**AUDITORÍA FINANCIERA
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA**

**DICTAMEN DE LOS AUDITORES DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
Resolución CGR Nº 227/05, 196/06 y 543/05**

1. Hemos auditado el Balance General del Ministerio de Educación y Cultura y Cuadro de Gestión Económica, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2005. La preparación y provisión de dichos Estados Contables Financieros, son responsabilidad de la Administración de la Institución y nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre ellos, basados en la auditoria efectuada.
2. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a las Leyes y Reglamentaciones vigentes para la Administración Financiera del Estado y conforme lo establece el Art. 2º de la Res. CGR Nº 882/2005, "Por la cual se aprueban y adoptan las Normas, Manual de Auditoria Gubernamental, Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público, elaborado en el marco del Convenio de Cooperación Técnica BID-ATN/SF7710-PR. Asimismo se adoptan las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la INTOSAI, las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) efectuada por el Comité de Prácticas de Auditorias de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y se derogan las Resoluciones CGR Nº 068/01 y 780/05", tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros no presenten errores importantes. Una auditoria comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y las cifras presentadas en los Estados Financieros. También comprende la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados al Sector Público, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoria que hemos efectuado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.
3. En los Estados Contables del Ministerio de Educación y Cultura al 31 de diciembre de 2005, surgen situaciones que se detallan en los párrafos siguientes:
 - a. La cuenta Edificaciones tiene una diferencia de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro), entre el saldo que registra el Departamento de Bienes Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad, pendiente de la regularización de la cuenta transitoria "Obra Civiles en Ejecución" por parte del Departamento de Contabilidad, no pudiéndose determinar el origen de la misma por falta de provisión de los documentos sustentatorios.
 - b. En el Balance General al 31/12/2005, la cuenta Estudios y Proyectos de Inversión tiene un saldo de G. 395.896.850 (guaraníes trescientos noventa y cinco millones ochocientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta), no pudiéndose transferir a la cuenta definitiva por no contar con los documentos que dieron origen a la registración.
 - c. Existen diferencias entre los saldos expuestos en el Balance General y el Libro Banco de las cuentas corrientes habilitadas en el Banco Nacional de Fomento detallados en el Informe.

- d. El MEC registra en su Pasivo, en la cuenta contable Deuda Flotante de Ejercicios anteriores al 31/12/05, una deuda que asciende a G.967.966.121 (Guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil ciento veintiuno), que no cuenta con el soporte documentario correspondiente, por lo que resulta imposible determinar la veracidad de esos compromisos.
- e. *El Departamento de Patrimonio en el Ejercicio 2004, incorporó al Balance General un total de 55 (cincuenta y cinco) inmuebles avaluados con un valor total de G. 101.164.542.967, que se suman a los 2 (dos) terrenos para uso institucional que fueran ya registrados en Ejercicios anteriores, totalizando 57 (cincuenta y siete) terrenos avaluados e incorporados en el Balance Patrimonial. Según datos proporcionados por el Departamento de Patrimonio en su Nota D.B.P. N° 7 del 13/02/06, el Ministerio de Educación y Cultura "... cuenta actualmente con 4.259 (cuatro mil doscientos cincuenta y nueve) Títulos de Propiedad a favor del MEC... y ... quedan aproximadamente 3.500 (tres mil quinientos) inmuebles por titular a favor del Ministerio de Educación y Cultura..."*
- f. *Se ha obtenido del Servicio Nacional de Catastro dependiente del Ministerio de Hacienda información relativa a los valores fiscales de los Inmuebles tanto urbanos como rurales del Ministerio de Educación y Cultura. Teniendo en cuenta estos valores en forma referencial, los Estados de Situación Patrimonial del Ente Auditado no exponen en la Cuenta del Activo Fijo un importe aproximado de G. 42.515.132.009.*

En nuestra opinión, conforme a lo señalado en los párrafos precedentes, los Estados Financieros al 31/12/2005 del Ministerio de Educación y Cultura, no presentan razonablemente la situación financiera ni los resultados de sus operaciones de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los puntos e) y f) corresponde a conclusiones del Informe Final de la Res. CGR N° 543/05

Es nuestro dictamen

Asunción, 25 de agosto de 2006

C.P. Ivonne Vallejos
Auditora

Lic. Raúl Burgos
Auditor

C.P. Liliana Vera
Auditora

Sra. Mirtha Britos Miranda
Auditora

Srta. Paola Riego
Auditora

Lic. Leonardo Ayala
Auditor

Econ. Liz Torres Laconich
Jefa de Equipo

Lic. Marta de Sánchez
Supervisora

Lic. Benita Jara Cañiza
Coordinadora

ESTADOS FINANCIEROS

1. Estados Financieros

Esta auditoría ha procedido a realizar un análisis comparativo de los montos expuestos en el Balance General y en el Cuadro de Gestión Económica de los Ejercicios Fiscales 2004 y 2005, observándose variaciones en montos absolutos y porcentuales entre ambos ejercicios detallados a continuación:

1.1. Balance General

De la comparación del Balance General entre el Ejercicio Fiscal 2004 y 2005 se puede observar cuanto sigue.

Cuadro comparativo entre el Ejercicio Fiscal 2005 y 2004

Código	Denominación	Ejercicio Fiscal 2005	Ejercicio Fiscal 2004	Variación	%
2	ACTIVO	507.109.762.764	465.140.047.273	41.969.715.491	9,02
2.1	CORRIENTE	28.124.258.673	21.187.249.235	6.937.009.438	32,74
2.1.1	Disponible				
2.1.1.04	Bancos	27.302.023.087	18.904.789.235	8.397.233.852	44,42
2.1.6	Existencias				
2.1.6.02	Bienes de Consumo	822.235.586	1.589.393.718	-767.158.132	-48,27
2.1.8	Anticipos a Proveedores				
2.1.8.02	Por Compra de Activos en Tránsito	0	693.066.282	-693.066.282	-100,00
2.3	PERMANENTE	478.985.504.091	443.952.798.038	35.032.706.053	7,89
2.3.2	Activo Fijo				
2.3.2.01	Activos de Uso Institucional	622.200.787.330	559.760.249.044	62.440.538.286	11,15
2.3.2.03	Activos de Uso Público	353.124.303	267.802.910	85.321.393	31,86
2.3.2.05	Estudios y Proyectos de Inversión	395.896.850	395.896.850	0	0,00
2.3.2.06	Depreciaciones Acumuladas	-143.964.304.392	-116.471.150.766	-27.493.153.626	-23,61
	TOTAL ACTIVO	507.109.762.764	465.140.047.273	77.002.421.544	
4	PASIVO	105.495.455.017	91.144.681.290	14.350.773.727	15,75
4.1.	CORRIENTE	105.495.455.017	91.141.083.177	14.354.371.840	15,75
4.1.1	Cuentas por Pagar-Acreedores Presupuestarios				
4.1.1.01	Servicios Personales	14.928.935.679	22.101.843.141	-7.172.907.462	-32,45
4.1.1.02	Servicios No Personales	3.754.361.777	3.705.366.539	48.995.238	1,32
4.1.1.03	Bienes de Consumo e Insumos	7.327.162.843	1.550.192.211	5.776.970.632	372,66
4.1.1.05	Inversión Física	9.282.759.848	12.099.713.479	-2.816.953.631	-23,28
4.1.1.08	Transferencias	15.862.271.681	8.762.141.500	7.100.130.181	81,03
4.1.1.09	Otros Gastos	5.923.190	168.697.292	-162.774.102	-96,49
4.1.5.	Retenciones y Garantías				
4.1.5.02	Por Anticipo de Impuestos	54.864.856	147.282.340	-92.417.484	-62,75
4.1.5.05	Retenciones Varias por Pagar	16.926.310.062	4.891.580.752	12.034.729.310	246,03
4.1.7	Obligaciones Presupuestarias				
4.1.7.10	Obligaciones Presupuestarias	37.352.865.081	37.714.265.923	-361.400.842	-0,96

4.2	NO CORRIENTE	0	3.598.113	-3.598.113	-100,00
4.2.2	Otras Deudas No Corrientes				
4.2.2.01	Proveedores de Bienes	0	3.598.113	-3.598.113	-100,00
8	PATRIMONIO NETO	405.689.934.842	242.381.117.432	163.308.817.410	67,38
8.1	CAPITAL				
8.1.1	Capital Suscrito				
8.1.1.04	Capital de las Entidades Centralizadas	279.943.465.394	148.329.216.843	131.614.248.551	88,73
8.2	RESERVAS				
8.2.2	Reservas de Revalúo				
8.2.2.01	Activos de Uso Institucional	125.746.469.448	94.051.900.589	31.694.568.859	33,70
	SUMAS PARCIALES	511.185.389.859	333.525.798.722		
	RESULTADO	-4.075.627.095	131.614.248.551		
	SUMA TOTAL	507.109.762.764	465.140.047.273	41.969.715.461	9,02

Activo

En el cuadro precedente se observa que en el Ejercicio Fiscal 2005 el total Activo asciende a **G. 507.109.762.764** (guaraníes quinientos siete mil ciento nueve millones setecientos sesenta y dos mil setecientos sesenta y cuatro), que comparado con el Ejercicio Fiscal 2004 de **G. 465.140.047.273** (guaraníes cuatrocientos sesenta y cinco mil ciento cuarenta millones cuarenta y siete mil doscientos setenta y tres) ha tenido un aumento de **G. 41.969.715.491** (guaraníes cuarenta y un mil novecientos sesenta y nueve millones setecientos quince mil cuatrocientos noventa y uno) lo que representa el 9,02% (nueve por ciento con dos milésimas).

El Activo total del Ejercicio Fiscal 2005 está compuesto por Activo Corriente de **G. 28.124.258.673** (guaraníes veinte y ocho mil ciento veinte y cuatro millones doscientos cincuenta y ocho mil seiscientos setenta y tres) y Activo Permanente de **G. 478.985.504.091** (guaraníes cuatrocientos setenta y ocho mil novecientos ochenta y cinco millones quinientos cuatro mil noventa y uno), mientras que en el Ejercicio Fiscal 2004 cierra con un saldo de **G. 21.187.249.235** (guaraníes veinte y un mil ciento ochenta y siete millones doscientos cuarenta y nueve mil doscientos treinta y cinco) en Activo Corriente y **G. 443.952.798.038** (guaraníes cuatrocientos cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y dos millones setecientos noventa y ocho mil treinta y ocho) en Activo Permanente, observándose un aumento de **G. 6.937.009.438** (guaraníes seis mil novecientos treinta y siete millones nueve mil cuatrocientos treinta y ocho) que representa el 32,74% (treinta y dos por ciento con setenta y cuatro milésimas) en el Activo Corriente y un aumento de **G. 35.032.706.053** (guaraníes treinta y cinco mil treinta y dos millones setecientos seis mil cincuenta y tres) que representa el 7,89% (siete por ciento con ochenta y nueve milésimas) en el Activo Permanente.

Activo Corriente

Según el Balance Consolidado del Ejercicio Fiscal 2005 se observa que la variación mencionada en el Activo Corriente con respecto al Ejercicio Fiscal 2004, está reflejada en un aumento en la cuenta Bancos de **G. 8.397.233.852** (guaraníes ocho mil trescientos noventa y siete millones doscientos treinta y tres mil ochocientos cincuenta y dos), una disminución de **G. 767.158.132** (guaraníes setecientos sesenta y siete millones ciento cincuenta y ocho mil ciento treinta y dos) en la cuenta Bienes de Consumo y una disminución de **G. 693.066.282**

(guaraníes seiscientos noventa y tres millones sesenta y seis mil doscientos ochenta y dos) la cuenta Anticipo a Proveedores.

Activo Permanente

La variación del Activo Permanente del Ejercicio Fiscal 2005 se refleja en el aumento del sub-grupo Activo Fijo con respecto al ejercicio 2004. La cuenta Activos de Uso Institucional aumentó **G. 62.440.538.286** (guaraníes sesenta y dos mil cuatrocientos cuarenta millones quinientos treinta y ocho mil doscientos ochenta y seis) y la cuenta Activos de Uso Público aumentó **G. 85.321.393** (guaraníes ochenta y cinco millones trescientos veinte y uno mil trescientos noventa y tres). La cuenta Depreciaciones acumuladas varió en **G. 27.493.153.626** (guaraníes veinte y siete mil cuatrocientos noventa y tres millones ciento cincuenta y tres mil seiscientos veinte y seis). La cuenta Estudios y Proyectos de Inversión no ha tenido ninguna variación en el Ejercicio Fiscal 2005.

Pasivo

Según Balance consolidado al cierre del Ejercicio Fiscal 2005 el Pasivo total es de **G. 105.495.455.017** (guaraníes ciento cinco mil cuatrocientos noventa y cinco millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil diez y siete) que comparando con el Ejercicio Fiscal 2004 ha aumentado **G. 14.350.773.727** (guaraníes catorce mil trescientos cincuenta millones setecientos setenta y tres mil setecientos veinte y siete), lo que representa el 15.75% (quince por ciento con setenta y cinco milésimas)

El Pasivo total del Ejercicio Fiscal 2005 está compuesto por **G. 105.495.455.017** (guaraníes ciento cinco mil cuatrocientos noventa y cinco millones cuatrocientos cincuenta y cinco mil diez y siete) de Pasivo Corriente, y no presenta saldo en el Pasivo no Corriente. Mientras que en el Ejercicio Fiscal 2004 el Pasivo Corriente arrojó un saldo de **G. 91.141.083.177** (guaraníes noventa y un mil ciento cuarenta y un millones ochenta y tres mil ciento setenta y siete) y **G. 3.598.113** (guaraníes tres millones quinientos noventa y ocho mil ciento trece) en el Pasivo no Corriente, observándose en el Ejercicio Fiscal 2005 un aumento de **G. 14.354.371.840** (guaraníes catorce mil trescientos cincuenta y cuatro millones trescientos setenta y un mil ochocientos cuarenta) en el Pasivo Corriente que representa el 15,75% (quince por ciento con setenta y cinco milésimas) y una disminución de **G. 3.598.113** (guaraníes tres millones quinientos noventa y ocho mil ciento trece) en el Pasivo No Corriente.

Pasivo Corriente

Este Grupo presenta una variación que se refleja en el aumento de las Cuentas; Servicios no Personales de **G. 48.995.238** (guaraníes cuarenta y ocho millones novecientos noventa y cinco mil doscientos treinta y ocho), Bienes de Consumo e Insumos de **G. 5.776.970.632** (guaraníes cinco mil setecientos setenta y seis millones novecientos setenta mil seiscientos treinta y dos) y Transferencias de **G. 7.100.130.181** (guaraníes siete mil cien millones ciento treinta mil ciento ochenta y uno), mientras que hubo disminución en las cuentas, Servicios Personales de **G. 7.172.907.462** (guaraníes siete mil ciento setenta y dos millones novecientos siete mil cuatrocientos sesenta y dos), Inversión Física de **G. 2.816.953.631** (guaraníes dos mil ochocientos diez y seis millones novecientos cincuenta y tres mil seiscientos treinta y uno) y Otros Gastos de **G. 162.774.102** (guaraníes ciento sesenta y dos millones setecientos setenta y cuatro mil ciento dos).

Pasivo No Corriente

Según el Balance del Ejercicio Fiscal 2005 no se observa saldo en el Grupo Pasivo no Corriente, mientras que en el Ejercicio Fiscal 2004 este grupo arrojó un saldo de **G. 3.598.113** (guaraníes tres millones quinientos noventa y ocho mil ciento trece).

Patrimonio Neto

Los saldos que se reflejan en el Patrimonio Neto del Balance Consolidado del Ejercicio Fiscal 2005 presentan un aumento con respecto al Ejercicio Fiscal 2004 de **G. 163.308.817.410** (guaraníes ciento sesenta y tres mil trescientos ocho millones ochocientos diez y siete mil cuatrocientos diez) que representa el 67,38% (sesenta y siete por ciento con treinta y ocho milésimas).

Esta variación se observa en la cuenta Capital de las Entidades Centralizadas del Grupo Capital de **G. 131.614.248.551** (guaraníes ciento treinta y un mil seiscientos catorce millones doscientos cuarenta y ocho mil quinientos cincuenta y uno) y de **G. 31.694.568.859** (guaraníes treinta y un mil seiscientos noventa y cuatro millones quinientos sesenta y ocho mil ochocientos cincuenta y nueve) en la Cuenta Activos de Uso Institucional del Grupo Reservas.

1.2. Cuadro de Gestión Económica

En el siguiente Cuadro de Gestión Económica se expone la comparación de los saldos de las cuentas de Egreso e Ingresos del Ejercicio Fiscal 2005 y Ejercicio Fiscal 2004 respectivamente:

Código	Denominación	Ejercicio Fiscal 2005	Ejercicio Fiscal 2004	Variación	%
3	EGRESOS DE GESTIÓN	1.817.991.734.626	1.529.929.729.296	288.062.005.330	18,83
3.2	GASTOS OPERACIONALES	1.817.829.809.921	1.528.760.701.347	289.069.108.574	18,91
3.2.1	Gastos de Administración	1.817.829.809.921	1.528.760.701.347	289.069.108.574	18,91
3.2.1.01	Servicios Personales	1.405.992.898.607	1.229.969.193.883	176.023.704.724	14,31
3.2.1.02	Servicios No Personales	19.432.164.506	19.105.031.092	327.133.414	1,71
3.2.1.03	Bienes de Consumo e Insumos	30.338.973.880	13.227.552.695	17.111.421.185	129,36
3.2.1.04	Transferencias	342.167.703.040	249.888.132.510	92.279.570.530	36,93
3.2.1.10	Gastos por Impuestos, Tasas y Multas	0	2.250.000	-2.250.000	-100
3.2.1.13	Otros Gastos	437.484.218	149.762.116	287.722.102	192,12
3.2.1.14	Depreciaciones del Ejercicios	19.460.585.670	16.418.779.051	3.041.806.619	18,53
3.3	GASTOS EXTRAORDINARIOS	161.924.705	1.169.027.949	-1.007.103.244	-86,15
3.3.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	161.924.705	1.169.027.949	-1.007.103.244	-86,15
3.3.2.01	Resultados de Ejercicios Anteriores	161.924.705	1.169.027.949	-1.007.103.244	-86,15
3.3.3	Regularización y Ajustes Presupuestarios	-	0		
3.3.3.01	Ajustes De Débito	-	0		
5	INGRESOS	1.813.916.107.531	1.661.543.977.847	152.372.129.684	9,17
5.1	INGRESOS CORRIENTES	858.134.112.882	720.049.698.721	138.084.414.161	19,18
5.1.3	Ing. No Tributarios, Regalías y Transferencias	842.107.569.181	707.058.948.614	135.048.620.567	19,10
5.1.3.04	Transferencias	841.620.629.181	706.716.448.614	134.904.180.567	19,09
5.1.3.06	Arrendamientos de Inmuebles, Tierras y Terrenos	486.940.000	342.500.000	144.440.000	42,17

5.1.4	Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	16.026.543.701	12.990.750.107	3.035.793.594	23,37
5.1.4.01	Venta de Bienes	749.203.400	698.808.600	50.394.800	7,21
5.1.4.02	Venta de Servicios	15.277.340.301	12.291.941.507	2.985.398.794	24,29
5.3	INGRESOS NO OPERATIVOS	-	101.267.024.467		
5.3.3	Alta de Bienes	-	101.267.024.467		
5.3.3.01	Activos de Uso Institucional	-	101.267.024.467		
5.6	ACTUALIZACIONES	955.781.994.649	840.227.254.659	115.554.739.990	13,75
5.6.1	Regularización y Ajustes Presupuestarios	955.781.994.649	840.227.254.659	115.554.739.990	13,75
5.6.1.01	Actualizaciones del Crédito	955.781.994.649	840.227.254.659	115.554.739.990	13,75

Egresos de Gestión

El Estado de Resultados del Ejercicio Fiscal 2005 presenta un saldo total en Egresos de Gestión de **G. 1.817.991.734.626** (guaraníes un billón ochocientos diez y siete mil novecientos noventa y un millones setecientos treinta y cuatro mil seiscientos veinte y seis) y de **G. 1.529.929.729.296** (guaraníes un billón quinientos veinte y nueve mil novecientos veinte y nueve millones setecientos veinte y nueve mil doscientos noventa y seis) en el Ejercicio Fiscal 2004. Se refleja un aumento de **G. 288.062.005.330** (guaraníes doscientos ochenta y ocho mil sesenta y dos millones cinco mil trescientos treinta) que representa el 18,83% (diez y ocho por ciento con ochenta y tres milésimas).

El Egreso de Gestión del Ejercicio Fiscal 2005 está compuesto por los Grupos; Gastos Operacionales de **G. 1.817.829.809.921** (guaraníes un billón ochocientos diez y siete mil ochocientos veintinueve millones ochocientos nueve mil novecientos veintiún) y Gastos Extraordinarios de **G. 161.924.705** (guaraníes ciento sesenta y un millones novecientos veinte y cuatro mil setecientos cinco). Comparando estos saldos con el Ejercicio Fiscal 2004 se reflejan; un aumento de **G. 289.069.108.574** (guaraníes doscientos ochenta y nueve mil sesenta y nueve millones ciento ocho mil quinientos setenta y cuatro) en los Gastos Operacionales que representa el 18,91% (diez y ocho por ciento con noventa y un milésimas) y una disminución de **G. 1.007.103.244** (guaraníes un mil siete millones ciento tres mil doscientos cuarenta y cuatro) en los Gastos Extraordinarios que representa el 86,15% (ochenta y seis por ciento con quince milésimas).

Gastos Operacionales

La variación de los Gastos Operacionales del Ejercicio Fiscal 2005 con respecto al Ejercicio Fiscal 2004 se refleja por el aumento en las siguientes cuentas; Servicios Personales de **G. 176.023.704.724** (guaraníes ciento setenta y seis mil veinte y tres millones setecientos cuatro mil setecientos veinte y cuatro), Servicios no Personales de **G. 327.133.414** (guaraníes trescientos veinte y siete millones ciento treinta y tres mil cuatrocientos catorce), Bienes de Consumo e Insumos de **G. 17.111.421.185** (guaraníes diez y siete mil ciento once millones cuatrocientos veinte y un mil ciento ochenta y cinco), Transferencias de **G. 92.279.570.530** (guaraníes noventa y dos mil doscientos setenta y nueve millones quinientos setenta mil quinientos treinta), Otros Gastos de **G. 287.722.102** (guaraníes doscientos ochenta y siete millones setecientos veinte y dos mil ciento dos) y Depreciaciones del Ejercicio de **G. 3.041.806.619** (guaraníes tres mil cuarenta y un millones ochocientos seis mil seiscientos diez y nueve). La cuenta Gastos por Impuestos, Tasas y Multas en el Ejercicio Fiscal 2005 no tuvo saldo, por lo que

disminuyó **G. 2.250.000** (guaraníes dos millones doscientos cincuenta mil) con respecto al Ejercicio Fiscal 2004.

Gastos Extraordinarios

Según el cuadro de Estado de Resultados del Ejercicio Fiscal 2005, este Grupo tuvo una variación en la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores por una disminución de **G. 1.007.103.244** (guaraníes un mil siete millones ciento tres mil doscientos cuarenta y cuatro) con respecto al Ejercicio Fiscal 2004.

Ingresos

El Estado de Resultados del Ejercicio Fiscal 2005 presenta un saldo total de Ingresos de **G. 1.813.916.107.531** (guaraníes un billón ochocientos trece mil novecientos diez y seis millones ciento siete mil quinientos treinta y uno) y en el Ejercicio Fiscal 2004 un saldo de **G. 1.661.543.977.847** (guaraníes un billón seiscientos sesenta y un mil quinientos cuarenta y tres millones novecientos setenta y siete mil ochocientos cuarenta y siete), surgiendo un aumento de **G. 152.372.129.684** (guaraníes ciento cincuenta y dos mil trescientos setenta y dos millones ciento veinte y nueve mil seiscientos ochenta y cuatro) que representa el 9,17% (nueve por ciento con diez y siete milésimas).

El Ingreso Total del Ejercicio Fiscal 2005 está conformado por Ingresos Corrientes de **G. 858.134.112.882** (guaraníes ochocientos cincuenta y ocho mil ciento treinta y cuatro millones ciento doce mil ochocientos ochenta y dos) y Actualizaciones de **G. 955.781.994.649** (guaraníes novecientos cincuenta y cinco mil setecientos ochenta y un millones novecientos noventa y cuatro mil seiscientos cuarenta y nueve); comparando con los saldos del Ejercicio Fiscal 2004 surge un aumento en los Ingresos Corrientes de **G. 138.084.414.161** (guaraníes ciento treinta y ocho mil ochenta y cuatro millones cuatrocientos catorce mil ciento sesenta y uno) que representa el 19,18% (diez y nueve por ciento con diez y ocho milésimas), un aumento de **G. 115.554.739.990** (guaraníes ciento quince mil quinientos cincuenta y cuatro millones setecientos treinta y nueve mil novecientos noventa) en el Grupo de Actualizaciones que representa el 13,75% (trece por ciento con setenta y cinco milésimas) y el Grupo de Ingresos no Operativos cerró sin saldo el Ejercicio Fiscal 2005, disminuyendo en **G. 101.267.024.467** (guaraníes ciento un mil doscientos sesenta y siete millones veinte y cuatro mil cuatrocientos sesenta y siete) con respecto al Ejercicio Fiscal 2004.

Ingresos Corrientes

La variación de los Ingresos Corrientes está conformada por un aumento en las cuentas del sub-grupo Ingresos no Tributarios, Regalías y Transferencias, específicamente en un aumento de la cuenta Transferencia de **G. 134.904.180.567** (guaraníes ciento treinta y cuatro mil novecientos cuatro millones ciento ochenta mil quinientos sesenta y siete) y un aumento de la cuenta Arrendamiento de Inmuebles, Tierras y Terrenos de **G. 144.440.000** (guaraníes ciento cuarenta y cuatro millones cuatrocientos cuarenta mil). Asimismo el sub-grupo Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública presenta un aumento en las cuentas; Venta de Bienes de **G. 50.394.800** (guaraníes cincuenta millones trescientos noventa y cuatro mil ochocientos) y en la cuenta Bienes de Servicios de **G. 2.985.398.794** (guaraníes dos mil novecientos ochenta y cinco millones trescientos noventa y ocho mil setecientos noventa y cuatro).

Ingresos No Operativos

Este Grupo no refleja saldo al cierre del Ejercicio Fiscal 2005, por lo que disminuye en **G. 101.267.024.467** (guaraníes ciento un mil doscientos sesenta y siete millones veinte y cuatro mil cuatrocientos sesenta y siete) en la cuenta Activos de Uso Institucional con respecto al Ejercicio Fiscal 2004.

Actualizaciones

La variación del grupo Actualizaciones del Estado de Resultados del Ejercicio Fiscal 2005 comparado con el Ejercicio Fiscal 2004 presenta un aumento en el sub-grupo Regularización y Ajustes Presupuestarios, en la cuenta Actualización del Crédito de **G. 115.554.739.990** (guaraníes ciento quince mil quinientos cincuenta y cuatro millones setecientos treinta y nueve mil novecientos noventa).

1.3. Diseño de Materialidad

Durante la Fase de la Planificación se procedió al análisis de las cuentas del Balance General y Estado de Resultados al 30 de junio de 2005 y el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones a la misma fecha.

De dicho trabajo surgió las áreas a ser examinadas y la identificación de las cuentas y aseveraciones significativas de la Administración del MEC, para lo cual se procedió a realizar un análisis horizontal y vertical de las cuentas.

Se ha procedido a realizar un análisis de las cuentas seleccionadas considerando los saldos de mayor importancia, además se ha observado las cuentas considerando los movimientos del Débito y Crédito de mayor importancia; y que posteriormente fue ajustadas al 31 de diciembre del 2005.

Cuadro del Diseño de Materialidad.

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2	ACTIVO		
2.1	Corriente		
2.1.1	Disponible		
2.1.1.04	Bancos		
2.1.1.04.01.01.001	073 MEC Recursos Propios	5.483.119.680	16.486.143.701
2.1.1.04.02.02.001	934001/8 MEC	3.113.356.631	3.277.458.410
2.1.1.04.02.02.001	934013/7 MEC INPRO	156.605.132	160.703.958
2.1.1.04.02.02.002	934016/0 MEC Programa de Fort. Reforma	45.138.167	53.514.869
2.1.1.04.02.02.003	934004/1 MEC Sueldos	16.926.310.062	52.252.637.869
2.1.1.04.02.02.007	934012/6 MEC Recursos Institucionales	52.685.418	68.564.847
2.1.1.04.02.02.009	934017/1 MEC Prog. De Mej. De la Educ. Inicial	392.344.048	464.444.048
2.1.1.04.02.02.011	934018/2 Reforma Educativa Préstamo 7190	859.130.560	2.318.347.898
2.1.6	Existencias		
2.1.6.02	Bienes de Consumo		
2.1.6.02.01	Existencias de Bienes de consumo	822.235.586	924.171.367
2.3	Permanente		
2.3.2	Activo Fijo		
2.3.2.01	Activo de Uso Institucional		
2.3.2.01.01	Edificaciones	187.949.390.213	199.361.200
2.3.2.01.03	Equipos de Transporte	9.661.949.767	2.243.502.270
2.3.2.01.11	Equipos de Comunicación	3.571.350.950	23.688.400
2.3.2.01.17	Terreno	110.502.771.632	110.340.167.014

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.3.2.03	Activo de Uso Público		
2.3.2.03.01	Construcciones de Obra de Uso Público	353.124.303	85.321.393
2.3.2.05	Estudios y Proyectos de Inversión		
2.3.2.05.01	Estudios y Proyectos de Inversión	395.896.850	395.896.850
2.3.2.06	Depreciaciones Acumuladas		
2.3.2.06.01.01	Depreciaciones Acumuladas de Edificaciones	-38.303.326.955	-36.576.028.147
2.3.2.06.01.03	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Transportes	-5.614.556.138	- 4.700.549.190
2.3.2.06.01.11	Depreciaciones Acumuladas Equipos de Comunicación	-2.285.556.396	-2.159.640.894

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra	Monto Auditado
4.	PASIVO		
4.1	Corriente		
4.1.1.	Acreedores Presupuestarios		
4.1.1.01	Servicios Personales		
4.1.1.01.11	Sueldos	9.528.102.217	288.246.644.138
4.1.1.01.32	Escalafón Docente	2.282.916.242	11.164.454.498
4.1.1.01.45	Honorarios Profesionales	340.250.739	3.163.714.800
4.1.1.02	Servicios no Personales		
4.1.1.02.32	Viáticos y Movilidad	734.728.200	2.053.246.040
4.1.1.02.51	Alquiler de Edificios y Locales	237.510.000	2.029.383.600
4.1.1.03	Bienes de Consumo e Insumos		
4.1.1.03.61	Combustibles	160.712.364	455.206.730
4.1.1.05	Inversión Física		
4.1.1.05.22	Construcción de Obras de Uso Institucional	6.461.834.218	6.611.184.790
4.1.1.05.41	Adquisición de Muebles y Enseres	1.417.428.251	1.677.885.929
4.1.1.05.43	Adquisición de Equipo de Computación	245.266.264	247.156.871
4.1.1.08	Transferencias		
4.1.1.08.11	Transf. Consol. de la Adm. Central a Ent. Descen.	3.691.221.017	135.884.452.758
4.1.1.08.41	Becas	1.150.991.812	3.434.169.400
4.1.5	Retenciones y Garantías		
4.1.5.05.01	Retenciones Varias por Pagar	16.926.310.062	46.753.888.066
4.1.7	Obligaciones Presupuestarias		
4.1.7.05.01	Inversión Física	1.158.231.115	1.158.231.115
4.1.7.10.01	Deuda Flotante del Ejercicio Anterior	37.352.865.081	36.384.898.960
8	PATRIMONIO NETO		
8.1	Capital		
8.1.1	Capital Suscrito		
8.1.1.04	Capital de las Ent. Centralizadas		
8.1.1.04.01	Patrimonio de la Administración Central	275.867.838.299	275.867.838.299

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra	Monto Auditado
3	EGRESOS DE GESTIÓN		
3.2	Gastos Operacionales		
3.2.1	Gastos de Administración		
3.2.1.01	Gastos de Servicios Personales	302.574.813.436	302.574.813.436
3.2.1.02	Gastos de Servicios no Personales	4.082.629.640	4.082.629.640
3.2.1.03	Gastos de Consumo e Insumos	1.379.378.097	1.379.378.097
3.2.1.04	Otros Gastos por Transferencias	139.318.622.158	139.318.622.158

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra	Monto Auditado
5	INGRESOS		
5.1	Ingresos Corrientes		
5.1.3	Ing. No Tributarios, Regalías y Transferencias		
5.1.3.04.01	Transferencias Recibidas del Tesoro	208.538.672.258	208.538.672.258
5.1.3.06.01	Arrendamiento de Inmuebles, Tierras, Terrenos	459.600.000	459.600.000
5.1.4	Venta de Bienes y Servicios de la Administración		
5.1.4.01.01	Ventas de Bienes del Ejercicio	749.203.400	749.203.400
5.1.4.02.01	Ventas de Servicios del Ejercicio	15.277.340.301	15.277.340.301
5.6	Actualizaciones		
5.6.1	Regularización y Ajustes Presupuestarios		
5.6.1.01.02	Créditos por Operaciones Directas	228.685.159.663	228.685.159.663
5.6.1.01.03	Retenciones Efectuadas	47.372.452.733	47.372.452.733

Como se podrá visualizar en los cuadros que anteceden en muchos casos se supero el monto auditado debido a que el monto de las operaciones es cuantioso y fueron analizados en base a los movimientos de las mismas.

INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN

El control interno, se define como el “*plan de organización y el conjunto de medidas y métodos coordinados, adoptados dentro de una entidad pública para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y el grado de confiabilidad de sus datos contable, promover la eficiencia en las operaciones y estimular la observación pública*”

Durante la fase de la Planificación se ha verificado la existencia de controles internos, en la Institución auditada, pues la responsabilidad legal de la administración del MEC constituye la de velar para que los registros contables se lleven en forma correcta y presenten estados financieros válidos y confiables, a fin de obtener información fidedigna para el desarrollo de su gestión y así evitar errores e irregularidades u otras pérdidas de activos de la Entidad.

Asimismo, estos controles abarcan desde la observancia y cumplimiento de las disposiciones legales, hasta los sistemas administrativos y su acción en la entidad auditada.

Para tal efecto, el Equipo Auditor ha implementado el Sistema de Control Interno basado en el enfoque conceptual del Comité of Sponsoring Organization Treadway Comisión – COSO, el cual incluye los siguientes componentes: Ambiente de Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Monitoreo e Información y Comunicación.

En base a este sistema, el equipo auditor ha evaluado las respuestas de los cuestionarios dados por los responsables de las áreas y ha examinado los documentos que a modo de ejemplo ha proveído el MEC; generando una calificación preliminar en la fase de planificación y la calificación final se ha dado en la fase de ejecución. Se detalla a continuación los componentes analizados.

2. Componentes de la Estructura del Control Interno

Los componentes incluyen: Ambiente de Control Interno, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Monitoreo e Información y Comunicación.

2.1. Ambiente de Control: en este componente se verifica las actitudes y acciones del titular, directivos y funcionarios de la Institución, en función a los valores del ente y el ambiente en que desempeñan sus actividades a fin de evaluar el apropiado funcionamiento de los demás componentes y de todo el sistema.

El resultado de la evaluación de las respuestas facilitadas por el ente ha sido de **Riesgo Medio**, debido a que el MEC ha declarado que no cuenta con Código de Ética, no tiene definidas las áreas misionales y de apoyo; no están diferenciadas las líneas de información, autoridad y responsabilidad entre los niveles jerárquicos.

Del análisis realizado por el Equipo Auditor ha arrojado como calificación **Riesgo Alto** porque a pesar de las afirmaciones de la existencia de criterios, los mismos no se aplican, siendo corroborado que a nivel institucional los valores éticos personales no están definidos como tales; no aplican herramientas que permitan el seguimiento y evaluación de los mecanismos de control implementados; y, no se han tomado medidas correctivas a las observaciones y/o sugerencia aportadas por los funcionarios.

Asimismo, en la etapa de ejecución el resultado ha sido **Riesgo Alto**, porque si bien existen criterios en el campo de trabajo se ha observado que las mismas no son adecuadas.

- 2.2. Valoración de Riesgos:** implica la existencia de un sistema de detección y valoración de situaciones que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, y que permita a la administración adoptar acciones válidas, oportunas para prevenir y enfrentar las posibles consecuencias eventuales de los riesgos.

El resultado de la evaluación a las respuestas proveídas por el ente, en base al Sistema COSO ha sido de **Riesgo Alto**, debido a que el MEC no ha construido mapas de riesgos, estudios para determinar ocurrencias de riesgos y/o mecanismo de control que permitan atenuar el impacto de los riesgos inherentes y de control; y como efecto, no se cuenta con:

- Informes que evalúen la efectividad en la administración de riesgos inherentes y de control.
- Planes de acción para manejar tales riesgos,
- Acciones correctivas a seguir.
- Análisis de los riesgos que permita determinar el nivel de exposición en que se encuentra el MEC.
- No existen responsables que conozcan e identifiquen los controles para atenuar riesgos y determinar la pertinencia oportuna.

Por último, en base a que no existe “mapa de riesgo” concluimos que el resultado final es **Riesgo Alto**.

- 2.3. Actividades de Control:** se refieren a las políticas, métodos, procedimientos que forman parte de las operaciones institucionales a fin de asegurar la aplicación de acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos con el fin de realizar una gestión eficiente y eficaz.

Para ello se ha elaborado preguntas a ser contestadas por los responsables de las áreas específicas, que a continuación se detalla:

- 3.1.1. Presupuesto**
- 3.1.2. Tesorería**
- 3.1.3. Contratación**
- 3.1.4. Inventarios**
- 3.1.5. Contabilidad**

Las respuestas a las mismas por el ente a este componente, y a los Cuestionarios Específicos, realizados a las áreas encargadas, para las áreas de Presupuesto, Tesorería, Contratación, Inventario y Contabilidad, ha sido de **Riesgo Bajo**, por que han manifestado que no existen Manuales de Funciones y Procedimientos para las áreas señaladas. En lo referente específicamente al Departamento de Contabilidad, ha afirmado que no se hallan registrados todos los Activos del MEC en sus Estados Contables.

Igualmente del análisis a dichas contestaciones por parte del Equipo Auditor, ha arrojado que es **Riesgo Bajo**.

Para la evaluación final de este componente, nos basamos en el análisis realizado a las cuentas seleccionadas en el Diseño de Materialidad, cuyo resultado de la fase de ejecución ha resultado de **Riesgo Medio**.

Cabe destacar que a pesar de esta calificación, esta auditoría considera que el **Riesgo es Alto** específicamente en las siguientes áreas:

Inventario: la institución no posee Inventario Actualizado de la totalidad de Bienes Inmuebles; no todos están inscriptos en el Ministerio de Hacienda y en el Registro de la Propiedad.

Contabilidad: no se aplican procedimientos para la elaboración, revisión, depuraciones oportunas, de conciliaciones bancarias, de manera a que las registraciones sean correctas en el Balance General, Libro Banco, entre otros. Asimismo, no se aplica lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 Art. 55° y 57° inc. b) en lo referente a los Ingresos del MEC.

A su vez, en los registros contables se ha visualizado que no existe uniformidad de criterios para la registración de los ingresos.

En forma general, los asientos contables no tienen conceptos claros e información puntual acorde a los documentos de respaldo.

Y, lo relativo a Tesorería, queda de manifiesto lo remitido en el Descargo por el MEC que: "...existen cheques que se confeccionan previamente con el fin de simplificar los trámites administrativos y facilitar la confección de sus legajos, en consecuencia existen Cheques en Tesorería, que están confeccionados pero no librados o pagados", lo cual implica un riesgo alto en la guarda de los mismos.

- 2.4. Monitoreo:** es el proceso de seguimiento continuo para valorar la calidad de la gestión institucional y del sistema de control interno, realizado por la Dirección General de Auditoría Interna en el MEC.

Las respuestas dadas por el ente a este componente, y al Cuestionario Específico, realizado al área de Auditoría Interna, ha sido de **Riesgo Bajo** igualmente en la fase de planificación, el análisis a dichas contestaciones ha arrojado **Riesgo Bajo**, dado que han remitido a este Equipo de Trabajo documentos a que avalan las afirmaciones, los que han sido examinado dando el resultado anteriormente señalado.

A la evaluación final de este componente en la fase de ejecución ha dado el resultado de **Riesgo Medio**, porque si bien existen procedimientos referentes a control; además, teniendo en cuenta que el MEC no ha construido un Mapa de Riesgo que definan las áreas de riesgos a fin de prevenir de manera oportuna y enfrentar posibles ocurrencias de eventos que impliquen riesgos.

Durante el trabajo de campo se han detectado que no son adecuados los controles, y los mismos son expuestos en este Informe Final.

- 2.5. Información y Comunicación:** comprenden los sistemas y mecanismos de comunicación e información de la institución, las que permiten el procesamiento y transmisión de información relevante y confiable de las actividades externas e internas, para el oportuno conocimiento y control de las operaciones para el logro de los objetivos.

Las respuestas dadas por el ente a este componente, y al Cuestionario Específico, realizado al área respectiva, ha sido de **Riesgo Bajo**, igualmente el análisis a dichas contestaciones por parte del Equipo Auditor, ha arrojado

Riesgo Bajo. Asimismo, en la etapa de ejecución el resultado ha sido **Riesgo Bajo**, porque el MEC ha elaborado un sistema de información acorde a las necesidades.

Conclusión

En consecuencia la calificación final, producto de la aplicación del Sistema de Evaluación de Control Interno por Componentes y áreas específicas, en la Fase Planeación (Primera) y corroborada en la Fase de Ejecución como resultado a la evaluación de las respuestas dadas por los responsables del Ente ha resultado un **Riesgo Medio Alto** y en otros casos Alto específicamente en las áreas específicas de Inventario, Contabilidad y Tesorería desarrollada a lo largo del presente Informe en base a las observaciones detectadas durante el trabajo de campo.

En tal sentido la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 60° expresa: “... *El control interno está conformado por los instrumentos, mecanismos y técnicas de control, que serán establecidos en la reglamentación pertinente. El Control interno, comprende el control previo a cargo de los responsables de la administración y control posterior a cargo de la Auditoría Interna Institucional y de la Auditoría General del Poder Ejecutivo*”

Asimismo, las NIAs 400 – Evaluación de Riesgo y Control Interno, párrafo 8 expresa: “...El término “*Sistema de Control Interno*” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptadas por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable...”

Es nuestro Informe

Asunción, 25 de agosto del 2006

C.P. Ivonne Vallejos
Auditora

Lic. Raúl Burgos
Auditor

C.P. Liliana Vera
Auditora

Sra. Mirtha Britos Miranda
Auditora

Srta. Paola Riego
Auditora

Lic. Leonardo Ayala
Auditor

Econ. Liz Torres Laconich
Jefa de Equipo

Lic. Marta de Sánchez
Supervisora

Lic. Benita Jara Cañiza
Directora General
Dirección General de Control
de la Administración Central

INFORME LARGO AUDITORIA FINANCIERA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA

Del Ejercicio Fiscal 2005

1. Antecedente

Por Resolución CGR N° 227 de fecha 30 de setiembre de 2005, se dispone la realización de una Auditoria Financiera en el Ministerio de Educación y Cultura (MEC), correspondiente al primer semestre del Ejercicio Fiscal 2005. Por Resolución CGR N° 196 del 10 de febrero de 2006 se ha dispuesto la ampliación del alcance de la Resolución C.G.R. N° 227/05 al segundo semestre del Ejercicio 2005.

2. Alcance

El alcance del trabajo consistió en la revisión, verificación y análisis de las cuentas seleccionadas del Balance General y Cuadro de Gestión Económica, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2005. Se han verificado las cuentas seleccionadas en el Diseño de Materialidad, consistente en el análisis vertical y horizontal de las cuentas significativas.

Asimismo, se ha realizado la Evaluación del Sistema de Control Interno, basado en el Enfoque Conceptual del Comité of Sponsoring Organization Treadway Comisión (COSO), incluyendo los siguientes componentes: Ambiente de Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Monitoreo e Información y Comunicación.

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el Art. 2° de la Res. CGR N° 882/2005 "Por la cual se aprueban y adoptan las Normas, Manual de Auditoria Gubernamental, Manual de Normas Básicas y Técnicas de Control Interno para el Sector Público, elaborado en el marco del Convenio de Cooperación Técnica BID-ATN/SF7710-PR. Asimismo se adoptan las Normas de Auditoria Gubernamental emitidas por la INTOSAI, las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) efectuada por el Comité de Prácticas de Auditorias de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y se derogan las Resoluciones CGR N° 068/01 y 780/05", tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener seguridad razonable de que los Estados Financieros no presenten errores importantes. Una auditoria comprende el examen basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y las cifras presentadas en los Estados Financieros. También comprende la evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicados al Sector Público, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la auditoria que hemos efectuado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones del presente informe son resultado del análisis de los documentos proveídos por funcionarios de esa cartera de Estado, siendo de exclusiva responsabilidad de los mismos la veracidad respecto a la calidad y cantidad de información. En tal sentido las NIAs. 200 - Responsabilidad por los estados financieros, en el párrafo 12, expresa, "...la responsabilidad de preparar y presentar los estados financieros

es de la administración de la entidad. La auditoría de los estados financieros no releva a la administración de sus responsabilidades...”

3. Limitaciones al alcance

Es importante señalar que en el Ministerio de Educación y Cultura hasta el 31/12/2004 nunca se ha realizado una Auditoría Financiera, la auditoría financiera practicada por este Organismo Superior de Control comprende el periodo del 01/01/2005 al 31/12/2005.

Con relación al Activo Permanente, se han verificado los documentos que respaldan las adquisiciones registradas por la Unidad de Administración y Finanzas (UAF) del MEC en el Ejercicio Fiscal 2005, en lo referente a las cuentas Edificaciones, Equipos de Transporte, Equipos de Comunicación, es decir no se opina sobre el histórico de lo expuesto en el Balance.

4. Objetivo de la Auditoría Financiera

Nuestro objetivo está dirigido a obtener evidencia suficiente, válida y competente que sirva de base para opinar si los estados financieros correspondiente al periodo auditado del 01 de enero al 31 de diciembre del 2005, presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de sus operaciones y movimiento ingreso egreso de conformidad a las disposiciones legales vigentes.

5. Disposiciones Legales

- Constitución Nacional.
- Ley N° 276/04 “Orgánica y funcional de la Contraloría General de la República.”
- Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado y su Decreto Reglamentario N° 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 de Administración Financiera del Estado y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF”
- Ley N° 2530/04 “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2005” y su Decreto N° 4810/05 “Que reglamenta la Ley N° 2530/04”
- Manual de Auditoría Gubernamental aprobado por la Resolución CGR N° 882/05.
- Ley N° 1264/98 “General de Educación”.
- Ley N° 2051/03 “Contrataciones Públicas”
- Ley N° 2597/2005 “Que regula el otorgamiento de Viáticos en la Administración Pública y la Ley N° 2686/2005 “Que modifica los artículos 1º, 7º y 9º y amplía la Ley N° 2597/2005...”
- Ley N° 125/91 “Que establece el Nuevo Régimen Tributario”
- Decreto N° 504/2003 “Por el cual se ordena el levantamiento de Inventarios de los Bienes Muebles, Vehículos y maquinarias registrable del Estado y se actualizan los valores de los Inmuebles mediante la realización de nuevos avalúos”
- Decreto N° 20.132/2003 “Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado.
- Decreto N° 98 del 20/09/03, “Por el cual se reestructura orgánicamente el Ministerio de Educación y Cultura.

- Decreto N° 1662 del 28/12/88, “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro Banco en el Sector Público”
- Disposiciones relativas a las operaciones propias del Ministerio de Educación y Cultura

6. Comunicación de las Observaciones para el Descargo

Por Nota CGR N° 2817 de fecha 30 de mayo de 2006, en cumplimiento de la Resolución CGR N° 1025/03, se ha remitido al Ministerio de Educación y Cultura, las Observaciones resultantes de la Auditoría Financiera, practicada en la Institución para el descargo correspondiente en un plazo perentorio e improrrogable de 10 (diez) días hábiles.

Por Nota N. N° 64 de fecha 15 de junio del 2006, el Ministerio de Educación y Cultura remite el informe relativo al Descargo de las Observaciones, las que fueron verificadas e incluidas en el presente documento.

7. Desarrollo de la Auditoría Financiera

Para una mejor comprensión de los trabajos realizados en la auditoría financiera se ha desarrollado de la siguiente forma:

Capítulo I	1.	Información Introdutoria
Capítulo II	2.	Activo
	2.1.	Activo Corriente
	2.2.	Activo Permanente
Capítulo III	3.	Pasivo
	3.1.	Sueldos y Escalafón Docente
	3.2.	Honorarios Profesionales
	3.3.	Viáticos y Movilidad
	3.4.	Combustibles
	3.5.	Becas
	3.6.	Deuda Flotante del Ejercicio Anterior
Capítulo IV	4.	Ingreso
	4.1.	Departamento de Aranceles
	4.2.	Sección Ingresos – Recursos Institucionales
Capítulo V		Conclusiones
Capítulo VI		Recomendaciones

CAPITULO I

1.1. Antecedentes y base legal del MEC

1.1.1. Naturaleza y Sector: Educación

1.1.2. Objetivo Institucional

Misión: Incorporar un espacio de comunicación e interacción con todos los miembros de la sociedad y en especial con la comunidad educativa nacional, para propiciar la formación humana fundamentada en la equidad de manera a favorecer el desarrollo sociocultural del país a través del uso de las Nuevas Tecnologías (TICs)

Visión: Constituir un espacio para generar, procesos y transmitir información referida a la educación y a la cultura de modo a posibilitar la inserción equitativa de las personas a los procesos de cambio que conlleva la sociedad del conocimiento, la globalización y la expansión.

1.1.3. Base Legal

El Ministerio de Educación y Cultura fue creado en fecha 13 de agosto de 1943, por Decreto Ley N° 19.392, por la cual se reorganizan las Secretarías de Estado. Por Ley N° 1264/98 "General de Educación" y por Decreto N° 98 del 20/09/2003, se reestructura orgánicamente el Ministerio de Educación y Cultura.

Del análisis del Decreto N° 98 del 20/09/2003, el cual reestructura orgánicamente el Ministerio de Educación y Cultura con el Organigrama ha surgido diversas situaciones, como:

- Departamentos que no se encuentran en el Organigrama.
- No se visualiza Direcciones que se menciona en el Decreto.

A raíz de la situación encontrada, se ha realizado una entrevista con la Secretaria General del Ministerio, como resultado de la misma remite la Nota SG N° 670 de fecha 2/11/2005, en la cual explica que la Institución se encuentra en un proceso relacionado a la adecuación y modernización de la estructura funcional; además señala sobre la implementación gradual de la Reforma Educativa, iniciada a partir del año 1994, en la Educación Escolar Básica, posteriormente en la Educación Media, en la Educación Inicial y Formación Docente; todo ello significó la adecuación de la estructura funcional del MEC, llevando consigo cuanto sigue:

- a) la reestructuración del Sistema Educativo Nacional con la ampliación de los años obligatorios de escolarización,
- b) la promulgación de la Ley General de Educación,
- c) el diseño y ejecución de políticas para la expansión de la oferta educativa,
- d) la implementación de proyectos para el mejoramiento de la eficiencia y calidad educativa.

La Reforma Educativa desarrollada en los últimos años enfatizó 3 ejes:

- a) Curricular
- b) Legal.
- c) Gestión, que incluye la reforma de la Estructura Organizacional del Nivel Central del MEC.

Una vez procesada la información obtenida por el equipo auditor, y en virtud del Decreto N° 98/03, en donde se redefine la Estructura Orgánica del Ministerio de Educación, se ha visualizado la existencia de resoluciones ministeriales en las cuales se establece la estructura orgánica del Vice Ministerio de Educación con las Direcciones Generales dependientes del mismo, de la Dirección General de Recursos Humanos y de la Dirección General de Gestión Social.

No así la disposición legal por la cual se establece la Estructura Orgánica de la Dirección General de Administración y Finanzas, a la que se le confía la gestión administrativa y financiera conducente al cumplimiento de la misión de la Secretaría de Estado, y tendrá a su cargo las siguientes direcciones:

- a) Dirección Administrativa.
- b) Dirección Financiera.
- c) Dirección de Presupuesto.
- d) Dirección de Administración de Sueldos y Beneficios.
- e) Dirección de Informática.
- f) Dirección de Infraestructura (Construcciones, Mantenimiento y Reformas Edilicias)

Observación

No existe un marco legal que establezca la aprobación del funcionamiento y estructura de la Dirección General de Administración y Finanzas, necesarias para el buen funcionamiento de la Institución y por ende de los recursos.

Descargo.

En este sentido el Art. 72 de la Ley N° 1535/99 de “Administración Financiera del Estado” Norma que regula Administrativa y Orgánicamente la Administración Pública, establece “ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES DE LAS UNIDADES DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS INSTITUCIONALES” El Poder Ejecutivo establecerá el modelo de organización y las funciones de las unidades de Administración y Finanzas de las subunidades, al cual deberán adecuarse todos los organismos y entidades del Estado.

Asimismo el Art. 97° del Decreto Reglamentario de la Ley, establece: Los Organismos y Entidades del Estado serán responsables de la administración de los recursos humanos, financieros y materiales, dentro del ámbito de su competencia, a través de órganos cuya denominación genérica será Unidades de Administración Financiera UAF.

Para apoyar los procesos de desconcentración administrativa interna, podrán establecer las UAF's, Sub unidades que dependerán lineal y funcionalmente de la misma, constituyéndose como responsables de la ejecución presupuestaria de las dependencias

Dentro de ámbito de competencia. En consecuencia el marco legal está perfectamente determinado, es así que esta institución operativamente sigue los lineamientos establecidos por la norma mencionada más arriba y que es de aplicación obligatoria para todos los organismos de la administración Pública.

Evaluación del Descargo

Del análisis al informe del descargo remitido por el MEC, en donde relata los artículos de la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado y su Decreto Reglamentario, referente a la “Organización y Funciones de las Unidades de Administración y Finanzas Institucionales”, señalamos que la

observación realizada por el equipo auditor se refiere a la existencia de resoluciones del MEC en las cuales se establece la estructura orgánica de otras dependencias, como por ejemplo las Resoluciones N°s 10.936, 228 y 4.452 de fechas 03/09/2003, 20/02/2004 y 09/07/2004 respectivamente, no así de la Dirección General de Administración y Finanzas.

No existe por parte del MEC uniformidad para confeccionar el marco legal de sus dependencias y/o áreas, teniendo en cuenta que a ésta se le confía la gestión administrativa y financiera conducente al cumplimiento de la misión de la Secretaría de Estado.

En virtud a lo expuesto este equipo auditor se ratifica en la observación.

Conclusión

Considerando que otras dependencias del MEC cuentan con resoluciones que determinen su estructura y funcionamiento, la Dirección General de Administración y Finanzas del MEC no cuenta con un marco legal que establezcan las mismas.

Recomendación

EL MEC deberá establecer el marco legal de la estructura y funcionamiento de la Dirección General de Administración y Finanzas.

1.1.4 Complejidad de la Entidad

Por su naturaleza misma la entidad es compleja, en consecuencia, la administración de la misma se lleva a cabo a través de una Unidad de Administración y Finanzas, con seis Unidades: Giraduría Magisterio Campaña, Giraduría de Gastos y Sueldos, Unidad Coordinadora de Programa MEC – BID, Unidad Coordinadora de Programa MEC- BIRF, Consejo Nacional de Educación y Cultura (CONEC) y Consejo de Universidades.

En relación a las Unidades Coordinadoras de Programas, son responsables y poseen Sistemas Contables independientes al SICO generando registraciones contables que permiten las ejecuciones de los proyectos de los componentes exigidos por estos bancos. Independientemente a estas registraciones, tanto en la UCP-MEC-BID como en la UCP-MEC-BIRF se encuentran comisionados funcionarios de la Administración Central del MEC que se encargan del registro contable directamente en el SICO.

También, la Institución cuenta con tres Sub Unidades de Administración y Finanzas:

- Instituto de Protección a Personas Excepcionales (INPRO),
- Consejo Nacional de Deportes; y,
- Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior- ANEAES.

A su vez, el MEC realiza transferencias a Instituciones Descentralizadas, como ser:

- Instituto Paraguayo del Indígena (INDI),
- Fondo Nacional de la Cultura y las Artes (FONDEC),
- Universidad Nacional de Asunción,
- Universidad Nacional del Este,
- Universidad Nacional de Pilar; y,
- Universidad Nacional de Itapúa;

Cabe destacar que estas Instituciones realizan sus operaciones independientes al MEC, tales como: Elaboración de sus respectivos presupuestos, Plan Financiero, Plan Anual de Contrataciones, Reprogramación y/o Ampliación Presupuestaria, etc.

Para una mejor comprensión de lo señalado, se presenta el siguiente cuadro:

Unidades	Tipo	Programa	Proyecto	Presupuesto Vigente
Giraduría Campaña	1	1,2,3,8	---	55.161.611.469
	2	4,11,12,13,14,15,16	---	1.176.635.993.520
1. Total Giraduría Campaña				1.231.797.604.989
Giraduría de Gastos y Sueldos	1	1,2,3,4,5,8	---	26.952.848.068
	2	4	2,3,4,5,6	106.262.880.678
	2	11,12	---	40.736.074.035
	2	12	2,4,5	5.422.910.917
	2	13	---	1.138.154.502
	2	13	2,3	111.350.400
	2	14,15	---	7.391.450.561
	2	16	---	685.263.726
	2	16	3	7.548.000
3	18	1,2,3,4,5	36.470.922.229	
2. Total Giraduría de Gastos y Sueldos				225.179.403.116
Unidad Coordinadora de Programas MEC-BID	3	19	1	72.605.114.958
	3	19	2	45.354.560.250
3. Total UCP- MEC-BID				117.959.675.208
Unidad Coordinadora de Programas MEC-BIRF	3	5	1	59.682.678.969
4. Total UCP- MEC-BIRF				59.682.678.969
Consejo de Universidades	1	7	---	163.249.561
5. Total Consejo de Universidades				163.249.561
Consejo Nacional de Educación y Cultura (CONEC)	1	6	---	1.192.105.296
6. Total CONEC				1.192.105.296
TOTAL UAF				1.635.974.717.139
SUB UNIDADES DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (SUAFs)				
INPRO	2	17	---	13.263.513.280
7. INPRO				13.263.513.280
Consejo Nacional de Deportes	1	1	---	337.348.220
8. Consejo Nacional de Deportes				337.348.220
TOTAL SUAFs.				13.600.861.500
Instituto Paraguayo del Indígena (INDI)				8.875.564.354
Fondo Nacional de la Cultura y las Artes (FONDEC)				4.709.000.000
Universidad Nacional de Asunción				229.165.880.040
Universidad Nacional del Este				22.389.091.253
Universidad Nacional de Pilar				6.629.786.667
Universidad Nacional de Itapúa				12.368.939.667
TOTAL ENTIDADES DESCENTRALIZADAS – Transferencias				284.140.261.981
TOTAL PRESUPUESTADO – EJERCICIO FISCAL 2005				1.933.715.840.620

CAPITULO II

ANÁLISIS CONTABLE Y FINANCIERO

2. ACTIVO

Las cuentas del activo que han sido objeto de análisis por el equipo de trabajo, se detalla a continuación:

Código Contable	Cuenta	Monto Diseño de Materialidad Muestra	Monto Auditado
2	ACTIVO		
2.1	Activo Corriente		
2.1.1	Disponible		
2.1.1.04	Bancos		
2.1.1.04.01.01.001	073 MEC Recursos Propios	5.483.119.680	16.486.143.701
2.1.1.04.02.02.001	934001/8 MEC	3.113.356.631	3.277.458.410
2.1.1.04.02.02.001	934013/7 MEC INPRO	156.605.132	160.703.958
2.1.1.04.02.02.002	934016/0 MEC Programa de Fort. Reforma	45.138.167	53.514.869
2.1.1.04.02.02.003	934004/1 MEC Sueldos	16.926.310.062	52.252.637.869
2.1.1.04.02.02.007	934012/6 MEC Recursos Institucionales	52.685.418	68.564.847
2.1.1.04.02.02.009	934017/1 MEC Prog. De Mej. De la Educ. Inicial	392.344.048	464.444.048
2.1.1.04.02.02.011	934018/2 Reforma Educativa Préstamo 7190	859.130.560	2.318.347.898
2.1.6	Existencias		
2.1.6.02	Bienes de Consumo		
2.1.6.02.01	Existencias de Bienes de consumo	822.235.586	924.171.367
2.3	Activo Permanente		
2.3.2	Activo Fijo		
2.3.2.01	Activo de Uso Institucional		
2.3.2.01.01	Edificaciones	187.949.390.213	199.361.200
2.3.2.01.03	Equipos de Transporte	9.661.949.767	2.243.502.270
2.3.2.01.11	Equipos de Comunicación	3.571.350.950	23.688.400
2.3.2.01.17	Terreno	110.502.771.632	110.340.167.014
2.3.2.06	Depreciaciones Acumuladas		
2.3.2.06.01.01	Depreciaciones Acumuladas de Edificaciones	-38.303.326.955	- 36.576.028.147
2.3.2.06.01.03	Depreciaciones Acumuladas de Equipos de Transportes	-5.614.556.138	- 4.700.549.190
2.3.2.06.01.11	Depreciaciones Acumuladas Equipos de Comunicación	-2.285.556.396	- 2.159.640.894
2.3.2.03	Activo de Uso Público		
2.3.2.03.01	Construcciones de Obra de Uso Público	353.124.303	85.321.393
2.3.2.05	Estudios y Proyectos de Inversión		
2.3.2.05.01	Estudios y Proyectos de Inversión	395.896.850	395.896.850

2.1. Activo Corriente

Dentro del Activo Corriente, se ha analizado el Sub Grupo Disponible, dentro de ella la cuenta Bancos, y las subcuentas detalladas a continuación.

2.1.1. 934001/8 MEC

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.001	934001/08 MEC	3.113.356.631	3.277.458.410

Con relación a esta cuenta bancaria habilitada en el Banco Nacional de Fomento, sólo se han cotejado los montos consignados en las Notas de Créditos con el Libro Mayor; debido a que la Institución no ha proveído documentos, tales como; Libro de Banco, Extracto de Cuenta corriente, conciliaciones Bancarias, etc. que le fuera solicitado en Memo.

Observación: BNF - Cta. Cte N° 934001/8 MEC

No ha sido proveído a esta Auditoría, documentos como Libro Banco, Extracto de Cuenta corriente, conciliaciones Bancarias de la Cuenta Corriente 934001/8 MEC habilitada en el Banco Nacional de Fomento, que fuera solicitados por Memorando CGR N° 18 del 15/02/2006 y reiterado por Memorando CGR N° 23 del 21/03/2006.

Descargo

La administración presenta a consideración de los auditores los documentos requeridos en su oportunidad para el análisis pertinente.

Evaluación del Descargo

Al verificar los documentos remitidos en contestación al Descargo de las Observaciones y comparar los montos que se expone en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, de G. 3.113.356.631 (guaraníes tres mil ciento tres millones trescientos cincuenta y seis mil seiscientos treinta y uno) y en el Libro Banco al 31/12/2005, de G. 1.701.212.368 (guaraníes un mil setecientos un millones doscientos doce mil trescientos sesenta y ocho), surge una diferencia de G. 1.412.144.263 (guaraníes mil cuatrocientos doce millones ciento cuarenta y cuatro mil doscientos sesenta y tres). Al respecto, el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", que en el Anexo expresa "...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones..."

La Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

A los efectos de una mejor comprensión se presenta el siguiente cuadro:

Monto G s/ Balance (1)	Monto s/ Libro Banco (2)	Monto G. Diferencia (1 y 2)
3.113.356.631.-	1.701.212.368.-	1.412.144.263.-

Conclusión

Se ha visualizado una diferencia entre los datos de saldos expuestos en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y el Libro Banco al 31/12/2005, en la cuenta habilitada en el BNF N° 934001/8 - MEC por G. 1.412.144.263 (guaraníes mil cuatrocientos doce millones ciento cuarenta y cuatro mil doscientos sesenta y tres), por lo que se evidencia el incumplimiento del Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e)

2.1.2. 934013/7 MEC INPRO

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.001	934013/7 MEC INPRO	156.605.132	160.703.958

Observación: BNF – Cta. Cte. Nº 934013/7 MEC INPRO

Al comparar los montos expuestos en el Balance General de la cuenta corriente “934013/7 MEC INPRO”, habilitada en el Banco Nacional de Fomento, con las del Libro Banco al 31/12/05, se observan que según el Balance General a esa fecha es de G. 156.605.132 (guaraníes ciento cincuenta y seis millones seiscientos cinco mil ciento treinta y dos), y según el Libro Banco, a la misma fecha es de G. 196.399.894 (guaraníes ciento noventa y seis millones trescientos noventa y nueve mil ochocientos noventa y cuatro), existiendo una diferencia de G. 39.794.762 (guaraníes treinta y nueve millones setecientos noventa y cuatro mil setecientos sesenta y dos).

Cuadro comparativo al 31/12/2005

S/Balance General G.	S/ Libro Banco G.	Diferencia G.
156.605.132	196.399.894	39.794.762

Descargo

Del saldo libro de Gs. 196.399.894 se acredita en enero del 2006 Gs. 11.839.382.- en concepto de anulación de cheques en circulación dando un nuevo saldo de Gs. 208.239.276 y con una deuda pendiente de pago (DEUDA FLOTANTE ACREDITADA en año 2005) de Gs. -206.845.941.- arrojando un saldo real de 1.393.335.-

Según balance 2005 el saldo arrojado es de Gs. 156.605.132 con una (DEUDA FLOTANTE ACREDITADA en el año 2005) de Gs. -113.398.846.- arrojando un saldo de Gs. 43.206.286. Se detecta ajustes contables a regularizar año 2002 por -29.964.202.- conforme anexo 1 que adjunto a la presente. El egreso 1294/5 fue mal imputado por Gs. 7.200.000 a descontar de la cuenta. El egreso 7221/5 fue mal imputado por Gs. 1.363.500 a descontar de la cuenta, dando un saldo contable de 4.673.786.- De esto se deduce una diferencia de Gs. 3.280.451. Adjunto anexo.

Evaluación del Descargo

De la evaluación de los documentos remitidos por la administración del MEC, el mismo no aclara suficientemente, debido a que persiste una diferencia entre los montos expuesto en el Balance General y el Libro Banco; por tanto esta Contraloría General de la República se ratifica en esta observación.

Al respecto, el Decreto Nº 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, que en el Anexo expresa “...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones...”

La Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

Se ha observado una diferencia de G. 3.280.451 (guaraníes tres millones doscientos ochenta mil cuatrocientos cincuenta y uno) entre los saldos expuesto en el Balance General y el Libro de Banco al 31/12/2005 de la cuenta habilitada en el BNF, Cta. Cte. N° 934013/7 MEC INPRO, por lo que se evidencia el incumplimiento del Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e)

2.1.3. 934016/0 MEC Programa Fortalecimiento de la Reforma

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.0002	934016/0 MEC Programa Fortalecimiento de la Reforma.	45.138.167	53.514.869

El trabajo ha consistido en cotejar los montos entre las Notas de Créditos y el Libro Mayor.

Observación: BNF – Cta. Cte. N° 934016/0 MEC Programa Fortalecimiento de la Reforma.

Verificados y comparados los documentos de la cuenta bancaria habilitada en el Banco Nacional de Fomento N° 934016/0 MEC Programa de Fortalecimiento de la Reforma, se observa lo siguiente:

Observación

Los montos que arrojan el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y el Libro de Banco de la Cuenta al 31/12/2005, no coinciden:

Cuadro comparativo al 31/12/2005

S/Balance G.	S/ Libro Banco G.	Diferencia G.
45.138.167	197.784.891	152.646.724

Descargo.

Esta situación observada por los auditores, se produce como consecuencia del proceso administrativo imperante y utilizado por la administración, en el cual primeramente se registra y aprueba, el ingreso y posteriormente se realiza el asiento contable pertinente.

Evaluación del Descargo

En atención al Descargo del MEC, en donde admiten que existe una diferencia de G. 152.646.724 (guaraníes ciento cincuenta y dos millones seiscientos cuarenta y seis mil setecientos veinte y cuatro) entre el Balance General y el Libro.

Al respecto, el Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, que en el Anexo expresa “...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones...”

La Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

En la Cta. Cte N° 934016/0 MEC - Programa Fortalecimiento de la Reforma, habilitada en el BNF existe una diferencia de G. 152.646.724 (guaraníes ciento cincuenta y dos millones seiscientos cuarenta y seis mil setecientos veinte y cuatro) entre los datos de saldos expuestos en el Balance General y el Libro Banco al 31/12/2005, por lo que se evidencia el incumplimiento del Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e)

Observación

Existen diferencias en la conciliación Bancaria en lo referente a los “Cheques Emitidos no cobrados en el Banco” al 31/12/2005, entre lo expuesto por la Administración del MEC y lo evidenciado por esta auditoría. A los efectos de una mejor ilustración se expone el siguiente cuadro:

Concepto	Monto		Diferencia G.
	s/ MEC G.	S/ Auditoría CGR G.	
Detalles de cheques pendientes de cobro	897.722.500	928.322.500	30.600.000

Como se puede apreciar en el cuadro precedente, existe una diferencia por G. 30.600.000 (guaraníes treinta millones seiscientos mil), que corresponden a cheques aún no cobrados a esa fecha y no incluidos dentro del listado de detalle de cheques pendientes de cobros. A continuación se detalla la composición de la diferencia:

Fecha	Cheque N°	Beneficiario	Monto G.
28/12/05	6956572	Diosnel Centurión	7.400.000
28/12/05	6956577	Mónica Olso	5.400.000
28/12/05	6956578	María Lila Cristaldo	5.400.000
28/12/05	6956578	Solamia Burgos	12.400.000
Total			30.600.000

Descargo

Los cheques no figuran en el listado de pendientes de cobro de la conciliación de diciembre/05 por tratarse de cheques que se registraron en el Libro Banco en enero/06. Los mismos se cobraron en el año 2006.

Esta situación se produce por el hecho que los cheques se confeccionan previamente con el fin de simplificar los trámites administrativos y facilitar la confección de sus legajos, en consecuencia existen cheques en Tesorería, que están confeccionados pero no librados o pagados.

Evaluación del Descargo

Esta auditoria se ratifica en la observación señalada, debido a que los cheques detallados en el cuadro precedente no figuran en el Listado de cheques pendientes de cobro al 31/12/2005 tal como lo expresa la institución misma. Al respecto, el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", Anexo - *Periodicidad de anotaciones. Diaria a medida que ocurren las operaciones.*

Asimismo, la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

En el Listado de Cheques pendientes de cobro de la cuenta BNF Cta. Cte. 934016/0 MEC al 31/12/2005 no figuran los cheques indicados más arriba por un total de G. 30.600.000 (guaraníes treinta millones seiscientos mil); transgrediendo el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e)

Recomendación

Con relación a la situación expuesta en el Descargo, en donde mencionan "*...que existen cheques en Tesorería, que están confeccionados pero no librados o pagados*", al respecto este equipo de trabajo considera que el procedimiento administrativo utilizado por el MEC no es el adecuado por lo que deberá implementar mecanismos de manera a que los cheques sean confeccionados cuando han de ser librados a fin de evitar pérdidas o robos de los mismos.

Asimismo, en el Listado de Cheques pendientes de cobro deberán figurar todos los que se encuentran en esa situación.

2.1.4. 934004/1 MEC Sueldos

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.003	934004/1 MEC Sueldos	16.926.310.062	52.252.637.869

De la verificación de los documentos proveídos de la cuenta habilitada en el Banco Nacional de Fomento, se ha observado la siguiente situación:

Observación: BNF – Cta. Cte. N° 934004/1 MEC Sueldos

Errores de transcripción de los saldos de la Cuenta Corriente N° 934004/1 MEC Sueldos de los extractos a las conciliaciones bancarias correspondientes a los meses de enero y mayo de 2005. A los efectos de una mejor ilustración se presenta el siguiente cuadro:

Periodo	Monto		Diferencia G.
	s/ Conciliación Bancaria G.	S/Extracto Cta. Cte. G.	
31/01/05	3.550.514.348	3.551.780.860	1.266.512
31/05/05	9.994.311.654	9.997.189.130	2.877.476

Descargo

Con referencia a la observación del punto ponemos a consideración de los auditores que: El registro oficial del BNF para la cta. Cte. N° 934004/1 es el facilitado a la Giraduría campaña. A través del diskette (medios magnéticos que llega a la administración en forma mensual.

En consecuencia los saldos de la giraduría campaña coinciden plenamente con dicho documento oficial.

Los extractos bancarios emitidos por el B.N.F. para la cta cte. N° 934004/01 llegan hasta la Giraduría campaña con un retraso de por lo menos 10 (diez) días.

Cuando las comparaciones denotan diferencias, como en este caso, en particular, que por cierto, se han dado muy rara vez, se solicita al B. N. F., explicación de dichas diferencias.

Evaluación del Descargo

Lo expuesto por la Institución confirma la diferencia que existe entre la conciliación y el extracto bancario al 31/05/2005, corroborándose lo observado en este punto por la auditoría, por tal motivo nos ratificamos en lo observado.

Al respecto, la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

Se constata diferencias entre la conciliación y el extracto bancario en los meses de enero y mayo del 2005 de la Cuenta Corriente N° 934004/1 MEC Sueldos, incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e)

Observación

Por Memorandum N° 129/06, el MEC remite Listados de Cheques Pendientes de cobro al 30/11/05 y al 31/12/05 de la Cuenta Corriente N° 934004/1 MEC Sueldos.

Cotejando los montos expuestos en el Listado de cheques pendiente de cobro al 31/12/05 con la conciliación Bancaria del mismo periodo, surge la diferencia de G. 27.263.431 (guaraníes veinte y siete millones doscientos sesenta y tres mil cuatrocientos treinta y uno) visualizándose en el siguiente cuadro:

Cuadro comparativo al 31/12/2005.

S/Conciliación Bancaria G.	S/Listado Cheques Pendientes G. (*)	Diferencia G.
9.349.564.695	9.322.301.264	27.263.431

(*) Con 103 fojas

Descargo

Con relación este punto se ha realizado control de la cta. Y se ha constatado que la diferencia de G. 27.263.431.- se debe al monto considerado en el folio 13 del listado de cheques pendientes de G. 9.305.355.- siendo el monto correcto G. 36.560.661.- cuya sumatoria es el monto que arroja, realizando la

conciliación al 31 de dic/05 y que por un error involuntario fue trazada una línea sobre el monto correcto mencionado, adjunto copia del folio, aclarando lo observado;

Evaluación del Descargo

Considerando el descargo efectuado por el MEC, surge una diferencia aún mayor, que se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro comparativo al 31/12/2005.

S/Conciliación Bancaria G.	S/Listado Cheques Pendientes G. (*)	Diferencia G.
9.376.820.001	9.322.301.264	54.518.737

(*) Con 103 fojas

El MEC manifiesta que en la conciliación bancaria se ha considerado por error involuntario, la sumatoria del folio 13, a pesar de lo señalado surge otra diferencia aún mayor que asciende a G. 54.518.737 (guaraníes cincuenta y cuatro millones quinientos diez y ocho mil setecientos treinta y siete), entre el listado de cheque pendientes de cobro y lo señalado en la conciliación bancaria al 31/12/2005, por tal motivo esta auditoría se ratifica en lo observado.

Al respecto, la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

En la cuenta bancaria habilitada en el BNF N° 934004/1 MEC – Sueldos, existe una diferencia de G. 54.518.737 (guaraníes cincuenta y cuatro millones quinientos diez y ocho mil setecientos treinta y siete), entre el listado de cheques pendientes de cobro y la conciliación bancaria, incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e)

Observación

Los Listados de Cheques Pendientes de Cobro al 30/11/05 y al 31/12/05, contienen datos enmendados, con tachaduras, y no se visualiza lo siguiente:

- a) El Membrete del MEC.
- b) No indican que corresponde a un Listado de Cheques Pendiente de Cobro al 30/11/05 y al 31/12/05.
- c) Número de la Cuenta Corriente Bancaria a la que corresponde el citado listado.
- d) Las fechas de los cheques insertos en dichos listados.

Descargo

En referencia a este punto se remiten copias de listados de cheques pendientes correspondientes a nov/05 y dic/05, con la nueva impresión conforme a las observaciones de los auditores.

Evaluación del Descargo

Esta auditoria se ratifica en la observación, debido a que el MEC ha remitido nuevas impresiones de Listado de Cheques Pendientes de Cobro, correspondiente a nov/05 y dic/05 en atención a lo observado en el descargo por esta Contraloría General; analizadas las mismas persisten algunas omisiones, como por ejemplo:

- En varias fojas no indican que corresponde a un Listado de Cheques Pendientes de Cobro al 30/11/2005 y al 31/12/2005.
- En varias fojas no indican el número de la cuenta corriente bancaria a la que corresponde el citado listado.
- En algunas fojas no indican las fechas de los cheques girados insertos en dichos listados.

Conclusión

En los Listados de Cheques Pendientes de Cobro al 30/11/2005 y al 31/12/2005, existen datos con tachaduras, enmiendas y omisiones correspondientes a la cuenta habilitada en el BNF N° 934004/1 MEC – Sueldos.

Recomendación

Las planillas de Listado de Cheques Pendientes de Cobro, de las cuenta bancaria habilitadas en Bancos, no deberán contener datos enmendados a fin de evitar transcripciones erróneas.

2.1.5. 934012/6 MEC Recursos Institucionales

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.007	934012/6 MEC Recursos Institucionales	52.685.418	68.564.847

El trabajo ha consistido en el cotejo de los montos expuestos en las Notas de Créditos y el Libro Banco.

Observación: BNF – Cta. Cte. N° 934012/6 MEC Recursos Institucionales

No fueron proveídas a esta Auditoria documentos tales como extracto de Cuenta Corriente Bancaria, Libro Banco, Conciliaciones Bancarias, entre otros que les fueron solicitados en Memorando CGR N° 18 del 15/02/2006 y reiterado por Memorando CGR N° 23 del 21/03/2006.

Descargo

Se presenta a consideración de los auditores los antecedentes requeridos para el análisis pertinente.

Evaluación del Descargo

Al verificar los documentos remitidos en contestación al Descargo de las Observaciones y al comparar los montos que se expone en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, G. 52.685.418 (guaraníes cincuenta y dos millones seiscientos ochenta y cinco mil cuatrocientos diez y ocho) y en el

Libro Banco al 31/12/2005, G. 20.320.213 (guaraníes veinte millones trescientos veinte mil doscientos trece), se ha evidenciado una diferencia de G. 32.365.205 (guaraníes treinta y dos millones trescientos sesenta y cinco mil doscientos cinco).

Al respecto, el Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, que en el Anexo expresa “...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones...”

La Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

A los efectos de una mejor comprensión se presenta el siguiente cuadro:

Monto G s/ Balance	Monto s/ Libro Banco	Diferencia Monto G.
52.685.418	20.320.213	32.365.205

Conclusión

Se constato diferencia entre los datos expuestos en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y el Libro Banco al 31/12/2005, en la cuenta habilitada en el BNF N° 934012/6 MEC- Recursos Institucionales de G. 32.365.205 (guaraníes treinta y dos millones trescientos sesenta y cinco mil doscientos cinco), transgrediendo el Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e).

2.1.6. 934017/1 MEC - Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.009	934017/1 Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial	392.344.048	464.444.048

El trabajo ha consistido en el cotejo de los montos expuestos en las Notas de Créditos y el Libro Banco. A los efectos de verificar la composición expuesta en el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones al 31/12/2005, con la Conciliación Bancaria y el Libro Banco a la misma fecha.

Observación: BNF – Cta. Cte. N° 934017/1 MEC - Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial

Existe diferencia entre el saldo según Libro Banco y el saldo según el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones.

Cuadro comparativo al 31/12/2005.

S/Balance General G.	S/Libro Banco G.	Diferencia G.
392.344.048	516.934.065	124.590.017

Además, en el “Detalle de Cheques Pendiente de Cobro” al 31/12/05, no se ha visualizado la inclusión del cheque N° 7157896 de fecha 12/12/05 por un monto de G. 390.000 (guaraníes trescientos noventa mil).

Descargo

Esta situación se evidencia como consecuencia en la aplicación del proceso administrativo interno en el cual el registro y aprobación es posterior al de los ingresos.

Evaluación del Descargo

La contestación realizada por la institución confirma lo observado en este punto por la auditoría, sin justificar ni remitir los documentos que respaldan la diferencia entre lo expuesto en el Balance General y el Libro Banco, no ajustándose a lo estipulado en el Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, que en el Anexo expresa “...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones...” Por lo cual nos ratificamos.

La Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

Se visualizo una diferencia de G. 124.590.017 (guaraníes ciento veinte y cuatro millones quinientos noventa mil diez y siete), al comparar las cifras del Balance General con el Libro Banco al 31/12/2005, transgrediendo el Decreto N° 1662/88 “Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público”, Anexo - *Periodicidad de anotaciones...*, incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e).

2.1.7. 934018/2 MEC Reforma Educativa Préstamo 7190

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.1.1.04.02.02.011	934018/2 Reforma Educativa Préstamo 7190.	859.130.560	2.318.347.898

Verificada la Conciliación de la Cuenta Corriente Bancaria 934018/2 Reforma Educativa Préstamo 7190, correspondiente al mes de diciembre de 2005, se observaron los siguientes hechos:

Observación: BNF – Cta. Cte. N° 934018/2 MEC Reforma Educativa Préstamo 7190

No coinciden los montos expuestos en el Listado de Cheques Pendientes de Cobro al 31/12/05 y la Conciliación Bancaria correspondiente a la misma fecha. Para una mejor comprensión exponemos en el siguiente cuadro:

Cuadro comparativo al 31/12/2005.

S/Conciliación Bancaria	S/Listado Cheque Pendiente de Cobro	Diferencia G.
249.236.066	632.285.971	383.049.905

Descargo

Con relación al punto y a efectos de realizar la conciliación bancaria se tiene dos listados de cheques con distintas situaciones que son:

- √ Cheques emitidos y no cobrados en el banco: constituyen cheques entregados a los proveedores de bienes y servicios pero que a la fecha del corte contable no se han presentado en la ventanilla del banco para su efectivización. En este punto suma el monto de G. 249.236.066.- (conforme al punto 10 establecido en la circular de la S.S.E.A.F. N° 5/2005 del Ministerio de Hacienda).
- √ Cheques pendientes de cobro: constituyen cheques confeccionados en el departamento de Tesorería, pero que a la fecha del corte contable no fueron entregados a los proveedores, quedando en custodia del Tesorero. Totaliza la suma de G. 383.049.905.-
Para la conciliación bancaria partiendo del extracto bancario y conciliar con el Balance de Comprobación de Sumas y Variaciones, se tiene en cuenta solamente el listado de cheques emitidos y no cobrados en el Banco G. 249.236.066.- La diferencia señalada en el informe de G. 383.049.905.- corresponde a los cheques confeccionados, no entregados en posesión de Tesorería que al efecto de la conciliación del libro Banco sí se debe tener en cuenta, no así para esta, donde se concilia el Balance con el Extracto Bancario.

Se adjunta listado de cheques emitidos y no cobrados por el banco y el listado de cheques confeccionados y no entregados en posesión de tesorería.

Evaluación del Descargo

Esta auditoria se ratifica en la observación; pues la contestación realizada por la institución explica que la diferencia de G. 383.049.905 (guaraníes trescientos ochenta y tres millones cuarenta y nueve mil novecientos cinco) corresponde a los cheques confeccionados, no entregados en posesión de Tesorería, que a criterio de este equipo si, se debe tener en cuenta para la realización de la conciliación bancaria, lo cual confirma lo observado en este punto.

Conclusión

En el listado de cheques pendiente de cobro no se observa la totalidad de los cheques que no fueron efectivizados en el periodo correspondiente.

Recomendación.

En el momento en que la Institución emita un cheque y no es evidenciado su pago en el extracto de cuenta corriente deberá encontrarse necesariamente en el listado de cheques pendientes de cobro.

Observación

El monto expuesto en el Libro de Banco al 31/12/05 no coincide con el importe que figura en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones del mismo periodo.

Cuadro comparativo al 31/12/2005

S/Balance	S/Libro Banco	Diferencia G.
859.130.560	441.244.642	417.885.918

Descargo

Sobre este punto se aclara que al realizar la comparación del saldo del banco y el saldo del balance se tiene diferencia, porque el saldo del balance contempla los cheques emitidos o pagado a los proveedores y el saldo del libro banco contempla además de los cheques entregados a los proveedores, los cheques confeccionados por tesorería, aun no entregados y becas debitadas en n/ cuenta y registrada en el libro banco. Por este motivo se tienen las partidas conciliatorias que son necesarias tener en cuenta para la conciliación.

Se expone a continuación el cuadro de conciliación:

SALDO SEGÚN BALANCE AL 31/12/05

859.130.560.-

MENOS

Cheques confeccionados y no entregados	
En custodia en el dpto. de tesorería	-383.049.905.-
Becas y Comisiones Bancarias	
Debitadas en cuenta, registrada en el libro banco	
Pero no registrada contablemente (documentación incompleta)	34.836.013.-

SALDO S/LIBRO BANCO AL 31/12/05

441.244.642.-

=====

Por lo expuesto se concluye que no existe diferencia alguna. Se adjunta listado de cheques confeccionados y no entregados en custodia de tesorería y lista de becas y comisiones bancarias debitadas en cuenta y no contabilizadas.

Evaluación del Descargo

Esta auditoria se ratifica en la observación; pues la Institución admite que existen diferencias entre el saldo expuesto en el Balance de Comprobación y Variación y el Libro de Bancos al 31/12/2005. Asimismo las justificaciones remitidas en el descargo no satisface pues se relaciona con la observación del numeral 18.4 Becas, del Capítulo referente al Pasivo, en el cual admite en el Descargo que existen diferencias debido a las falencias de los documentos; no ajustándose a lo estipulado en el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", que en el Anexo expresa "...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones. Uso del Libro: 1. Las anotaciones serán efectuadas en forma diaria, para registrar el movimiento de entradas y salidas de fondos de las

Cuentas Bancarias, con determinación del saldo resultante de dichas operaciones...

Conclusión

Se ha visualizado una diferencia de G. 417.885.918 (guaraníes cuatrocientos diez y siete millones ochocientos ochenta y cinco mil novecientos diez y ocho), entre el saldo expuesto en el Libro Banco y el Balance de Comprobación y Variación de Saldos al 31/12/2005, no ajustándose a lo estipulado en el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", que en Anexo expresa "...Periodicidad de anotaciones: Diaria a medida que ocurren las operaciones..

Recomendación General de las Cuentas Bancarias

La administración del MEC deberá implementar las medidas necesarias de tal forma de que los saldos expuestos al cierre del Ejercicio Fiscal en el Balance General y el Libro Banco sean el mismo en las cuentas bancarias habilitadas.

2.2. Activo Permanente

Como se ha mencionado en este informe en lo relativo al Activo Permanente, el trabajo ha consistido en la verificación de los documentos que respaldan las adquisiciones registradas por la Unidad de Administración y Finanzas (UAF) del MEC del 01/01/2005 al 31/12/2005, referente a Edificaciones, Equipos de Transporte, Equipos de Comunicación.

A continuación se detalla el análisis de los documentos de las siguientes cuentas componentes del Activo Permanente, específicamente del Activo de Uso Institucional.

2.2.1. Edificaciones

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
	Edificaciones	187.949.390.213	199.361.200
2.3.2.06.01.01	Depreciaciones Acumuladas de Edificaciones	-38.303.326.955	- 36.576.028.147

Esta cuenta contable se ha analizado en un principio desde el registro de la obligación cuyo código contable transitorio es 2.3.2.01.21 - Obras Civiles en Ejecución. En un segundo paso esta cuenta se traslado a la cuenta definitiva 2.3.2.01.01 Edificaciones.

De los documentos arrimados a esta auditoria se ha podido observar que el movimiento del Ejercicio asciende a G. 199.361.200 (guaraníes ciento noventa y nueve millones trescientos sesenta y un mil doscientos).

El trabajo consistió en la verificación de los documentos que respaldan este gasto como ser: Solicitud de Transferencias de Recursos (STR), Comprobantes de Retención de Impuestos, Factura de Crédito.

Asimismo, hemos verificado los datos del Formulario F.C. N° 7.1 "Revalúo y Depreciación de los Bienes de Uso" correspondiente al Ejercicio 2005, proporcionado por el Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC.

Para el efecto se consideró como base del análisis los saldos del Valor Revaluado Actual y las Depreciaciones Acumuladas, detallados en el Formulario mencionado y comparando las cifras del Valor Neto Contable con los saldos expuestos en el Balance, surge una diferencia de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro).

Observación: Edificaciones

La diferencia de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro), se debe a que el Departamento de Bienes Patrimoniales ha incorporado bienes a la cuenta Edificaciones, sin embargo el Departamento de Contabilidad aún mantiene registrada en la cuenta transitoria Obras Civiles en Ejecución, pendiente del trasladado a su cuenta definitiva del Activo.

Si bien es cierto la Nota a los Estados Contables al 31/12/2005, comunica la situación señalada, ello no justifica el retraso para la activación definitiva de la cuenta, por tanto no se ajusta al PCGA, específicamente el Principio de Exposición.

El Departamento de Contabilidad aún mantiene registrada en la cuenta transitoria Obras Civiles en Ejecución, pendiente del traslado a su cuenta definitiva del Activo.

Descargo

En referencia al punto, se expone el criterio prudencial de aplicación de las reglas particulares.

La operación del sistema de información contable no es automática ni sus principios proporcionan guías que resuelven sin duda alguna cualquier dilema que pueda plantear su aplicación.

Por esta relativa incertidumbre es necesario utilizar un juicio profesional para operar el sistema y obtener información que en lo posible se apege a los requisitos mencionados.

Este juicio debe estar temperado por la prudencia al decidir en aquellos casos en que no haya bases para elegir entre las alternativas propuestas, debiéndose optar, entonces, por la que menos optimismo refleje; pero observando en todo momento que la decisión sea equitativa para los usuarios de la información contable.

En base a la norma expuesta precedentemente la diferencia de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro) constituye la incorporación de bienes y edificaciones realizadas en el ejercicio 1999 por el departamento de Bienes Patrimoniales, mientras el Departamento de Contabilidad lo mantiene registrada en la Cuenta Transitoria "Obras Civiles en Ejecución". En espera de los documentos que respaldan el traspaso.

A la fecha este departamento no recibió ningún informe referente al mismo.

Adj. Copia Nota N° 1603

EDIFICACIONES: se menciona de una diferencia de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro). En este sentido, les informamos que en el año 1999 se realizaron cambios de Cuentas Contables y Patrimoniales, motivo por el cual aquellas cifras que pertenecían a las cuentas de OBRAS EN

EJECUCIÓN, CONSTRUCCIONES DE USOS INSTITUCIONAL Y CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA, fueron incorporados o sumados a los valores inicialmente registrados en el año 1998 a la Cuenta de Edificaciones, y cuyas documentaciones de respaldo del procedimiento efectuado en administraciones anteriores no contamos a la fecha en este Departamento, motivo por el cual se está realizando la tarea de identificación en varias áreas del MEC, con el fin de subsanar este inconveniente.

Evaluación del Descargo

Si bien, el Departamento de contabilidad ha considerado el Principio de la Prudencia para omitir el traspaso del mencionado activo, de igual manera no ha realizado el seguimiento correspondiente a la cuenta para su registro definitivo.

Es más, transcurriendo seis (6) años aproximadamente de esta situación, el MEC debería encontrar el origen y los documentos que respaldan la erogación registrada en la cuenta transitoria correspondiente, considerando que se trata de una Entidad Pública y el manejo de los activos representa el reflejo de la transparencia de su administración, incumplimiento lo establecido en el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF", en el Art. 92° Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas. "La rendición de cuentas estará constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria..." Además, desatiende los PCGAs de Exposición que expresa: "Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación y de los Resultados Económicos del Ente a que se refieren". Y Objetividad: "Los cambios en los Activos, Pasivos y en la expresión contable del Patrimonio Neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta."

Asimismo, la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en el Art. 83° Infracciones, señala en el inc. e) *no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.*

Conclusión

Se ha constatado una diferencia en la cuenta Edificaciones de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro), entre el saldo que registra el Departamento de Bienes Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad, pendiente de la regularización de la cuenta transitoria "Obra Civiles en Ejecución" por parte del Departamento de Contabilidad, no cumpliendo con lo estipulado en el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF", Art. 92° Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Exposición y Objetividad, incurriendo

en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e).

Recomendación

El Departamento de Contabilidad deberá realizar el seguimiento respectivo a los documentos que originaron el registro en la cuenta transitoria pendiente del traslado a su cuenta definitiva del Activo.

2.2.2. Equipos de Comunicación

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.3.2.01.11	Equipos de Comunicación	3.571.350.950	23.688.400
2.3.2.06.01.11	Depreciaciones Acumuladas Equipo de Comunicación	-2.285.556.396	-2.159.640.894

El monto verificado asciende a **G. 23.688.400** (guaraníes veintitrés millones seiscientos ochenta y ocho mil cuatrocientos), el trabajo ha consistido en cotejar las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR) y Libro Mayor, y también los documentos de respaldo de los pagos como Factura Crédito y Recibos de Dinero, Recibo de Retención de las inversiones realizadas por la UAF Central y la Unidad Ejecutora de Programa MEC BID de acuerdo al siguiente detalle:

Dependencia	Monto G.
Unidad de Administración y Finanzas (UAF)	15.535.000
Unidad Coordinadora de Programas MEC- BID.	8.153.400
Total Auditado	23.688.400

Al cotejar los montos de lo adquirido en equipos de comunicación con las facturas de pago y la registración contable, ha resultado difícil identificar el costo individual debido a que los asientos están con un monto diferente al de la Factura.

Asimismo, hemos verificado los datos del Formulario F.C. N° 7.1 “Revalúo y Depreciación de los Bienes de Uso” correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005, proporcionado por el Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC.

Para el efecto se consideró como base del análisis los saldos del Valor Revaluado Actual y las Depreciaciones Acumuladas detallados en el Formulario mencionado y comparando las cifras del Valor Neto Contable que concilian con los saldos expuestos en el Balance.

Observación: Equipo de Comunicación

Unidad Coordinadora de Programas MEC-BID.

- a) Según la Factura Crédito N° 372 de fecha 08/04/05 de la Firma M & F Industrial Comercial y Representaciones S.A., se adquirió equipos por G. 42.940.000 (guaraníes cuarenta y dos millones novecientos cuarenta mil) incluyéndose, 1 (una) unidad de Equipo Reproductor DVD y 1 (una) unidad de TV de 20", a G. 1.100.000 (Guaraníes un millón cien mil) y G. 4.400.000 (Guaraníes cuatro millones cuatrocientos mil), respectivamente.

M & F Industrial Comercial y Representaciones S.A.
Factura Crédito N° 372 del 08/04/2005

Adquisición de:	s/ Factura Monto. G.	s/ Registro Mayor Monto G.
1 (un) Reproductor DVD	1.100.000	5.000.000
1 (un) TV 20"	4.400.000	500.000

Al realizar el cruzamiento de estos con los registros contables ha resultado difícil identificar el costo debido a que los montos individuales de los equipos según factura no son los mismos detallados en los asientos que respaldan esta compra.

- b) Con relación a la Factura Crédito N° 003030 de fecha 28/11/2005, de la firma Soluciones Integrales S.A., no se ajusta a las prácticas comerciales debido a que no se individualiza cada activo permanente con su costo respectivo, no visualizándose detalle explicativo de los componentes de cada registro contable.

Descargo

El registro en el SICO se realiza por departamento cuando no hay saldo en uno de ellos se obliga por el saldo pasándose la diferencia a otro departamento, situación que se presentó en el registro de la Factura 372 de la firma M & F Industrial, Comercial y Representaciones S.A.

Evaluación del Descargo

- a) La registración contable no cuenta con la explicación expuesta en el descargo, ni datos que faciliten identificar la adquisición, la factura y el costo de los mismos, razón por la cual nos ratificamos en lo referente a esta observación.
- b) En lo que se refiere a la Observación N° 10.2 - Factura Crédito N° 003030 de fecha 28/11/2005, de la firma Soluciones Integrales S.A., no ajustándose a las prácticas comerciales que reglamenta el Decreto N° 42/92 de la Ley 125/91 "Que establece el Nuevo Régimen Tributario" en lo referente a la forma de la descripción de los bienes adquiridos en los comprobantes de compra, motivo por el cual este equipo de trabajo se ratifica en el resultado de este análisis.

Conclusión

Los registros contables de la cuenta "Equipos de Comunicación" no reflejan una explicación que facilite identificar el costo individual de los bienes adquiridos en la Factura Crédito N° 372 de fecha 08/04/05 de la Firma M & F Industrial Comercial y Representaciones S.A.

La Factura Crédito N° 003030 de fecha 28/11/2005, de la firma Soluciones Integrales S.A, no se ajusta a las prácticas comerciales conforme al Decreto N° 42/92 que reglamenta la Ley 125/91"Que establece el Nuevo Régimen Tributario".

Recomendación

Los datos consignados en los registros deberán ser expresados de manera más específica en cuanto a la factura, descripción de la compra y precio unitario de la adquisición.

Asimismo, el MEC deberá requerir a los proveedores la individualización en el Comprobante de Venta de cada artículo con su costo respectivo, a los efectos de dar cumplimiento de las prácticas comerciales respectivas.

2.2.3. Terreno

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.3.2.01.17	Terrenos	110.502.771.632	110.340.167.014

Con relación a esta cuenta se ha podido observar que la misma presenta al 31/12/2005 un saldo de **G. 110.502.771.632** (Guaraníes ciento diez mil quinientos dos millones setecientos setenta y un mil seiscientos treinta y dos), que corresponden a 57 (cincuenta y siete) propiedades pertenecientes al MEC.

Según el Formulario FC 7.1 "Revalúo y Depreciación de los Bienes de Uso", en el año 1996 se ha incorporado terrenos con un valor revaluado actual de **G. 25.920.445** (Guaraníes veinte y cinco millones novecientos veinte mil cuatrocientos cuarenta y cinco), con relación a esta incorporación el MEC no ha proveído documentos de respaldo. En esta situación se encuentra otro inmueble incorporado en el año 1999 con un valor revaluado actual de **G. 136.684.174** (guaraníes ciento treinta y seis millones seiscientos ochenta y cuatro mil ciento setenta y cuatro).

Además, en el año 2004 se ha incorporado 55 (cincuenta y cinco) propiedades por un total de Valor Revaluado Actual de G. 110.340.167.014 (guaraníes ciento diez mil trescientos cuarenta millones ciento sesenta y siete mil catorce)

Con relación a los inmuebles incorporados en el año 2004, fueron visualizados las Escrituras Públicas originales y el Informe de Avalúo correspondiente a 55 inmuebles, de los cuales (10) diez Escrituras Públicas fueron visualizadas las fotocopias, cuyo detalle es el siguiente.

Distrito	Institución	Finca N°	Cta. Cte. Ctral.	Valor de Incorporación G.
Stma. Trinidad	Escuela Básica N° 1007 Epopeya Nacional	14843	15.0751.01/03	3.062.130.400
	Escuela Básica N° 215 Prof. Emilio Ferreira	4013	15.387.18/19/21/22/34/35	303.552.000
La Recoleta	Escuela Básica N° 142 María Felicidad González	14062	14.395.24	4.188.933.649
	Escuela Básica N° 202 Juan de Salazar y Espinoza	1408	----	2.011.900.000
	Colegio Nacional E.M.D. Ysaty	16989	14.395.96	3.720.000.000
San Roque	Escuela Básica N° 343 Manuel Ortiz Guerrero	7673	12.676.00	999.000.000
	Depósito del MEC	6969	12.1015.12	1.564.681.600
La Catedral	Escuela Básica N° 370 Dr. Juan Manuel Frutos	7521	11.353.00	1.488.000.000
	Dirección de Archivo del MEC	277 y 278	---	673.171.200
	Colegio Nacional Naciones Unidas	8079	11.283.01/02	2.645.753.280

Asimismo, el Departamento de Bienes Patrimoniales, ha remitido a este equipo auditor, la Nota DBP N° 245 de fecha 10 de noviembre de 2005 y el informe realizado en el mes de Junio de 2005 por el Jefe del Departamento de Bienes Patrimoniales Lic. Carlos Giménez y elevado al Director Financiero del Ministerio de Educación y Cultura, en donde surge lo siguiente:

Que en el Ejercicio Fiscal 2004 han sido evaluados un total de cincuenta y cinco (55) Inmuebles los cuales han sido incluidos como Alta en el Inventario de Bienes e incorporados en el Balance General de la Institución por un valor total de G. 101.313.625.775 (Guaraníes ciento un mil trescientos trece millones seiscientos veinte y cinco mil setecientos setenta y cinco).

De igual forma, refiere que de acuerdo a los archivos del Departamento de Bienes Patrimoniales, el Ministerio de Educación y Cultura cuenta con 4.259 (Cuatro mil doscientos cincuenta y nueve) Títulos de Propiedad a favor de la Institución distribuidos en todo el país, los cuales se encuentran identificados con un Código Patrimonial, en espera de la evaluación y valoración correspondiente para la incorporación en el Balance.

Además, se especifica que existe un total de 7.741 (Siete mil setecientos cuarenta y un) Inmuebles que no cuentan con Títulos de Propiedad a favor del Estado y que los mismos se encuentran en trámites ante diversas instituciones.

Del total de los casos detallados más arriba 760 (Setecientos sesenta) Inmuebles se encuentran inscriptos en el Ministerio de Hacienda, aclarando que este hecho no implica que estén necesariamente incorporados al Balance General de la Institución.

Informe de Auditoría Interna

El Dictamen de la Auditoría Interna practicada sobre la Información Financiera y Patrimonial del Ministerio de Educación y Cultura del Ejercicio Fiscal cerrado al 31/12/2005, señala cuanto sigue "...Considerando el examen desarrollado por la Auditoría Interna sobre dichos documentos, me permito expresar que el Balance General; el Estado de Resultados; el Balance de Comprobación de Saldo y Variaciones; la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y de Gastos, y el Inventario de Bienes de Uso del referido ejercicio, que registra el movimiento del año, presentan razonablemente el movimiento financiero de la ejecución presupuestaria correspondiente al Ejercicio Fiscal 2005, haciendo la salvedad que en las mismas deben transferirse y actualizarse cifras que se detallan y explicitan en el documento Notas a los Estados Contables presentado por la Jefatura del Departamento de Contabilidad como complemento al Balance General"

La Nota a los Estados Contables, con respecto al numeral 2, reza lo siguiente: "...En el Activo de los Estados Contables, en las Cuentas registradas bajo la denominación de "Activos de Uso Institucional", los saldos expuestos al 31/12/05, no representan el total real de la institución, debido que el MEC posee diseminado por toda la República un gran volumen de bienes Inmuebles que el Departamento de Patrimonio no tiene evaluado de manera actualizada."

Observación: Terreno

El MEC no ha proveído documentos de respaldo por la incorporación en el año 1996 de terrenos por un valor de **G. 25.920.445** (guaraníes veinte y cinco millones novecientos veinte mil cuatrocientos cuarenta y cinco) y la

incorporación de otro inmueble incorporado en el año 1999 con un valor revaluado actual de **G. 136.684.174** (guaraníes ciento treinta y seis millones seiscientos ochenta y cuatro mil ciento setenta y cuatro).

Descargo

Sobre este punto los auditores mencionan que el MEC no ha proveído de documentos de respaldo por la incorporación de un inmueble que fue incorporado en el año 1996 con un valor de G. 25.920.445 (GUARANÍES VEINTE Y CINCO MILLONES NOVECIENTOS VEINTE MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CINCO), y otro inmueble incorporado en el año 1999 por un valor de guaraníes. 136.684.174 (CIENTO TREINTA Y SEIS MILLONES SEISCIENTOS OCHENTA Y CUATRO MIL CIENTO SETENTA Y CUATRO GUARANÍES). Asimismo, el inmueble que figura en el balance e incorporado en el segundo semestre del año 1999, fue por un valor de G. 15.000.000, (QUINCE MILLONES DE GUARANIES), el cual fue incorporado como alta en el segundo semestre de 1996, esto fue en consecuencia de que el año 1998 se realizó un Corte Administrativo en el MEC, por lo que en sugerencia del Departamento de Contabilidad de la Institución, se incorporó el valor mencionado, ya que no se contaban con las documentaciones valorizadas, y en ese entonces se tenía que dar un valor a los inmuebles. El inmueble incorporado en el ejercicio 1999, corresponde al Liceo Nacional de Pilar, ubicado en el lugar denominado Yataity, del Distrito de Pilar con un valor de incorporación de G. 80.000.000 (OCHENTA MILLONES DE GUARANIES), se adjunta a la presente Copia del Título de propiedad con las documentaciones correspondientes).

Evaluación del Descargo

El descargo presentado por la Institución no satisface lo requerido, debido a que explican el origen de la incorporación de los terrenos en el Balance General, pero no remiten documentos en su totalidad que avalen la incorporación de los mismos.

Asimismo, no se ha remitido la Escritura de Transferencia a favor del MEC del terreno cuya incorporación en el Balance General se ha realizado en el año 1996 por un valor actual de G. 25.920.445 (guaraníes veinte y cinco millones novecientos veinte mil cuatrocientos cuarenta y cinco), no ajustándose a lo estipulado a la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 56° Contabilidad Institucional inc. d) “mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos”

Por lo expuesto este equipo auditor se ratifica en esta observación presentada en esta Evaluación.

Conclusión

El MEC no ha proveído documentos de respaldo por la incorporación en el año 1996 de terrenos por un valor actual de G. 25.920.445 (guaraníes veinte y cinco millones novecientos veinte mil cuatrocientos cuarenta y cinco) no ajustándose a lo estipulado a la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 56° Contabilidad Institucional. inc. d), incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 83° Infracciones, inc. e).

Observación

El MEC cuenta con un total de 12.000 (doce mil cincuenta) inmuebles, terrenos diseminados en toda la República del Paraguay de los cuales sólo 57 (cincuenta y siete) se encuentra avaluados e insertos en el Activo Permanente del Balance General, lo que representa el 0.47 % (cero por ciento con cuarenta y siete milésimas). Para una mejor comprensión se expone el siguiente cuadro:

Terrenos sin Títulos no registrados en Balance General	Terrenos con Títulos no registrados en Balance General	Terrenos avaluados y registrados en Balance General (a)	Total de Terrenos del MEC s/ Dpto. Bienes Patrimoniales (b)	Total Terreno (a+b)	Monto G. Terrenos avaluados	Porcentaje de Terrenos registrados en Balance General
7.741	4.259	57	12.000	12.057	101.313.625.775.-	0,47 %

En base a los datos expuestos en el cuadro precedente y a los documentos analizados por esta auditoría se ha podido observar que no se encuentran registrados la totalidad de los terrenos con que cuenta el MEC.

Además, el MEC no ha dado cumplimiento a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, específicamente al Principio de Exposición.

Igualmente la NIAs 240 – Fraude o Error, expresa en párrafo 3 “...Las representaciones erróneas en los estados financieros puede originarse en fraude o error. El término “error” se refiere a una representación errónea no intencional en los estados financieros, incluyendo la omisión de una cantidad o una revelación, tales como: “...Una equivocación en la aplicación de principios de contabilidad relativos a valuación, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación.”

Descargo.

En este punto los auditores mencionan que un total de 12.055 (DOCE MIL CINCUENTA Y CINCO) Inmuebles, terrenos diseminados en toda la República del Paraguay, de los cuales solo 57 (CINCUENTA Y SIETE) se encuentran avaluados e insertos en el Activo Permanente del Balance General, de los cuales figuran según MEMO de la Contraloría: Terrenos sin Títulos de Propiedad 7.741 (SIETE MIL SETECIENTOS CUARENTA Y UNO), Terrenos con Títulos de Propiedad 4.259 (CUATRO MIL DOSCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE), con Certificados de Inmuebles del Ministerio de Hacienda 760 (SETECIENTOS SESENTA), Terrenos avaluados y registrados en el Balance General 57 (CINCUENTA Y SIETE).

DATOS REGISTRADOS EN EL DEPARTAMENTO DE BIENES PATRIMONIALES ES COMO SIGUE:

TITULADOS		NO TITULADOS
- valuados y asentados en balance	57	3500
- incriptos en el Minist Hacienda	759	
- Inmueble Titulado	4.326	

OBSERVACIÓN: En cantidad mencionada de 4.326 inmuebles titulados en forma global, se encuentran los inmuebles valuados, y los incriptos en el Ministerio de Hacienda.

Todo esto se informa mediante Nota D.B.P. N° 7 de fecha 13 de febrero de 2006 remitida a la Dirección Financiera de este Ministerio. (Se adjunta copia).

En cuanto a los 57(CINCUENTA Y SIETE) inmuebles valuados e insertos en el balance general del Ministerio de Educación y Cultura, es en consecuencia de que en el año 2004 se realizaron trabajos de tasación y valuación de 55 (CINCUENTA Y CINCO) inmuebles (no edificaciones), y los mismos fueron insertos con sus valores correspondientes en el Segundo Semestre del Ejercicio 2004, los otros 2 (DOS) restantes, son incorporaciones que se realizaron en el Ejercicio 1999, de los cuales uno de ellos pertenece al Liceo Nacional de Pilar, ubicado en el lugar denominado Yataity del Distrito de Pilar con un valor de incorporación de Gs. 80.000.000 (OCHENTA MILLONES), y el otro inmueble que se incorporó por un valor simbólico de Gs. 15.000.000 (QUINCE MILLONES) el cual fue incorporado como ALTA dentro del segundo semestre de 1996, fue a consecuencia de que en año 1998 se realizó un corte administrativo en el MEC, según informes y sugerencias del Departamento de Contabilidad de esta cartera de Estado, se incorporó el valor mencionado, ya que no se contaba con documentaciones valorizadas, y en ese entonces se le tenía que dar un valor a los inmuebles. También se mencionan la no registración de los inmuebles en el Ministerio de Hacienda. Uno de los requisitos fundamentales para la registración de los inmuebles en el Ministerio de Hacienda, es que los mismos deben estar valuados para realizar la inscripción y la incorporación Patrimonial respectiva.

Evaluación del Descargo

La contestación realizada por la institución confirma la observación realizada por este equipo auditor, relativo a la no registración de la totalidad de los terrenos del MEC en el Balance General al 31/12/2005, no cumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 56° Contabilidad Institucional incisos a) "...desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; b) mantener actualizado el registro de sus operaciones económico-financieras; d) mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos...". Además, a lo dispuesto en el Decreto N° 504/2003 "Por el cual se ordena el levantamiento de Inventarios de los Bienes Muebles, Vehículos y maquinarias registrable del Estado y se actualizan los valores de los Inmuebles mediante la realización de nuevos avalúos". Art. 2° "...Ordenase el avalúo de los bienes inmuebles de propiedad del Estado y en virtud a los valores se procederá al control del Activo registrado en libros y a la actualización conforme al avalúo practicado, el procedimiento será de aplicación por los Organismos y Entidades del Estado..." y al Decreto N° 20132/2003 "Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado...", Capítulo 2, numeral 2.3."...En el caso de inmuebles que deben ingresar por alta, se valuarán por el Organismos Oficial, o por cualquier organismo o entidad autorizada que cuente con oficinas técnicas especializadas en la materia. Hasta tanto se obtengan, se deberá utilizar el valor fiscal para la registración. Finalizada las gestiones documentarias, se efectuarán los ajuste en los registros correspondientes..."

Además aclaramos que los datos insertos; en esta Observación y remitido en la Comunicación se ha realizado en base a la Nota enviada por el Jefe del Departamento de Bienes Patrimoniales a la Dirección Financiera del MEC y con providencia a este Equipo de Trabajo, cuyo soporte es el Informe del Encargado

de la Sección Inmueble del MEC. Los datos enviados en este descargo no están acompañando de documentos que avalen los mismos, por lo cual nos ratificamos en la observación mencionada.

Conclusión

La conclusión de este numeral se expone en la página 47, numeral 8 de este Informe, correspondiente al Examen Especial dispuesto por Res. CGR N° 543/05.

Observación

Se ha visualizado solamente las fotocopias de (10) diez Escrituras Públicas, que a continuación se detalla en el siguiente cuadro:

Distrito	Institución	Finca N°	Cta. Cte. Ctral.	Valor de Incorporación G.
Stma. Trinidad	Escuela Básica N° 1007 Epopeya Nacional	14843	15.0751.01/03	3.062.130.400
	Escuela Básica N° 215 Prof. Emilio Ferreira	4013	15.387.18/19/21/22/34/35	303.552.000
La Recoleta	Escuela Básica N° 142 María Felicidad González	14062	14.395.24	4.188.933.649
	Escuela Básica N° 202 Juan de Salazar y Espinoza	1408	----	2.011.900.000
	Colegio Nacional E.M.D. Ysaty	16989	14.395.96	3.720.000.000
San Roque	Escuela Básica N° 343 Manuel Ortiz Guerrero	7673	12.676.00	999.000.000
	Depósito del MEC	6969	12.1015.12	1.564.681.600
La Catedral	Escuela Básica N° 370 Dr. Juan Manuel Frutos	7521	11.353.00	1.488.000.000
	Dirección de Archivo del MEC	277 y 278	---	673.171.200
	Colegio Nacional Naciones Unidas	8079	11.283.01/02	2.645.753.280
TOTAL				20.657.122.129

Descargo

Los mismos mencionan la no visualización de Escrituras Públicas ORIGINALES, de diversos inmuebles de propiedad del Ministerio de Educación y Cultura.

En referencia a las copias de los Títulos de Propiedad con que contamos en nuestros archivos, y no los originales, hacemos mención que en su mayoría son simplemente fotocopias con las que contamos, en general son de transferencias que se realizaron aproximadamente con 20 y hasta 50 años de antigüedad, y los mismos ya no pueden ser hechos de nuevo. Lo que si estamos viendo es, la posibilidad de la mediación de la Dirección General de Catastro o la Escribanía Mayor de Gobierno, y así poder certificar la veracidad de los documentos, y nos puedan servir como original.

Evaluación del Descargo

La contestación realizada por la institución confirma lo observado en este punto por la auditoría, y expresan que actualmente se han iniciado los trámites al respecto en las Instituciones pertinentes.

Conclusión

No se han visualizado los originales de las Escrituras Públicas de los inmuebles pertenecientes al MEC que representa un valor de incorporación de G. 20.657.122.129 (Veinte mil seiscientos cincuenta y siete millones ciento veintidós mil ciento veintinueve), incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 56° Contabilidad Institucional, inc. d) “... *mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos*”

Recomendación

El MEC deberá arbitrar las medidas pertinentes a fin de de avaluar la totalidad de los terrenos e inmuebles pertenecientes a la Institución a fin de insertar en el Activo Permanente del MEC.

2.2.4. Estudios y Proyectos de Inversión

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
2.3.2.05.01	Estudios y Proyectos de Inversión	395.896.850	395.896.850

Al 31/12/2005 esta cuenta contable presenta un saldo de **G. 395.896.850.-** (guaraníes trescientos noventa y cinco millones ochocientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta).

Por Memorando CGR N° 19 de fecha 22/02/2006, se ha solicitado al MEC los documentos que respaldan los movimientos que han dado origen al registro de esta cuenta.

En contestación se ha recibido la Nota del Director de la Dirección Financiera del MEC en donde expresa cuanto sigue: “...*En el Activo del Balance de Saldos y Variaciones; la cuenta denominada “Estudios y Proyectos de Inversión” en el ejercicio 1997 arrojó un saldo de Gs. 63.300.000; en el año 2000 tuvo movimiento por un total de Gs. 310.040.650 con revalúo; siendo regularizado el revalúo (Gs. 5.443.800) en el año 2001 por no corresponder; quedando un saldo contable de Gs. 367.896.850, a la fecha se procede al análisis de los documentos respaldatorios que originaron su ejecución a fin de regularizar en el presente ejercicio. A partir del ejercicio 2001 hasta 2005 la cuenta no registro movimiento alguno.-...*”

Con relación al párrafo anterior, el equipo auditor ha procedido al análisis de los documentos y/o registros que dieron origen a los movimientos señalados.

Según el Libro Mayor del 01/01/1997 al 31/12/1997 se detallan dos obligaciones que a continuación se detalla en el siguiente cuadro:

Oblig. N°	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
7.041	01/09/1997	Oblig. Por Construcción de Obras CP5926 STR 5479	10.400.000		10.400.000
16.997	01/12/1997	Asiento de Apertura 1997	52.900.000		63.300.000

Además, se ha podido verificar el Libro Mayor, que en el Ejercicio Fiscal 2000, se ha obligado en esta cuenta por un total de **G. 304.596.850** (Guaraníes trescientos cuatro millones quinientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta) y un registro de revalúo de **G. 5.443.800** (Guaraníes cinco millones cuatrocientos cuarenta y tres mil ochocientos).

Posteriormente, según "Listado de Control de Documentos de Obligación" en fecha 31/12/2001 se ha acreditado la suma de **G. 5.443.800** (Guaraníes cinco millones cuatrocientos cuarenta y tres mil ochocientos) para la regularización de la cuenta Estudios de Proyectos de Inversión por no corresponder revaluar.

Observación: Estudios y Proyectos de Inversión

Por lo expuesto, en lo relativo a la cuenta Estudios y Proyectos de Inversión, el MEC no ha remitido los documentos de respaldo que originaron el movimiento, por tal motivo no se puede determinar con exactitud el origen y la regularización a la cuenta definitiva que corresponde.

El MEC no ha dado cumplimiento con el PCGA, Principio de Exposición en donde expresa cuanto sigue: "Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación y de los resultados económicos del ente a que se refieren"

Descargo

La cuenta contempla un saldo actual de G. 395.896.850.- (Guaraníes trescientos noventa y cinco millones ochocientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta), la que se detalla a continuación.

Saldo al cierre del Ejercicio 1997	G. 63.300.000.-
Obligaciones no cancel. y registrados p/ UCP MEC-BID Diciembre del año 2000 incluido revalúo	G. 310.040.650.-
Año 2001 corrección de revalúo, por no corresponder	G. (5.443.800.-)
Saldo real de la obligación que no es posible regularizar por la falta de documentos en este Dpto.	G. 304.596.850.-
Corresponde justificar INPRO	G. 28.000.000.-
Total	G. 395.896.850.-

ADJ.: Registro Mayor, Nota de Pedido INPRO/UCP MEC-BID

Por tratarse de inversiones realizadas en el año 2000 actualmente se están buscando los respaldos pertinentes ya que los mismos son vieja data y se necesita de un mayor tiempo para ubicarlos, asimismo se necesita la autorización de la Dirección General de Contabilidad del Ministerio de Hacienda a los efectos de que la misma nos proporcione de la dinámica contable a ser utilizada.

Evaluación del Descargo

La contestación realizada por la institución confirma que no pueden determinar el origen y la regularización a la cuenta definitiva a que corresponde, teniendo en cuenta que dichas inversiones datan del año 2000, desatendiendo la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 56° Contabilidad Institucional inc. d) "mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, así como la documentación que acredite el dominio de los mismos".

Los PCGAs de **Exposición**, expresa: “Los Estados Financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación y de los Resultados Económicos del Ente a que se refieren”. **Objetividad**: “Los cambios en los Activos, Pasivos y en la expresión contable del Patrimonio Neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables, tan pronto como sea posible medirlos objetivamente y expresar esa medida en moneda de cuenta”. Por lo que este equipo auditor se ratifica en esta observación.

Conclusión

El MEC no puede determinar el origen del saldo de G. 395.896.850 (guaraníes trescientos noventa y cinco millones ochocientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta) expuesto en el Balance General al 31/12/2005, de la cuenta Estudios y Proyectos de Inversión, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 56° Contabilidad Institucional inc. d) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Exposición y Objetividad.

2.2.5. Bienes de Uso Institucional

Por Resolución CGR N° 543/05 del 28/11/2005, “POR LA CUAL SE DISPONE LA REALIZACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL A LOS BIENES PATRIMONIALES DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA (MEC), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2005”.

Dichos trabajos fue realizado por la Dirección General de Bienes Patrimoniales, y a continuación se transcribe parte de las conclusiones de dicho trabajo:

6. *Conforme a los datos extraídos del Sistema Integrado de Contabilidad del Ministerio de Hacienda SICO, la cuenta 2.7.2.01 Inversiones de Bienes de Uso Institucional (Balance 1997) o 2.7.2.01 Construcciones de Obras de Uso Institucional (Balance 1998) – hoy denominada Obras Civiles en Ejecución, arrastra el saldo de G. 36.840.923.974, desde el cierre del Ejercicio 1998, conforme se desprende del Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones del 01/01/1998 al 31/12/1998, sin que hasta el cierre del Ejercicio 2005, se hayan tomado los recaudos necesarios para su urgente actualización. Otro punto a señalar es el hecho de que estas obras, durante aproximadamente 9 (nueve) años, no han sido depreciadas ni revaluadas debido al carácter transitorio de la cuenta.*
7. *El Departamento de Contabilidad no ha transferido el saldo de las cuentas Obras Civiles en Ejecución y Construcciones de Obra de Uso Público, a la Cuenta definitiva de Edificaciones, debido a la ausencia de informes y/o documentos –al cierre del Ejercicio Fiscal 2005 - que justifiquen la recepción definitiva de las citadas obras y construcciones por un importe G. 36.984.430.004.-*
8. *El Departamento de Patrimonio en el Ejercicio 2004, incorporó al Balance General un total de 55 (cincuenta y cinco) inmuebles valuados con un valor total de G. 101.164.542.967, que se suman a los 2 (dos) terrenos para uso institucional que fueran ya registrados en Ejercicios anteriores, totalizando 57 (cincuenta y siete) terrenos valuados e incorporados en el Balance Patrimonial. Según datos proporcionados por el Departamento de Patrimonio en su Nota D.B.P. N° 7 del 13/02/06, el Ministerio de Educación y Cultura “...*

cuenta actualmente con 4.259 (cuatro mil doscientos cincuenta y nueve) Títulos de Propiedad a favor del MEC... y ... quedan aproximadamente 3.500 (tres mil quinientos) inmuebles por titular a favor del Ministerio de Educación y Cultura...”.

Esto evidencia que sólo el 1,33% de los terrenos titulados, donde se hallan asentadas las Escuelas, Colegios e Institutos de Formación Docente de todo el país, están avaluados e incorporados en los Estados de Situación Patrimonial.

Asimismo, pudimos observar que tampoco se encuentran avaluadas las edificaciones que corresponden a las Instituciones Escolares del País, ni siquiera de aquellas 57 propiedades que cuentan con avalúos de los terrenos; por lo que sólo se registran las inversiones realizadas, sin haber determinado el valor Principal del bien, al cual se debieron agregar las citadas inversiones, según lo dispuesto en la normativa.

9. *Se ha obtenido del Servicio Nacional de Catastro dependiente del Ministerio de Hacienda información relativa a los valores fiscales de los Inmuebles tanto urbanos como rurales del Ministerio de Educación y Cultura. Teniendo en cuenta estos valores en forma referencial, los Estados de Situación Patrimonial del Ente Auditado no exponen en la Cuenta del Activo Fijo un importe aproximado de G. 42.515.132.009.*
10. *Del cruce de datos contenidos en el Registro Mayor con los comprobantes proveídos por la Institución auditada, se evidencian gastos por un importe total de G. 63.661.544, afectados al Grupo 590 “Otros Gastos de Inversión y Reparaciones Mayores”, sin que hayan sido ampliadas la vida útil de los rodados reparados, ni se hayan realizado los revalúos de los mismos por las inversiones de capital efectuadas.*
11. *Los cálculos de depreciación, revalúo y salvamento se realizan por cuentas mayores (grupos), y no en forma individual. La determinación adoptada por el Departamento de Bienes Patrimoniales impide la obtención de información relativa a los años de vida útil restantes, depreciaciones acumuladas e incrementos de valor del bien y años de vida útil por reparaciones mayores. Igualmente, se dificulta el establecimiento de revalúos por bien, así como el valor individual de salvamento o cuota de salvataje.*
12. *Desactualización considerable del Inventario de Bienes de Uso en lo que respecta a los procesos de compra, alta y baja de las cuentas Equipos de Transporte, Equipos de Computación y Equipos de Enseñanza y Recreacionales.*

CAPITULO III

3. PASIVO Y PATRIMONIO NETO

Las cuentas que conforman el pasivo que han sido objeto de análisis por parte de este equipo de trabajo son los siguientes:

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.	PASIVO		
4.1	PASIVO CORRIENTE		
	Acreeedores Presupuestarios		
	Servicios Personales		
4.1.1.01.11	Sueldos	9.528.102.217	288.246.644.138
4.1.1.01.32	Escalafón Docente	2.282.916.242	11.164.454.498
4.1.1.01.45	Honorarios Profesionales	340.250.739	3.163.714.800
	Servicios no Personales		
4.1.1.02.32	Viáticos y Movilidad	734.728.200	2.053.246.040
4.1.1.02.51	Alquiler de Edificios y Locales	237.510.000	2.029.383.600
	Bienes de Consumo e Insumos		
4.1.1.03.61	Combustibles	160.712.364	455.206.730
	Inversión Física		
4.1.1.05.22	Construcción de Obras de Uso Institucional	6.461.834.218	6.611.184.790
4.1.1.05.41	Adquisición de Muebles y Enseres	1.417.428.251	1.677.885.929
4.1.1.05.43	Adquisición de Equipo de Computación	245.266.264	247.156.871
	Transferencias		
4.1.1.08.11	Transf. Consol. de la Adm. Central a Ent. Descen.	3.691.221.017	135.884.452.758
4.1.1.08.41	Becas	1.150.991.812	3.434.169.400
	Retenciones y Garantías		
4.1.5.05.01	Retenciones Varias por Pagar	16.926.310.062	46.753.888.066
	Obligaciones Presupuestarias		
4.1.7.05.01	Inversión Física	1.158.231.115	1.158.231.115
4.1.7.10.01	Deuda Flotante del Ejercicio Anterior	37.352.865.081	36.384.898.960
8	PATRIMONIO NETO		
8.1	Capital		
8.1.1	Capital Suscrito		
8.1.1.04	Capital de las Ent. Centralizadas		
8.1.1.04.01	Patrimonio de la Administración Central	275.867.838.299	275.867.838.299

3.1. Sueldos y Escalafón Docente

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.1.01.11	Sueldos	9.528.102.217	288.246.644.138
4.1.1.01.32	Escalafón Docente	2.282.916.242	11.164.454.498

La Giraduría Magisterio Campaña es la encargada de los pagos de Sueldos y Escalafón Docentes, a los funcionarios y maestros públicos. Con relación a Escalafón Docente es un beneficio adicional conforme a la escala y requisito exigido por la ley respectiva.

En el Ejercicio Fiscal 2005 el MEC ha contado con un total de 80.167 (ochenta mil ciento sesenta y siete) cargos, administrativos y docentes.

La modalidad de pago es a través de red bancaria (pago directo por medio de tarjeta de débito) y por cuentas administrativas que es el pago a través de cheques. Con relación al pago por medio de cuentas administrativas, el MEC

cuenta con un movimiento aproximado de 18.000 a 20.000 cheques confeccionados mensualmente.

Se procedió a realizar el análisis de los documentos como ser: Solicitud de Transferencias (STR), Planilla de Sueldos, Recibos de Descuentos en concepto de pagos a Cooperativas, Sindicatos, Asociaciones, Embargos, Aporte del Docente al IPS, por un total de **G. 288.246.644.138** (Guaraníes doscientos ochenta y ocho mil doscientos cuarenta y seis millones seiscientos cuarenta y cuatro mil ciento treinta y ocho) y **G. 11.164.454.498** (Guaraníes once mil ciento sesenta y cuatro millones cuatrocientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos noventa y ocho), correspondiente a Sueldos y Escalafón Docente respectivamente de los meses de enero, febrero, marzo del Ejercicio Fiscal 2005.

Observación: Sueldos y Escalafón Docente

Con relación a los descuentos de sueldos para pago de asociaciones, cooperativa, sindicatos denominados por el MEC como “otros descuentos”; una parte se realiza por una STR y la diferencia se encuentra incluida en la STR para pago de sueldos, vía cuenta administrativa; lo que dificulta la comprensión y seguimiento de los descuentos con las liquidaciones correspondientes.

En lo referente a las registraciones contables no existe un criterio unificado o definido en la registración, lo que dificulta el seguimiento en el Libro Mayor.

Descargo:

Observación: SUELDOS

El Presupuesto del Ministerio de Educación y Cultura con relación al Objeto de Gasto 111 Sueldos esta dividido en dos tipos de presupuesto que son:

TIPO 1: PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES CENTRALES

Programa 1: Administración del Sistema Educativo Cultural.

Programa 2: Apoyo a la Gestión Educativa.

Programa 3: Apoyo a la Gestión Cultural.

Programa 8: Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

TIPO 2: PROGRAMACIÓN DE ACCIÓN

Programa 4: Conciliación y Mejoramiento de la Educación Inicial y Escuela Básica.

Programa 11: Implementación de la Reforma Educativa en la Educación Media.

Programa 12: Formación de Profesionales Docentes.

Programa 13: Form. de Prof. la Educ. Inv. Exp. Pedal. Y Ext. Comunit.

Programa 14: Formación Básica Perm. a la Pobl. Juv. y AD. A las p/ Nac.

Programa 15: Serv. Educativos de los Centros Reg. De Educación.

Programa 16: Formación y Difusión y de Reg. De las expresiones Artísticas.

La imputación mensual constituye la afectación presupuestaria de los dos tipos de presupuestos con sus respectivos programas y sub-programas.

OBS: (El tipo 2) esta desagregado por departamentos.

En base a una planilla proporcionada por la Dirección de Informática, para la elaboración de la STR por red bancaria, se toman de la planilla de sueldos los montos líquidos más jubilación, que constituye el monto solicitado en la STR; y la deducción constituye el aporte jubilatorio, siendo el monto transferido sobre el líquido correspondiente.

En un informe, similar, se recibe para la elaboración de la STR CTA ADM, tomando los montos del líquido (suma que corresponde monto de otros descuentos: Asociaciones y embargos) más la jubilación. De esta manera el monto líquido más la jubilación constituye el monto solicitado; y la deducción corresponde a la jubilación docente (103) diferenciando de jubilación Adm.(101) y el monto transferido constituye entonces el **monto líquido a transferir, proceso administrativo para determinarlo por el Ministerio de Hacienda.**

Para la elaboración de las STR de IPS, se resta del monto presupuestado la jubilación y el líquido, esa diferencia constituye el monto de IPS que se realiza en una STR independiente de la STR de sueldos.

Igualmente se prepara una STR para las Asociaciones y otro de prestación de alimentos, no contemplados en el monto líquido de la STR red bancaria.

Esta afectación presupuestaria mensual se refleja en la ejecución presupuestaria por objeto de gastos por mes, en donde se detalla la afectación mensual por tipo de presupuesto desagregado **por departamento o en la ejecución presupuestaria por detalle de documento.**

Evaluación del Descargo

El análisis que se relata en el Descargo sobre el procedimiento realizado por la administración del MEC fue evidenciado por los auditores en el campo de trabajo, y el mismo no fue visualizado en forma clara y concreta en los legajos que fueran arrimado en su oportunidad en atención al Ejercicio Fiscal 2005, por lo que nos ratificamos en la observación.

Conclusión

El MEC no utiliza un procedimiento claro y uniforme para solicitar recursos para el pago de asociaciones, cooperativa, en lo referente a la diferencia que se encuentra incluida en el pago de sueldos, lo que dificulta la comprensión y seguimiento de los descuentos con las liquidaciones correspondientes.

Recomendación

El MEC deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a los efectos de poder determinar en los legajos el monto que corresponde al pago de los descuentos que se halla incluido dentro del monto del sueldo respectivo.

3.2. Honorarios Profesionales

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.1.01.45	Honorarios Profesionales	340.250.739	3.163.714.800

El monto verificado según STR asciende a **G. 3.163.714.800** (Guaraníes tres mil ciento sesenta y tres millones setecientos catorce mil ochocientos), y según documentos de respaldo asciende a G. 3.133.314.700 (guaraníes tres mil ciento treinta y tres millones trescientos catorce mil setecientos); el trabajo ha consistido en cotejar las Solicitudes de Transferencias de Recursos (STR), Libro Mayor, con los documentos que respaldan, como ser: Factura Contado, Factura Crédito y Recibos de Dinero, correspondiente a los pagos a Honorarios Profesionales.

Durante el Ejercicio Fiscal 2005, la Unidad Coordinadora de Programa MEC - BID - ha contratado profesionales en el marco Convenio del Préstamo 1.254 OC/PR, Fortalecimiento de la Reforma Educativa en la Educación Escolar Básica

Por Memorando de la Dirección General de Administración y Finanzas de fecha 17/04/2006, informa a esta auditoría el procedimiento que aplica el MEC para la contratación de profesionales en donde señala textualmente “...se aplicaron las retenciones del IVA solo a aquellos contratados, cuyos ingresos del año civil anterior superaban el monto establecido por el Ministerio de Hacienda: G. 18.266.216.- con la correspondiente presentación de sus Facturas por los servicios prestados”.

Los documentos presentados por los profesionales son Factura Contado, Factura Crédito, Recibo de Dinero, Comprobante de Venta, Carta Interna, Planillas de Pago en donde constan nombre del beneficiario, cédula de identidad, monto y firma.

Observaciones: Honorarios Profesionales

Del análisis de los documentos se ha observado cuanto sigue:

El Comprobante de Pago N° 001 de fecha 02/06/2005, presentada por María Lina Cristaldo, tiene como pie de imprenta el mes de julio/2005, es decir el comprobante fue impreso en fecha posterior a la fecha de emisión que originó el pago.

Descargo

La beneficiaria al momento del cobro no contaba aún con su comprobante correspondiente, situación que fue regularizada posteriormente, se adjunta el documento pertinente.

Evaluación del descargo.

En atención a la contestación realizada en este punto, nos ratificamos en esta observación.

Conclusión

La beneficiaria por cobro de Honorarios Profesionales, María Lina Cristaldo no contaba con el comprobante de pago correspondiente.

Recomendación

El MEC deberá constatar que la persona a ser contratada cuente con los documentos mínimos exigidos por ley.

Observación

No se visualiza la Factura Legal de Sra. Limpia Concepción Esteche por G. 6.141.100 (Guaraníes seis millones ciento cuarenta y un mil cien) pagada con los fondos solicitados por la STR N° 6610 del 21/03/2005.

Descargo

La Sra. Limpia Concepción Esteche ha tenido un conflicto con la Sub-secretaria de Estado de Tributación desde enero de 2005, el cual no le permitió obtener su documentación para la facturación de sus servicios, por lo cual firma el documento de pago certificando de esta forma el recibo del importe correspondiente a sus honorarios.

Evaluación del Descargo

En atención a lo remitido en el descargo, esta auditoria se ratifica en la observación, debido a que el MEC confirma que la Sra. Limpia C. Esteche en el momento de ser contratada por el MEC no contaba con los documentos pertinentes.

Conclusión

En el momento de prestar servicios con el MEC, la Sra. Limpia Concepción Esteche se encontraba en conflicto con la Sub-secretaria de Estado de Tributación desde enero de 2005, el cual no le permitió obtener su documentación para la facturación de sus servicios.

Recomendación

El MEC deberá constatar que la persona a ser contratada cuente con los documentos exigidos por ley.

Observación

En la STR N° 9020 de fecha 15/04/05, solicita recursos para pagos por el mes de abril/2005 el cual no coincide con el mes especificado en la Factura Crédito N° 13, respaldado por el Recibo de Dinero N° 14 de fecha 31/05/05 por un monto de G. 7.400.000 (guaraníes siete millones cuatrocientos mil).

Descargo

El honorario de esta Consultora Sra. Epifanía Estela Zelada se obligó anticipadamente en el mes de abril, pero sus honorarios corresponden al mes de mayo, se adjunta los documentos de respaldo.

Evaluación del Descargo

Si bien la Institución ha hecho las aclaraciones correspondientes, en el momento de la verificación de los documentos por parte del equipo de trabajo, se ha presentado esta situación, por lo que nos ratificamos en la observación realizada.

Conclusión

El MEC no ha realizado el procedimiento administrativo correcto relativo al pago de honorario de la Consultora Sra. Epifanía Estela Zelada, al presentar como soporte documental de la STR N° 9020 de fecha 15/04/05, para el pago correspondiente al mes de abril/2005, la Factura Crédito N° 13, con Recibo de Dinero N° 14 de fecha 31/05/05 por un monto de G. 7.400.000 (guaraníes siete millones cuatrocientos mil) correspondiente a otro mes.

Observación

En una sola Factura Crédito y Comprobante de Retención de Impuesto incluye el pago de varios meses, dicha situación dificulta conciliar el monto de la Factura y el Comprobante de Retención con el monto solicitado en la STR; a continuación señalamos a modo de ejemplo:

STR			Factura			Retención	Beneficiario
Nº	Fecha	Monto G.	Nº	Fecha	Monto G.	Monto G.	
14171	18/05/2005	17.000.000	80	21/07/2005	10.000.000	545.455	Jorge Miranda
14174	18/05/2005	7.500.000	01	10/06/2005	10.000.000	545.455	Myrian Ramírez

Observación

Existen Facturas Contado y/o Crédito correspondientes a pagos por Honorarios por un mes, cuyos Comprobantes de Retención de Impuesto corresponden a varios meses; dicha situación no permite conciliar la retención con el monto deducido que figura en la STR, a continuación señalamos a modo de ejemplo:

STR			Factura			Retención	Beneficiario
Nº	Fecha	Monto G.	Nº	Fecha	Monto G.	Monto G.	
14171	18/05/2005	17.000.000	09	08/06/2005	2.500.000	1.090.912	○ Gabriel Martínez
14172	18/05/2005	4.000.000	67	04/10/2005	2.000.000	981.819	○ Eleuteria Ávalos
14174	18/05/2005	7.500.000	33	21/07/2005	2.000.000	545.455	▪ Víctor Reinoso

- Factura Contado corresponde al pago de Mayo/2005
- Factura Crédito corresponde al pago de Mayo/2005

Descargo

En cada comprobante de retención se aclara a que factura y mes corresponde las deducciones. Se detalla los montos retenidos, meses y STR correspondientes del Comprobante de Retención y Factura Crédito:

Beneficiario	Factura Crédito Nº	S.T.R. Nº	Monto según Planilla	IVA Retenido	Mes
Jorge Miranda	80	5241	2.500.000	136.364	Marzo
Jorge Miranda	80	9365	2.500.000	136.364	Abril
Jorge Miranda	80	14171	2.500.000	136.364	Mayo
Jorge Miranda	80	18028	2.500.000	136.364	Junio
Total			10.000.000	545.456	
Myrian Ramírez	1	1317	2.000.000	109.091	Enero
Myrian Ramírez	1	2127	2.000.000	109.091	Febrero
Myrian Ramírez	1	5243	2.000.000	109.091	Marzo
Myrian Ramírez	1	9367	2.000.000	109.091	Abril
Myrian Ramírez	1	14174	2.000.000	109.091	Mayo
Total			10.000.000	545.455	
Gabriel Martínez	5	1305	2.500.000	136.364	Enero
Gabriel Martínez	6	2125	2.500.000	136.364	Febrero
Gabriel Martínez	7	5241	2.500.000	136.364	Marzo
Gabriel Martínez	8	9365	2.500.000	136.364	Abril
Gabriel Martínez	9	14171	2.500.000	136.364	Mayo
Gabriel Martínez	10	180028	2.500.000	136.364	Junio
Gabriel Martínez	11	24179	2.500.000	136.364	Julio
Gabriel Martínez	12	28069	2.500.000	136.364	Agosto
Total			20.000.000	1.090.912	
Eleuterio Avalos	65	1315	2.000.000	109.091	Enero
Eleuterio Avalos	65	2126	2.000.000	109.091	Febrero
Eleuterio Avalos	65	5242	2.000.000	109.091	Marzo
Eleuterio Avalos	66	9366	2.000.000	109.091	Abril
Eleuterio Avalos	67	14172	2.000.000	109.091	Mayo
Eleuterio Avalos	68	18030	2.000.000	109.091	Junio
Eleuterio Avalos	69	27102	2.000.000	109.091	Julio

Eleuterio Avalos	70	28071	2.000.000	109.091	Agosto
Eleuterio Avalos	71	32621	2.000.000	109.091	Setiembre
Total			18.000.000	981.819	
Víctor Reinoso	30	6687	2.000.000	109.091	Febrero
Víctor Reinoso	31	6688	2.000.000	109.091	Marzo
Víctor Reinoso	32	9367	2.000.000	109.091	Abril
Víctor Reinoso	33	14174	2.000.000	109.091	Mayo
Víctor Reinoso	34	18031	2.000.000	109.091	Junio
Total			10.000.000	545.455	

Evaluación del Descargo

Si bien la Institución explica en el Descargo los motivos por el cual se presenta dichas situaciones, en el momento de verificación de los legajos que respalda estos egresos no aclaran dicho mecanismo utilizado por el MEC para realizar estas operaciones, por la cual el equipo auditor se ratifica en estas observaciones.

Conclusión

En una sola Factura Crédito y Comprobante de Retención de Impuesto incluye el pago de Honorarios de varios meses; así también existen Facturas Contado y/o Crédito de un mes, cuyos Comprobantes de Retención de Impuesto corresponden a varios meses, dichas situaciones dificulta conciliar el monto de la Factura y el Comprobante de Retención con el monto solicitado en la STR.

Observación

Se ha visualizado Planillas de Honorarios por el pago del mes de febrero/2005, sin embargo en el concepto de las Facturas Contados, Créditos y/o Comprobante de Venta figuran que corresponden al mes de marzo/2005.

Documento de Respaldo	Mes	Beneficiario	Monto G.
Factura Contado N° 3 del 18/04/2005	Marzo/2005	Manuel Giménez	5.400.000
Comprobante de Venta N° 153 del 19/04/2005	Marzo/2005	Johanna Walter	3.500.000
Factura Crédito N° 26 del 19/04/2005	Marzo/2005	Mirian Arrúa de Scorza	5.400.000
Factura Contado N° 09 del 20/04/2005	Marzo/2005	Roberto Stark	9.000.000

Descargo

El Memorando N° 02/2006 elevado por el Contador de la UCP-MEC-BID a la Dirección Financiera del MEC, en fecha 14 de junio de 2006, adjunta copia de la documentación referente a esta observación.

*Mencionando: "...Respecto a estas observaciones se emite el siguiente comentario: **las obligaciones de estos honorarios corresponden al mes de marzo/05 tal como se puede observar en los encabezados de las planillas de obligaciones. Existe un error en el cuerpo de las planillas donde se mencionan que los honorarios son de febrero, porque estas planillas se copian de anteriores meses y no se modificaron en el cuerpo. En conclusión lo mencionado en el encabezado de las planillas corresponde a lo correcto que a su vez coincide con las facturas respectivas.**"*

Evaluación del Descargo

En atención a las explicaciones realizadas por la Institución y a la revisión de los documentos de respaldo remitidos adjuntos al Informe de Descargo, en el

momento de la verificación de los documentos por parte del equipo de trabajo, se han presentado estas situaciones, por lo que nos ratificamos en la observación realizada.

Conclusión

Las Planillas de Honorarios corresponden al pago del mes de febrero/2005, sin embargo en el concepto de las Facturas Contados, Créditos y/o Comprobante de Venta figuran que corresponden al mes de marzo/2005.

Observación

No se ha visualizado la Factura Legal del pago efectuado al funcionario contratado Diosnel Miranda, con fondos provenientes de la STR N° 14171 y 18028, de de fecha 18/05/2005 y 14/06/2005 respectivamente de G. 6.500.000 (guaraníes seis millones quinientos mil cada uno) cada STR.

Por Nota dirigida al Director General de Administración y Finanzas por parte del Tesorero del MEC, informa que se han efectuado las retenciones de IVA en forma mensual, sin que se aclare el destino final de las retenciones efectuadas en forma.

Descargo

Los montos retenidos en concepto de I.V.A. AL FUNCIONARIO CONTRATADO Diosnel Miranda en las S.T.R. N° 14.171 y 18.028 (honorarios correspondiente a abril y mayo del año 2005 respectivamente) fueron transferidos automáticamente a la cuenta habilitada a nombre del Ministerio de Hacienda N° 471 del B.C.P. según orden de transferencia N° 27.194 y 33.835. Cabe aclarar que las retenciones efectuadas en concepto de I.V.A. Anticipo de Impuestos a la Renta o Contribución para Contrataciones Públicas, realizadas por las Instituciones Públicas (en este caso el MEC) el M.H. transfiere en forma automática a cuentas especiales de recaudación habilitadas en el B.C.P..., o sea, la entidad no recibe estos fondos en sus cuentas administrativas.

Evaluación del Descargo

En atención a lo remitido en el Descargo, se corrobora que el funcionario contratado Diosnel Miranda no contaba con la Factura Legal correspondiente.

Con relación a la aclaración del destino de los depósitos de las retenciones, si bien los mismos son realizados en forma automática, no ha sido posible verificarlos ya que no se cuenta con el documento que respalda dicho pago, por lo cual nos ratificamos a lo dicho en la observación realizada

Al respecto, la Ley N° 125/91 "Que establece el Nuevo Régimen Tributario", en el Art. 77° expresa que "...Hecho generador, créase un impuesto que se denominará Impuesto al Valor Agregado, el mismo gravará los siguientes actos:...inc. b) La prestación de servicios, excluidos los de carácter personal que se presten en relación de dependencia..."

Conclusión

El funcionario contratado Diosnel Miranda no cuenta con la Factura Legal correspondiente al cobro de sus haberes no ajustándose a lo dispuesto en la Ley N° 125/91 "Que establece el Nuevo Régimen Tributario", Art. 77°.

Observación

Que Sandra Karin Andraschko Unzaín en el mes de abril/2005 fue contratada por el Ministerio de Educación y Cultura, específicamente la UAF, ínterin que se encontraba prestando servicios como Consultora para el Programa de Fortalecimiento de la Reforma Educativa en la Educación Escolar Básica, Contrato de Préstamo N° 1254/OC-PR – MEC-BID, abonándole el Programa por sus servicios de abril a diciembre del 2005 la suma mensual de G. 3.500.000 (guaraníes tres millones quinientos mil) IVA incluido.

En tal sentido, teniendo en cuenta lo señalado en el párrafo anterior y consultando al respecto, el MEC remite la Nota del Tesoro al Director General de Administración y Finanzas, en donde explica que el Ministerio ha contratado a dicha consultora en el mes de abril del 2005, a su vez la Unidad Coordinadora MEC–BID gestionó el pago de honorarios a la misma consultora. Una vez confirmada que la misma se encontraba realizando trabajos en la Unidad Coordinadora dichos fondos fueron utilizados para el pago de honorarios de Gilberto Marcelino Gauto Aguilera, por el mismo monto de G. 3.500.000 (guaraníes tres millones quinientos mil).

Según la registración contable en el Libro Mayor, la obligación N° 7799 cuyo pago fue realizado a Gilberto Gauto figura con el nombre de Sandra Karin Andraschko Unzaín.

Descargo

Se solicitó a nombre de Sandra Andrashko fondos para abonar sus haberes en concepto de honorarios profesionales según S.T.R. N° 9372, no habiéndose utilizado estos fondos, para la mencionada profesional, posteriormente se decidió utilizar esos fondos para abonarle al consultor Gilberto Gauto por el mismo mes. Esto se hizo porque Sandra Andraschko ya fue contratada como consultora por el Proyecto MEC-BID a partir de abril de 2005, se adjuntan los documentos de respaldo.

Evaluación del Descargo

Si bien la Institución ha hecho las aclaraciones correspondientes, en el momento de la verificación de los registros contables del Libro Mayor por parte del equipo de trabajo, se ha presentado la situación manifestada, en contravención a lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 56° Contabilidad Institucional. “Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo. inc. a) Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable; por lo que nos ratificamos en la observación.

Conclusión

En el Libro Mayor de la cuenta Honorarios Profesionales, registra el nombre de Sandra Andrashko por el pago de haberes en dicho concepto, obligación N° 7799 en lugar de Marcelino Gauto Aguilera, en contravención a lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 56° Contabilidad Institucional, inc. a).

Recomendación

EL Departamento de Contabilidad del MEC deberá actualizar los datos contenidos en el Libro Mayor de tal forma que se expongan datos reales, tal como lo establece el Art. 56º inc. a) de la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.

Observación

Con relación a los “Términos de Referencia” del contratado de Luis Rotela, en donde especifica, “Que el perfil profesional” para efectuar los mecanismos de control en la fabricación y distribución de mobiliarios escolares, debe poseer el título universitario en Arquitectura, Ingeniería Civil, Ingeniería Industrial, Ingeniería Metalúrgica y/o Químico, sin embargo el mismo posee título de Licenciado según la Factura emitida.

Al respecto, la Ley N° 2051 “De Contrataciones Públicas”, Art. 53º - De la Contratación de Consultaría, expresa: *“La selección de consultores deberá hacerse atendiendo a su carácter predominantemente intelectual, basado en méritos, aptitudes y actitudes personales dándose preferencia a la especialización, experiencia, honorabilidad y capacidad técnica”*

Descargo

En relación a lo observado por los auditores de C.G.R. es importante destacar que el Sr. LUIS ROTELA es Ingeniero Metalúrgico, en consecuencia cumple con los requisitos establecidos en los términos de referencia del contrato, lo que sucedió en este caso en particular fue que por un error involuntario en la factura de pago se hallaba inmersa la inscripción de LICENCIADO.

Evaluación del descargo

La Institución ha hecho las aclaraciones correspondientes, sin embargo no ha remitido el documento que certifica que el consultor mencionado posea dicho Título Universitario que le habilite para ser contratado, no ajustándose a lo dispuesto a la Ley N° 2051 “De Contrataciones Públicas”, Art. 53º - De la Contratación de Consultaría, expresa: *“La selección de consultores deberá hacerse atendiendo a su carácter predominantemente intelectual, basado en méritos, aptitudes y actitudes personales dándose preferencia a la especialización, experiencia, honorabilidad y capacidad técnica”* Por lo que nos ratificamos en la observación realizada.

Conclusión

El MEC no ha remitido copia autenticada del Título Universitario del Sr. Luis Rotela que le habilite como Ingeniero Metalúrgico, perfil profesional requerido en los Términos de Referencia del Contrato, no ajustándose a lo dispuesto a la Ley N° 2051 “De Contrataciones Públicas”, Art. 53º.

3.3. Viáticos y Movilidad

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.1.02.32	Viático y Movilidad	734.728.200	2.053.246.040

Con relación a esta cuenta, se procedió a la verificación de los documentos que respaldan los gastos realizados en Viáticos y Movilidad por un total que asciende a **G. 2.053.246.040** (guaraníes dos mil cincuenta y tres millones doscientos cuarenta y seis mil cuarenta), administradas por las Unidades de Administración y Finanzas (UAF) y las Unidades Coordinadoras de Programas MEC-BID y MEC- BIRF, de acuerdo al siguiente detalle:

Dependencia	Monto G.
Unidad de Administración y Finanzas (UAF)	910.000.000
Unidad Coordinadora de Programas MEC- BID.	376.038.540
Unidad Coordinadora de Programas MEC-BIRF.	767.207.500
Total Auditado	2.053.246.040

Tendiendo en cuenta la disposición legal, la Ley N° 2597 del 20/06/2005 “Que regula el otorgamiento de Viáticos en la Administración Pública”; la cual establece en el Art. 7° *“A los efectos de la rendición de cuentas y liquidación de viáticos se debe exigir la presentación de los comprobantes de los gastos realizados hasta un mínimo del 70% (setenta por ciento) de la base del cálculo establecida en el Art. 5°”*

Posteriormente fue modificado por la Ley N° 2686 del 13/09/2005 “Que modifica los Art. 1°, 7° y 9° y amplía la Ley N° 2597/2005 “Que regula el otorgamiento de Viáticos en la Administración Pública”, que dispone: *“A los efectos de la rendición de cuentas y liquidación de los viáticos, se exigirá la presentación de los comprobantes de los gastos realizados hasta un mínimo del 50% (cincuenta por ciento) de la base de cálculo establecido en el Artículo 5° de la Ley N° 2597/2005, para los traslados al exterior del país...”*

...El párrafo precedente regirá por encima de cuarenta jornales mínimos para actividades diversas no especificadas en la República para los traslados dentro del territorio nacional...”

La administración del ente auditado ha emitido la CIRCULAR N° 13 del 30/06/2004 por la cual el MEC informa el mecanismo de utilización de la cuenta “Viáticos y Movilidad”

Los documentos visualizados han sido: Solicitud de Transferencias de Recursos (STR), Planillas de Pagos y en forma aleatoria las rendiciones de la cuentas de la utilización de este rubro, y su posterior registración en el Libro Mayor, surgiendo las siguientes situaciones que se exponen en la observación.

a) Observación

Se ha observado que en algunas planillas no se detalla la fecha y periodo de comisionamiento de los funcionarios afectados, lo que conlleva a dificultar el seguimiento y control de la utilización de esta cuenta para la verificación del cumplimiento establecido por ley en lo referente a rendición de cuentas de viáticos.

b) Observación

Con relación a los Viáticos y Movilidad administrado por la Unidad Coordinadora de Programas MEC – BID, se observan dos situaciones:

- En los legajos se ha observado cheques con sello de “Anulado”, sin explicación que indique el por qué de los mismos, a consultas efectuadas sobre las mismas se ha podido determinar, que existen importe de viáticos no utilizados por funcionarios designados originalmente y asignados a otros beneficiarios de acuerdo a las necesidades. A modo de ejemplo, citamos cuanto sigue:

STR N°	Beneficiario	Monto Asignado G.	Monto Utilizado G.
17774	Jorge Pineda	240.000	0
17774	Pablo Espinoza	240.000	0
17774	Fanny Adorno	650.000	0
17774	Maria Bordoli	650.000	0
10872	Estanislao Báez	900.000	0
10872	Rumilda Garcia	900.000	0
10872	Benito Romero	900.000	0
10872	Eduardo Vera	900.000	0

- Se ha observado Boleta de Depósito Fiscal, en cuyo concepto no indica a que STR corresponde el saldo devuelto no utilizado. Ejemplo.

Nota de Depósito Fiscal N°	Monto Depositado G.	STR N°
607620	3.010.000	---

Ambos casos, impiden el seguimiento que permite opinar si la utilización de este rubro se realiza conforme a la Ley pertinente.

A raíz de las situaciones señaladas se ha consultado al respecto; y, en contestación se ha recibido el Memorando N° 09 del 21/04/2006, en el que el Coordinador Administrativo y Financiero UCP-MEC-BID, remite el Procedimiento de ejecución de Viáticos, señalando lo siguiente: “... Es importante aclarar que no contamos en la UCP con procedimientos escritos y que durante el presente ejercicio se está adoptando las recomendaciones emanadas por esa Auditoría a fin de mejorar los controles en la ejecución de este rubro”

Descargo

En referencia a estos puntos a través de las recomendaciones hechas por la CGR las observaciones se vienen corrigiendo en el presente Ejercicio 2006.

Evaluación del Descargo

Esta auditoría se ratifica en lo observado en los puntos, pues la Institución, en el momento de la los trabajos de campo, no contaba con procedimientos reglamentarios para las situaciones señaladas.

Conclusión

Durante el Ejercicio Fiscal 2005 no ha existido procedimientos que permita el seguimiento a la utilización del rubro Viático y Movilidad, para su control posterior.

Asimismo el MEC no ha remitido al 31/12/2005 a la Contraloría General de la República, las rendiciones de cuentas de los viáticos otorgados conforme lo dispone la Ley N° 2597 del 20/06/2005 “Que regula el otorgamiento de Viáticos

en la Administración Pública y modificada por Ley N° 2686/2005 “Que modifica los artículos 1º, 7º y 9º y amplía la Ley N° 2597/2005...”

3.4. Combustibles.

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.1.03.61	Combustible	160.712.364	455.206.730

Con relación a esta cuenta, se procedió a la verificación de los documentos que respaldan los gastos realizados en Combustibles por un total que asciende a **G. 455.206.730** (guaraníes cuatrocientos cincuenta y cinco millones doscientos seis mil setecientos treinta) adquiridos de la firma Barcos y Rodados S.A., administrados por la Unidad de Administración y Finanzas (UAF).

Los documentos verificados por el equipo auditor han sido los siguientes: Solicitud de Transferencias de Recursos (STR), Comprobantes de Compra, Factura de Crédito, Comprobante de Retención; Recibos de Dinero y la registración correspondiente en el Libro Mayor.

El procedimiento utilizado para la entrega de combustible es el siguiente 1) Vales de Uso de Combustibles registrado en Planillas, donde constan la fecha de entrega (periodo de tiempo), Nombre y Firma del Beneficiario, Monto y Cargo de la persona que recibe los vales.

2) Otro mecanismo de entrega de los vales de combustibles se realiza solicitando por Memorandos y/o Notas.

Observación

De la verificación de las planillas que respaldan la entrega de los vales de combustibles se observa lo siguiente:

- En algunos casos falta la firma del beneficiario de los vales.
- En otros cuenta con firma del beneficiario pero no la aclaración correspondiente.
- No existe uniformidad en el procedimiento de entrega de los vales de combustible.
- Con relación a la entrega de vales solicitados por Memos y/o Notas, en la recepción de los mismos no se visualiza el acuse de recepción de las mismas.

Descargo

En referencia a lo observado por los auditores de la C.G.R., en este punto en particular mencionamos que todo el proceso administrativo para la adquisición de COMBUSTIBLES, estuvo amparado en los principios normados por la Administración Pública Paraguaya, en cuanto a la utilización del mismo no es menos cierto que por la modalidad operativa de la Institución en algunos casos fueron observadas debilidades en el proceso de distribución, pero es de destacar que actualmente los procesos fueron ajustados de conformidad a lo evidenciado por los auditores, con el objeto de evitar inconvenientes posteriores, y facilitar los controles existentes.

Evaluación del Descargo

Esta auditoría se ratifica en lo observado debido a que, durante el periodo sujeto a control, no existió un procedimiento interno para la distribución y utilización de combustible.

Conclusión:

Durante el periodo auditado, el MEC no contaba con procedimientos administrativos que faciliten la distribución y utilización de combustibles para su posterior control.

3.5. Becas

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.1.08.41	Becas	1.150.991.812	3.434.169.400

En esta cuenta se ha verificado los pagos por un total de **G. 3.434.169.400** (Guaraníes tres mil cuatrocientos treinta y cuatro millones ciento sesenta y nueve mil cuatrocientos), otorgado a estudiantes como parte del Proyecto Reforma Educativa con Énfasis en la Educación Media del área Metropolitana y varios Departamentos del País, financiado por el BIRF; como así también los pagos a funcionarios del MEC a través del rubro presupuestado dentro del Tipo 1 Programa 1 “Administración del Sistema Educativo Cultural” y Tipo 1 Programa 6 “Apoyo a la Formulación e Implementación de la Política Educativa y Cultural”.

Se ha procedido a la evaluación de los documentos arrimados a este equipo de trabajo como ser: Solicitud de Transferencias de Recursos (STR), Extractos de la Cuenta Corriente N° 934018/2 Reforma de la Educación Préstamo 7190PA y 934001/8 MEC, ambos del Banco Nacional de Fomento, Notas de Liquidación de Servicios, Resoluciones que autorizan los pagos, Facturas, Planillas de Pago, entre otros y la registración correspondiente en el Libro Mayor.

En el siguiente cuadro se visualiza las STR y los montos ejecutados en concepto de Becas por Unidad de Administración y Finanzas y el Proyecto de Reforma Educativa por medio de la Unidad Coordinadora de Proyecto MEC-BIRF.

S.T.R. N°	Fecha	Monto G.
Proyecto: Reforma de la Educación Préstamo N° 7190 PA		
17009	31/05/2005	404.214.600
9826	19/04/2005	160.560.000
3425	----	85.000.000
1828	----	770.000.000
19330	21/06/2005	297.277.067
17008	31/05/2005	43.000.000
19338	21/06/2005	87.176.400
5120	---	67.000.000
5365	---	23.000.000
6456	---	2.643.000
9828	19/04/2005	294.298.333
Sub Total		2.234.169.400
Administración del Sistema Educativo		
7177	28/03/2005	300.000.000

8719	13/04/2005	300.000.000
15171	23/05/2005	100.000.000
15172	23/05/2005	200.000.000
17799	10/06/2005	100.000.000
17800	10/06/2005	200.000.000
Sub Total		1.200.000.000
Total		3.434.169.400

El mecanismo para el pago a los becarios del Proyecto es; los pagos son realizados en el Banco Nacional de Fomento, tanto de la capital como en el interior del país a los beneficiarios a través de planillas proveídas por el MEC. Dichos importes son debitados de la cuenta del BNF N° 934018/2, por el importe exacto de las personas que percibieron el cobro.

Aquellas personas que no cobraron en tiempo no son incluidas dentro de las liquidaciones bancarias de servicios y notas de débito; y posteriormente las mismas (las que no se presentaron) perciben el cobro por recibos independientes.

Los pagos que se incluyen en las Planillas se efectivizan a través de Notas de Liquidación de Servicios emitidos por el BNF a los cuales se les agrega el cobro de 1% en concepto de Comisión Bancaria más el 10% de IVA sobre la comisión.

Observación

De las evaluaciones a los documentos señalados anteriormente se puede observar cuanto sigue:

Del Proyecto: Reforma de la Educación Préstamo 7190 PA, cuyo organismo financiador es el BIRF.

En las Planillas de Pago no se visualiza el importe total de las mismas, como tampoco no se consigna a que STR corresponden. En tal sentido, se solicitó un Resumen en el cual se señalan los importes que corresponden a cada STR.

Descargo

Al confeccionar las planillas se realiza la sumatoria del total de las mismas, las que constan al final de ellas, una vez recibidas las planillas con las firmas de los beneficiarios y con las notas de servicios, se realiza una sumatoria del total pagado y se descarga la STR. El control de los totales y la aplicación de la STR se realizan en un resumen similar, a la que se presentó a los auditores de la contraloría; asimismo a partir de la observación realizada y para un mejor control se están agregando los números de la STR, que afectan a las planillas de pago.

Evaluación del Descargo

De los documentos procesados en el trabajo de campo se ha comprobado que la sumatoria del importe total de las planillas no fueron visualizadas en las mismas, como tampoco se consigna a que STR corresponde, por lo que este equipo de Trabajo se ratifica en lo mencionado en este punto del informe.

Conclusión

En las Planillas de Pago de Becas no se visualiza el importe total de las mismas como tampoco el número de la STR a la cual corresponde los recursos.

Observación

Se ha observado que en el Resumen no se incluye las comisiones bancarias como el IVA.

Descargo

Dejamos en claro que las comisiones bancarias por servicios prestado, como el impuesto al valor agregado (IVA), se obligan posteriormente una vez recibido los débitos por servicios para compensar de esta forma el débito realizado, razón por la cual no aparecen en el resumen de control de la STR pertenecientes a becas.

Evaluación del Descargo

En atención a la contestación realizada en este punto, nos ratificamos a lo dicho en la observación realizada.

Conclusión

En la planilla de Resumen de Becas no se incluyen las comisiones bancarias y el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Recomendación

Afectos de un mejor control de deberá arbitrar los mecanismos necesarios a fin de que se incluyan las comisiones bancarias como el del Impuesto al Valor Agregado en los Resúmenes.

Observación

De la verificación del Extracto Bancario se pudo constatar que en algunas Liquidaciones de Servicios, el número de las mismas no coincide con las del Extracto, y en algunos casos difiere el monto. A continuación se señala en el siguiente cuadro:

S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF N° 934018/2		
Fecha	N°	Monto G.	Fecha	N°	Monto G.
13/07/05	10237	950.000	13/07/05	10241	950.000
13/07/05	10237	10.450	13/07/05	10241	10.450
12/08/05	652831	2.838.888	12/08/05	652831	(*) 9.340.182
			18/08/05	652831	(*) 2.838.888
19/08/05	(**)652849	5.022.648	19/08/05	(**) 652844	5.022.648
19/09/05	10281	7.538.522	19/09/05	10281	(*) 7.538.522
20/09/05	10281	3.937.845	20/09/05	10281	(*) 3.937.845
24/08/05	653596	22.219.253	no se ha visualizado este débito		
19/09/05	657051	336.000	no se ha visualizado este débito		

(*) En el Extracto de cuenta existen montos diferentes con el mismo N° de Liquidación de Servicios.

(**) Existen dos N° de Liquidación diferentes con el mismo monto en Liquidación de Servicios y Extracto.

Descargo

Los montos señalados por los auditores de la CGR corresponden íntegramente a las becas y a las comisiones bancarias debitadas por el BNF de nuestra cta. Cte. Efectivamente los documentos señalados en el informe tienen falencias por lo que esa unidad coordinadora ha efectuado un seguimiento minucioso desde el mismo momento en que se empezó a operar por vía debito de nuestra cuenta, mediante la designación de una persona encargada a realizar el seguimiento de los mismos, remitidos de notas aclaratorias al BNF, reuniones con la gerencia del banco etc. A continuación se detalla la situación de los documentos o debitos mencionados en el informe:

A			B		
S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF		
Fecha	Nº	Monto G.	Fecha	Nº	Monto G.
13/07/05	10.237	950.000	13/07/05	10.237	950.000
13/07/05	10.237	10.450	13/07/05	10.237	10.450

A) En el proceso de elaboración de nuestra conciliación bancaria, se ha detectado que las planillas de pagos fueron acompañados por dos liquidaciones Nº 10.237, una por G. 475.000.- y otra por G. 950.000.- siendo la correcta según extracto bancario del mes de julio/05 el de G. 475.000.- con la comisión e impuesto de G. 5.225 según liquidación de servicio Nº 10.236, quedando sin efecto la liquidación de G. 950.000.-

B) Liquidación de servicio Nº 10.241 fue debitada correctamente en nuestra cta. Según extracto. Estas aclaraciones la hemos solicitado al BNF mediante nota de fecha 25/08/05, que se adjunta al presente informe.

S/ Liquidación de Servicios				S/ Extracto de la Cuenta BNF			
	Nº	Monto G.	Fecha	Nº	Monto G.		
C.1	38.576	652.831	2.838.888.-	C.2	12/08/05	652.831	9.340.182.-
				C.3	18/08/05	652.831	2.838.888.-

C.1, C.2 Y C.3 La Liquidación de servicios Nº 652831, de G. 9.340.182.- fue debitada en fecha 12/08/05 y vuelta acreditar el mismo importe en fecha 12/08/05 quedando anulada y sin efecto esta operación realizada por el BNF e inmediatamente en esta misma fecha proceden al debito correcto de G. 2.838.888, según extracto del mes de agosto 05 hojas 7,9 y 10.

S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF				
Fecha	Nº	Monto G.	Fecha	Nº	Monto G.		
D.1	19/08/05	652849	5.022.648.-	D.2	19/08/05	652844	5.022.648.-

D.1 y D.2 Efectivamente se cuenta con dos liquidaciones de servicios con un mismo importe y en la misma fecha. En la Nota Nº 704 del 23/09/05 se ha informado al BNF de esta situación y se ha solicitado las aclaraciones correspondientes. Esta operación se efectuó en la agencia de la ciudad de Villarrica del BNF. Y en la nota de fecha 05/05/06 y planilla de control Nº 04/06 la UCP procedió a reiterar el pedido de aclaración anteriormente presentado en el BNF. Finalmente la liquidación de servicios Nº 652844 por G. 5.022.648 se encuentra en la conciliación en el rubro de cheques cobrados y no contabilizados hasta tanto respondan a nuestros requerimientos.

S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF				
Fecha	Nº	Monto G.	Fecha	Nº	Monto G.		
E.1	19/09/05	10281	7.538.522	E.2	19/08/05	10281	7.538.522
	19/09/05	10281	3.937.845		19/08/05	10281	3.937.845

E.1 y E.2 En efecto, se cuentan con dos liquidaciones de servicios con la misma numeración, pero con montos y fechas diferentes. En el extracto del mes de 09/05 nos han debitado de nuestra cuenta los montos de G. 7.538.522.- y G. 3.937.845.- hojas nros 6 y 7 del extracto. A pesar de esta situación las mismas fueron acompañadas por las planillas de firmas del responsable que justifican los debitos realizado, la cual nos indica que no se trata de ningún debito incorrecto, sino que nos encontramos ante un error del banco, en que el cual asignó a dos documentos la misma numeración. Este hecho y otras falencias hemos manifestado al BNF a través de la nota de fecha 08/11/05, cuya copia se adjunta.

S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF				
	Fecha	Nº	Monto G.		Fecha	Nº	Monto G.
F.1	24/08/05	653596	22.219.253	F.2	No se ha visualizado este debito.		

F.1 F.2 Este documento de fecha 28/08/05 se recibió en el BNF, pero el mismo no esta registrado como debito en nuestra Cta. Cte., según extracto bancario, por lo que se solicito al oficial de la cta. las aclaraciones pertinentes. La respuesta obtenida fue que este documento no es valido y fueron remitidas en su reemplazo los siguientes documentos: Las liquidaciones de servicios Nº 160805 de G. 12.864.470.-, Nº 170805 de G. 5.658.662.- Nº 180805 de G. 873.504.-; Nº 220805 de G. 873504.- y el nº 49487 de G. 1.949.714.-, estos fueron debitados de nuestra cuenta según extracto bancario en el mes de agosto/05 hojas Nros. 8, 9, 10 y 11 y en el mes de setiembre/05 hojas Nros. 10 del extracto cuyas copias se adjuntan.

Asimismo se han recibido las planillas de firmas de los responsables que justifican y respaldan estos documentos.

S/ Liquidación de Servicios			S/ Extracto de la Cuenta BNF				
	Fecha	Nº	Monto G.		Fecha	Nº	Monto G.
G.1	19/09/05	657051	336.000.-	G.2	No se ha visualizado este debito.		

G.1 y G.2 Ciertamente la liquidación de servicios Nº 657051 de G. 336.000.- no se encuentra debitada en el extracto en tal sentido se solicito al BNF en nota de fecha 08/11/05 la aclaración correspondiente, el BNF nos ha manifestado en nota que se adjunta a la presente que el mismo se trato de un error involuntario, ya se había debitado con cargo a nuestra cuenta con el número 675740 en el mes de setiembre/05, hoja Nº 6 del extracto bancario.

Evaluación del Descargo

Si bien la Institución ha hecho las revisiones y aclaraciones correspondientes, en el momento de la verificación de los documentos por parte del equipo de trabajo, se han presentado estas situaciones, por lo que nos ratificamos en la observación realizada.

Conclusión

Ha existido deficiencia en las registraciones de las Liquidaciones de Servicios, Extracto de la Cta. Cta. Nº 934018/2 del BNF en el pago de Becas.

Observación

En la Planillas de pago no visualiza el número de Resolución por la cual se autoriza o concede el pago.

Descargo

La UCP tiene la autorización mediante resoluciones para el pago de la becas, estas resoluciones fueron presentadas a los auditores de la CGR en el momento en que fueron requeridas, y considerando las observaciones puntualizadas por estos, se está agregando a las planillas el número de las resoluciones que corresponden.

Evaluación del Descargo

Atendiendo a la explicación realizada de esta situación el MEC reconoce que en las Planillas no se visualizan el número de las resoluciones por la cual se conceden las becas, por lo que nos ratificamos en el punto observado.

Conclusión

Se ha visualizado Planillas en las cuales no se encuentran consignadas el número de las resoluciones de pago en concepto de becas, dato importante para tener la certeza del beneficiario.

Observación

Se ha visualizado en el Extracto de Cuenta N° 934018/2 en fecha 08/09/2005 el débito de G. 276.438.685 (guaraníes doscientos setenta y seis millones cuatrocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta y cinco), la Factura N° 002211 de la Universidad Alberto Hurtado, respalda el pago y corresponde a la 2ª cuota 2/3, de US\$. 39.931,20 (dólares treinta y nueve mil novecientos treinta y un con veinte centavos) que equivale aproximadamente a G. 241.786.269 (guaraníes doscientos cuarenta y un millones setecientos ochenta y seis mil doscientos sesenta y nueve), que fue cubierto con los fondos de la STR N° 9828 que incluye la suma de G. 27.699.165 (guaraníes veinte y siete millones seiscientos noventa y nueve mil ciento sesenta y cinco). Es decir no se ha podido visualizar el resto de los pagos que respaldan a esta factura.

Descargo

En el extracto de la fecha 08/setiembre, hoja 9 se observa un debito de G. 242.438.685.- y no de G. 276.438.685.- como se puntualiza en el informe de la contraloría, dicho pago corresponde a la Universidad de Alberto Hurtado en la suma de US\$ 39.931,20 que totaliza la suma de G. 241.786.462.- la que fue cancelada con la STR N° 27281 del mes de agosto en la suma de G. 214.087.297.- y utilizado el saldo de la STR N° 9828 en la suma de G. 27.699.165.-, para la cancelación final. La STR 27281 no figura en el resumen que fue presentada a los auditores de la CGR, atendiendo a que los documentos requeridos y presentados en un primer momento, correspondían al primer semestre. Se adjuntan copias del legajo de la STR 27281, aclarando que los débitos por gastos bancarios fueron recuperados en la STR 32923 del 14 de setiembre.

Evaluación del Descargo

Durante el trabajo de campo en un primer momento se ha solicitado los documentos correspondientes al primer semestre y en atención a la ampliación del alcance de la auditoría financiera se ha solicitado lo referente al segundo semestre.

Nos ratificamos en el hecho de que el pago fue debitado en forma íntegra en fecha 08/09/05 según extracto de cta. cte. por G. 242.438.685 (guaraníes doscientos cuarenta y dos millones cuatrocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta y cinco) y según la STR N° 9828 de fecha 19/04/05 se incluye el pago de G. 27.699.165 (guaraníes veinte y siete millones seiscientos noventa y nueve mil ciento sesenta y cinco) la cual fue acreditada en fecha 03/05/05 y utilizada como cancelación del saldo de la cancelación de la STR N° 9828.

Conclusión

La Factura N° 002211 se ha pagado íntegramente por G. 242.438.685 (guaraníes doscientos cuarenta y dos millones cuatrocientos treinta y ocho mil seiscientos ochenta y cinco) a través del débito, que según la factura se ha realizado en dos pagos.

Observación

Asimismo, la Factura pagada a la Universidad de San Andrés N° 002-0002086 de US\$ 43.589,42 (dólares cuarenta y tres mil quinientos ochenta y nueve con cuarenta y dos centavos) es el documento de respaldo de G. 265.459.568 (guaraníes doscientos sesenta y cinco millones cuatrocientos cincuenta nueve mil quinientos sesenta y ocho), sin embargo el débito bancario de fecha 30/06/2005 fue de G. 266.157.962 (guaraníes doscientos sesenta y seis millones ciento cincuenta y siete mil novecientos sesenta y dos).

Descargo

En la cancelación de la factura N° 0002086 que fue realizada por transferencia bancaria en un monto de G. 266.157.962.- de los cuales la suma de G. 265.459.568.- fue por la compra de dólares a efecto de cancelar la cuota de la Universidad de Alberto Hurtado y la diferencia de G. 698.394.- fueron debitados por gastos bancarios para reponer la STR 22410 de fecha 7 de julio.

Evaluación del Descargo

La Institución aclara la diferencia de G. 698.394 (guaraníes seiscientos noventa y ocho mil trescientos noventa y cuatro) que fuera debitada por gastos bancarios para reponer la STR N° 22410 de fecha 07/07/2005, por lo que nos ratificamos en la observación realizada.

Conclusión

Existe una diferencia entre el monto detallado en la STR y el monto debitado en el extracto de la Cta. Cte. por G. 698.394 (guaraníes seiscientos noventa y ocho mil trescientos noventa y cuatro), en el pago de la Factura N° 002-0002086 a la Universidad de San Andrés.

Recomendación

Afectos de una mejor comprensión para estos casos, debería incluirse un detalle de los números de STR por la cuales fueron efectuadas los pagos de los gastos bancarios y/o tipos de cambios y al pago al cual corresponde.

Observación

Con respecto a la Planilla de Pago de Becas del G24 solicitados por STR N° 17009 de fecha agosto del 2005 del Departamento de San Pedro, se evidencia una diferencia de G. 216.000 (guaraníes doscientos diez mil) entre los documentos de respaldo y el Resumen.

Descargo

En referencia a la diferencia evidenciada por los auditores de la CGR entre los documentos de respaldo y el resumen de becas del G24 se presentan para su consideración los cuadros a efectos de confirmar la inexistencia de las diferencias mencionadas.

	Cantidad de Becarios	Monto	Total
	132	216.000.-	28.512.000.-
	1	412.500.-	412.500.-
Total			28.924.500

	LPS N°	Cantidad de Becarios	Total
	652.515	53	11.448.000.-
	652.517	57	12.508.500.-
	652.518	17	3.672.000.-
	652.523	4	864.000.-
	652.526	2	432.000.-
Total			28.924.500

Evaluación del Descargo

Con respecto a la observación nos ratificamos en base a los documentos remitidos en el Descargo por la cual confirma que existe la diferencia en el número de becarios beneficiados según documentos de respaldo y el Resumen. Para una mejor comprensión se detalla el siguiente cuadro:

Según planillas Cantidad de Becarios	Cantidad Becarios Cobraron	Cantidad Becarios No cobraron	Monto Total Gs.
9	8	1	1.728.000
13	12	1	2.592.000
12	9	3	1.944.000
13	6	7	1.296.000
12	9	3	1.944.000
13	13		2.808.000
13	13		2.808.000
14	14		3.024.000
13	13		2.808.000
14	12	2	2.592.000
9	9		1.944.000
11	11		2.376.000
4	4		864.000
6	1	5	412.500
156	134	22	29.140.500

Conclusión

Existe una diferencia de G. 216.000 (guaraníes doscientos diez y seis mil) entre el número de becarios beneficiados según documentos de respaldo y la Planilla Resumen de Pagos del G24 del Departamento de San Pedro.

Observación

Con respecto a la Planilla de Pago de Becas del G30 solicitados por STR N° 17009 sin fecha del área Metropolitana, se evidencia una diferencia de G. 432.000 (Guaraníes cuatrocientos treinta y dos mil) entre los documentos de respaldo y el Resumen.

- o *En la planilla de pago de becas G30 se presenta el mismo caso del punto 18.9 para lo cual se presenta el siguiente detalle:*

<i>Cantidad de Becarios</i>	<i>Monto</i>	<i>Total</i>
2	108.000.-	216.000.-
9	162.000.-	1.458.000.-
32	216.000.-	6.912.000.-
7	336.000.-	2.352.000.-
2	432.000.-	864.000.-
1	574.500.-	574.500.-
3	672.000.-	2.016.811.-
1	811.000.-	811.000.-
Total		15.203.500.-
<i>IPS N°</i>	<i>Cantidad de Becarios</i>	<i>Total</i>
10.278	11	3.516.000.-
10.281	33	7.456.500.-
10.281	12	3.895.000.-
10.285	1	336.000.-
Total		15.203.500.-

Evaluación del Descargo.

En atención a la contestación realizada en este punto y teniendo en cuenta que esta auditoría ha considerado como cobrado el monto de Gs. 432.000 (guaraníes cuatrocientos treinta y dos mil) correspondiente al pago de la beneficiaria de la beca Maria Magdalena Báez Carballo con C.I. N° 4.578.868, nos ratificamos en la observación ya que en la Planilla de Pago se visualiza la firma de Artemia Leiva acompañado de huella digital.

Conclusión

En la Planilla de Pago de Becas se visualiza la firma de Artemia Leiva acompañado de su huella digital, que ha cobrado el monto de G. 432.000 (guaraníes cuatrocientos treinta y dos mil) por la becaria Maria Magdalena Báez Carballo con C.I. N° 4.578.868.

Observación

No se ha visualizado la firma del beneficiario del Proyecto de la Reforma Educativa en la Educación Media, según Planilla de Pagos de Becas del G45 con recursos de la STR N° 1828 sin fecha por un monto G. 4.125.000 (guaraníes cuatro millones ciento veinte cinco mil).

Descargo

En este punto se aclara que la planilla N° 4 del G45 por un monto de G. 4.125.000.- no fue firmada en su oportunidad por la señora Olga Eugenia

Aguilar Gavilán, pues en el momento de producirse el pago, la UCP se encontraba en proceso de mudanza, y las planillas se encontraban embaladas con los documentos de contabilidad y el cheque pertinente se encontraba en tesorería. Para salvar dicha situación, la responsable firmo una planilla y un recibo provisorio, a esta fecha la planilla ya se encuentra con la firma de la responsable. Se adjunta copia de los mismos.

Evaluación del Descargo

En atención a la contestación y a la aclaración realizada en este punto, nos ratificamos a lo dicho en la observación realizada, dado que en el momento de la verificación la planilla de pago de becas del G45 no se encontraba firmada por la Sra. Olga Eugenia Aguilar Gavilán.

Conclusión

La Planilla de Pago N° 4 del G45, que sustenta los recursos solicitado por la STR N° 1828 no se encontraba firmada por la señora Olga Eugenia Aguilar Gavilán.

Unidad de Administración Financiera (UAF) - Administración del Sistema Educativo

Observación

En algunos casos los N° de Cédula de Identidad consignados en las Resoluciones no es el mismo que el de las planillas, al respecto señalamos el pago según la Planilla de G. 138.000.000 (guaraníes ciento treinta y ocho millones) autorizado por la Resolución N° 5191 de fecha 03/06/2005, la cual autoriza el pago a varios becarios, entre los mismos se halla la beneficiaria Sonia Alvarenga con C.I. N° 3.208.607 y según Planilla, la beneficiaria es Fátima Alvarenga con el mismo N° de C.I.

Descargo

Al preparar las planillas y cheques correspondientes a la Resolución N° 5191 se cometió un error involuntario al escribir Fátima Alvarenga (se confundió el nombre de una persona que figuraba arriba de Sonia Alvarenga de nombre Fátima en la nómina de la resolución) en lugar de Sonia Alvarenga, aclarando que la C.I. N° 3.208.607 es la correcta. Se adjunta la fotocopia de la C.I.

Evaluación del Descargo

Este equipo de trabajo se ratifica en la observación, pues la administración del MEC explica que se ha cometido un error involuntario en la transcripción del número del cédula de identidad de la beneficiaria de la beca de un documento a otro.

Conclusión

En la Planilla de pago y confección de cheques correspondiente a la Resolución N° 5191 de fecha 03/06/2005 se consignó el nombre de Fátima Alvarenga con C.I. N° 3.208.607 en lugar de Sonia Alvarenga.

Observación

Diferencias de número de Cédula de Identidad entre la Resolución de autorización de otorgamiento de becas y planillas de pago, con respecto al mismo beneficiario. Ejemplo de ello:

1. Gustavo Caríssimo con CI N° 25.804.840 según la Res. N° 5183 del 03/06/2005 y según la Planilla de Pago la CI es el N° 5.199.727.
2. Julieta Vega con CI N° 3.751.422, según Res. N° 5183 y 14296 del 03/06/2005 y 12/09/2005 respectivamente, y según la Planilla de Pago se consigna como N° de CI el 3.687.897.
3. Según la Res. N° 10179 del 20/07/2005, la beneficiaria Felicita Brizuela tiene la CI N° 2.865.122 y según la Planilla se consigna como N° CI 3.832.325.
4. Según la Resolución N° 14296 del 12/09/05, la beneficiaria Maria Estela Duarte tiene la CI N° 3.284.191 y según la Planilla se consigna como N° CI 3.284.171.
5. Según Resolución N° 5191, el beneficiario es Alcides Rodríguez con CI. N° 3.775.624 y según Planilla figura otro N° C.I. 3.983.741.

Descargo

Se detalla a continuación sobre el punto:

Beneficiario	C.I. Correcta	Según Planilla de Pago	Según Resolución	Observación
<i>Gustavo Carissimo</i>	5.199.727	5.199.727	25.804.840	<i>Error de carga en la Nómina de Resolución N° 5183</i>
<i>Julieta Vega</i>	3.687.897	3.687.897	3.751.422	<i>Error de carga en la Nómina de las Resoluciones N° 5183 y 14296</i>
<i>Felicita Brizuela</i>	2.865.122	3.832.325	2.865.122	<i>Existe una autorización para cobro autorizando a Víctor Lisboa con C.I. N° 3.832.325 a retirar a su nombre el cheque.</i>
<i>Maria Estela Duarte</i>	3.284.171	3.284.171	3.284.191	<i>Error de carga en la Nómina de Resolución N° 14.296</i>
<i>Alcides Rodríguez</i>	3.983.741	3.983.741	3.775.624	<i>Error de carga en la Nómina de Resolución N° 5191</i>

Se adjunta las fotocopias de las C.I. y de la autorización para cobro por escribanía.

Evaluación del Descargo

Con relación a los documentos remitidos en el Descargo, evaluados los mismos, el MEC admite que ha existido error en la carga de la nómina de las Resoluciones con respecto a los beneficiarios: Gustavo Carissimo, Julieta Vega, María Estela Duarte y Alcides Rodríguez, por lo que nos ratificamos en dicha observación.

En lo que respecta a Felicita Brizuela, remiten copia autenticada de la autorización ante la Escribana Luz Teresita Ayala Talavera, concedida por la

misma a Victor Junior Lisboa para realizar los tramites para el cobro ante el Ministerio de Educación y Cultura.

Conclusión

Los números de Cédulas de Identidad consignados en las Resoluciones MEC N° 5183, 14296, 5191 cuyo beneficiarios fueron Gustavo Carissimo, Julieta Vega, María Estela Duarte y Alcides Rodríguez no son las correctas.

Observación

En la Resolución N° 10179 de fecha 20/07/2005, no figura los números de Cedula de Identidad de los becarios a Taiwán.

Descargo

Sobre el punto se informa que en la mencionada resolución no se han consignado los números de cédulas de los becarios, a raíz de que las documentaciones de los mismos habían sido remitida a la Embajada de China, con anterioridad y el tiempo urgía por el inminente viaje y se tenía que efectivizar la ayuda, conforme a un acuerdo asumido ante la embajada de China. Se detalla a continuación el listado de personas con sus documentos de identidad correspondiente.

Nombre y Apellido	Carrera	C.I.
Agustin Vladimiro Escobar Santacruz	Ingeniería Electrónica	4.356.842
David Samuel Morínigo Villalba	Ingeniería Electrónica	3.748.774
José David Salinas Pintos	Ingeniería Electrónica	2.312.703
Diego José Giangreco Maidana	Ingeniería Electrónica	2.271.428
Catherine Jane Mineur Maldonado	Lic. En Música	3.399.650
Fabio Antonio Rodríguez Insaurralde	Lic. En Música	2.897.794
María Belén de la Paz López Burgos	Lic. En Música	4.294.857
Marco Antonio González Sander	Ingeniería Genética	3.758.420
Luis Gregorio Arias Díaz	Ingeniería Genética	3.841.900
Dante Fernando Recalde Melo.	Ingeniería en Telec.	3.494.379
Víctor Ramón Gini Barboza	Ingeniería en Telelec	4.358.244
Hugo Alberto Rolón Jiménez	Ingeniería Biomédica	3.562.645
Alexander Osmar Ramírez Bazán	Comunic. Audiovs.	2.980.222
Eduardo José Giangreco Maidana	Astronomía	1.536.037
Rocio Planás Fernández	Ciencias Físicas	4.007.406
Armando Agustín Vera Villalba	Ing. En Electromec..	3.650.413
Luis Aníbal Sotto Núñez	Ing. En Electromec....	3.275.243
Norma Isabel Acuña Martínez	Bioquímica	4.391.765
Cynthia Dahiana Espínola Monges	Química Industrial	4.205.377
Guillermo Albano Llano Duarte	Economía	2.073.896

Evaluación del Descargo.

Si bien la Institución ha hecho las aclaraciones correspondientes, en el momento de la verificación de los documentos por parte del equipo de trabajo se ha presentado esta situación, por lo que nos ratificamos en la observación realizada en que en las resoluciones no figuran los números de cedula de identidad de los becarios a Taiwan China.

Conclusión.

En la Resolución N° 10179 de fecha 20/07/2005 no figura los números de Cédula de Identidad de los becarios a Taiwan China.

Recomendaciones

En las planillas de Becas se deberán consignar fechas, sumatorias parciales y totales, número de orden de los beneficiarios, número de STR o resolución a la cual corresponde, y otros datos de importancia.

3.6. Deuda Flotante del Ejercicio Anterior

Código Contable	Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra G.	Monto Auditado G.
4.1.7.10.01	Deuda Flotante del Ejercicio Anterior	37.352.865.081	36.384.898.960

Con relación a Deuda Flotante de Ejercicio anterior se ha recepcionado documentos por un total de **G. 36.384.898.960** (guaraníes treinta y seis mil trescientos ochenta y cuatro millones ochocientos noventa y ocho mil novecientos sesenta), según el siguiente detalle:

Deuda de Ejercicios Anteriores del M.H -MEC con el IPS.

Concepto	Año	Monto
Aporte Jubilatorio del Empleador	2001	9.595.261.500
Aporte Jubilatorio del Empleador	2002	14.934.918.252
Aporte Obrero al I.P.S. - Docente	2002	11.854.719.208
Total		36.384.898.960

El monto de **G. 36.384.898.960** (guaraníes treinta y seis mil trescientos ochenta y cuatro millones ochocientos noventa y ocho mil novecientos sesenta) corresponde a los descuentos por Aporte Jubilatorio del Empleador de los años 2001 y 2002 y el pago de Aporte Obrero al IPS de los mismos años.

Al 31/12/2005 según Balance y Registro Mayor este importe no ha sido cancelado debido a que el Ministerio de Hacienda aún no ha transferido los fondos mencionados.

Según Nota D.G.C.P. N° 242 de fecha 18/08/2003 de la Directora General de Contabilidad Pública dirigida al Lic. Atilio Esquivel, Jefe del Departamento de Contabilidad del MEC, responde a la Nota N° 12 de fecha 31/07/2003, donde se solicita procedimientos a seguir y dinámica contable en lo referente a la Cuenta Contable 423.03.01 "Obligaciones Presupuestarias"

Al respecto, le menciona que, se adjunta la Nota DAE N° 147 del Departamento de Análisis y Evaluación de Estados Contables, de fecha 12/08/2003 que expresa: "...Se sugiere, con relación al cuadro descriptivo anual de la deuda, lo siguiente: - las deudas de los años 1998, 1999, 2001 y 2002; a excepción del Aporte Jubilatorio del Empleador (IPS) y el Aporte Obrero (IPS) tienen que ser analizados uno por uno, si se decide no reprogramarlas se deberán cancelar de la siguiente manera:

Tipo de Comprobante : Egreso

Tipo de Operación : No Presupuestaria

4.2.3.03.01.00.000 Obligaciones Presupuestarias

5.7.1.04.01.00.000 Ajustes de Resultados de Ejercicios Anteriores

Debe Haber

xx

xx

Según Informe N° 18 de fecha 18/11/2005, remitido a la Dirección de Presupuesto del MEC, por la Dirección Financiera del MEC en fecha 11/11/2005 expresa cuanto sigue:

“...Con relación a la deuda acumulada con el IPS, el MEC ha solicitado los recursos necesarios para el pago de las deudas acumuladas al año 2003, en el Anteproyecto de Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2004 en versión “Requerimientos Adicionales”, al techo financiero asignado por el Ministerio de Hacienda según Nota de presentación N° 354 de fecha 27/08/2003 para su estudio pertinente. La misma no ha tenido curso favorable...”

“...Para el año 2004, considerando que el presupuesto aprobado por la Ley N° 2344/03, no contempla los recursos que fueron solicitados, el Ministerio de Educación y Cultura nuevamente procedió a realizar la solicitud de recursos necesarios incluyendo la misma en la versión “Requerimientos Adicionales”, al techo financiero asignado por el Ministerio de Hacienda, según Nota de presentación N° 237 de fecha 12/07/2004, para el Anteproyecto de Presupuesto año 2005. Igualmente no ha tenido curso favorable”

“...Posteriormente, se ha incluido nuevamente la solicitud de referencia dentro del Anteproyecto de Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2006, en estudio actualmente por parte del Congreso Nacional...”

“... Es importante mencionar, que los presupuestos aprobados de los años 2004 y 2005 no han permitido la posibilidad de realizar alguna reprogramación presupuestaria para el pago de la deuda con el IPS, teniendo en cuenta el monto significativo y que no existan recursos para el financiamiento correspondiente...”

Otras Deudas de Ejercicios Anteriores del MEC:

Institución	Condición	Año	Monto
Obligaciones de Entidades Descentralizadas			
UNA	No transferido Ni Reprogramado	2002	100.000.000
UNE	No transferido Ni Reprogramado	2002	13.649.325
UNI	No transferido Ni Reprogramado	2002	200.000.000
UNA	No transferido Ni Reprogramado	2003	51.136.762
UNE	No transferido Ni Reprogramado	2003	108.796.328
UNE	No transferido Ni Reprogramado	2003	39.203.672
UNI	No transferido Ni Reprogramado	2003	19.090.839
FONDEC	No transferido Ni Reprogramado	2003	257.000.000
Total			788.876.926
Obligaciones Varias			
CONEC	No transferido Ni Reprogramado	2001	5.300.000
CONEC	No transferido Ni Reprogramado	2001	650.000
UCP MEC-BID	No transferido Ni Reprogramado	2001	88.001.451
CND	Transferido y no registrado Egreso	2001	4.363.942
Giraduría Central	Reprogramado y no obligado en 2003	2002	33.603.135
BID	No transferido Ni Reprogramado	2003	210.799.587
Total			342.718.115
TOTAL GENERAL			1.131.595.041

Observación

No fueron remitidos a esta auditoría, los documentos de respaldo correspondientes a los importes señalados en el cuadro precedente **G. 1.131.595.041** (guaraníes un mil ciento treinta y un millones quinientos noventa y cinco mil cuarenta y uno), solicitado por Memorando CGR N° 25/06 de fecha 11/04/2006; recibiendo únicamente documentaciones por importe de **G.**

36.384.898.960 (guaraníes treinta y seis mil trescientos ochenta y cuatro millones ochocientos noventa y ocho mil novecientos sesenta) correspondientes a la deuda de Ejercicios anteriores del M.H.-MEC con el IPS, por Aporte Jubilatorio del Empleador y Aporte Obrero al IPS – Docente.

Se ha visualizado en los Registros Contables, Libro Mayor del 01/01/05 al 30/06/05 y del 01/07/05 al 31/12/05, pagos que totalizan el importe de **G. 260.922.392** (guaraníes doscientos sesenta millones novecientos veinte y dos mil trescientos noventa y dos) efectuados en el Ejercicio Fiscal 2005 correspondientes a diversos conceptos no pudiéndose determinar con exactitud a que deuda anterior específicamente corresponde; cuyos documentos de respaldo tampoco fueron proveídos.

Para una mejor comprensión se detalla los pagos a continuación.

Asiento Nº	Fecha	Concepto	Monto G.
2836	09/03/05	Pago Deuda Flotante STR Nº 23726, Obligaciones Nº 13479-17421-9196-17422/01	61.600.000
7130	02/05/05	Asiento de Ajuste del Ejercicio/2003 No transferido ni reprogramado de las Obligaciones Nº 15082-15169-17909-26198-26197-26204-26203 STR Nº 19285- 19277-22248-25348-41256-41227-41258 Ejerc.2003	35.054.983
7131	02/05/05	Devolución a la cuenta de Ingresos 073 no reflejada en el Extracto hasta la fecha según Nota de Depósito Fiscal Nº 528817 corresponde al Ejercicio 2002	315.985
7140	03/05/05	Asiento de Ajuste Ejerc/2003 – CONEC O/ 18209 No transferido Ejercicio 2002	322.504
28672	31/12/05	Asiento de Pago de las STR 29388/2002 UCP- BID	44.150.000
28674	31/12/05	Asiento de Pago de Deuda Flotante 2003 STR Nº 19703 por Obligación Nº 12537-12539 UCP – BID	46.270.000
28675	31/12/05	Asiento de Pago Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR Nº 25273 OB-18548 UCP-BID	11.268.000
28676	31/12/05	Asiento de Pago Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR Nº 29848 OB Nº 20735- 21155 UCP-BID	44.689.600
28677	31/12/05	Asiento de Pago Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR Nº 32885 OB Nº 23279 UCP-BID	17.251.320
TOTAL			260.922.392

Descargo

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**COMPOSICIÓN DE LA CUENTA 4.1.7.10.00.00.000
OBSERVACIÓN Nº 19: DEUDA FLOTANTE DEL EJERCICIO ANTERIOR**

Se presenta el cuadro de la composición de la Deuda Flotante correspondiente al Ejercicio 2001- 2002 y 2003 cuyo importe corresponde a Gs. 967.966.121.- (Guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil ciento veintiuno), la cual fue solicitada por Memorandum CGR Nº 25/06 de fecha 11/04/2006 correspondiente a la deuda de ejercicios anteriores no transferidos, ni reprogramados.

EJERCICIO	MONTO	CONCEPTO	SITUACIÓN	UNIDAD RESPONSABLE
2001	5.300.000	Inversión	No trans-Ni Reprog.	CONEC
	650.000	Resto	No trans-Ni Reprog.	CONEC

	88.001.451	Resto	No trans-Ni Reprog.	UCP-MEC BID
	4.363.942	Inversión	No transferido	-----
Sub- total	98.315.393			
2002	33.603.137	Inversión	Rep. Y no Obligado en el 2006	Giraduria Central
	100.000.000	Transf. a Entidades Descent..	No trans-Ni Reprog	UNA
	13.649.625	Transf. a Entidades Descent..	No trans-Ni Reprog	UNE
	200.000.000	Transf. a Entidades Descent..	No trans-Ni Reprog	UNI
Sub- total	347.252.460			
2003	47.170.667	Varios	No trans-Ni Reprog	BID
	51.136.762	Transf. a Entidades	No trans-Ni Reprog	UNA
	108.796.328	Transf. a Entidades	No trans-Ni Reprog	UNE
	39.203.672	Transf. a Entidades	No trans-Ni Reprog	UNE
	19.090.839	Transf. a Entidades	No trans-Ni Reprog	UNI
	257.000.000	Transf. a Entidades	No trans-Ni Reprog	FONDEC
Sub- total	522.398.268			
Total General	967.966.121			

OBS Se adjunta copia del Listado de Importe solicitado y no transferido a la fecha.

Nota de UCP N° 275/2002 referente al importe de STR no transferido.

De acuerdo al Informe solicitado de los Registros Contables del Libro Mayor del 01/01/05 al 30/06/05 y del 01/07/05, pagos que totalizan el importe **Gs. 97.293.472 (Guaraníes noventa y siete millones doscientos noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos)** efectuados en el Ejercicio fiscal 2005 correspondiente a pagos contables realizados y ajuste de ejercicios vencidos no transferidos a la fecha que afectan a la Cuenta 417.100 Deuda Flotante ejercicios anteriores.

Esto se debe a que al cierre de cada ejercicio respectivo la cuenta acreedores presupuestarios 411.00 se cancela contra la cuenta 417.100 deuda flotante de ejercicios anteriores. Debido a esto cualquier pago o ajuste posterior que se realice se debe ajustar a la cuenta 417.100 respectivamente.

Para una mejor comprensión se detalla los pagos a continuación:

Asiento No.	Fecha	Concepto	Monto Gs.
2836	09/03/05	Pago deuda flotante STR N° 23.726, Obligación No. 13.479, 17.421- 9.196 - 17.422/1	61.600.000
7.130	02/05/04	Asiento de ajuste del ejercicio/2003 No transferido ni reprogramado de las Obligaciones N° 15.082 - 15.169 - 17.909 - 26.198 - 26.197 - 26.204 - 26.203 STR No. 19.285 - 19.277 - 22.248 - 25.348 - 41.256 - 41.227 - 41.258 ejercicio 2003	35.054.983
7.131	02/05/05	Devolución a la cuenta de ingresos 073 no reflejada en el extracto hasta la fecha según	315.985

		Nota de Deposito Fiscal No. 528.817 correspondiente al ejercicio 2002	
7.140	03/05/05	Asiento de ajuste ejercicio 2003 – CONEC O/ 18209, no transferido ejercicio 2002	322.504
TOTAL			97.293.472

De acuerdo a los registros del Libro Mayor referente a Registros Contables de fecha 31/12/05 pagos que totalizan el importe de **Gs. 163.628.920 (Guaraníes ciento sesenta y tres millones seiscientos veinte y ocho mil novecientos veinte)** afectados en el ejercicio 2005. Cabe mencionar que corresponden a deudas flotantes 2001 al 2004 que afectan a la Cuenta Corriente 934.015/9 MEC-PROG. FORTALEC. EDUC. INICIAL Y PRE-ESCOLAR debido a que en su momento no se pudieron registrar los pagos respectivos por no tener disponibilidad de saldo contable suficiente.

Esto se debió a que en su momento existió un error en la imputación contable en dicha cuenta corriente. Posteriormente en base a un análisis realizado se procedió a la corrección de dichos asientos imputados incorrectamente y verificados por el Departamento de Contabilidad del Ministerio de Hacienda sobre la dinámica contable a ser utilizada se procedió al pago contable de los egresos mencionados a continuación que afecta a la cuenta contable N° 417.100 deuda flotante de ejercicios anteriores:

Asiento No.	Fecha	Concepto	Monto Gs.
2.867	31/12/05	Asiento de pago de las STR 29.388/2002 UCP-BID	44.150.000.-
28.674	31/12/05	Asiento de Pago de Deuda Flotante 2003 STR N° 19.703 por Obligación N° 12.537-12.539 UCP-BID	46.270.000.-
28.675	31/12/05	Asiento de Pago de Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR N° 25.573 OB. N° 18.548 UCP-BID	11.268.000.-
28.676	31/12/05	Asiento de Pago de Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR N° 29.848 OB. N° 20.735-21.155 UCP-BID	44.689.600.-
28.677	31/12/05	Asiento de Pago de Deuda Flotante Ejercicio/2003 STR N° 32.885 OB. N° 23.279 UCP-BID	17.251.320.-
TOTAL			163.628.920.-

Evaluación del Descargo

En referencia a las Obligaciones con Entidades Descentralizadas y otras Obligaciones Varias contraídas en los ejercicios 2001, 2002 y 2003, por el importe total de **G. 1.131.595.041** (guaraníes un mil ciento treinta y un millones quinientos noventa y cinco mil cuarenta y uno) y lo manifestado por el MEC en el Informe del Descargo sobre la composición de la Deuda Flotante de los ejercicios 2001-2002 y 2003, que la misma totaliza el importe de **G. 967.966.121** (guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil ciento veintiuno).

Se puede observar que la diferencia de **G. 163.628.920** (guaraníes ciento sesenta y tres millones seiscientos veinte y ocho mil novecientos veinte), fue efectivamente pagada de acuerdo a la verificación de los mismos en los registros del Libro Mayor y considerando las explicaciones realizadas en el informe del Descargo, ya que dichos pagos corresponden a deudas flotantes 2001 al 2004 que afectan a la Cuenta Corriente 934015/9 MEC-PROG. FORTALEC. EDUC. INICIAL Y PRE-ESCOLAR, debido a que en su momento

no se pudieron registrar los pagos respectivos por no tener disponibilidad de saldo contable suficiente.

Quedando como saldo de esta obligación el importe de **G. 47.170.667** (guaraníes cuarenta y siete millones ciento setenta mil seiscientos sesenta y siete), lo que totaliza el importe de **G. 210.799.587** (guaraníes doscientos diez millones setecientos noventa y nueve mil quinientos ochenta y siete) proporcionado inicialmente según documentación respaldatoria proveída por el MEC y solicitada por Memorando CGR N° 25/06 de fecha 11/04/2006.

El importe de **G. 36.384.898.960** (guaraníes treinta y seis mil trescientos ochenta y cuatro millones ochocientos noventa y ocho mil novecientos sesenta) correspondientes a la deuda de Ejercicios anteriores del M.H.- MEC con el IPS, por Aporte Jubilatorio del Empleador y Aporte Obrero al IPS – Docente; más el importe de **G. 967.966.121** (guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil ciento veintiuno) de las Obligaciones con Entidades Descentralizadas y otras Obligaciones Varias contraídas en los ejercicios 2001, 2002 y 2003, totaliza **G. 37.352.865.081** (guaraníes treinta y siete mil trescientos cincuenta y dos millones ochocientos sesenta y cinco mil ochenta y uno) importe equivalente al saldo de la cuenta deuda flotante al 31/12/05 según lo expuesto en el Libro Mayor.

En cuanto a la remisión de documentos de respaldos, sólo han enviado detalle de Solicitudes de Transferencias extraídos del SICO, correspondiente a las obligaciones contraídas por un total de **G. 748.917.077** (guaraníes setecientos cuarenta y ocho millones novecientos diez y siete mil setenta y siete). No ha remitido en el Descargo documentos por **G. 219.049.044** (guaraníes doscientos diez y nueve millones cuarenta y nueve mil cuatrocientos y cuatro).

Con respecto a la deuda flotante por un monto de **G. 97.293.472** (guaraníes noventa y siete millones doscientos noventa y tres mil cuatrocientos setenta y dos) correspondiente a pagos según registros contables y ajustes de ejercicios vencidos no transferidos, registrados según Libro Mayor del 01/01/05 al 30/06/05, el mismo no pudo ser identificado a que parte de la deuda flotante corresponde, es más el MEC no ha remitido los documentos que respaldan las explicaciones, por tanto no se ha podido corroborar los mismos.

De lo expuesto en los párrafos anteriores, observamos el no cumplimiento a lo establecido en el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF", Art. 92° Soporte Documentario para el Examen de Cuentas. "...La rendición de cuentas estará constituida por los documentos originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria...". Al no presentar a esta auditoría los soportes documentarios correspondientes han incurrido en infracción prevista en la misma Ley, Art. 83° Infracciones inc. e) no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos.

Conclusión

El MEC registra en su Pasivo, en la cuenta contable Deuda Flotante de Ejercicios anteriores al 31/12/05, una deuda que asciende a G.967.966.121 (Guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil

ciento veintiuno), que no cuenta con el soporte documentario correspondiente, por lo que resulta imposible determinar la veracidad de esos compromisos, en contravención a lo establecido en el Decreto N° 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado”, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF”, Art. 92º. Al no presentar a esta auditoría los soportes documentarios correspondientes han incurrido en lo previsto en la misma Ley, Art. 83º Infracciones inc. e).

Recomendación

El MEC deberá realizar las gestiones para regularizar las obligaciones contraídas con las Entidades Descentralizadas y otras, a fin de que sus estados contables reflejen la situación real, pues la mayoría de ellas data de ejercicios fiscales de años atrás (2001, 2002 y 2003) y así posibilitar el mejor control.

CAPITULO IV

INGRESOS

4. Ingresos

En este capítulo se desarrolla el análisis de las cuentas correspondientes a ingreso del MEC verificado por el Equipo Auditor, las mismas han sido seleccionadas y forman parte del Diseño de Materialidad y que surgen a través de la verificación del Ciclo contable de las diversas cuentas.

Cuadro de Ingresos

Cuenta	Diseño de Materialidad Muestra	Monto Auditado
INGRESOS		
Ingresos Corrientes		
Ing. No Tributarios, Regalías y Transferencias		
Transferencias Recibidas del Tesoro	208.538.672.258	208.538.672.258
Arrendamiento de Inmuebles, Tierras, Terrenos	459.600.000	459.600.000
Venta de Bienes y Servicios de la Administración		
Ventas de Bienes del Ejercicio	749.203.400	749.203.400
Ventas de Servicios del Ejercicio	15.277.340.301	15.277.340.301
Actualizaciones		
Regularización y Ajustes Presupuestarios		
Créditos por Operaciones Directas	228.685.159.663	228.685.159.663
Retenciones Efectuadas	47.372.452.733	47.372.452.733

Recursos Propios o Institucionales

Los recursos propios generados por el MEC, que se registra en las siguientes cuentas contables:

- **Cuenta Contable 5.1.3.06.01 Arrendamientos de Inmuebles, Tierras y Terrenos**

Corresponde a los registros de ingresos provenientes de arrendamientos de tierras, terrenos incluyendo pago por el uso de la tierra; ejemplo pago de alquiler o canon de cantina y garantía por el alquiler,

- **Cuenta Contable 5.1.4.01.01 Venta de Bienes del Ejercicio**

En esta cuenta se registran los ingresos originados por la venta de bienes producidos y/o comercializado por la entidad, ejemplo venta de libros, formularios y certificados de estudios, constancias, otros documentos.

- **Cuenta Contable 5.1.4.02.01 Venta de Servicios del Ejercicio**

En esta cuenta se registran los ingresos originados por la venta de servicios y comprenden los aranceles administrativos que cobran algunas entidades o los usuarios de servicios públicos.

En tal sentido se registran lo percibido en aranceles, matrículas, exámenes extraordinarios, de regularización, admisión, ingreso, tesis, profesionalización, cursillo de ingreso, entre otros.

Las áreas encargadas de percibir los ingresos en concepto de los recursos señalados anteriormente son el Departamento de Aranceles y la Sección de Ingresos – Recursos Institucionales.

El Departamento de Aranceles percibe los recursos de la Administración Central, en concepto de venta de servicios y venta de bienes; y la Sección de Ingresos recepciona las Planillas de Ingresos de Instituciones Educativas Nacionales de toda la República.

Los mismos son depositados en la cuenta habilitada para el efecto N° 073 – Recursos Institucionales en el Banco Central del Paraguay y la Cuenta N° 545438/8 -BNF

4.1. Departamento de Aranceles

El equipo auditor ha verificado las Notas de Depósito Fiscal y Resumen mensual, que corresponden a los ingresos de la Administración Central correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2005.

Conforme a los documentos proveídos a este equipo de trabajo, específicamente Planilla conteniendo el Detalle de Ingresos del Departamento de Aranceles se concluye que el Ministerio de Educación y Cultura ha percibido durante el Ejercicio Fiscal 2005 en concepto de Venta de Bienes y Venta de Servicios de la Administración Central, un total de **G. 2.446.061.200.-** (Guaraníes dos mil cuatrocientos cuarenta y seis millones sesenta y un mil doscientos).

Del análisis a las Notas de Depósito Fiscal se visualiza que los mismos son depositados en la cuenta habilitada para el efecto conforme al siguiente detalle.

Mes	Monto de Venta de Bienes G.	Monto de Venta de Servicios G.	Monto Total G. Depositado s/NDF	Registrado s/ Libro Mayor Monto G.
Diciembre	7.181.700	28.635.400	(*) 35.817.100	---
Enero	17.590.300	106.933.600	124.523.900	---
Febrero	28.267.000	121.584.200	149.851.200	---
Marzo	93.046.600	153.916.500	246.963.100	339.060.500
Abril	62.673.000	132.796.300	195.469.300	218.094.800
Mayo	34.500.500	98.696.700	133.197.200	154.262.100
Junio	41.139.800	109.170.800	150.310.600	164.593.900
Julio	39.171.600	119.204.000	158.375.600	117.489.300
Agosto	25.335.000	106.698.200	132.033.200	201.007.400
Setiembre	19.166.600	91.353.400	110.520.000	132.033.200
Octubre	21.781.300	147.447.900	169.229.200	106.609.400
Noviembre	154.207.800	319.137.300	473.345.100	---
Diciembre	165.090.200	201.335.500	366.425.700	1.012.910.600
Total	709.151.400	1.736.909.800	2.446.061.200	2.446.061.200

(*) Corresponde a recursos propios percibidos en el mes de diciembre del 2004 y depositado en la cuenta habilitada para el efecto en enero del 2005 y registrado según el mayor en marzo del 2005.

Observación: Incumplimiento a los plazos previstos.

Al realizar la verificación de los datos de la planilla en lo referente a la fecha de Ingreso con la Nota de Depósito Fiscal se observa que los ingresos no son depositados dentro de los plazos previstos. Al respecto, la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 35° Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, señala en el inciso e) los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos garantizarán su manejo y no podrán retener tales recursos por ningún motivo, fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente ley, el cual no será mayor a tres días hábiles a partir del día de su percepción y el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establece las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del sistema integrado de administración financiera - SIAF ..., Art. 63° Cuentas de la Tesorería General. inc. a) Cuentas de Recaudación... - un día hábil en la capital de la República;

A modo de ejemplo de lo señalado en el párrafo anterior presentamos el siguiente cuadro:

Mes	Fecha de Ingreso	Fecha de Depósito	Días Transcurrido entre la percepción y el depósito	Días de atraso en depositar en contravención del inc. e) Art. 35° Ley N° 1535/99	Monto G.
Enero	06/01/2005	12/01/2005	6	1	9.704.600
Marzo	17/03/2005	23/03/2005	6	1	17.556.300
Mayo	10/05/2005	17/05/2005	7	2	7.064.900
Mayo	20/05/2005	26/05/2005	6	1	7.377.200

Descargo.

No cumplimiento en los plazos previstos.

En cuanto al primer punto, la legislación vigente en la materia, establece el plazo de tres días hábiles, desde el momento de la percepción. Es así, que el **Art. N° 35, Inc. e)** de la "**Ley N° 1.535-99**, reza: Los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos y garantizan su manejo y **no podrá retener tales recursos por ningún motivo, fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente Ley, el cual no será mayor de tres días hábiles a partir del día de su percepción**", y el **Decreto N° 8127/00**, en su **Art. N° 63, Inc. A)** "**cuentas de recaudación: Constituidas por las cuentas de ingresos y las cuentas perceptoras. En las cuentas de ingresos en el Banco Central del Paraguay se depositarán las recaudaciones de fondos públicos, de conformidad a lo establecido en los incisos a) y e) del Art. N° 35 de la Ley**"

Cabe señalar, que el informe de la Contraloría General de la República, cuestiona los plazos en que fueron depositados las recaudaciones del año 2005; en tal sentido, se debe establecer que bajo ningún aspecto los agentes perceptores han entorpecido voluntariamente la rendición en los plazos dispuestos, como puede observarse en las documentaciones arrimadas para el efecto.

Evaluación del Descargo.

Señalamos que la observación realizada por el equipo auditor se refiere efectivamente a lo establecido en el inciso e) en donde menciona lo referente al plazo estipulado según la Ley el cual dispone que la recaudación de fondos públicos debe ser depositada en la Cuenta de Ingreso en el BCP “...el cual no será mayor a tres hábiles a partir del día de su percepción...”

Cabe resaltar que los datos contenidos en el cuadro precedente son a modo de ejemplo; si bien los días de atraso no son demasiados en contravención de la ley respectiva, sin embargo los recursos quedaron en la Oficina de Recaudación por un tiempo mayor (sábados, domingos y feriados).

Este equipo de trabajo se ratifica en esta observación, hecho corroborado en los Informe de Auditoría Interna del MEC, de los Ejercicios Fiscales 2004 y 2005, en donde concluye que existe: “Falta de medida de Seguridad en las Oficinas de Recaudación” y recomienda “Asegurar un sistema de mayor seguridad en las Oficinas de Recaudación”

Conclusión.

El Departamento de Aranceles del MEC no ha depositado lo recaudado en tiempo, incumpliendo lo dispuesto en la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado”, Art. 35º, Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inc. e).

Observación: Falta de unificación de criterio en la registración.

Además, los mismos no son registrados en forma uniforme tal como lo establece la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 55º inc. b) y Art. 57º inc. b). Al respecto es importante señalar lo que establece los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en lo relativo a la Exposición y Realización.

Descargo

Falta de unificación de criterios en la registración.

*En este punto les exponemos los lineamientos generales: Las sumas depositadas en la **Caja** del Ministerio de Educación y Cultura, son remitidas todos los días –al mediodía de ser recaudadas, prácticamente un día entero en dicha oficina- a la **JEFATURA DE ARANCELES** de este Ministerio. Es en esta dependencia, donde se corrobora la suma de cada una de las cajas habilitadas, posteriormente se prepara la nota de Depósito Fiscal y finalmente la suma total es llevada al Banco Central del Paraguay por el Jefe de Departamento y depositado en la Cuenta N° 073. Vale señalar, que todo el trabajo administrativo es realizado por tres personas de la dependencia, atendiendo a que la mayoría de los funcionarios cumplen funciones solo en el turno mañana.*

Además de las funciones mencionadas, la Jefatura de Aranceles, se encarga de elevar informes a las Direcciones o Departamentos que así lo requieran y de elaborar anteproyectos de Resoluciones para Aranceles Educativos de alumnos que se encuentren en el Nivel de Educación Escolar Básica y Nivel Medio, Sector Privado y Público.

Resulta imperioso destacar, que al realizar una interpretación directa de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", los días contados son los **HÁBILES**, por lo que bajo ningún aspecto puede un día feriado, sábado o domingo computarse como tal.

Antes de hacer referencias al punto 2 de las observaciones realizadas por la Contraloría, debemos recordar que para el año 2005 como para el año 2006, el presupuesto aprobado para este Ministerio, difícilmente alcanzó el 20% exigido constitucionalmente, como visiblemente lo demuestran las normativas presupuestarias de los años citados. En este contexto, es que la crítica recibida, no encuentra un sustento equitativo, siendo que se cimienta en **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**; pero por otro lado, desatiende los **Principios Generales** dispuestos en la Ley N° 1535/99.

Los **Principios Generales**, dispuesto en el Art. 1° de la Ley N° 1535/99, defiende ante todo la **ECONOMIA, EFICIENCIA, EFICACIA Y TRANSPARENCIA** en la obtención y empleo de los recursos humanos, materiales y financieros. Asimismo, busca desarrollar **SISTEMAS QUE GENEREN INFORMACION OPORTUNA Y CONFIABLE**, sobre las operaciones y, en mayor grado de responsabilidad, requiere el **EMPLEO A PERSONAL IDÓNEO EN ADMINSTRACIÓN FINANCIERA**, promoviendo **SU ESPECIALIZACIÓN y ACTUALIZACIÓN**.

La normativa es clara, más aún los Principios Generales que rigen el Derecho Administrativo; es que no pueden ser considerados principios de contabilidad en detrimento directo de los mencionados como generales en el Art. 1° del citado cuerpo legal; de lo contrario, estaríamos desvirtuando los mismos en pos de la celebridad, sacrificando la **TRANSPARENCIA, SEGURIDAD y CONFIABILIDAD** en el manejo de la cosa pública.

Es más, todas y cada una de las operaciones de cobro de dinero, efectuadas por las cajas habilitadas, han sido registradas de acuerdo al procedimiento supracitado y a la predisponibilidad financiera reinante, asimismo, han quedado documentadas en los recibos de dinero legalmente aprobados por el Ministerio de Hacienda, que se adjunta como documentación, a modo de ejemplo.

En conclusión, la Jefatura de Aranceles, anualmente y sin observación contraria que destacar, ha venido ejerciendo todos estos años eficientemente su labor de recaudación, registro y depósito; respetando y observando los principios legales mencionados, a tal punto de que al cierre de cada año fiscal, ha logrado superávit de proporciones importantísimas para el Ministerio de Educación y Cultura como cartera de Estado. **Brindando de esta forma al Ministerio, mayor flexibilidad en su disponibilidad de la Fuente de Financiamiento 30 (RECURSOS INSTITUCIONALES)**, permitiendo con el trabajo honrado y sin tachas, el cumplimiento de los fines primeros en la Reforma Educativa del Estado; prueba de ello, son los informes positivos emitidos por la Dirección de Auditoría Interna del MEC en los años 2004 y 2005; cuyas copias se adjuntan a la presente para lo que hubiere lugar en derecho.

Evaluación del Descargo.

En atención al informe del descargo remitido por el MEC, es importante señalar que este equipo de trabajo ha observado, que las registraciones contables no se realizan en forma uniforme tomando como base lo estipulado por la Ley N°

1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 55º Características Principales del Sistema, inc. b) será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables y el Art. 57º Fundamentos Técnicos, inc. b) todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registraran en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimiento de fondos; y en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), en lo relativo a la Exposición y Realización; por lo que entendemos que no existe una superposición entre ambas, partiendo de que la Ley N° 1535/99 se sustenta en los PCGA.

A su vez, en relación a los procedimientos sobre la cantidad de funcionarios, documentos que manejan expuesto en el Descargo, se aclara que el mismo no fue observado en la comunicación remitida.

Por lo que esta auditoria se ratifica en la observación realizada.

Conclusión.

El MEC no registro sus operaciones de ingreso en tiempo y forma tal como lo establece la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 55º Características principales de Sistema inc. b) y Art. 57º Fundamentos Técnicos inc. b) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en lo relativo a la Exposición y Realización.

4.2. Sección Ingresos – Recursos Institucionales:

La Sección de Ingresos se encarga de recepcionar las Planillas, recibos de dinero, las boletas de depósito fiscal remitidas por las Instituciones Educativas de toda la República, que perciben ingresos en concepto de venta de bienes, venta de servicios y arrendamientos de inmuebles, tierras y terrenos, es decir por alquiler de cantinas y para fotocopiadora.

Esta oficina ministerial recepciona Planillas de 1.612 (un mil seiscientos doce) Instituciones Educativas Nacionales de toda la República, como ser colegios, escuelas, liceos, institutos, centro regional, colegios técnicos, institutos de formación docente, entre otros. Las mismas son las encargadas de realizar el depósito en las cuentas habilitadas para el efecto y estas instituciones elaboran las planillas describiendo el concepto del ingreso, monto, fecha de ingreso y remiten a la Sección Ministerial acompañados de la Nota de Depósito Fiscal.

Por Memorando remitido por la responsable de la Sección Ingresos – Recursos Propios, de fecha 04/04/06, en donde informa que “...las Instituciones Educativas tienen dos cuentas habilitadas para realizar sus depósitos, en el BCP - Cta. N° 073 y en el BNF - Cta. N° 5454338/8. Con relación a la última cuenta habilitada,...los depósitos que se realizan en dicha cuenta son transferidos a la cta. del BCP con posterioridad a la finalización del mes de depósito...”

Conforme al Resumen de los Ingresos por conceptos remitidos por la sección encargada a este equipo auditor, se observa que el Ministerio de Educación y Cultura ha percibido durante el Ejercicio Fiscal 2005 en concepto de Venta de Bienes, Venta de Servicios y Arrendamientos de inmuebles, tierras y terrenos

un total de **G. 14.040.082.501** (Guaraníes catorce mil cuarenta millones ochenta y dos mil quinientos uno).

En el siguiente cuadro se detalla los ingresos por conceptos presentados por las Instituciones en la Sección Ingresos del MEC:

Meses de Ingresos	Mes de Depósito Cta 073 – BCP	Resumen de Ingresos por Conceptos			
		Venta de Bienes Monto G.	Venta de Servicios Monto G.	Arrendamientos de inmuebles, tierras y terrenos Monto G.	Ingreso Total de Ingreso Monto G.
	Diciembre				
11/04, 12/04, 01/05	Enero	5.900.000	1.499.623.414	850.000	1.506.373.414
01/05 y 02/05	Febrero	2.700.000	404.800.000	---	407.500.000
11/04, 12/04, 01/05 y 03/05	Marzo	15.700.000	1.666.286.017	---	1.681.986.017
03/05 y 04/05	Abril	652.000	1.602.989.519	24.000.000	1.627.641.519
04/05 y 05/05	Mayo	1.200.000	1.140.056.406	18.000.000	1.159.256.406
05/05/ y 06/05	Junio	1.120.000	1.068.172.728	13.000.000	1.082.292.728
06/05 y 07/05	Julio	760.000	716.458.900	3.500.000	720.718.900
07/05 y 08/05	Agosto	750.000	995.436.666	66.000.000	1.062.186.666
08/05 y 09/05	Setiembre	750.000	959.163.767	40.250.000	1.000.163.767
09/05 y 10/05	Octubre	820.000	627.953.600	76.200.000	704.973.600
10/05 y 11/05	Noviembre	700.000	1.042.191.150	80.300.000	1.123.191.150
11/05 y 12/05	Diciembre	9.000.000	1.817.298.334	137.500.000	1.963.798.334
	Total	40.052.000	13.540.430.501	459.600.000	14.040.082.501

Observación: Fecha de Depósito considerado como Fecha de Ingreso.

De los datos que se detallan en el cuadro precedente se observa que la Sección de Ingreso considera como fecha de ingreso la fecha en la que se depositan los recursos percibidos en la Cta. N° 073 – BCP.

Descargo.

Fecha de depósito considerado como fecha de ingreso:

La fecha del depósito en el BCP Cta. 073 se considera como fecha de ingreso para la contabilidad para su registro, considerando que para registrar en el SICO, los datos deben coincidir con los del extracto de Cta. Oficial (BCP N° 073).

La oficina de ingresos realiza registros a favor de la institución considerando la fecha de recibos de ingresos y de depósitos del BNF y del BCP respectivamente.

Adjunto fotocopia de Ejecución de Ingresos presentada por la Institución y los movimientos de Ingresos y Egresos, Informe de Ingresos detallados e Ingresos resumidos por Institución del C.N. YPEJHU del departamento de Canindeyu correspondiente al año 2005.

Evaluación del Descargo

Independientemente a la explicación remitida según el Descargo, esta auditoría opina que no corresponde que la Sesión Ingreso tenga en consideración la fecha de depósito como la de los ingresos de los recursos, tomando en cuenta

las observaciones destacadas en los puntos siguientes del presente informe, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, el Art. 57° Fundamentos Técnicos, inc. b) “todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimientos de fondos”. Por lo que este equipo auditor se ratifica en la misma.

Conclusión

El MEC considera como fecha de ingreso de los recursos la fecha en que las Instituciones Educativas depositan, con mucho atraso en la mayoría de los casos analizados, en la cuenta de Ingreso 073 del BCP, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, el Art. 57° Fundamentos Técnicos, inc. b).

Observación: Demora en las transferencias de la Cta. BNF a BCP.

Es importante señalar que los ingresos depositados por las Instituciones de toda la república en la Cta. N° 545438/8 del BNF son transferidos posteriormente en la cuenta habilitada en el BCP; dicho procedimiento se realiza, en algunos casos, con mucha demora, por ejemplo los ingresos de los meses de noviembre y diciembre del 2004 fueron transferidos en el BCP en dos etapas, 07/01/2005 y 08/03/2005 respectivamente.

Descargo.

Demora en las transferencias de la Cta. BNF a BCP

El BNF con regularidad transfiere al mes siguiente al BCP los depósitos y en casos excepcionales como los ejemplos citados por la Contraloría.

Evaluación del Descargo

En atención a lo contestado en el Descargo nos ratificamos en la observación y en los casos señalado a modo de ejemplo en este numeral se ha comprobado la demora en la cuenta 073 del BCP.

Conclusión

Los ingresos depositados por las Instituciones de toda la república en la Cta. N° 545438/8 del BNF son transferidos en la cuenta habilitada en el BCP; dicho procedimiento se realiza, en algunos casos, con mucho atraso.

Observación: Demora en la registración contable.

Con relación a los depósitos en la Cta. N° 545438/8 BNF podemos señalar que recién son registrados en la contabilidad una vez que hayan sido transferidos en la Cta. BCP, procesado en la Sección Ingresos e informado al Departamento de Contabilidad, observándose una demora aún mayor en la registración contable. A modo de ejemplo citamos en el siguiente cuadro la situación señalada.

Mes de Ingreso Inst. Educ.	Mes depósito Cta.545438/8 BNF	Fecha Transferencia Cta. 073 BCP	Fecha s/ Registro Contable
Nov y Dic/04	Ene/05	7/01/05 y 08/03/05	24/02/05, 10/03/05 y 05/04/05
Jul/05	Ago/05	27/09/05	10/08/05, 18/10/05

Descargo.

En referencia a la cuenta N° 545438/8 del B.N.F. observado por los auditores se informa que la misma es un cuenta "PUENTE" donde todas las Instituciones Educativas de País especialmente del interior Depositán sus Ingresos; estos son depositados los primeros días del mes siguiente, el B.N.F. Transfiere el saldo de la cuenta N° 54538/8 a la cuenta N° 073 del B.C.P., en este momento se perfecciona el Ingreso correspondiente y se realiza el registro de Ingresos. Actualmente esta en conversación con el B.N.F. para que dichos saldos se transfiera diariamente y en consecuencia subsanar los registros de Ingresos Tardíos.

Evaluación del Descargo.

Lo remitido en el Descargo confirma lo observado por el equipo de trabajo, que los depósitos en la Cta. N° 545438/8 BNF no son registrados en la contabilidad en tiempo prudencial, no cumpliendo lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 57° Fundamentos Técnicos, inc. b) "todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimientos de fondos". Por lo que este equipo auditor se ratifica en la misma.

Conclusión

Los depósitos de la Cta. N° 545438/8 BNF no son registrados en la contabilidad en tiempo prudencial, no cumpliendo lo dispuesto en el Art. 57° Fundamentos Técnicos, inc. b). de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estados"

Observación: De los Informes Estadísticos

De los documentos analizados (informes, planillas, memorandos explicativos, nota de depósito fiscal, detalle de ingresos de las instituciones educativas) en forma aleatoria se ha podido observar cuanto sigue:

Los Informes estadísticos de los ingresos a percibir de las instituciones educativas, en lo que respecta al Ejercicio Fiscal 2005:

- a) No están actualizados los informes, debido a que las Instituciones Educativas han rendido por mayor cantidad de alumnos matriculados en relación al Informe de cantidad de matriculados a rendir;
- b) Según planilla de la Institución C.N. Vallemi, figura como monto ejecutado del Ejercicio 2005, monto ingresado en el año 1997, según aclaración inserta en la planilla.

Descargo.

En relación a los informes Estadísticos

- a) *Referente a este punto podemos acotar que la Estadística de alumnos se registra año a año.*

Como ejemplo a la Directora del C.N. Vallemi le faltó depositar por 43 alumnos matriculados en el año 1997 que figura en el sistema registrado en

ese año. Se procedió a la verificación de la Rendición de la citada Institución, debido a que la Directora se encontraba en proceso jubilatorio y esta oficina es la encargada de expedir el Certificado de No adeudar Rendiciones de Ingresos para que puedan acceder a los beneficios de la jubilación.

1) Contestado en el punto a.

Evaluación del Descargo

- a) Con relación a lo remitido en el descargo confirma lo observado, que los Informes Estadísticos no están actualizado, pues esta diferencia ha surgido 8 años luego de haber ingresado en la Institución Educativa y a consecuencia del pedido de jubilación de la Directora de C.N. Vallemi; por lo que nos ratificamos.
- b) En base a la contestación dada en el ítem a) de esta observación nos ratificamos.

Lo expuesto en los ítem anteriores, no se ajustan a lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 35° Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inc. e) *“los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos garantizarán su manejo y no podrán retener tales recursos por ningún motivo, fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente ley, el cual no serán mayor a tres días hábiles a partir del día de su percepción”*

Conclusión

Los Informes estadísticos de los ingresos de las instituciones educativas, no están actualizados, pues el ingreso correspondiente al Ejercicio Fiscal 1997 fue rendido en el Ejercicio Fiscal 2005 en contravención a lo dispuesto en el Art. 35° Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos inc. e), de a Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”.

Observación

Existen casos en que las Instituciones Educativas remiten a la Sección Ingresos del MEC, documentos que respaldan ingresos de años anteriores que han sido depositados en el Ejercicio Fiscal 2005. A modo de ejemplo señalamos estos casos:

Institución Educativa	Fecha Ingreso	Concepto	Monto	Fecha de Depósito en la Cta. 073 BCP
C.N. Prof. Ramón I. Cardozo	19/08/2003	Matricula -1998	1.773.000	
		Examen Complementario -1998	423.500	
		Examen Complementario – 2000	7.500	
		Examen Regularización – 2000	60.000	
	10/02/2000	Matricula – 2000	416.000	
		Matricula – 2000	2.820.000	
		5.500.000	18/08/2005	
C.N. Prof. Ramón I. Cardozo	2002	Matricula	1.269.000	
		Examen Regularización	120.000	
		Examen Complementario	142.500	
			1.531.500	14/09/2005
C.N. E.M.D. Ntra.	Febrero -2005	Examen Complementario	2.076.000	

Sra. Stella Maris		Certificados de Estudios	27.000	
	Marzo -2005	Certificados de Estudios	66.000	
		Examen de Regularización	618.000	
		Examen Extraordinario	24.000	
	Mayo – 2005	Certificados de Estudios	324.000	
		Examen de Regularización	144.000	
	Febrero – 2002	Examen Complementario	445.500	
		Certificados de Estudios	6.000	
	Marzo - 2002	Examen de Regularización	372.000	
	Abril - 2002	Certificados de Estudios	126.000	
	Febrero - 2003	Examen Complementario	687.000	
	Marzo - 2004	Examen de Regularización	90.000	
			5.005.500	28/09/2005

Institución Educativa	Fecha Ingreso	Concepto	Monto	Fecha de Depósito en la Cta. 073 BCP
C.N. Dr. Roberto L. Pettit	15/02/2001	Matricula	50.000	13/06/2005
C.N. E.M.D. Ntra. Sra. Stella Maris	Febrero – 1999	Matricula	1.740.000	
		Certificados de Estudios	85.000	
		Examen de Admisión	1.650.000	
		Examen Extraordinario	1.032.000	
	Marzo -1999	Matricula	607.000	
	Abril - 1999	Certificados de Estudios	156.400	
	Julio - 1999	Matricula	41.000	
	Abril - 2002	Certificados de Estudios	10.000	
	Abril – 2005	Matricula	2.180.000	
	Mayo -2005	Matricula	1.500.000	
		9.001.400	18/05/2005	

Descargo.

Existen casos en que las Instituciones Educativas remiten a esta Sección de Ingresos documentados de ingresos que respaldan los ingresos de años anteriores, debido a que fueron auditados por la Auditoría Interna de MEC a raíz de informes remitidos por esta Oficina de las Instituciones que no registraron depósitos; en el año 2004 fueron auditados instituciones de Capital, Central y Cordillera. Los informes de Auditorías arrojaron los importes a depositar por años anteriores. Las instituciones fueron depositando los ingresos faltantes de años anteriores, como ejemplo citamos el C.N. Ramón I. Cadozo del Departamento de capital.

Los otros casos de Rendiciones de Ingresos de años anteriores se deben a que los directores de las instituciones educativas están en etapa de jubilación y necesitan del Certificado de no adeudar Rendición de Ingreso y para concederles el Certificado se realizan las verificaciones de los montos a ingresar por año y si se constata falta de depósito se le exige depositar la Rendición de ingresos a años anteriores para concederles el Certificado como son los casos del C.N. Dr. Roberto L Petit y el C.N.E.M.D. Ntra. Sella Maris de Asunción.

Los depósitos fueron realizados en el año 2005 y deben figurar en este año, así como los recibos de ingresos que los avalan que corresponden a años anteriores.

Evaluación del Descargo

Lo contestado por el MEC en el Descargo confirma lo observado por esta auditoría, y el MEC no da cumplimiento a lo establecido en el Art. N° 35 Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establece las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del sistema integrado de administración financiera – SIAF, en su Art. N° 63 Cuentas de la Tesorería General, inc. a) Cuentas de la Recaudación "...un día hábil...

Conclusión

Existen casos en que las Instituciones Educativas remitieron a la Sección Ingresos del MEC, documentos que respaldan ingresos de años anteriores, que han sido depositados en el Ejercicio Fiscal 2005, en contravención la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. N° 35 Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos.

Observación

Los Informes procesados por la sección operativa se realizan en base a los Extractos Bancarios de la Cuenta N° 073 MEC, en la cual son depositados los ingresos por las Instituciones Educativas, y no por la fecha de percepción de los ingresos.

Descargo.

La oficina de Ingresos realiza registros a favor de la institución considerando la fecha de recibos de ingresos y de depósitos del BNF y del BCP respectivamente. Adjunto fotocopia de Ejecución de Ingresos presentada por la Institución y los movimientos de Ingresos y Egresos, Informe de Ingresos detallados e Ingresos resumidos por la Institución del C.N. YPEJHU del departamento de Canindeyu correspondiente al año 2005.

Evaluación del Descargo

De los documentos arrimados en el campo de trabajo se ha observado que la Sección Ingresos para elaborar sus Informes a remitir al Departamento de Contabilidad no se basa en la fecha efectiva del Ingreso en la Institución Educativa, por lo cual nos ratificamos.

Conclusión

La Sección Ingreso no se basa en la fecha efectiva del Ingreso para la elaboración de los Informes correspondientes.

Observación

Se ha visualizado que los datos de las Planillas de las distintas Instituciones Educativas no están elaborados de la misma forma dificultando la interpretación de las mismas.

Descargo

Se ha dado y se sigue dando instrucciones a las Instituciones Educativas del llenado de dicho formulario, como los datos arrojados a los auditores de la charlas realizadas en el año 2005, pero por la gran cantidad de Instituciones dentro del sistema y los constante cambios de Directores que no manejan el sistema de Rendición se tiene tolerancia a la hora de recepcionar los documentos considerando la distancia y el costo de los viajes para llegar hasta Asunción.

Evaluación del Descargo

Lo remitido en el Descargo confirma lo observado por lo cual nos ratificamos.

Conclusión

El MEC no cuenta con procedimientos administrativos uniformes para el registro de los datos consignados en las Planillas correspondientes a las distintas Instituciones Educativas.

Recomendación

El MEC deberá implementar planillas de ingreso uniforme para las distintas Instituciones Educativas a fin de que contengan datos necesarios, oportunos y precisos.

Observación: Incumplimiento a los plazos previstos

Asimismo, los ingresos no son depositados dentro de los plazos previstos en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 35, inciso e) y el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establece las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99..., Art. 63° inc. a).

Descargo

Para las Instituciones del Interior es más difícil cumplir con los plazos establecidos en la Ley porque están a kilómetros de distancia de las agencias o sucursales del BNF, y generalmente los ingresos son muy escasos.

No todas las ciudades del país tienen agencias del BNF habilitadas, pero sí existen Instituciones Educativas habilitadas en todas las ciudades del país que deben depositar conforme a lo que dicta la Ley N° 1535.

Hay veces que el costo del viaje para ir a depositar es mayor que el monto a depositar, principalmente en el caso de Instituciones con poca cantidad de alumnos y por lo tanto con poco ingreso.

Evaluación del Descargo

Lo contestado por el MEC confirma la observación, de que los ingresos percibidos por las Instituciones Educativas no son depositadas tal como lo establece la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 35 Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos inciso e) los funcionarios y agentes habilitados para la recaudación de fondos públicos garantizarán su manejo y no podrán retener tales recursos por ningún motivo,

fuera del plazo establecido en la reglamentación de la presente ley, el cual no serán mayor a tres días hábiles a partir del día de su percepción y el Art. 83º Infracciones señala en el inc. a) *incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos*

Conclusión

Las Instituciones Educativas no depositan los ingresos percibidos en tiempo y forma en contravención a lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 35 Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inciso e), incurriendo en Infracción prevista en la misma Ley Art. 83º inc. a)

Recomendación

El MEC deberá arbitrar los mecanismos necesarios a los efectos de optimizar el procedimiento para el depósito de las recaudaciones en los casos mencionados en el Descargo referidos a Instituciones Educativas que se encuentra distantes a la Entidad Bancaria, sin embargo esta situación fue observada en Instituciones Educativas situadas en la capital de la república para las cuales no existe impedimento para el cumplimiento estricto de la ley mencionada.

Observación: Falta de unificación de criterio en la registración

Además, los mismos no son registrados en forma uniforme tal como lo establece la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 55 inc. b) y Art. 57º inc. b). Al respecto es importante señalar lo que establece los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado (PCGA), en lo relativo a la Exposición y Realización.

Descargo

En este punto observado por los auditores es importante recalcar que los criterios contable utilizados por la institución se hallan normados por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda por lo que la uniformidad en su aplicación la dicta la institución mencionada.

Precedentemente de acuerdo a lo establecido en el art. 78 de la Ley 1.535 la cual textualmente expresa: “La Dirección General de Contabilidad Pública tendrá a su cargo el estudio y la aplicación de sistemas y procedimientos relativos a la Contabilidad Pública, la preparación y presentación de balances e informes financieros consolidados, la asistencia técnica y la supervisión del funcionamiento de las unidades institucionales de contabilidad, así como la elaboración del proyecto de informe anual que debe ser presentado a la Contraloría General de la República, de acuerdo con lo establecido en el art. 282 de la Constitución Nacional.

Evaluación del Descargo

Si bien el MEC explica lo referente a la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, lo observado por este equipo auditor se basa en el criterio considerado por del Departamento de Contabilidad del MEC en lo referente a la registración de los ingresos; debido que los asientos no son explicativos lo cual dificulta el cruzamiento de los documentos con la registración, como también realizar el seguimiento de un determinado ingreso,

no ajustándose a lo establecido en el Art. 55º Características principales del Sistema inc. b) *será uniforme para registrar los hechos económicos y financieros sobre una base técnica común y consistente de principios, normas, plan de cuentas, procedimientos, estados e informes contables*, y el Art. 57º Fundamentos Técnicos inc. b) *todas las operaciones que generen o modifiquen recursos u obligaciones se registrarán en el momento que ocurran, sin perjuicio de que se hubiere producido o no movimientos de fondos*". Por todo lo que nos ratificamos.

Conclusión

La Institución no registra los ingresos en forma uniforme en contravención a lo que establece la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", en los Art. 55º Características principales del sistema, inc. b) y Art. 57º Fundamentos Técnicos, inc. b).

4.2.2. Retenciones Efectuadas

En esta cuenta se registra los importes deducidos de sueldos para pago de Aporte Jubilatorio.

Observación

Con respecto a las deducciones de Sueldos del mes de marzo de 2005, se ha observado que la imputación correspondiente a la cuenta Retenciones Efectuadas fue registrada incorrectamente en la cuenta Créditos por Operaciones Directas por un monto que asciende a G. 67.855.837 (guaraníes sesenta y siete millones ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos treinta y siete), según se evidencia en el registro del Libro Mayor de dicha cuenta, en los asientos de Egreso Nºs. 6736 y 6745 de fecha 25/04/2005.

Descargo.

En referencia a lo observado la STR Nº 6.455 del mes de marzo de 2005 en la suma de Gs. 67.855.837.- (Guaraníes sesenta y siete millones ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos treinta y siete), transferencia perteneciente a la Jubilación del personal Docente y Administrativo.

En fecha 25 de abril del 2005 se registraron los pagos contables y por un error involuntario los Egresos Nº 6.736, 6.745 fueron imputados a la Cuenta Créditos por Operaciones Directas y no a la Cuenta Retenciones Efectuadas.

Ambas Cuentas constituyen Ingresos de Gestión, que comparado con Gastos de Gestión al Cierre del Ejercicio, es saldado contra la Cuenta Patrimonial de la Administración Central.

Evaluación del Descargo

En atención al descargo, el MEC reconoce que ha existido un error involuntario al imputar a la cuenta Crédito Operaciones y no a la cuenta Retenciones Efectuadas, por lo tanto este equipo se ratifica en la observación.

Conclusión

En las deducciones de Sueldos del mes de marzo de 2005, se ha observado que la imputación correspondiente a la cuenta Retenciones Efectuadas fue registrada incorrectamente en la cuenta Créditos por Operaciones Directas por

un monto que asciende a G. 67.855.837 (guaraníes sesenta y siete millones ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos treinta y siete), según se evidencia en el registro del Libro Mayor de dicha cuenta, en los asientos de Egreso N°s. 6736 y 6745 de fecha 25/04/2005.

Las cuentas Retenciones Efectuadas y Créditos por Operaciones Directas forman parte de las cuentas de Ingreso de Gestión pero conceptualmente son diferentes y al ser analizadas en forma individual, los registros no se ajustan a los documentos que lo respaldan.

CAPITULO V

CONCLUSIÓN FINAL

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones del presente Informe son resultado del análisis de los documentos proveídos a los auditores por las autoridades del Ministerio de Educación y Cultura (MEC) intervinientes en la ejecución y formalización de las operaciones analizadas y sobre quienes recae la exclusiva responsabilidad de las mismas, a continuación se detallan:

1. Conforme a la aplicación del Sistema de Evaluación de Control Interno por Componentes y áreas específicas y la evaluación de los mismos, el resultado fue de Riesgo Medio y en otros casos Alto específicamente en las áreas específicas de Inventario, Contabilidad y Tesorería; situación que manifiesta la debilidad en los procesos de la institución.
2. Considerando que otras dependencias del MEC cuentan con resoluciones que determine su estructura y funcionamiento, la Dirección General de Administración y Finanzas del MEC no cuenta con un marco legal que determinen las mismas.
3. Se ha visualizado diferencias entre los datos de los saldos expuestos en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y los Libros Banco al 31/12/2005 de varias cuentas habilitadas en el Banco Nacional de Fomento; por lo que se evidencia el incumplimiento del Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", Anexo - Periodicidad de anotaciones..., incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e).

Cta. Cte. N°	Denominación	Diferencia
934001/8	MEC	1.412.144.263
934013/7	MEC - INPRO	3.280.451
934016/0	MEC - Programa de Fortalecimiento de la Reforma	152.646.724
934012/6	MEC - Recursos Institucionales	32.365.205
934017/1	MEC - Programa de Mejoramiento de la Educación Inicial	124.590.017
934018/2	MEC - Reforma Educativa Préstamo 7190	417.885.918

4. En los Listados de Cheques pendientes de cobro al 31/12/2005 de las cuentas habilitados en el Banco Nacional de Fomento, no figuran cheques por un monto de 85.118.736. (guaraníes ochenta y cinco millones ciento diez y ocho mil setecientos treinta y seis), transgrediendo el Decreto N° 1662/88 "Por el cual se autoriza el uso obligatorio del Libro de Bancos en el Sector Público", Anexo - Periodicidad de anotaciones..., incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e)

Cta. Cte. N°	Denominación	Monto
934016/0	MEC - Programa de Fortalecimiento de la Reforma	30.600.000
934004/1	MEC - Sueldos	54.518.737

5. Se constata diferencias entre la conciliación y el extracto bancario en los meses de enero y mayo del 2005 de la Cuenta Corriente N° 934004/1 MEC Sueldos, incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e)
6. Se ha constatado una diferencia en la cuenta Edificaciones de G. 36.984.430.004 (guaraníes treinta y seis mil novecientos ochenta y cuatro millones cuatrocientos treinta mil cuatro), entre el saldo que registra el Departamento de Bienes

Patrimoniales y el Departamento de Contabilidad, pendiente de la regularización de la cuenta transitoria "Obra Civiles en Ejecución" por parte del Departamento de Contabilidad, trasgrediendo lo estipulado en el Decreto N° 8127/00 "Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, "De Administración Financiera del Estado", y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF", Art. 92° y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Exposición y Objetividad, incurriendo en infracciones prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e).

7. Los registros contables de la cuenta "Equipos de Comunicación" no reflejan una explicación que facilite identificar el costo individual de los bienes adquiridos en la Factura Crédito N° 372 de fecha 08/04/05 de la Firma M & F Industrial Comercial y Representaciones S.A.

La Factura Crédito N° 003030 de fecha 28/11/2005, de la firma Soluciones Integrales S.A, no se ajusta a las prácticas comerciales conforme al Decreto N° 42/92 que reglamenta la Ley 125/91"Que establece el nuevo régimen Tributario"

8. El MEC no ha proveído documentos de respaldo por la incorporación en el año 1996 de terrenos por un valor actual de G. 25.920.445 (guaraníes veinte y cinco millones novecientos veinte mil cuatrocientos cuarenta y cinco) no ajustándose a lo estipulado a la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 56° Contabilidad Institucional. inc. d), incurriendo en infracción prevista en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 83° Infracciones, inc. e).
9. No se han visualizado los originales de las Escrituras Públicas de los inmuebles pertenecientes al MEC que representa un valor de incorporación de G. 20.657.122.129 (Veinte mil seiscientos cincuenta y siete millones ciento veintidós mil ciento veintinueve), incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 56° Contabilidad Institucional, inc. d).
10. El MEC no puede determinar el origen del saldo de G. 395.896.850 (guaraníes trescientos noventa y cinco millones ochocientos noventa y seis mil ochocientos cincuenta) expuesto en el Balance General al 31/12/2005, de la cuenta Estudios y Proyectos de Inversión, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", Art. 56° Contabilidad Institucional inc. d) y a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, Exposición y Objetividad.
11. El MEC no utiliza procedimiento administrativo claro y uniforme para solicitar recursos para el pago de asociaciones, cooperativa, sindicatos, en lo referente a la diferencia que se encuentra incluida en el pago de sueldos, lo que dificulta la comprensión y seguimiento de los descuentos con las liquidaciones correspondientes.
12. Los beneficiarios por cobro de Honorarios Profesionales, María Lina Cristaldo, Limpia Concepción Esteche y Diosnel Miranda, no contaban con Comprobante Legal de Pago, no ajustándose al Art. 77° de la Ley N° 125/91"Que establece el Nuevo Régimen Tributario"
13. En el Libro Mayor de la cuenta Honorarios Profesionales, registra el nombre de Sandra Andrashko por el pago de haberes en dicho concepto, obligación N° 7799 en lugar de Marcelino Gauto Aguilera, en contravención a lo dispuesto en la Ley

- Nº 1535/99 “De Administración Financiera del Estado” en el Art. 56º Contabilidad Institucional. “Las unidades institucionales de contabilidad realizarán las siguientes actividades, de conformidad con la reglamentación que establezca el Poder Ejecutivo. inc a) *Desarrollar y mantener actualizado su sistema contable.*
14. Durante el Ejercicio Fiscal 2005 no ha existido procedimientos administrativos que permita el seguimiento a la utilización del rubro Viático y Movilidad, para su control posterior. El MEC no ha remitido al 31/12/2005 a la Contraloría General de la República las rendiciones de cuentas de los viáticos otorgados conforme lo dispone la Ley Nº 2597/05 “Que regula el otorgamiento de viáticos en la Administración Pública” y su modificatoria por Ley Nº 2686/05 “Que modifica los artículos 1º, 7º y 9º y amplía la Ley Nº 2597/05 “Que regula el otorgamiento de viáticos en la Administración Pública, Resolución CGR Nº 418/05 “Por el cual se aprueba el formulario de rendición de cuentas de viáticos y la planilla de registro mensual de viáticos, en el marco de las Leyes Nos. 2597/05 y 2686/05.
 15. En las Planillas de Pago de Becas no se visualizan el importe total de las mismas, el número de la STR y número de Resoluciones de otorgamiento, asimismo en el Resumen de Becas no incluyen las comisiones bancarias y el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Asimismo, existe deficiencia en las registraciones de las Liquidaciones de Servicios, Extracto de la Cta. Cta. Nº 934018/2 del BNF en el pago de Becas.
 16. Existe una diferencia entre el monto detallado en la STR y el monto debitado en el extracto de la Cta. Cte. por G. 698.394 (guaraníes seiscientos noventa y ocho mil trescientos noventa y cuenta), en el pago de la Factura Nº 002-0002086 a la Universidad de San Andrés.
 17. Existe una diferencia de G. 216.000 (guaraníes doscientos diez y seis mil) entre el número de becarios beneficiados según documentos de respaldo y la Planilla Resumen de Pago G24 del Departamento de San Pedro.
 18. El MEC registra en su Pasivo, en la cuenta contable Deuda Flotante de Ejercicios anteriores al 31/12/05, una deuda que asciende a G.967.966.121 (Guaraníes novecientos sesenta y siete millones novecientos sesenta y seis mil ciento veintiuno), que no cuenta con el soporte documentario correspondiente, por lo que resulta imposible determinar la veracidad de esos compromisos, en contravención a lo establecido en el Decreto Nº 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley Nº 1535/99, “De Administración Financiera del Estado”, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF”, Art. 92º, incurriendo en infracción prevista en la misma Ley, Art. 83º inc. e)
 19. El Departamento de Aranceles del MEC no ha depositado lo recaudado en tiempo, incumpliendo lo dispuesto en la Ley Nº 1535/99, “De Administración Financiera del Estado”, Art. 35º, Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inc. e).
 20. El MEC no registró sus operaciones de ingreso en tiempo y forma tal como lo establece la Ley Nº 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 55º Características Principales del Sistema inc. b) y Art. 57º Fundamentos Técnicos inc. b) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en lo relativo a la Exposición y Realización.

21. La Sección Ingresos del MEC considera como fecha de ingreso de los recursos la fecha en que las Instituciones Educativas depositan, con mucho atraso en la mayoría de los casos analizados, en la cuenta de Ingreso 073 en el BCP, incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, el Art. 57° inc. b).
22. Los ingresos depositados por las Instituciones de toda la República en la Cta. N° 545438/8 del BNF son transferidos a la cuenta habilitada en el BCP; dicho procedimiento se realiza, en algunos casos, con atraso, lo que implica el no cumplimiento al Art. 63° del Decreto N° 8127/00 “Por el cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado”, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF”.
23. Los depósitos en la Cta. N° 545438/8 BNF no son registrados en la contabilidad en tiempo prudencial, no cumpliendo lo dispuesto en el Art. 57° Fundamentos Técnicos, inc. b). de la Ley N° 1535/99 de la Administración Financiera del Estado”
24. Los Informes estadísticos de los ingresos de las instituciones educativas, no están actualizados, pues el ingreso correspondiente al Ejercicio Fiscal 1997 fue rendido en el Ejercicio Fiscal 2005 en contravención a la Ley 1535/99 “De Administración Financiera del Estado, Art. 35° Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inc. e).

A su vez, existen casos en que las Instituciones Educativas remitieron a la Sección Ingresos del MEC, documentos que respaldan ingresos de años anteriores que han sido depositados en el Ejercicio Fiscal 2005

26. Las Instituciones Educativas no depositan los ingresos percibidos en tiempo y forma en contravención a lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, Art. 35 Recaudación, depósito, contabilización y custodia de fondos, inciso e), incurriendo en lo previsto en la misma Ley Art. 83° Infracciones, inc. a)
27. En las deducciones de Sueldos del mes de marzo de 2005, se ha observado que la imputación correspondiente a la cuenta Retenciones Efectuadas fue registrada incorrectamente en la cuenta Créditos por Operaciones Directas por un monto que asciende a G. 67.855.837 (guaraníes sesenta y siete millones ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos treinta y siete), según se evidencia en el registro del Libro Mayor de dicha cuenta, en los asientos de Egreso N°s. 6736 y 6745 de fecha 25/04/2005.

Las cuentas Retenciones Efectuadas y Créditos por Operaciones Directas forman parte de las cuentas de Ingreso de Gestión pero conceptualmente son diferentes y al ser analizadas en forma individual, los registros no se ajustan a los documentos que lo respaldan.

CAPITULO VI

RECOMENDACIONES GENERALES

Se recomienda a la Institución la revisión de los procedimientos administrativos a efectos de implementar acciones correctivas en el ámbito de su competencia, que permita establecer una supervisión constante y adecuada, de manera a facilitar los diferentes controles sobre las operaciones realizadas.

1. EL MEC deberá establecer el marco legal de la estructura y funcionamiento de la Dirección General de Administración y Finanzas.
2. La institución deberá implementar mecanismos de control en cuanto a los cheques confeccionados a ser entregados a fin de evitar pérdidas o robos de los mismos. Asimismo, en los Listados de Cheques Pendientes de Cobro deberán figurar todos los cheques que aún no se han entregado.
3. Las planillas de Listado de Cheques Pendientes de Cobro, de las cuenta bancaria habilitadas en el Banco Nacional de Fomento, no deberán contener datos enmendados a fin de evitar transcripciones erróneas, como se pudo evidenciar en la planilla correspondiente a la Cuenta BNF N° 934004/1 MEC – Sueldos.
4. El Departamento de Contabilidad del MEC, deberá implementar los procedimientos necesarios a fin de que los saldos expuestos en el Balance General y el Libro Banco sean los mismos al cierre de los Ejercicio Fiscales.
5. El Departamento de Contabilidad deberá realizar el seguimiento correspondiente a los documentos que originaron el registro en la cuenta transitoria “Obras Civiles en Ejecución” pendiente de traslado a su cuenta definitiva del Activo.
6. Los datos consignados en los registros contables deberán ser expresados de manera más específica en cuanto a factura, descripción de la compra y precio unitario de la adquisición.
7. Asimismo, el MEC deberá requerir a los proveedores la individualización en el Comprobante de Venta de cada artículo con su costo respectivo, a los efectos de dar cumplimiento a las prácticas comerciales respectivas.
8. El MEC deberá arbitrar las medidas pertinentes a fin de de avaluar la totalidad de los terrenos e inmuebles pertenecientes a la Institución a fin de incorporara al Activo Permanente del MEC.
9. El MEC deberá arbitrar los mecanismos pertinentes a los efectos de poder determinar en los legajos el monto que corresponde al pago de los descuentos que se halla incluido dentro del monto del sueldo respectivo.
10. El MEC deberá constatar que la persona a ser contratada cuente con los documentos mínimos exigidos por ley.
11. EL Departamento de Contabilidad del MEC deberá actualizar los datos contenidos en el Libro Mayor de tal forma que se expongan datos reales, tal como lo establece la Ley N° 1535/99 “De Administración Financiera del Estado”, en el Art. 56° Contabilidad Institucional, inc. a)
12. A efectos de mejor control se deberá incluir datos de comisiones bancarias como el del Impuesto al Valor Agregado en los Resúmenes de Becas a fin de que el MEC cuente con la información completa.

13. Los gastos en concepto de Comisiones Bancarias y su correspondiente Impuesto deberán ser contabilizados desde el momento que sean devengados.
14. En las Planillas de Becas se deberán consignar: fechas, sumatorias parciales y totales, número de orden de los beneficiarios, número de STR y resolución a la cual corresponde, y otros datos de importancia.
15. Que en el Resumen de Pago de Becas se consignen las comisiones bancarias, pago de impuestos u otros gastos.
16. El MEC deberá realizar las gestiones pertinentes para regularizar las obligaciones contraídas con las Entidades Descentralizadas y otras, a fin de que sus Estados Contables reflejen la situación real, pues la mayoría de las obligaciones datan de Ejercicios Fiscales de los años 2001, 2002 y 2003.
17. El MEC deberá implementar planillas de Ingreso uniforme para las distintas Instituciones Educativas a fin de que contengan datos necesarios, oportunos y precisos.
18. El MEC deberá implementar los mecanismos necesarios para que los depósitos de los ingresos percibidos por las Instituciones Educativas que se encuentran distantes a la Entidad Bancaria cumpla con los plazos establecidos en las Leyes respectivas.

Es nuestro Informe.

Asunción, 25 agosto del 2006

C.P. Ivonne Vallejos
Auditora

Lic. Raúl Burgos
Auditor

C.P. Liliana Vera
Auditora

Sra. Mirtha Britos Miranda
Auditora

Srta. Paola Riego
Auditora

Lic. Leonardo Ayala
Auditor

Econ. Liz Torres Laconich
Jefa de Equipo

Lic. Marta de Sánchez
Supervisora

Lic. Benita Jara Cañiza
Coordinadora