000 se desembolsó al termino del trabajo. Se solicitó orientación para canje de planilla de ejecución de ingresos y gastos"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.21.

H.22 Se observa que la factura N° 001-001-0000338 que en la Cantidad de la compra no se consigna el campo correspondiente, igualmente la expedición de la cantidad no refleja el total de venta, según se detalla en el Cuadro N° 11.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *“Las cámaras fueron compradas y colocadas, la oferta ganadora fue de JC Servicios integrales que consistió en 24 cámaras y artefactos para su funcionamiento por la suma de Gs. 16.500.000, las cámaras fueron distribuidas a lo largo y ancho del local escolar, ubicadas en lugares estratégicos y a una altura que los técnicos recomendaron para que no esté al alcance de alumnos/as y personas que quieran entrar a hurtar, estas cámaras colocadas durante mi gestión siguen funcionando perfectamente hasta la fecha. El pago por la compra y colocación de las cámaras se realizó en dos tandas la primera factura de Gs. 10.000.000 se desembolsó con anticipo para iniciar el trabajo, este monto se entregó porque la empresa estaba prácticamente en quiebra y el dueño de la misma es vecino y ex alumno de la institución, la segunda factura por Gs. 6.500.000 se desembolsó al termino del trabajo. Se solicitó orientación para canje de planilla de ejecución de ingresos y gastos”.*

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.22.

Administración de la Prof. Mirna Rosana Di Galo

Recursos Transferidos y Rendición de Cuentas

Por Memorándum de la Dirección General de Administración y Finanzas N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023, se informa que la Prof. Mirna Rosana Di Galo de Páez, retiró recursos y realizó rendiciones de cuenta de la siguiente manera:

OG - 834 “Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales”

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Observación
27/05/2022	12.519.000	07/07/2022	12.697.150	No se observa reporte de presentación en la CGR
09/09/2022	9.272.250	13/10/2022	9.304.200	
09/09/2022	18.750.550	13/10/2022	18.795.000	
27/05/2022	20.637.500	07/07/2022	20.789.900	
09/09/2022	21.637.500	14/10/2022	21.644.070	

Cuadro N° 12



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

OG - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Observación
09/09/2022	36.106.875	13/10/2022	36.170.000	No se observa reporte de presentación en la CGR

Cuadro N° 13

Análisis del respaldo documental

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 20.637.500 (guaraníes veinte millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 27/05/2022, recibido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo y rendido por la misma, surgiendo lo siguiente:

H.23 Se observa Contrato de servicio de sereno celebrado entre la Interina Responsable Lic. Mirna Rosana Di Galo y el señor Daniel Darío Guerrero con CI N° 6.118.398, en fecha 13 de febrero de 2022, por un valor de Gs. 2.000.000 (guaraníes dos millones), mensual, con vigencia hasta el 13 de junio de 2022, en la fecha de finalización de contrato fue abonada la suma de Gs. 10.000.000 (guaraníes diez millones) correspondiente a la totalidad de los meses de servicio prestado, dicho gasto fue imputado al OG 288 Servicios en general, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 110/2022 que en su art. 12 establece "... la naturaleza de los gastos "a) Tipología, conforme a las normativas vigentes.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"En la primera etapa del 2022, se abonó la suma de Gs. 10.000.000 la socialización de la Resolución N° 110/22 fue posterior al desembolso de gratuidad y el pago al sereno ya se había realizado; al percatarme que no podía realizar el pago de la gratuidad fui junto al Director Financiero del MEC y me dijo que no tendría problema porque ese dinero se utilizó para el pago de salario, que debía explicar a las personas cuando hubiere un cuestionamiento. Posteriormente intente recuperar ese dinero con la ACE, comunicando en primer lugar a la Supervisión de Área 11-71 que según la Resolución N° 110/22 Por la cual se aprueba el reglamento de procedimientos para la transferencia de fondos de 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 para el ejercicio fiscal 2022, me recomienda gestionar rubros para el salario del sereno, así también se le comunico a la ACE en varias ocasiones a su abogada para percibir*

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

parte de su salario. Ya en la segunda etapa del 2022, tuve que cubrir a cuenta personal 3 meses de salario del sereno explicando varias veces a la ACE y a la comunidad educativa que ya no se podía pagar de gratuidad. Los representantes de la ACE nunca quisieron reconocer alegando que la directora general fue quien lo contrató por ende debía encargarse del pago y que la comisión de ACE lo iba a despedir, en ese contexto el Señor Daniel Guerrero tuvo que acudir a los servicios de una abogada para percibir su salario, creando así una situación conflictiva más, en varias ocasiones en sus reuniones de ACE comentaban que la directora general era una mentirosa".

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.23.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 9.272.250 (guaraníes nueve millones doscientos setenta y dos mil doscientos cincuenta), OG 834, con fecha de desembolso 09/09/2022, recibido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo y rendido por la misma, surgiendo lo siguiente:

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-002-0002587	19/09/2022	Despensa y Pollería Cesarito	90.000	Imputada en el objeto de gastos 334 Productos de papel y cartón debiendo ser rendida en el OG 341 Elementos de limpieza.
001-001-0001851	26/09/2022	MCN STORE PY Un mundo de ofertas	1.800.000	No se especifica el detalle de la venta.
001-001-0000064	29/09/2022	Edelio Rojas Aguilera	2.250.000	No se especifica el lugar donde se realizó la reparación y mantenimiento.
001-001-0000385	30/09/2022	Luque Alberto Lezcano Maldonado	1.200.000	No se especifica el lugar donde se realizó la reparación.

Cuadro N° 14

H.24 El Equipo Auditor observó que la Factura N° 001-002-0002587 fue imputada incorrectamente en el registro de la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-01), conforme al Clasificador Presupuestario del presente Ejercicio Fiscal, según se detalla en el cuadro N° 14.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Cometí el error por mala interpretación del documento, pero, las compras se realizaron. Solicito orientación para canje de planillas de ingresos y gastos"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.24.

H.25 El Equipo Auditor observó que las facturas N° 001-001-0001851, N° 001-001-0000064 y N° 001-001-0000385 no se especifica el detalle del producto o bien adquirido y el lugar en donde se realizó la reparación, en contravención al Decreto N° 10797/13 Artículo 20 *"Requisitos no pre impresos para la expedición de facturas"*, según se detalla en el cuadro N° 14.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"La factura N° 001-001-0001851 el detalle es Repuestos y accesorios menores para cámara de vigilancia, Factura N° 001-001-0000064 el mantenimiento de las 15 notebook se realizó en el local de la institución en sala de consejo los que no funcionaban. El mantenimiento de las computadoras fue solicitado por alumnos del tercer año turno mañana para la realización de proyectos de promoción ya que no lograban trabajar en Word sin conexión a internet, Factura N° 001-001-0000385 la reparación y construcción de la muralla se realizó en el Bachillerato Técnico en Salud, esto fue solicitado por docentes de educación física y docentes del área de salud, el tejido de alambre están caídos y cortado, por lo que los alumnos pasaban de un ligar a otro generando indisciplina en la institución"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.25.



Handwritten signatures in blue ink.

Handwritten signature in blue ink and a circular stamp of the Director General of Internal Audit, MEC, with the text 'Director General DCAI-MEC'.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 21.637.500 (guaraníes veintiún millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), OG 834, con fecha de desembolso 09/09/2022, recibido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo y rendido por la misma, surgiendo lo siguiente:

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0000278	20/09/2022	Librería Palutti	2.100.000	Se observa que en la factura cuenta con fecha enmendada.
001-001-0002312	27/09/2022	Depósitos de Materiales San Jorge	1.920.000	No consigna el precio unitario de la venta realizada.
001-001-0039631	30/09/2022	Agroveterinaria San Pedro	540.000	No consigna el precio unitario de la venta realizada.
001-001-0000066	30/09/2022	Edelio Rojas Aguilera	600.000	La cantidad por el precio unitario no refleja el total de la venta.

Cuadro N° 15

H.26 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a la transferencia por Gs. 21.637.500 (guaraníes veintiún millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 110/2022 que en su Artículo 24, inciso a, c y d, según el cuadro N° 15.

- Fecha enmendada
- No se consigna el precio unitario de la venta realizada
- La cantidad por el precio unitario no refleja el total de la venta

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Factura 001-001-0000278 el color del bolígrafo es claro y parece estar enmendado, Factura N° 001-001-0002312 desatención al no controlar la factura, 1000 ladrillos vistos a Gs. 1200 cada uno; 8 bolsas de cemento a Gs. 70.000 para la reparación de la muralla, Factura N° 001-001-0039631 se compró 2 litros de diclovan a Gs. 190.000 por litro; 1 paquete de 9 Kg de formimac en un solo recipiente para productos agroquímicos y las especificaciones halladas aparecen en la grilla de ejecución y gastos, el colegio se encontraba inundado de insectos y hormigas, Factura N° 001-001-0000066 se compró 30 metros de cable HDMI, se puso la cantidad de metro de cable (30) en el detalle y no en la cantidad, se utiliza en la sala de audiovisual"*.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.26.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 36.106.875 (guaraníes treinta y seis millones ciento seis mil ochocientos setenta y cinco), OG 894, con fecha de desembolso 09/09/2022, recibido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo y rendido por la misma, surgiendo lo siguiente:

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0001854	27/09/2022	MCN Store Py	2.196.000	Imputación incorrecta del OG 538 Herramientas, aparatos e instrumentos en general, debiendo ser 533 Maquinarias y equipos industriales.

Cuadro N° 16

H.27 Se observa imputación incorrecta del objeto de gasto en el registro de la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-02) de acuerdo al Clasificador Presupuestario del Ejercicio Fiscal, según el cuadro N° 16.

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Hubo error por mala interpretación en las especificaciones técnicas. Solicito orientación para canje de planillas de ejecución de ingresos y gastos"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.27.

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 18.750.550 (guaraníes diez y ocho millones setecientos cincuenta mil quinientos cincuenta), OG 84, con fecha de desembolso 09/09/2022, recibido por la Prof. Mirna Rosana Di Galo y rendido por la misma, surgiendo lo siguiente:



Handwritten signatures in blue ink.

Abey Roy Rodgers
Director General
DEAL-MEC



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

Nº Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0002076	30/09/2022	Rosli Comercial	700.000	Se observa que el código verificador del RUC está omitido.
001-001-0001499	30/09/2022	Hiperfrio	2.400.000	Se observa que el comprobante no consiga el precio unitario.

Cuadro N° 17

H.28 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a la transferencia por Gs. 21.637.500 (guaraníes veintiún millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 110/2022 que en su Artículo 24, inciso a y d, según el cuadro N° 17.

- Código verificador del RUC omitido
- No se consigna el precio unitario

Descargo

La Responsable del descargo la Profesora Mirna Di Galo menciona: *"Factura N° 001-001-0002076 cuyo RUC 3966925-4 compra de bebedero Britania color negro se entregó en la dirección del turno noche, Factura N° 001-001-0001499 se compró una motobomba por Gs. 1.600.000, un contactor por Gs. 150.000, un motor por Gs. 650.000, por desatención al momento de realizar la compra se cometió el error al no controlar"*.

Evaluación del Descargo

Analizado el descargo mencionado por la responsable y no visualizando documentos adjuntos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.28.

Administración de la Prof. Mirta Rosa Cardozo

Recursos Transferidos y Rendición de Cuentas

Por Memorándum de la Dirección General de Administración y Finanzas N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023, se informa que la Prof. Mirta Rosa Cardozo de Thompson, retiró recursos y realizó rendiciones de cuenta de la siguiente manera:



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

[Handwritten signature]
Director General
DCAI-MEC



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

OG - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Días de atraso DRC-MEC	Saldo	Observación
12/07/2023	44.300.000	10/10/2023	38.739.557	87	5.560.443	Rendición Parcial

Cuadro N° 18

OG - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Fecha de Rendición DRC-MEC	Monto Rendido	Días de atraso DRC-MEC	Saldo	Observación
12/07/2023	44.300.000	11/10/2023	28.317.500	88	15.982.500	Rendición Parcial

Cuadro N° 19

H.29 El Equipo Auditor ha observado en las transferencias de los Objetos de Gastos 834 y 894 que cuentan con rendición fuera del plazo establecido, según se detalla en los cuadros N° 18 y 19, en contravención a la Resolución N° 204/2023 que señala: *"debe presentar la rendición de cuentas dentro de los 15 (quince) días posteriores a la culminación del trimestre inmediato anterior..."* según Art. 26.

Descargo

La responsable del descargo Profesora Mirtha Cardozo menciona lo siguiente: "Se realizó la rendición del OG 834 y OG 894 del Bachillerato Técnico en forma parcial, correspondiente al segundo desembolso, ya que el primer desembolso se había transferido a nombre de la profesora Mirna Di Galo, situación que se informó al Supervisor inmediato a la institución para recibir orientaciones. Sobre el plazo mencionado en el informe

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.29.

Análisis del respaldo documental

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 44.300.000 (guaraníes cuarenta y cuatro millones trescientos mil), OG 834, con fecha de desembolso 12/07/2023, recibido por la Prof. Mirta Rosa Cardozo y rendido por la misma, surgieron lo siguiente:



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Alejo Rey Rodgers
Director General
DCAI-MEC

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.

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0000103	18/09/2023	GLOBE Publicidad	720.000	Caligrafía y color de tinta diferente al resto de los campos llenados, en la fecha del comprobante. Cantidad y precio unitario no especificado.
001-001-0006941	22/08/2023	SUPPLIES IMPORTACIONES	1.540.000	No consigna la cantidad de fotocopadoras reparadas en la el campo Cantidad.
001-001-0006315	28/08/2023	LIBRERÍA TEOS	730.000	En el comprobante no se aprecia Precio Unitario.
001-001-0006343	13/09/2023	LIBRERÍA TEOS	440.000	En el comprobante no se aprecia Precio Unitario.
001-001-0009529	28/09/2023	Comercial SAN JORGE	54.000	En el comprobante no se aprecia Precio Unitario.

Cuadro N° 20

➤ De la Ejecución de Ingresos y Gastos de la Transferencia de Gs. 44.300.000 (guaraníes cuarenta y cuatro millones trescientos mil), OG 894, con fecha de desembolso 12/07/2023, recibido por la Prof. Mirta Rosa Cardozo y rendido por la misma, surgieron lo siguiente:

N° Comprobante	Fecha	Empresa	Monto Total Gs.	Observación
001-001-0000347	09/09/2023	ELECTRONICA AUGUSTO SARABIA	850.000	En el comprobante no figura la cantidad de la venta, tampoco el precio unitario.
001-001-0000174	28/09/2023	2A CONSTRUCCIONES	4.320.000	El campo Cantidad por Precio Unitario no refleja el total de la venta.

Cuadro 21

H.30 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a las transferencias de los objetos de gastos 834 y 894, de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 204/2023 que en su Artículo 24, inciso c y d, según el cuadro N° 20 y 21 y el siguiente detalle:

- Cantidad y precio unitario no especificado.
- En el comprobante no se aprecia Precio Unitario.
- Caligrafía y color de tinta diferente al resto de los campos llenados.
- En el comprobante no figura la cantidad de la venta, tampoco el precio unitario.

Dicha información surgió del análisis de la información provista por la Dirección General de Administración y Finanzas del MEC, a través del Memorándum N° 1823/23.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

Descargo

No se observa descargo remitido por la responsable

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.30.

Recursos trasferidos al Bachillerato Técnico

OG - 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Monto destinado a la especialidad	%	Gastos Generales de la institución	%	Responsable
16/02/2021	63.342.500	4.932.168	8	58.410.332	92	Pedro Miño y Mirna Rossana Di Galo
22/04/2021	24.362.500	8.461.500	35	15.901.000	65	Pedro Ramón Miño
27/05/2022	20.637.500	3.768.400	18	16.869.100	82	Rossana Di Galo
09/09/2022	21.637.500	7.966.540	37	13.670.960	63	Rossana Di Galo
12/07/2023	44.300.000	15.639.600	35	28.660.400	65	Mirta Rosa Cardozo

Cuadro N° 22

OG - 894 "Otras Transferencias al Sector Público"

Fecha de desembolso	Monto Gs	Monto destinado a la especialidad	%	Gastos Generales de la institución	%	Responsable
22/04/2021	58.470.000	16.251.000	28	42.219.000	72	Mirna Rossana Di Galo
09/09/2022	36.106.875	26.298.000	73	9.808.875	27	Mirna Rossana Di Galo
12/07/2023	44.300.000	11.562.000	26	32.738.000	74	Mirta Rosa Cardozo

Cuadro N° 23

H.31 El Equipo Auditor observó que durante las administraciones del Profesor Pedro Miño, la Profesora Mirna Rossana Di Galo y la Profesora Mirtha Rosa Cardozo no se visualizó 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 habilitadas en la institución educativa, según se observa en los cuadros N° 22 y 23, 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



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abcd. M. Rossana
Directora General

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.

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..."

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..."

Descargo

No se observa descargo remitido por la responsable

Evaluación del Descargo

Debido a que no se evidencia descargo del responsable, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.31.

8.4 Capítulo IV

8.4.1 Acciones omitidas por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-71.

H.32 El Equipo Auditor ha constatado la falta de control en cuanto al Horario de clases, Registro de Asistencia de docentes y funcionarios administrativos, Control sobre las fichas biomédicas de alumnos, falta de docentes y el cumplimiento de las normas emanadas del Ministerio de Educación y Ciencias, en transgresión a la Ley N° 5.749/17 "Que Establece La Carta Orgánica Del Ministerio De Educación Y Ciencias" Artículo 98 "Funciones de las Supervisiones Educativas"; incisos b) *asesorar en la elaboración de los Proyectos Educativos Institucionales*, c) *supervisar la aplicación del currículum oficial...* d) *ejecutar y verificar el cumplimiento de las acciones de administración escolar relacionadas con los horarios y calendarios escolares, uso de las instalaciones educativas, cumplimiento de disposiciones que correspondan a la adecuada prestación de los servicios educativos. Asimismo, en transgresión a la Resolución N° 491/21 "Por la cual se reorganizan las Supervisiones Educativas del Territorio Nacional en Áreas Educativas..." del anexo III Macroprocesos y Subprocesos de Supervisiones de Apoyo Técnico Pedagógico y de Control y Apoyo*



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

Administrativo y el Anexo I – Actividades a ser desarrolladas en forma periódica durante todo el año lectivo, correspondiente al mes de julio de la Resolución DG/VEB N° 01/2023 *“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”*.

Descargo

El responsable del descargo menciona lo siguiente: *“En fecha 04/04/2023 según Orden de trabajo N° 44 se realizó una visita técnica en el marco de la Resolución N° 5414/2019, a fin de verificar los siguientes documentos de tenencia obligatoria, horario de clases y orientaciones puntuales sobre la carga horaria, según exigencia de la modalidad implementada de acuerdo a la malla curricular. En fecha 07/06/2023 según orden de trabajo N° 51 se procede a través de la ficha de visitas pedagógicas a instituciones educativas del área 11-71 donde en el diagnóstico pedagógico institucional se visualiza que se verifico el PEI, POA, PCI, plan de mejora y registro de asistencia entre otras documentaciones. En fecha 16/06/2023 según orden de trabajo N° 56 se realizó la visita técnica a fin de realizar la verificación de las vacancias según cuadro de personal, constancia laboral, horario de clases y malla curricular, por otra parte, se verificaron los documentos institucionales PEI, POA, PCI, Normas de convivencia, CIEGER y en dicho acto se hace constar que el horario de clases no fue aprobado por inconsistencia con la malla curricular. En fecha 28/06/2023 a través de un Memorándum N° 93 se remite el resultado del análisis realizado a los documentos de tenencia obligatoria, PEI y sus componentes”*.

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo, no se evidencia documentos respaldatorios de las observaciones registradas, por lo que el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.32

8.4.2 Acción omitida por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 11-59.

H.33 El Equipo Auditor ha observado la aplicación de la Resolución N° 711/22 *“Por la cual se establecen medidas de protección aplicables ante denuncia de supuestos hechos punibles contra niños, niñas y adolescentes escolarizados, atribuidos a directores, docentes o funcionarios de instituciones educativas oficiales, privadas y privadas subvencionadas del Ministerio de Educación y Ciencias”*, a la Encargada de Despacho la Profesora Mirta Rosa Cardozo según se menciona en el Acta N° 23 de fecha 21 de setiembre del año 2023, sin embargo, al momento del trabajo de campo, no se observó procedimiento para la designación de un nuevo Encargado de Despacho, en contravención a la Resolución N° 491/2021 *“Por la cual se*

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

reorganizan las supervisiones educativas del territorio nacional en áreas educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionadas, en todas sus dimensiones". Anexo III Macroprocesos, procesos y subprocesos de Supervisiones de Apoyo Técnico Pedagógico y de Control y Apoyo Administrativo, y 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". Anexo de la "Dirección General del Tercer Ciclo de la educación escolar básica y la educación media".

Descargo

La responsable del descargo menciona lo siguiente: *"Se ha realizado el descargo correspondiente con los documentos respaldatorios en el SIAGPE"*

Evaluación del Descargo

Analizado el comentario del descargo y los documentos adjuntos, el Equipo Auditor levanta la observación del Hallazgo H.34.

8.4.3 Acción omitida por la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de Central

H.34 El Equipo Auditor no observó monitoreo a las transferencias recibidas del Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, en cuanto al buen manejo de los recursos públicos, en contravención a la Resolución N° 491/21 *"Por la cual se reorganizan las Supervisiones Educativas del Territorio Nacional en Áreas Educativas..." del anexo III Macroprocesos y Subprocesos de Supervisiones de Apoyo Técnico Pedagógico y de Control y Apoyo Administrativo"*.

Descargo

No se observa descargo

Evaluación del Descargo

Debido a que el responsable no ha remitido su descargo correspondiente, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.34.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

9. Conclusiones

C.I.1 El Equipo Auditor observó que la institución educativa no cuenta con el POA y PCI correspondiente al año 2022 y 2023.

C.I.2 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional los horarios de clases aprobados por la Supervisión Pedagógica correspondiente al año 2022.

C.I.3 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la Resolución de Apertura.

C.I.4 El Equipo Auditor no tuvo a la vista documentos del proceso de licitación para la concesión del servicio de cantina, para los años 2022 y 2023.

C.I.5 El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional la existencia de contratos de servicios de librería, personal de limpieza, portero pagados por la Asociación de Cooperación Escolar (ACE) correspondientes al año 2023.

C.I.6 El Equipo Auditor observó que en el archivo institucional no contaban con la totalidad de fichas biomédicas de los bachilleratos técnicos y científicos, correspondientes al año 2023 de los estudiantes, que es un requisito para realizar las clases de Educación Física.

C.I.7 El Equipo Auditor no observó el cumplimiento de la Resolución N° 1108/21 y 1210/23, en cuanto a las documentaciones oficiales emitidas por la institución educativa.

H.1 El Equipo Auditor no observó la designación y/o compromiso de aceptación del rol de coordinador de pasantía educativa laboral en el archivo de la institución educativa correspondiente del año 2023.

H.2 El Equipo Auditor visualizó casilleros en blanco en la planilla de asistencia de los funcionarios Docentes, Técnicos-Administrativos y Categorizados que no son justificados, otros que son completados con antelación, y al no ser llenados en tiempo y forma todos los campos de la planilla, lo hacen un registro vulnerable.

H.3 El Equipo Auditor ha visualizado debilidades en los registros que corresponden a descripción de los temas y/o contenidos programáticos, casilleros en blanco, falta de firmas de los responsables, además no se observan controles por parte del responsable institucional.



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature and a smaller one with the number '2'.

Handwritten signature of Abeg. Ray Rodgers, Director General, DCAI-MEC, in blue ink.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

H.4 El Equipo Auditor no ha observado documentos que respalden comisión, traslado temporal y/o definitivo de varios funcionarios que cumplen funciones en el Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora.

H.5 El Equipo Auditor observó inconsistencias entre Resolución de Nombramiento - Asignación, Cuadro de Personal, Certificado de Trabajo e Historial de Movimientos.

H.6 El Equipo Auditor no ha observado en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, recibos de transferencias, Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos, facturas que avalan los gastos, ni planillas de Ejecución de Gastos aprobadas por el EGIE, correspondientes al monto de Gs. 24.633.000 (guaraníes veinte y cuatro millones seiscientos treinta y tres mil) del ejercicio fiscal 2021 administrados por la Prof. Saturnina Ramírez de González. En el mismo contexto, la Dirección General de Administración y Finanzas informa mediante Memorándum N° 1823 de fecha 17 de octubre de 2023 que el estado de la rendición se encuentra en estado "Adeuda".

H.7 El Equipo Auditor ha evidenciado rendiciones de cuentas fuera del plazo establecido correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentadas por la Prof. Saturnina Ramírez de González, del Objeto de Gasto 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales" y Objeto de Gasto 894 "Otras Transferencias al Sector Públicas, según se observa en los cuadros N° 6 y 7.

H.8 El Prof. Pedro Miño Caballero suscribió, en carácter de Encargado de Despacho de la institución, Contratos de servicio de Sereno con el señor Daniel Darío Guerrero, con C.I.P. N° 6118398, en fecha 13 de agosto de 2021, por un valor de Gs. 4.000.000 (guaraníes cuatro millones) mensuales; el mismo fue abonado en fecha 13/08/2021, según obra en el registro de Planilla de Pago el mismo día que firmó el Contrato, denotándose pago anticipado, sin embargo, la vigencia abarca desde el 13 de agosto de 2021 al 13 de diciembre de 2021.

H.9 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 8.797.500 (guaraníes ocho millones setecientos noventa y siete mil quinientos) del ejercicio fiscal 2021, administrado por el Prof. Ramón Pedro Miño como Director Interino de la Institución.

H.10 Se observa Factura N° 001-001-0000003 de fecha 22/09/sin año, expedida por Carmen Nilda Molas de García, por un monto de Gs. 300.000 (guaraníes trescientos mil), por adquisición de bidones de agua mineral, según se visualiza en el cuadro N° 8.



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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital @MECpy

H.11 Se observa Factura N° 001-002-0000360 de fecha 10/12/2021, expedida por la empresa Punta Diamante, por un monto de Gs. 1.200.000 (guaraníes un millón doscientos mil), por alquiler de sillas y techo de luz, imputado en el OG 281 - Servicios Ceremoniales, sin embargo, en dicho OG no está permitido utilizar el monto transferido, según se visualiza en el cuadro N° 8.

H.12 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 24.362.500 (guaraníes veinte y cuatro millones trescientos sesenta y dos mil quinientos).

H.13 Se observó contrato de Servicio de Sereno celebrado entre la Lic. Mirna Rosana Di Galo - MEC, y el Sr. Daniel Duarte Guerrero, con C.I.P N° 6118398, con vigencia desde el 13 de setiembre al 31 de diciembre del año 2021, según Planilla de pago de jornales - Rubro 144, contempla el pago de Gs 4.000.000 (guaraníes cuatro millones), en concepto de aguinaldo por tres meses de trabajo.

H.14 Se observó factura N° 001-001-0000318 de fecha 24/11/2021 en concepto de gastos por servicio de catering por un monto de Gs 480.000 (guaraníes cuatrocientos ochenta mil), expedida por María F Valdez; sin embargo, el ítem en el rubro 284 Servicios de Catering, es indispensable para establecer la pertinencia de estos gastos.

H.15 Se observó comprobante N° 001-001-0000129 de fecha 16/12/2021, por un monto de Gs 675.000 (guaraníes seiscientos setenta y cinco mil), con timbrado vencido a la fecha de emisión.

H.16 Se observó factura N° 001-001-0000383 de fecha 24/11/2021 por un monto de Gs 550.000 (guaraníes quinientos cincuenta mil), expedida por HARLEM - Alquiler de equipos y luces; imputado al OG 252 Alquiler de maquinarias y equipos.

H.17 Se observó facturas N° 001-001-0000317, 001-001-0000316, 001-001-0000555, 001-001-001-0000566 y 001-001-0000564, por un monto total de Gs 8.720.000 (guaraníes ocho millones setecientos veinte mil), expedido por María F. Valdez de Rugilo, imputado al OG 281 Servicio de ceremonial.

H.18 Se observa Factura N° 002-001-0000258 de fecha 17/12/2021, expedida por la empresa Carpintería San José, por un monto de Gs. 13.600.000 (guaraníes trece millones seiscientos) fabricación de sillas de hierro con pupitre con madera forrada en fórmica, imputada en el objeto de gastos 534 Equipos educativos y recreacionales, debiendo ser rendida en el OG 541 "Adquisición de muebles y enseres, conforme al Clasificador Presupuestario".

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy

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

H.19 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondiente al monto de Gs. 58.470.000 (guaraníes cincuenta y ocho millones cuatrocientos setenta mil).

H.20 No se observaron en los archivos de la institución las siguientes documentaciones financieras: contratos de transferencias con cargo a rendir cuentas, correspondientes al monto de 17.595.000 (guaraníes diez y siete millones quinientos noventa y cinco mil) del ejercicio fiscal 2021, administrado por la Prof. Mirna Rosana Di Galo, como Directora Interina de la Institución.

H.21 Se observan Facturas N° 001-001-0000338 y N° 001-001-0000336 imputadas incorrectamente en la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-01), en contravención al Clasificador Presupuestario del Ejercicio Fiscal según se detalla en el Cuadro N° 11.

H.22 Se observa que la factura N° 001-001-0000338 que en la Cantidad de la compra no se consigna el campo correspondiente, igualmente la expedición de la cantidad no refleja el total de venta, según se detalla en el Cuadro N° 11.

H.23 Se observa Contrato de servicio de sereno celebrado entre la Interina Responsable Lic. Mirna Rosana Di Galo y el señor Daniel Darío Guerrero con CI N° 6.118.398, en fecha 13 de febrero de 2022, por un valor de Gs. 2.000.000 (guaraníes dos millones), mensual, con vigencia hasta el 13 de junio de 2022, en la fecha de finalización de contrato fue abonada la suma de Gs. 10.000.000 (guaraníes diez millones) correspondiente a la totalidad de los meses de servicio prestado, dicho gasto fue imputado al OG 288 Servicios en general.

H.24 El Equipo Auditor observó que la Factura N° 001-002-0002587 fue imputada incorrectamente en el registro de la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-01), conforme al Clasificador Presupuestario del presente Ejercicio Fiscal, según se detalla en el cuadro N° 14.

H.25 El Equipo Auditor observó que las facturas N° 001-001-0001851, N° 001-001-0000064 y N° 001-001-0000385 no se especifica el detalle del producto o bien adquirido y el lugar en donde se realizó la reparación.

H.26 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a la transferencia por Gs. 21.637.500 (guaraníes veintiún millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 110/2022 que en su Artículo 24, inciso a, c y d, según el cuadro N° 15.

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

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.

- Fecha enmendada
- No se consigna el precio unitario de la venta realizada
- La cantidad por el precio unitario no refleja el total de la venta

H.27 Se observa imputación incorrecta del objeto de gasto en el registro de la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos (B-09-02) de acuerdo al Clasificador Presupuestario del Ejercicio Fiscal, según el cuadro N° 16.

H.28 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a la transferencia por Gs. 21.637.500 (guaraníes veintiún millones seiscientos treinta y siete mil quinientos), de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 110/2022 que en su Artículo 24, inciso a y d, según el cuadro N° 17.

- Código verificador del RUC omitido
- No se consigna el precio unitario

H.29 El Equipo Auditor ha observado en las transferencias de los Objetos de Gastos 834 y 894 que cuentan con rendición fuera del plazo establecido, según se detalla en los cuadros N° 18 y 19.

H.30 El Equipo Auditor ha corroborado facturas correspondientes a las transferencias de los objetos de gastos 834 y 894, de las cuales surgieron las siguientes observaciones en cuanto al llenado, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 204/2023 que en su Artículo 24, inciso c y d, según el cuadro N° 20 y 21 y el siguiente detalle:

- Cantidad y precio unitario no especificado.
- En el comprobante no se aprecia Precio Unitario.
- Caligrafía y color de tinta diferente al resto de los campos llenados.
- En el comprobante no figura la cantidad de la venta, tampoco el precio unitario.

H.31 El Equipo Auditor observó que, durante las administraciones del Profesor Pedro Miño, la Profesora Mirna Rossana Di Galo y la Profesora Mirtha Rosa Cardozo no se visualizó 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 habilitadas en la institución educativa, según se observa en los cuadros N° 22 y 23.

H.32 El Equipo Auditor ha constatado la falta de control en cuanto al Horario de clases, Registro de Asistencia de docentes y funcionarios administrativos,

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

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy

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

Control sobre las fichas biomédicas de alumnos, falta de docentes y el cumplimiento de las normas emanadas del Ministerio de Educación y Ciencias.

H.34 El Equipo Auditor no observó monitoreo a las transferencias recibidas del Colegio Nacional de E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, en cuanto al buen manejo de los recursos públicos.

10. Recomendaciones

10.1 A la **Dirección General de Gabinete**, para su conocimiento y recomendar que los Hallazgos correspondientes a la gestión financiera sean analizados en el marco de un sumario administrativo que permita deslindar responsabilidades.

10.2 Al **Viceministerio de Educación Básica**, para su conocimiento.

10.3 A la **Dirección General de Gestión Educativa Departamental**, para su conocimiento.

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

10.5 La **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 11-71**, deberá:

H.32. Acompañar y monitorear las instituciones educativas a cargo de esta supervisión en cuanto a las documentaciones de tenencia obligatoria.

Proporcionar capacitación a todo el personal involucrado en estos procesos, enfocándose en los procedimientos correctos y la importancia de su cumplimiento.

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

10.6 La **Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de Central**, deberá:

H.34. Monitorear las instituciones educativas del departamento central en cuanto a la gestión financiera de las transferencias recibidas de gratuidad, así mismo acompañar la designación de las conformaciones de ACE.



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

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

Abog. Gen. Longera
Director General
DGA-MEC

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.

Proporcionar capacitación a todo el personal involucrado en estos procesos, enfocándose en los procedimientos correctos y la importancia de su cumplimiento.

Asegurar de que todas las actividades cumplan con las regulaciones y requisitos legales aplicables.

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

10.7 El Colegio Nacional E.M.D. Dr. Fernando de la Mora, deberá:

C.I.1 Realizar mesas de trabajo con todos los actores educativos, a fin de contar con el Proyecto Operativo Anual y el Plan Curricular Institucional aprobado por la Supervisión Pedagógica.

C.I.2 Disponer de horario de clases de la institución educativa, aprobado por la Supervisión Pedagógica del año correspondiente, según las normativas vigentes. Asegurar que esté archivado en un lugar de fácil acceso y que sea claramente identificable.

C.I.3 Contar con la Resolución de apertura de la institución educativa, a fin de guardar en un lugar de fácil acceso y que sea claramente identificable.

C.I.4 Realizar los procesos de licitación relacionados con la concesión del servicio de cantina, según normativas vigentes. Documentar todos los detalles de los procedimientos llevados a cabo.

C.I.5 Realizar una revisión completa de los contratos y otros documentos relacionados con los servicios de cantina, del personal de limpieza, portero pagados por la ACE, según las normativas vigentes. Documentar detalladamente los términos y condiciones de cada contrato.

Establecer una comunicación estrecha con la ACE para recopilar los contratos y documentaciones pertinentes. Asegurar que se compartan los documentos necesarios en tiempo y forma.

C.I.6 Disponer de la totalidad de las fichas biomédicas para el año correspondiente.



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

Abog. Roy Rodgers
Director General
DGAJ-MEC

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.

Establecer una comunicación efectiva con los padres y tutores de los estudiantes para recordar la importancia de proporcionar las fichas biomédicas actualizadas y garantizar su entrega en tiempo y forma.

C.I.7 Cumplir e implementar la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias conforme a lo establecido en la Resolución N° 1210/23.

H.1 Designar a un docente o encargado para cumplir con el rol de coordinador de pasantía educativa laboral correspondiente a cada año.

H.2 Asegurar el registro asistencia diaria en la institución educativa de acuerdo con los procedimientos establecidos.

Asegurar que las planillas utilizadas de forma manual para el registro de asistencia diaria de funcionarios administrativos y docentes estén debidamente completas. Esto incluye todas las casillas correspondientes. La integridad de las planillas es fundamental para verificar la asistencia con precisión.

H.3 Garantizar que los Libros de Cátedras, sean debidamente registrados y completados por los docentes. Esto implica asegurarse de que no haya casilleros en blanco, que se registren las firmas, los temas y/o contenidos programáticos y que se realicen controles periódicos por parte de la responsable institucional para verificar la precisión y el cumplimiento.

H.4 Gestionar los documentos que autorice el traslado temporal, según las normativas vigentes. Registrar y archivar todas las solicitudes de traslado, lo que facilitará la gestión y el seguimiento de las peticiones.

H.5 Verificar e informar a la instancia correspondiente a fin de subsanar las inconsistencias entre la Resolución de Nombramiento – Asignación, Cuadro de Personal, Certificado de Trabajo e Historial de Movimientos.

H.6, H.9, H.12, H.19, H.20, H.26 Mantener registros precisos y detallados de todas las transacciones financieras relacionadas con la Rendición de Cuentas a disposición de los órganos de control. Asegurar de que toda la documentación de respaldo esté completa y organizada.

H.7, H.29 Asegurar de que las Rendiciones de Cuentas cumplan con todas las regulaciones y requisitos legales aplicables, incluyendo los plazos establecidos.

H.8 Establecer un sistema de seguimiento riguroso para las fechas de vigencia de los contratos de servicios. Esto garantizará que los pagos se realicen en función



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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py

MEC Digital

@MECpy



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

de la prestación de servicios durante el período especificado en el contrato. En el caso de pagos adelantados, debe haber una justificación clara y documentada.

H.10, H.22, H.25, H.28, H.30 Asegurar el correcto llenado en las facturas de compra de acuerdo a las normativas legales vigentes.

H.11, H.14, H.16, H.17 Asegurar que cada compra o pago de servicios a la institución educativa cumpla con la naturaleza del gasto, a fin de registrar las facturas de los gastos que están permitidos utilizar de acuerdo a la normativa legal vigente.

H.13 Proporcionar capacitación al personal encargado de la gestión de contratos, enfocándose en las disposiciones legales pertinentes del Código laboral. Asegurar que el personal esté al tanto de las obligaciones legales y los procedimientos adecuados.

H.15 Asegurar que las facturas de compras cumplan con las normativas establecidas de no contener timbrados vencidos.

H.18, H.21, H.24, H.27 Asegurar la correcta imputación de los OG según los procedimientos y las categorías de gastos establecidos en las normativas vigentes.

H.23 Proporcionar capacitación al personal administrativo involucrado en la gestión financiera sobre las normativas y procedimientos específicos relacionados con la imputación de gastos. Asegurar que el personal esté al tanto de las regulaciones vigentes y las prácticas contables adecuadas.

H.31 Contar con una 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 habilitadas en la institución educativa.

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

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

Lic. Giselle Mendoza
Auditora
DGAI - MEC

Abg. Edgar O. Valenzuela
Auditor
DGAI - MEC

Lic. Luis A. Romero Apodaca
Auditor
DGAI - MEC

Lic. Mides Rosanna Giménez
Auditoría Interna

Nelson Orlando
Auditor
DGAI - MEC

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

Es nuestro informe
Asunción, 20 diciembre de 2023

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

Dirección General de Auditoría Interna

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

Correo: auditoria.interna@mec.gov.py

www.mec.gov.py



MEC Digital



@MECpy