



AGENCIA NACIONAL DE
EVALUACIÓN
Y ACREDITACIÓN
DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

TETA ROGAVUSU
MBO'EHAOVUSUPEGUA
JEHEPYME'E
HA NEMBOKUATIAHAPEGUA

Informe Auditoría Interna N° 01/2025

Modalidad Programada

PTA 2025 Auditoría Financiera – B-Código 1- Área; Dirección General de Administración y Finanzas.

AUDITORÍA CONTABLE, FINANCIERO Y PATRIMONIAL

**AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA
EDUCACIÓN SUPERIOR - ANEAE**

Estados Financieros del 01/01/2024 al 31/12/2024

Febrero, 2025





AUDITORIA FINANCIERA

Mag. Irides Rosanna Giménez, Jefa
Departamento de Auditoría Interna
**Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior
(ANEAES)**

CONTENIDO DEL INFORME

1. Antecedentes
2. Objetivo General
3. Objetivo Especifico
4. Alcance
5. Base Legal
6. Responsables Administrativos
7. Desarrollo del Informe
8. Conclusión
9. Recomendación



1. Antecedentes

La Auditoría a los Estados Contables y Presupuestarios se realiza de conformidad a los Art. 61, 65 y 66 de la Ley N° 1535/99 “*De Administración Financiera del Estado*” y el Art. 92 del Decreto N° 8127/2000 por la cual se establecen las disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley 1535/99 “*De Administración Financiera del Estado*”, y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera.

La Resolución N° 357 de fecha 07 de octubre de 2024, por el cual aprueba el Plan de Trabajo Anual del Departamento de Auditoría Interna de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior para el ejercicio fiscal 2025.

Por Memorándum de Auditoría Interna AN/ DAI N° 01/2025, se informa sobre la realización del trabajo de Auditoría, a los Estados Contables y Presupuestarios de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior correspondiente al ejercicio fiscal 2024.

Informe de Auditoría para Descargo N° 01/2021 – Auditoría Financiera- Estados Financieros en cumplimiento al PTA 2025- Código B.1 – Ejercicio fiscal, fue remitido mediante Memorándum AN/DAI N° 09/2025, tomar conocimiento del presente informe y remitir su respuesta a la brevedad posible, a fin de verificar los montos expuestos y, en caso de corresponder, otorgar la conformidad.

Por Memorándum DGAF N° 45/2025, fechado el 24 de febrero, la Dirección General de Administración y Finanzas, remite un documento en el cual se otorga la conformidad de sus direcciones dependientes respecto al Informe de Auditoría para Descargo N° 01/2025 – Auditoría Financiera - Estados Financieros. Dicho informe cuenta con la aprobación de la Dirección Financiera, a través del Memorándum D.C. N° 14/2025; la Dirección Administrativa, mediante el Memorándum D.P. N° 05/2025; y la Coordinación de Contrataciones, por medio del Memorándum C.C. N° 29/2025.

2. Objetivo General

Realizar una auditoría acerca de los Estados Financieros y Presupuestarios del Ejercicio Fiscal 2024, que permita verificar los procedimientos administrativos y financieros sean confiables y satisfactorios de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior.

3. Objetivo Especifico

- Analizar el proceso de control de gestión Administrativa- Financiera de los montos asignados y que los pagos se encuentren de acuerdo a lo establecido en las disposiciones legales.
- Verificar el registro contable y presupuestario
- Salvaguardar el Patrimonio Institucional

4. Alcance

La revisión de las cifras expuestas en los Estados Financieros corresponde al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2024.



Las observaciones que se emiten en este informe están basadas en el análisis de los documentos proveídos a este departamento, dejando expresa constancia que los mismos son de responsabilidad exclusiva de quienes han ejecutado y formalizado las operaciones.

5. Base Legal

El examen consistió en la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales según citamos a continuación:

- ✓ Ley N° 1535/99 *“De la Administración Financiera del Estado”*.
- ✓ Decreto N° 8127/00 *“Por la cual se establecen disposiciones legales y administrativas que reglamentan la implementación de la Ley N° 1535/99, “De Administración Financiera del Estado y el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera – SLAF”*.
- ✓ Ley N° 7228/23 *“Por la cual se aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2024”*.
- ✓ Decreto N° 1092/23 *“Por el cual se reglamenta la Ley N° 7228 del 29 de Diciembre de 2023, “Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2024”*.
- ✓ Ley N° 7021/22 *“De Suministros y Contrataciones Públicas”*.
- ✓ Decreto N° 9823/23 *“Que reglamenta la Ley N° 7021/22 “De Suministros y Contrataciones Públicas”*.
- ✓ Decreto N° 20132/03 *“Por el cual se aprueba el Manual que establece Normas y Procedimientos para la Administración, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los Bienes del Estado y se deroga el Decreto N° 39.759/83”*
- ✓ Decreto N° 7271/2017 *“Por la cual se aprueba el Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE) para ser implementado en los Organismos y Entidades dependientes del Poder Ejecutivo”*.
- ✓ Resolución CGR N° 677/04 *“Por la cual se reglamenta la rendición de cuentas y su revisión, y se establece la información a ser presentada a la Contraloría General de la Republica, a sus efectos”*.
- ✓ Resolución CGR N° 250/20 *“Por la cual se modifica parcialmente la resolución CGR N° 677 de fecha 30 de junio de 2004 “por la cual se reglamenta la rendición de cuentas y su revisión, y se establece la información a ser presentada a la Contraloría General de la República”*.
- ✓ Manual de Auditoría Gubernamental

6. Responsables Administrativos

Consejo Directivo

Decreto N° 6748 de fecha 26 de enero de 2017; Decreto N° 4110 de fecha 01 de octubre de 2020, Decreto N° 4919 de fecha 25 de febrero de 2021, Decreto N° 6933 de fecha 11 de abril de 2022,



Decreto N° 6982 de fecha 26 de abril de 2022 y Decreto N° 7596 de fecha 05 de agosto de 2022 se nombran a los miembros del Consejo Directivo de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior;

Por Acta N° 05, labrada en fecha 22 de febrero de 2023, el Consejo Directivo de la ANEAES reeligió a la Presidente del Consejo Directivo, para el periodo 2023-2024

Resolución N° 03 de fecha 02 de enero de 2024 *“Por la cual se confirma como Ordenador de Gastos a la Señora Dina Matiauda de Sarubi, Presidente del Consejo Directivo y como Habilitado Pagador, a la Señora Florencia Rivarola Leiva, Directora General de Administración y Finanzas” de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).*

7. Desarrollo del Informe

7.1 Análisis de los Estados Contables y Presupuestarios

En cumplimiento de nuestras funciones de auditoría financiera, se ha llevado a cabo el análisis de los estados contables y presupuestarios correspondientes al ejercicio comprendido entre el 1 de enero de 2024 y el 31 de diciembre de 2024.

Ejecución Financiera y Patrimonial del 01 /01 /2024 al 31/12/2024

Cuadro N° 1

Activo	Gs. 23.096.899.313
Pasivo	Gs. 2.058.855.811
Patrimonio Neto	Gs. 19.688.018.056
Resultado	Gs. 1.350.025.446

Estado de Resultados

Del 01/01/2024 al 31/12/2024

Cuadro N° 2

Ingresos	Gs. 31.783.813.608
Egresos de Gestión	Gs. 30.433.788.162
Resultado	Gs. 1.350.025.446

Ejecución Presupuestaria 01/01/2024 al 31/12/2024 - Ingresos

Cuadro N° 3

Ingresos Presupuestados	Gs. 14.709.870.554
Ingresos devengados	Gs. 21.318.073.027

La Ejecución Presupuestaria de Ingresos, del cuadro precedente, incluye información de lo recaudado con Fuente de Financiamiento 10 Recursos del Tesoro y FF 30 Recursos Institucionales (Incluye fondos provenientes del FEEI).

Ejecución Presupuestaria Por el Objeto del Gasto
Desde 01/01/2024 al 31/12/2024
Gastos - Cuadro N° 4

Gastos Presupuestados	Gs. 14.709.870.554
Gastos Ejecutados (Obligados)	Gs. 11.622.825.141
Saldo Presupuestario	Gs. 3.087.045.413

7.2 Banco Activo

Banco

Conforme al Balance Consolidado el saldo de las Cuentas Bancarias al 31 de diciembre de 2024 asciende a Gs.719.308.950 (guaraníes setecientos diecinueve millones, trescientos ocho mil, novecientos cincuenta) según el siguiente detalle:

Cuadro N° 5

Cuentas Bancarias	Alcance 01/01/2024 al 31/12/2024
948069/1	-
BCP -220	-
821370/6	22.307.450
934020/1	697.001.500
Totales	719.308.950

Las cuentas Bancarias mencionadas se hallan conciliadas, al 31 de diciembre de 2024.

7.3 - Existencia de Bienes de Consumo

En la Cuenta 2.1.6.02.01 Bienes de Consumo del Balance Consolidado, al 31 de diciembre de 2024, se observa un saldo de Gs. 264.368.131 (guaraníes doscientos sesenta y cuatro millones, trescientos sesenta y ocho mil, ciento treinta y uno), conforme al Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones, en el periodo del 01/01/2024 al 31/12/2024, se observan:

Cuadro N° 6

Cuentas	Descripción	Guaraníes
2.1.6.02.01	Bienes de Consumo	Gs. 264.368.131
Total		Gs. 264.368.131

Débitos

En la Ejecución Presupuestaria se observan obligaciones por Bienes de Consumo e Insumos por un importe de Gs. 330.285.543 (guaraníes trescientos treinta millones, doscientos ochenta y cinco mil, quinientos cuarenta y tres.).

Créditos

Por Gs. 175.247.780 (guaraníes ciento setenta y cinco millones, doscientos cuarenta y siete mil, setecientos ochenta), en el Estado de Resultados, se registraron Gastos Operacionales cta. 3.2.1.03 -Bienes de Consumo e Insumo, en concepto de Bienes de Consumo e Insumos (Créditos) por un importe de Gs. 161.093.847 (guaraníes Ciento sesenta y un millones, noventa y tres mil, ochocientos cuarenta y siete), los cuales representan el costo del consumo realizados durante el ejercicio 2024 de los insumos adquiridos en el ejercicio fiscal 2024.-

Así mismo, se registraron en la Cuenta 3.3.3.01.20 Regularización de Existencias Bienes de Consumo, por un importe de Gs. 54.333.933 (guaraníes cincuenta y cuatro millones, trescientos treinta y tres mil, novecientos treinta y tres) corresponden al consumo realizado durante el ejercicio 2024 de insumos adquiridos en ejercicios anteriores.

Cuentas	Descripción	Guaraníes
2.1.6.02.01	Bienes de Consumo – Saldo Inicial	109.330.368
2.1.6.02.01	Bienes de Consumo - Debito	330.285.543
2.1.6.02.01	Bienes de Consumo – Crédito	175.247.780
2.1.6.02.01	Bienes de Consumo – Saldo Final	264.368.131
3.2.1.03.01	Gastos de Consumo e Insumo-	161.093.847
3.3.3.01.20	Regularización de Existencias Bienes de Consumo	54.333.933

7.4- Comparativo Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y Saldo según Inventario consolidado de Bienes de Uso.

Cuadro N° 7

Cuentas	Denominación	Balance de comprobación de Saldos y Variaciones al 31/12/2024	Depreciación Acumulada	Según Inventario Consolidado F.C.N° 7.1	Diferencia
2.3.2.01.01.00.000	Edificaciones	11.817.011.370	797.648.267	11.019.363.103	0
2.3.2.01.03.00.000	Equipos de Transporte	1.130.000.000	1.017.000.000	113.000.000	0
2.3.2.01.04.00.000	Máquinas y Equipos de Oficina	58.470.977	39.596.964	18.874.013	0
2.3.2.01.05.00.000	Equipos de Computación	1.494.734.973	1.223.660.820	271.074.153	0
2.3.2.01.10.00.000	Equipos de Enseñanza y Recreacionales	93.386.600	62.924.364	30.462.236	0
2.3.2.01.11.00.000	Equipos de Comunicación	339.417.790	157.593.791	181.823.999	0
2.3.2.01.12.00.000	Muebles y Enseres	714.998.365	328.132.627	386.865.738	0
2.3.2.01.14.00.000	Herramientas, Aparatos y Equipos Varios	34.900.000	26.879.760	8.020.240	0
2.3.2.01.17.00.000	Terreno	413.661.608	0	413.661.608	0
2.3.2.01.18.00.000	Bibliotecas y Museos	600.000	0	600.000	0
TOTAL		16.097.181.683	3.653.436.593	12.443.745.090	0

En el movimiento detallado en el cuadros N° 7 expuesto precedentemente no se observan diferencias entre el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y entre el Inventario Consolidado F. C. N° 7.1 – Revaluó y Amortización de Activos Intangibles por Cuentas.

Cuadro N° 8

Cuentas	Denominación	Comprobación de Saldo y Variaciones al 31/12/2024	Depreciación Acumulada	Según Inventario Consolidado F.C.N° 7.2	Diferencia	Resultado
2.3.2.01.22.02.000	Soporte Técnico y Actualización de Software	100.943.456	0	100.943.456	-	-
2.3.2.01.23.00.000	Programas y Sistemas de Computación	150.208.027	92.001.051	58.206.976	-	-
TOTAL		251.151.483	92.001.051	159.150.432	-	-

En el movimiento detallado en el cuadro N° 8 expuesto precedentemente no se observan diferencias entre el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones y el Inventario Consolidado F. C. N° 7.2 – Revaluó y Amortización de Activos Intangibles por Cuentas.

7.5 - Pasivo

Cuentas por Pagar - Acreedores Presupuestarios

Registra un saldo de Gs. 1.719.963.986 (guaraníes mil setecientos diecinueve millones, novecientos sesenta y tres mil, novecientos ochenta y seis), al 31 de diciembre de 2024 en el Balance General. Se observa que dicho monto, es coincidente con el saldo de Obligaciones Pendientes de Pago de la Ejecución Presupuestaria.

7.6. Ejecución del Plan Anual Contrataciones

Las operaciones de contratación pública que se realizaron en el periodo fiscal 2024 se ajustan a:

- Los objetivos, metas, prioridades y estrategias establecidos en el Plan Estratégico y a nivel institucional;
- Las previsiones y políticas para el ejercicio de recursos contemplados en la Ley anual de Presupuesto General de la Nación vigente; y
- La calendarización de recursos presupuestarios, atendiendo a su efectiva disponibilidad, de acuerdo con el plan de caja aprobado.

Ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC)

Nivel: 23 ENTES AUTONOMOS Y AUTARQUICOS.
Entidad: 30 AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACION DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - ANEAES.
Tipo: 1 PRESUPUESTO DE PROGRAMA CENTRAL.
Programa: 1 PROGRAMA CENTRAL.
Sub Programa: 0
Actividad: 1 GESTIÓN DEL FUNCIONAMIENTO INSTITUCIONAL.
2 EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE LA IES
Periodo Comprendido: Del 02/01/2024 al 31/12/2024.

EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) - ANEAES - ACTIVIDAD 1 y 2 - DESDE EL 02/01/2024 AL 31/12/2024												
N°	ID N°	DENOMINACIÓN DEL LLAMADO	MODALIDAD	RUBRO	MONTO TOTAL DEL LLAMADO	ESTADO	ADJUDICACIÓN				CÓDIGO DE CONTRATACIÓN (CC)	FECHA DE EMISIÓN
							RES N°	FECHA	MONTO TOTAL	EMPRESA		
1	449.416	Servicio De Internet De Contingencia	MCN	268	73.347.996	Adjudicado	301/2024	30/8/2024	58.680.000	Rieder & Cia. S.A.C.I.	MN-23030-24-243504	10/10/2024
2	444.501	Adquisición De Token Y Certificado De Firma Digital.	MCN	268	22.000.000	Adjudicado	203/2024	9/7/2024	11.800.000	Documenta S.A.	MN-23030-24-247536	5/12/2024
3	443.074	Servicio De Ceremonial	MCN	281	70.383.281	Adjudicado	181/2024	21/6/2024	70.383.281	Organización Integral S.R.L.	MN-23030-24-241607	20/8/2024
4	441.771	Adquisición De Cubiertas	MCN	392	28.000.000	Adjudicado	445/2024	21/11/2024	27.446.000	Francisco Sabino Rotela Lopez	MN-23030-24-249647	26/12/2024
5	441.762	Adquisición De Tóner Para Impresoras	MCN	342	101.300.916	Adjudicado	202/2024	9/7/2024	94.422.577	Data Systems S.A.E.C.A.	MN-23030-24-243501	10/10/2024
6	441.759	Contratación De Servicio De Seguridad Y Vigilancia Del Edificio ANEAES	MCN	282	192.000.000	Adjudicado	442/2024	21/11/2024	178.800.000	Halcón Seguridad Privada S.A:	MN-20030-24-249749	27/12/2024
7	441.757	Servicio De Auditoría Externa Sobre La Gestión	MCN	266	58.666.666	Cancelado	47/2025	27/1/2025	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica

		Administrativa Y Financiera 2023-2024										
8	441.753	Adquisición De Seguro Para Los Vehículos De La ANEAES	MCN	264	46.000.000	Cancelado	36/2025	20/1/2025	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica
9	441.751	Alquiler De Bebederos Eléctricos Con Sistema De Filtrado	MCN	252	22.635.000	Cancelado	37/2025	20/1/2025	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica
10	441.750	Contratación De Servicios De Limpieza Integral Del Edificio ANEAES	MCN	245	396.525.720	Adjudicado	415/2024	8/11/2024	394.800.000	MAFARA S.A.	MN-23030-24-249672	26/12/2024
11	441.746	Adquisición De Resmas De Papel Con Criterios De Sustentabilidad	Convenio Marco	331	39.354.406	Adjudicado	No Aplica	No Aplica	39.354.406	No aplica	No aplica	No aplica
12	441.646	Adquisición De Pasajes Aéreos	Convenio Marco	231	338.793.779	Adjudicado	No Aplica	No Aplica	338.793.779	No aplica	No aplica	No aplica
13	441.572	Servicio De Mantenimiento Y Reparación De Vehículos	MCN	244	150.000.000	Adjudicado	443/2024	21/11/2024	195.000.000	Autocenter- Chul Choi Chung	MN-23030-24-249643	26/12/2024
14	453.738	Servicio De Mantenimiento De Edificio	MCN	242	130.000.000	Adjudicado	444/2024	21/11/2024	103.796.874	Diego Joaquin Rodríguez Barrios	MN-23030-24-248211	10/12/2024
15	453.737	Adquisición De Artículos Eléctricos	MCN	343	42.047.905	Adjudicado	417/2024	8/11/2024	39.997.300	IMUT S.A. (Importadora de Utilidades S.A.)	MN-23030-24-248513	11/12/2024
16	453.734	Servicio De Alquiler De Transporte	MCN	223	241.255.820	Adjudicado	380/2024	23/10/2024	241.255.820	RENTAL S.A.	MN-23030-24-247149	3/12/2024
17	453.468	Servicio De Mantenimiento Y Reparación De Equipos (Motobombas Y Generador)	MCN	242	56.000.000	Adjudicado	418/2024	8/11/2024	20.018.000	Oswaldo Noel Benítez Acosta (NOEL Ingeniería)	MN-23030-24-248216	10/12/2024
TOTAL					2.008.311.489				1.814.548.037			

El Plan Anual de Contrataciones Públicas (PAC) de la ANEAES para el año 2024 totaliza Gs. 2.008.311.489 (guaraníes Dos mil ocho millones trescientos once mil cuatrocientos ochenta y nueve). De este monto, el total de los llamados adjudicados durante el periodo comprendido entre el 02/01/2024 y el 31/12/2024 asciende a Gs. 1.814.548.037 (guaraníes Mil ochocientos catorce millones quinientos cuarenta y ocho mil treinta y siete), lo que representa aproximadamente el 90,35% de la cifra total asignada en el PAC.

Nivel: 23 ENTES AUTONOMOS Y AUTARQUICOS.
 Entidad: 30 AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACION DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR - ANEAES.
 Tipo: 1 PRESUPUESTO DE PROGRAMA CENTRAL.
 Programa: 1 PROGRAMA CENTRAL.
 Sub Programa: 0
 Actividad: 3 CAPACITACIÓN Y EVALUACIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR.
 Periodo Comprendido: Del 02/01/2024 al 31/12/2024.

EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES (PAC) - ANEAES - ACTIVIDAD 3 - DESDE EL 02/01/2024 AL 31/12/2024												
N°	ID N°	DENOMINACIÓN DEL LLAMADO	MODALIDAD	RUBRO	MONTO TOTAL DEL LLAMADO	ESTADO	ADJUDICACIÓN				CÓDIGO DE CONTRATACIÓN (CC)	FECHA DE EMISIÓN
							RES N°	FECHA	MONTO TOTAL	EMPRESA		
1	441.798	Servicio de auditoria externa del programa FEEI-plurianual.	MCN	266	120.000.000	Planificado	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica	No aplica
TOTAL					120.000.000				0			

Observación: El llamado no fue ejecutado debido a que, conforme al cronograma establecido en el FEEI, está previsto para el ejercicio fiscal correspondiente a este año.

8- Conclusión

Los Estados Financieros de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior ANEAES, se presentan razonablemente, con respecto a la situación contable, financiero y patrimonial al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con la Ley N° 1535/99 “*De Administración Financiera del Estado*” y las Normas Contables vigente en la República del Paraguay. -

9- Recomendación

La Dirección General de Administración y Finanzas deberá tomar conocimiento del presente informe para los fines pertinentes.

Asunción, 26 de febrero de 2025.