Asunción, 21 de junio de 2019

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
PROGRAMA "Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional"
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
Presente

REF.: ***INFORME DE AUDITORÍA DEL PROGRAMA PROCEMA– EJERCICIO 2016***

Nos dirigimos a usted, en virtud del **CONTRATO N° 18/2018** firmado entre nuestra **CONSULTORA Y EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS – MEC,** para hacerle entrega del **Informe Final del Ejercicio 2016,** que incluye los ajustes y comentarios conforme a vuestro Descargo del **Programa "Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional"**, de acuerdo al siguiente detalle:

- 1 (una) copia física del Informe de Auditoría Externa Independiente del Ejercicio 2016, el que contiene un total de 115 (ciento quince) páginas, numeradas y debidamente rubricadas.

- 1 (una) copia en archivo magnético del Informe de Auditoría Externa Independiente del Ejercicio 2016, el que contiene un total de 115 (ciento quince) páginas, la que fue remitida vía email al correo electrónico de la Sra. Alexandra Bogarín.

Sin otro particular, aprovechamos la ocasión para saludarle con nuestra más distinguida consideración.

Presentado

LIC. ZUNILDA PRESENTADO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-108
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

U.E.P.P. MEC			
Exp. Nº: 4985			
Recibido por: Natalia P.			
DÍA	MES	AÑO	HORA
21	06	19	14:35

CPFD - UEPP - MEC	
Exp. Nº 177	
Recibido por: Aldo Rolón	
Fecha:	Hora:
24/06/2019	15:21

A C.P.F.D

Econ. Alejandro Duarte
Coordinador General Interino
UEPP - MEC
24 JUN 2019

CYCA

Contadores y Consultores Asociados

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria | Asunción - Paraguay | Teléfonos: 225 344 - 233 431 - 201 746 | cyca@cyca.com.py | www.cyca.com.py

PRESENTACIÓN DE INFORME

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias

MEC

PROYECTO

"Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Ejercicio 2016

Diciembre, 2018

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py . Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

ÍNDICE

Nº	CONTENIDO	Página
1.	**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**	**2 - 5**
1.1.	Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 3
1.2.	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	4
1.3	Estado de Inversiones	5 - 6
2.	**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**	**7 - 13**
2.1.	Informe de los Auditores Independientes	7
2.2	Estado de Ejecución Presupuestaria	8 - 12
2.3.	Estado de la Cuenta	13
3.	**INFORMACIÓN GENERAL**	**14 - 17**
4.	**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**	**18 - 32**
5.	**INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS**	**33 - 65**
6.	**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	**66 - 88**
7.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES**	**89 - 93**
8.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**	**94 - 103**
-	**ANEXOS**	**104 - 115**

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

1.1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

1. IDENTIFICACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Hemos examinado los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016. Los Estados Financieros han sido preparados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos.

No hemos realizado procedimientos relacionados con una Auditoría de Estados Financieros de cierre, nuestro trabajo se limitó a verificar el proceso de recepción de los recursos financieros y el cumplimiento del proceso de adquisiciones y desembolsos realizados por el **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, en el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, por lo tanto, es de un alcance limitado y sustancialmente menor al alcance del examen integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, cuyo objetivo es expresar una opinión respecto a los Estados Financieros de cierre de ejercicio tomados en su conjunto. Por consiguiente, en este Informe de Auditoría no expresamos dicha opinión.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Administración del Programa, mencionado en el párrafo 1, es responsable **por la preparación y presentación razonable de estos Estados de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones.** Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación adecuada de los desembolsos y sus procesos de adquisiciones; la aplicación de una apropiada base de preparación; y la realización de estimaciones razonables de acuerdo con las circunstancias.

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Nuestra responsabilidad como Auditores Externos es expresar una opinión sobre los Estados Financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría.** Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros están libres de distorsiones significativas.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, e incluyen la evaluación de los riesgos de distorsiones significativas en los Estados Financieros debido a fraude o error. Al evaluar los riesgos, el Auditor toma en consideración los controles internos relevantes que utiliza la Entidad para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad. Una Auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

4. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

En nuestra opinión, los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, ***ejecutado por el Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)***, han sido preparados de conformidad con las normas contables vigentes en Paraguay y se ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes, a los criterios descritos en el Anexo 1, en el proceso de preparación y presentación de los Expedientes de Pagos y sus procesos de adquisiciones, por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016.

5. RESTRICCIONES DE USO Y DISTRIBUCIÓN

Nuestro informe se realiza única y exclusivamente para uso de la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos** del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, del **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, y no debe ser distribuido a/o utilizado por otras partes, sin la autorización del organismo ejecutor del PROGRAMA.

Asunción, 28 de diciembre de 2018

DR. NELSON DÍAZ ROJAS - SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO	EJERCICIO 2016	ACUMULADO AL 31/12/2016
ORIGEN DE LOS FONDOS	**Financiamiento (FEEI)**	**Financiamiento (FEEI)**	**Financiamiento (FEEI)**
Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI)	0	16.807.619.515	16.807.619.515
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	**0**	**16.807.619.515**	**16.807.619.515**
APLICACIÓN DE LOS FONDOS	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**
FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	0	3.989.890.000	3.989.890.000
FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA	0	3.494.326.520	3.494.326.520
FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS	0	3.315.274.417	3.315.274.417
DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS	0	3.841.468.460	3.841.468.460
MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN	0	433.050.608	433.050.608
EVALUACIONES DEL PROGRAMA	0	0	0
FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA	0	1.733.609.510	1.733.609.510
AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN	0	0	0
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	**0**	**16.807.619.515**	**16.807.619.515**
SALDO DISPONIBLE SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS (1)	**0**	**0**	**0**

(1) Ver Conciliación del Saldo Disponible en el Estado de la Cuenta Bancaria

Lic. Marlela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/[illegible]/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-[illegible]
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE INVERSIONES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

COMPONENTES Actividades		INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL PERÍODO	INVERSIONES DEL PERÍODO 2016	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2016
A.1	**FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE**	**0**	**3.989.890.000**	**3.989.890.000**
A.1.1.	Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial	0	0	0
A.1.2.	Mejoramiento de espacios educativos	0	512.400.000	512.400.000
A.1.3.	Formación de los formadores en niveles de postgrado	0	3.477.490.000	3.477.490.000
A.1.4.	Monitoreo y seguimiento	0	0	0
A.2	**FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA**	**0**	**3.494.326.520**	**3.494.326.520**
A.2.1	Profesionalización de 400 docentes indígenas	0	0	0
A.2.2	Especialización de 90 formadores sobre la formación docente	0	0	0
A.2.3	Formación en profesorado/técnico docente/actualización para docentes indígenas	0	0	0
A.2.4	Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB	0	0	0
A.2.5	Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional	0	703.126.520	703.126.520
A.2.6	Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas	0	0	0
A.2.7	Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio	0	0	0
A.2.8	Formación de docentes para la implementación del modelo de educación inclusiva	0	0	0
A.2.9	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua	0	2.791.200.000	2.791.200.000
A.3	**FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS**	**0**	**3.315.274.417**	**3.315.274.417**
A.3.1	Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental	0	0	0
A.3.2	Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	0	0	0
A.3.3	Formación de directores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	0	3.315.274.417	3.315.274.417
A.4	**DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS**	**0**	**3.841.468.460**	**3.841.468.460**
A.4.1	Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría	0	0	0
A.4.2	Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica	0	26.061.377	26.061.377
A.4.3	Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media en las áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales	0	0	0
A.4.4	Formación de docentes en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias e investigación	0	3.815.407.083	3.815.407.083
A.4.5	Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de vulnerabilidad y otras)	0	0	0

Lic. Mariela Ramírez
Consultor Contable
UEPP MEC

Firmado a los efectos de su identificación
con nuestro Dictamen de fecha 18/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C[illegible]
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE INVERSIONES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

COMPONENTES Actividades		INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL PERÍODO	INVERSIONES DEL PERÍODO 2016	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2016
A.4.6	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, campamentos, pasantías, formación on line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje, otros)	0	0	0
A.4.7	Formación de referentes de Educación Permanente	0	0	0
A.4.8	Formación de docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas	0	0	0
A.5	**MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN**	**0**	**433.050.608**	**433.050.608**
A.5.1	Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)	0	76.713.986	76.713.986
A.5.2	Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición	0	9.663.189	9.663.189
A.5.3	Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño de docentes , técnicos pedagógicos, directivos y supervisores con fines de certificación y con proyección a estándares	0	346.673.433	346.673.433
A.6	**EVALUACIONES DEL PROGRAMA**	**0**	**0**	**0**
A.6.1	Evaluación diagnóstica , concurrente y final	0	0	0
A.6.2	Evaluación externa de ofertas de formación	0	0	0
A.7	**FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA**	**0**	**1.733.609.510**	**1.733.609.510**
A.7.1	Fortalecimiento a la Gestión del programa	0	592.853.497	592.853.497
A.7.2	Seguimiento y Monitoreo	0	1.140.756.013	1.140.756.013
A.8	**AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN**	**0**	**0**	**0**
A.8.1	Auditoría Externa realizada	0	0	0
	TOTAL	**0**	**16.807.619.515**	**16.807.619.515**

Lic. Mariela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-8

2. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional",** financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las **Normas Internacionales de Auditoría** emitidas por la Federación Internacional de Contadores, Estas normas requieren que planifiquemos y desempeñemos nuestra auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de errores significativos.

3. Efectuamos nuestra auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros descriptos en el párrafo 1. La información financiera complementaria que se acompaña se presenta para propósitos de análisis adicional y no se considera necesaria para la presentación de dichos Estados Financieros Básicos.

4. Hemos analizado la Información Financiera Complementaria presentadas en las páginas 8 al 13, y verificado que es consistente con la información incluida en los Estados Financieros y que forma parte de la auditoría mencionada en el primer párrafo; y en nuestra opinión, están razonablemente presentadas, en todos los aspectos importantes relacionados con los Estados Financieros básicos tomados en su conjunto.

Asunción, 28 de diciembre de 2018

DR. NELSON DÍAZ ROJAS – SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN		EJERCICIO 2015			EJERCICIO 2016			EJERCICIO 2017			EJERCICIO 2018			ACUMULADO AL 31/12/2016		
		PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%
A.1	**FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE**	**17.487.448.035**	**0**	**0,00%**	**4.983.137.597**	**3.989.890.000**	**80,07%**	**1.505.647.626**	**0**	**0,00%**	**0**	**0**	**0,00%**	**23.976.233.258**	**3.989.890.000**	**16,64%**
A.1.1.	Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial	10.114.500.000	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	10.114.500.000	0	0,00%
A.1.2.	Mejoramiento de espacios educativos	5.537.300.438	0	0,00%	0	512.400.000	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	5.537.300.438	512.400.000	9,25%
A.1.3.	Formación de los formadores en niveles de postgrado	1.835.647.597	0	0,00%	4.983.137.597	3.477.490.000	69,79%	1.505.647.626	0	0,00%	0	0	0,00%	8.324.432.820	3.477.490.000	41,77%
A.1.4.	Monitoreo y seguimiento	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
A.2	**FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA**	**9.098.186.627**	**0**	**0,00%**	**27.097.133.893**	**3.494.326.520**	**12,90%**	**19.911.594.236**	**0**	**0,00%**	**3.794.519.760**	**0**	**0,00%**	**59.901.434.516**	**3.494.326.520**	**5,83%**
A.2.1	Profesionalización de 400 docentes indígenas	1.553.050.599	0	0,00%	1.494.966.798	0	0,00%	867.483.402	0	0,00%	0	0	0,00%	3.915.500.799	0	0,00%
A.2.2	Especialización de 90 formadores sobre la formación docente	596.406.399	0	0,00%	599.868.800	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	1.196.275.199	0	0,00%
A.2.3	Formación en profesorado/técnico docente/actualización para docentes indígenas	737.556.666	0	0,00%	5.254.966.810	0	0,00%	5.254.966.808	0	0,00%	0	0	0,00%	11.247.490.284	0	0,00%
A.2.4	Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB	1.999.701.600	0	0,00%	3.357.967.188	0	0,00%	3.357.967.200	0	0,00%	3.357.967.200	0	0,00%	12.073.603.188	0	0,00%
A.2.5	Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional	129.000.000	0	0,00%	6.524.770.904	703.126.520	10,78%	6.297.373.752	0	0,00%	129.420.000	0	0,00%	13.080.564.656	703.126.520	5,38%
A.2.6	Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas	1.420.706.600	0	0,00%	996.219.000	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	2.416.925.600	0	0,00%
A.2.7	Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio	0	0	0,00%	323.566.280	0	0,00%	307.132.560	0	0,00%	307.132.560	0	0,00%	937.831.400	0	0,00%
A.2.8	Formación de docentes para la implementación del modelo de educación inclusiva	2.661.764.763	0	0,00%	5.753.608.113	0	0,00%	3.826.670.514	0	0,00%	0	0	0,00%	12.242.043.390	0	0,00%
A.2.9	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua	0	0	0,00%	2.791.200.000	2.791.200.000	100,00%	0	0		0	0		2.791.200.000	2.791.200.000	100,00%
A.3	**FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS**	**7.668.454.840**	**0**	**0,00%**	**6.634.267.971**	**3.315.274.417**	**0,00%**	**4.915.204.377**	**0**	**0,00%**	**2.256.792.120**	**0**	**0,00%**	**21.474.719.308**	**3.315.274.417**	**15,44%**
A.3.1	Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental	3.588.808.120	0	0,00%	1.762.750.382	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	5.351.558.502	0	0,00%
A.3.2	Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	4.079.646.720	0	0,00%	2.416.643.172	0	0,00%	4.915.204.377	0	0,00%	2.256.792.120	0	0,00%	13.668.286.389	0	0,00%
A.3.3	Formación de directores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	0	0	0,00%	2.454.874.417	3.315.274.417	135,05%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	2.454.874.417	3.315.274.417	135,05%
A.4	**DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS**	**13.471.778.161**	**0**	**0,00%**	**31.540.338.661**	**3.841.468.460**	**2,33%**	**28.528.911.620**	**0**	**0,00%**	**19.473.874.800**	**0**	**0,00%**	**93.014.903.242**	**3.841.468.460**	**4,13%**
A.4.1	Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría	24.500.000	0	0,00%	913.834.360	0	0,00%	38.834.360	0	0,00%	38.834.360	0	0,00%	1.016.003.080	0	0,00%
A.4.2	Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica	1.148.080.240	0	0,00%	1.116.160.480	26.061.377	2,33%	100.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	2.364.240.720	26.061.377	1,10%
A.4.3	Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media en las áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales	780.000.000	0	0,00%	1.443.000.000	0	0,00%	1.443.000.000	0	0,00%	3.000.000	0	0,00%	3.669.000.000	0	0,00%
A.4.4	Formación de docentes en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias e investigación	11.519.197.921	0	0,00%	28.067.343.821	3.815.407.083	13,59%	26.947.077.260	0	0,00%	19.432.040.440	0		85.965.659.442	3.815.407.083	4,44%
A.4.5	Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de vulnerabilidad y otras)	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0		0	0	0,00%
A.4.6	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, campamentos, pasantías, formación on line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje, otros)	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0		0	0	0,00%

Lic. Mariela Ramirez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN		EJERCICIO 2015			EJERCICIO 2016			EJERCICIO 2017			EJERCICIO 2018			ACUMULADO AL 31/12/2016		
		PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%
A.4.7	Formación de referentes de Educación Permanente	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0		0	0	0,00%
A.4.8	Formación de docentes de la Educación Básica Bilingue y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0		0	0	0,00%
A.5	**MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN**	**3.106.253.052**	**0**	**0,00%**	**4.449.993.671**	**433.050.608**	**9,73%**	**3.415.650.348**	**0**	**0,00%**	**6.085.130.096**	**0**	**0,00%**	**17.057.027.167**	**433.050.608**	**2,54%**
A.5.1	Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)	972.183.160	0	0,00%	0	76.713.986		1.281.195.456	0	0,00%	356.354.716	0	0,00%	2.609.733.332	76.713.986	2,94%
A.5.2	Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición	58.623.000	0	0,00%	98.933.500	9.663.189	9,77%	58.623.000	0	0,00%	0	0	0,00%	216.179.500	9.663.189	4,47%
A.5.3	Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño de docentes , técnicos pedagógicos, directivos y supervisores con fines de certificación y con proyección a estándares	2.075.446.892	0	0,00%	4.351.060.171	346.673.433	7,97%	2.075.831.892	0	0,00%	5.728.775.380	0	0,00%	14.231.114.335	346.673.433	2,44%
A.6	**EVALUACIONES DEL PROGRAMA**	**175.000.000**	**0**	**0,00%**	**0**	**0**	**0,00%**	**175.000.000**	**0**	**0,00%**	**175.000.000**	**0**	**0,00%**	**525.000.000**	**0**	**0,00%**
A.6.1	Evaluación diagnóstica , concurrente y final	175.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%	525.000.000	0	0,00%
A.6.2	Evaluación externa de ofertas de formación	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%
A.7	**FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA**	**1.406.632.038**	**0**	**0,00%**	**1.757.559.134**	**1.733.609.510**	**98,64%**	**1.757.559.133**	**0**	**0,00%**	**1.744.916.768**	**0**	**0,00%**	**6.666.667.073**	**1.733.609.510**	**26,00%**
A.7.1	Fortalecimiento a la Gestión del programa	1.060.642.366	0	0,00%	602.911.305	592.853.497	98,33%	1.362.142.365	0	0,00%	1.349.500.000	0	0,00%	4.375.196.036	592.853.497	13,55%
A.7.2	Seguimiento y Monitoreo	345.989.672	0	0,00%	1.154.647.829	1.140.756.013	98,80%	395.416.768	0	0,00%	395.416.768	0	0,00%	2.291.471.037	1.140.756.013	49,78%
A.8	**AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN**	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**1.600.000.000**	**0**	**0,00%**
A.8.1	Auditoría Externa realizada	400.000.000	0	0,00%	400.000.000	0	0,00%	400.000.000	0	0,00%	400.000.000	0	0,00%	1.600.000.000	0	0,00%
TOTAL		**52.813.752.753**	**0**	**0,00%**	**76.862.430.927**	**16.807.619.515**	**21,87%**	**60.609.567.340**	**0**	**0,00%**	**33.930.233.544**	**0**	**0,00%**	**224.215.984.564**	**16.807.619.515**	**7,50%**

Con relación a la Planificación Financiera inicial, durante el año la misma sufrió varias modificaciones, tanto a nivel de programación de ajustes entre actividades, ajustando los saldos presupuestarios, así como también reprogramaciones presupuestarias, aprobadas por Resolución de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda.

Las Resoluciones emanadas de la Dirección General de Presupuesto del Ministerio de Hacienda, fueron las siguientes:

- N° 77 del 24 de junio de 2016
- N° 135 del 28 de octubre de 2016
- N° 164 del 07 de diciembre de 2016

Lic. Mariela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2016
Dr. Nelson Diaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

'Entid. no registrada'
S.S.E.A.F.
CRLEJE07

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2016 AL 31/12/2016

FECHA : 12/11/2018
HORA : 10:23:05
PAGINA: 1

Nivel: 12 hasta: 12 Entidad: 7 hasta: 7 Tipo : 3 hasta: 3 Prog. : 1 hasta: 1 Sub.: 0 hasta: 0 Pry.: 8 hasta: 8 Obj.: 0 hasta: 999 Fuente : 0 hasta: 99 Fin.: 0 hasta: 999 País: 0 hasta: 999 Dpt.: 0 hasta: 999

OBJ. GAS.	F.F.	ORG. FIN.	País	Dpt.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTE DE PAGO	% EJEC
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**1.236.499.968**	**- 435.908.397**	**800.591.571**	**595.268.939**	**205.322.632**	**457.863.636**	**137.405.303**	**74**
140					**PERSONAL CONTRATADO**	**1.236.499.968**	**- 435.908.397**	**800.591.571**	**595.268.939**	**205.322.632**	**457.863.636**	**137.405.303**	**74**
145					HONORARIOS PROFESIONALES	1.236.499.968	- 435.908.397	800.591.571	595.268.939	205.322.632	457.863.636	137.405.303	74
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**70.186.393.692**	**- 26.402.190.199**	**43.784.203.493**	**4.774.688.124**	**39.009.515.369**	**1.597.404.434**	**3.177.283.690**	**11**
220					**TRANSPORTE Y ALMACENAJE**	**3.600.000**	**413.821.560**	**417.421.560**	**0**	**417.421.560**	**0**	**0**	**0**
220					TRANSPORTE Y ALMACENAJE	3.600.000	413.821.560	417.421.560	0	417.421.560	0	0	0
230					**PASAJES Y VIÁTICOS**	**23.657.219.616**	**- 16.881.932.928**	**6.775.286.688**	**274.908.124**	**6.500.378.564**	**224.604.434**	**50.303.690**	**4**
230					PASAJES Y VIÁTICOS	23.657.219.616	- 16.881.932.928	6.775.286.688	274.908.124	6.500.378.564	224.604.434	50.303.690	4
260					**SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES**	**4.231.450.500**	**3.213.931.092**	**7.445.381.592**	**1.408.800.000**	**6.036.581.592**	**1.372.800.000**	**36.000.000**	**19**
260					SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	4.231.450.500	3.213.931.092	7.445.381.592	1.408.800.000	6.036.581.592	1.372.800.000	36.000.000	19
280					**OTROS SERVICIOS EN GENERAL**	**36.300.000**	**0**	**36.300.000**	**0**	**36.300.000**	**0**	**0**	**0**
280					OTROS SERVICIOS EN GENERAL	36.300.000	0	36.300.000	0	36.300.000	0	0	0
290					**SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO**	**42.257.823.576**	**- 13.148.009.923**	**29.109.813.653**	**3.090.980.000**	**26.018.833.653**	**0**	**3.090.980.000**	**11**
290					SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	42.257.823.576	- 13.148.009.923	29.109.813.653	3.090.980.000	26.018.833.653	0	3.090.980.000	11
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**5.402.587.356**	**- 662.330.312**	**4.740.257.044**	**63.012.555**	**4.677.244.489**	**47.185.590**	**15.826.965**	**1**
330					**PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS**	**4.755.945.996**	**- 1.774.465.113**	**2.981.480.883**	**0**	**2.981.480.883**	**0**	**0**	**0**
330					PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	4.755.945.996	- 1.774.465.113	2.981.480.883	0	2.981.480.883	0	0	0
340					**BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS**	**205.101.360**	**749.845.506**	**954.946.866**	**39.874.455**	**915.072.411**	**30.987.490**	**8.886.965**	**4**
340					BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	205.101.360	749.845.506	954.946.866	39.874.455	915.072.411	30.987.490	8.886.965	4
360					**COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**	**441.540.000**	**81.189.295**	**522.729.295**	**23.138.100**	**499.591.195**	**16.198.100**	**6.940.000**	**4**
360					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	441.540.000	81.189.295	522.729.295	23.138.100	499.591.195	16.198.100	6.940.000	4
390					**OTROS BIENES DE CONSUMO**	**0**	**281.100.000**	**281.100.000**	**0**	**281.100.000**	**0**	**0**	**0**
390					OTROS BIENES DE CONSUMO	0	281.100.000	281.100.000	0	281.100.000	0	0	0
500					**INVERSION FÍSICA**	**36.949.911**	**15.475.779.011**	**15.512.728.922**	**0**	**15.512.728.922**	**0**	**0**	**0**
520					**CONSTRUCCIONES**	**0**	**13.872.000.000**	**13.872.000.000**	**0**	**13.872.000.000**	**0**	**0**	**0**
520					CONSTRUCCIONES	0	13.872.000.000	13.872.000.000	0	13.872.000.000	0	0	0
530					**ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS EN GENE**	**7.550.000**	**814.453.922**	**822.003.922**	**0**	**822.003.922**	**0**	**0**	**0**
530					ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS EN GENE	7.550.000	814.453.922	822.003.922	0	822.003.922	0	0	0
540					**ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION**	**29.399.911**	**765.325.089**	**794.725.000**	**0**	**794.725.000**	**0**	**0**	**0**
540					ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	29.399.911	765.325.089	794.725.000	0	794.725.000	0	0	0
570					**ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES**	**0**	**24.000.000**	**24.000.000**	**0**	**24.000.000**	**0**	**0**	**0**
570					ADQUISICIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0	24.000.000	24.000.000	0	24.000.000	0	0	0
800					**TRANSFERENCIAS**	**0**	**12.024.649.897**	**12.024.649.897**	**11.374.649.897**	**650.000.000**	**0**	**11.374.649.897**	**95**
830					**OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO O PRIVADO**	**0**	**650.000.000**	**650.000.000**	**0**	**650.000.000**	**0**	**0**	**0**
834					OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO Y A ORGANISMOS REGION	0	650.000.000	650.000.000	0	650.000.000	0	0	0
850					**TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR**	**0**	**11.374.649.897**	**11.374.649.897**	**11.374.649.897**	**0**	**0**	**11.374.649.897**	**100**

SIAF

Firmado a solo efecto de su identificación con el Dictámen de fecha: 26/12/2018
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
CYCA CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

Lic. Mariela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2016 AL 31/12/2016

Nivel: 12 hasta: 12 Entidad: 7 hasta: 7 Tipo : 3 hasta: 3 Prog. : 1 hasta: 1 Sub.: 0 hasta: 0 Pry.: 8 hasta: 8 Obj.: 0 hasta: 999 Fuente : 0 hasta: 99 Fin.: 0 hasta: 999 País: 0 hasta: 999 Dpt.: 0 hasta: 999

OBJ. GAS.	F.F.	ORG. FIN.	País	Dpt.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTE DE PAGO	% EJEC
					EXTERNO								
852					TRANSFERENCIAS CTES. A ENT. DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y/	0	11.374.649.897	11.374.649.897	11.374.649.897	0	0	11.374.649.897	100
					TOTAL GENERAL	**76.862.430.927**	**0**	**76.862.430.927**	**16.807.619.515**	**60.054.811.412**	**2.102.453.660**	**14.705.165.855**	**22**

Lic. Mariela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación
con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN		EJERCICIO 2016						
		PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO	OBLIG. PENDIENTES DE PAGO	OBLIGADO	% DE EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO	% NO EJECUTADO
100	**SERVICIOS PERSONALES**	**800.591.571**	**457.863.636**	**137.405.303**	**595.268.939**	**74,35%**	**205.322.632**	**25,65%**
145	Honorarios Profesionales	800.591.571	457.863.636	137.405.303	595.268.939	74,35%	205.322.632	25,65%
200	**SERVICIOS NO PERSONALES**	**43.784.203.493**	**1.597.404.434**	**3.177.283.690**	**4.774.688.124**	**10,91%**	**39.009.515.369**	**89,09%**
220	Transporte y Almacenaje	417.421.560	0	0	0	0,00%	417.421.560	100,00%
230	Pasajes y Viáticos	6.775.286.688	224.604.434	50.303.690	274.908.124	4,06%	6.500.378.564	95,94%
260	Servicios Técnicos y Profesionales	7.445.381.592	1.372.800.000	36.000.000	1.408.800.000	18,92%	6.036.581.592	81,08%
280	Otros Servicios en General	36.300.000	0	0	0	0,00%	36.300.000	100,00%
290	Servicios de Capacitación y Adiestramiento	29.109.813.653	0	3.090.980.000	3.090.980.000	10,62%	26.018.833.653	89,38%
300	**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**4.740.257.044**	**47.185.590**	**15.826.965**	**63.012.555**	**1,33%**	**4.677.244.489**	**98,67%**
330	Productos de Papel, Cartón e Impresos	2.981.480.883	0	0	0	0,00%	2.981.480.883	100,00%
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	954.946.866	30.987.490	8.886.965	39.874.455	4,18%	915.072.411	95,82%
360	Combustibles y Lubricantes	522.729.295	16.198.100	6.940.000	23.138.100	4,43%	499.591.195	95,57%
390	Otros Bienes de Consumo	281.100.000	0	0	0	0,00%	281.100.000	100,00%
500	**INVERSIÓN FÍSICA**	**15.512.728.922**	**0**	**0**	**0**	**0,00%**	**15.512.728.922**	**100,00%**
520	Construcciones	13.872.000.000	0	0	0	0,00%	13.872.000.000	100,00%
530	Adquisiciones de Maquinarias y Herramientas en Gral.	822.003.922	0	0	0	0,00%	822.003.922	100,00%
540	Adquisiciones de Equipos de Oficina y Computación	794.725.000	0	0	0	0,00%	794.725.000	100,00%
570	Adquisición de Activos Intangibles	24.000.000	0	0	0	0,00%	24.000.000	100,00%
800	**TRANSFERENCIAS**	**12.024.649.897**	**0**	**11.374.649.897**	**11.374.649.897**	**94,59%**	**650.000.000**	**5,41%**
830	Otras Transferencias al Sector Público o Privado	650.000.000	0	0	0	0,00%	650.000.000	100,00%
850	Transferencias Corrientes al Sector Externo	11.374.649.897	0	11.374.649.897	11.374.649.897	100,00%	0	0,00%
	TOTAL	**76.862.430.927**	**2.102.453.660**	**14.705.165.855**	**16.807.619.515**	**21,87%**	**60.054.811.412**	**78,13%**

Lic. Mariela Ramírez
Consultora Contable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Mocemondcha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE LA CUENTA ₲

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016)

(En Guaraníes)

			Montos en Guaraníes	
			Parciales	Totales
I	**Fondos Recibidos en cuentas del Programa (*):**			₲ 667.001.715
	Cuenta 934032/0		₲ 667.001.715	
	Para pagos de STFs del 2016		₲ 667.001.715	
II	**Otros Ingresos**			₲ 16.140.617.800
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF		₲ 17.975.446	
	PAGOS DIRECTOS a Proveedores		₲ 1.349.087.280	
	Retenciones descontadas de pagos DIRECTOS a Proveedores		₲ 70.898.310	
	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a través de la cuenta del BNF		₲ 11.559.849.799	
	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a través de Pago Directo a Proveedores		₲ 3.142.806.965	
III	**Inversiones y gastos pagados**			₲ -16.807.619.515
	Inversiones y Gastos pagados a través de la cuenta del BNF		₲ -667.001.715	
	Inversiones y Gastos pagados directamente a Proveedores		₲ -1.349.087.280	
	Retenciones descontadas de pagos DIRECTOS a Proveedores		₲ -70.898.310	
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF		₲ -15.466.355	
	Inversiones y Gastos obligados en el ejercicio 2016 y que quedaron como Obligaciones Pendientes de Pago al 31/12/2016		₲ -14.705.165.855	
	Pagos Directos a Proveedores	₲ -3.142.806.965		
	Transferencias a través de la cuenta del BNF	₲ -11.559.849.799		
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF	₲ -2.509.091		
IV	**Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2016 (III= I-II)**			₲ -
V	**Composición del Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2016**			
V.I	**Composición del saldo disponible en Cuentas Bancarias**			
	Cuenta en ₲ en el Banco Nacional de Fomento N° 000-00-934032/0			₲ 171.344.093
				₲ -171.344.093
V.II	**Otras Partidas**			
	Menos: Obligaciones pendientes de pago pagados en Enero/2017 de la cuenta del BNF (neto de retenciones)		₲ (171.344.093)	
VI	**Total Partidas Conciliatorias**			₲ 0

Lic. Mariela R...
...cable
UEPP - MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/02/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° ...
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3...

3. INFORMACIÓN GENERAL

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

3.1. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

El **Ministerio de Educación y Ciencias - MEC,** contrató los servicios profesionales de la Consultora **CYCA - Contadores y Consultores Asociados,** para realizar una **"Auditoría Externa Financiera y de Gestión** del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional", de los Ejercicios Fiscales 2016, 2017, 2018 y 2019"**, correspondiente al período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, conforme al alcance y condiciones establecidas en la propuesta de Servicios Profesionales y en el Contrato de Servicios Profesionales Nº 18/2018 de fecha 14 de agosto de 2018.

3.2. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

El **Ministerio de Educación y Ciencias - MEC,** forma parte del clasificador institucional 11. Organismos de la Administración Central 12 00 Poder Ejecutivo - 12.07 Ministerio de Educación y Cultura: Decreto-Ley N° 19392 del 13 de agosto de 1943, "Por el cual se reorganizan las Secretarías de Estado, a partir del periodo presidencial 1943-1948" y el Decreto Ley N° 387 del 20 de setiembre de 1943, "Que distribuye las funciones de los Ministerios"; Ley N° 1264/98 "General de Educación", (Artículos 89 al 111) y sus reglamentaciones. En lo que respecta a su presupuesto, se aplican las disposiciones generales del sistema de presupuesto como lo dispone la Ley Nº 1.535/99 de Administración Financiera del Estado, y su Decreto Reglamentario Nº 8.127/2000.

El Ministerio de Educación y Ciencias cuenta con una Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos denominada UEPP. Esta Unidad administra varios proyectos entre los cuales se tiene el Programa de "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" (PROCEMA).

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

3.3. ANTECEDENTES Y DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

El Programa de Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay se enmarca en el Plan Nacional de Educación 2024 y en la Agenda Educativa 2014-2018 del Ministerio de Educación y Ciencias, propone el mejoramiento de los resultados de aprendizaje de los estudiantes del sistema educativo nacional, a través de la capacitación y formación integral de los educadores.

En ese contexto se ha identificado como una de las necesidades más urgentes la permanente capacitación de los educadores en diferentes áreas, por tanto, el MEC enfatiza el fortalecimiento de las instituciones formadoras de docentes, que se constituyen en el eje dinamizador del proceso de capacitación. Estas instituciones son los centros de referencias para la habilitación de los educadores que no cuentan con el perfil para un adecuado desempeño en el aula. Así mismo, se plantea una nueva visión que debe orientar la forma de concebir los espacios educativos y desarrollar estrategias innovadoras, en particular en la formación de docentes, tutores y mentores.

Paralelamente se pretende desarrollar las competencias y capacidades en gestión y liderazgo de los gestores educativos (Coordinadores departamentales de supervisiones, supervisores educativos, directores de las instituciones educativas, secretarios de educación de las gobernaciones y técnicos).

Además, se pretende la instalación de los mecanismos de aseguramiento de la calidad basados en la evaluación del desempeño de los educadores, la evaluación de los IFD y de las escuelas y colegios, el concurso público de oposición y la carrera del educador, así como la evaluación censal de los aprendizajes de los estudiantes.

Ante estas realidades de la docencia en Paraguay, el Programa propone el mejoramiento de las competencias de los educadores a través de cursos de formación, así como la modernización de las instituciones formadoras de docentes y con ello lograr una revalorización social de sus funciones, así como aprendizajes satisfactorios de los estudiantes.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

El Programa fue modificado según Resolución CAFEEI N° 41 del 26 de octubre del 2016, considerando la creación del Proyecto de Apoyo Operativo para la ejecución de Programas y Proyectos.

El Programa tiene como objetivo: Mejorar las competencias pedagógicas de los educadores en servicio, de los niveles y modalidades educativos del sector oficial, que impacten en la calidad de los aprendizajes.

3.4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

La realización de la Auditoría Externa Independiente tuvo por finalidad:

a) **Emitir un Dictamen profesional sobre los Estados Financieros básicos del Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, en base a pruebas y evidencias de auditoría, realizadas de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, o Normas Nacionales que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría.

b) **Emitir un Informe profesional sobre la Auditoría de Gestión Operativa** del Proyecto **"Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, basados en los resultados de procedimientos realizados.

c) **Emitir un Informe de Control Interno** del Proyecto **"Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, siguiendo los criterios definidos por el **"Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission"** en el informe COSO.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

3.5. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestra labor abarcó el examen de las operaciones realizadas por el **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, por el ejercicio 2016.

* * *

DR. NELSON DÍAZ ROJAS – SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

4. INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

Hemos examinado la Ejecución de Ingresos y la Ejecución por el Objeto de Gastos del **Programa de *"Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" ejecutado y administrado por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC)***, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, que comprende los ingresos percibidos y los gastos efectuados, según la Ley Nº 5554/2016 y su respectivo Decreto Reglamentario.

La administración del ***Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP – MEC)*** es responsable de la preparación y presentación de las Ejecuciones Presupuestarias, de conformidad con la Ley N° 1.535/99 y su reglamentación Decreto N° 8.127/00 y de conformidad con las leyes, decretos y normativas emanadas del Ministerio de Hacienda.

Nuestra responsabilidad es realizar el examen de la Información Financiera Prospectiva - Ejecución Presupuestaria, de acuerdo a normas técnicas de aceptación internacional y principios presupuestarios generalmente aceptados, y así obtener evidencias respaldatorias válidas y suficientes que permitan fórmanos una opinión sobre la razonabilidad de la información auditada.

Basados en nuestro examen de la evidencia que sustenta los supuestos, no ha surgido a nuestra atención que estos supuestos, no proporcionen una base razonable para el presupuesto. Más aun, consideramos que los Estados Financieros con Fines Específicos en formato del SIAF, están preparados en forma apropiada y se presentan de acuerdo con la Ley Nº 5554/2016 y su Decreto Reglamentario, en todo el aspecto significativo y de los resultados de las operaciones, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, del **Programa de "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"** ejecutado por la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC)**, para el Ejercicio Fiscal 2016.

Asunción, 28 de diciembre de 2018

DR. NELSON DÍAZ ROJAS - SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

4.1. ALCANCE DEL INFORME

El Ministerio de Educación y Ciencias forma parte del clasificador institucional 11. ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL 12 00 PODER EJECUTIVO - 12.07 MINISTERIO DE EDUCACIÓN y CULTURA: Decreto-Ley N° 19392 del 13 de agosto de 1943, "POR EL CUAL SE REORGANIZAN LAS SECRETARÍAS DE ESTADO, A PARTIR DEL PERIODO PRESIDENCIAL 1943-1948" y el Decreto Ley N° 387 del 20 de setiembre de 1943, "QUE DISTRIBUYE LAS FUNCIONES DE LOS MINISTERIOS"; Ley N° 1264/98 "GENERAL DE EDUCACIÓN" (Artículos 89 al 111) y sus reglamentaciones. En lo que respecta a su presupuesto, se aplican las disposiciones generales del sistema de presupuesto como lo dispone la Ley Nº 1.535/99 de Administración Financiera del Estado, y su Decreto Reglamentario Nº 8.127/2000.

El Ministerio de Educación y Ciencias cuenta con una Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos denominada UEPP. Esta Unidad administra varios proyectos entre los cuales se tiene el Programa de "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" (PROCEMA).

La UEPP cuenta con un Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos financiados con los Fondos para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), según Resolución N° 71 del Consejo de Administración del FEEI y la Resolución N° 3675 del MEC.

PROCEMA: Capacitación de los Educadores

DENOMINACIÓN: *Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay.*

El Programa de "Capacitación de los educadores para el mejoramiento del aprendizaje", fue aprobado por Resolución Nº 14 del Consejo de Administración del Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE), de fecha 30 de diciembre de 2014, modificada posteriormente por la Resolución N° 41 de fecha 28 de octubre de 2016, que aprueba el Programa de "Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay".

Fecha de inicio: 09/07/2015 - Fecha de cierre: 30/06/2019.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA: Mejorar los procesos de enseñanza de los educadores de los distintos niveles/modalidades educativas del sector oficial.

4.2. LIMITACIONES AL TRABAJO

El resultado del presente Informe, surge del análisis de los documentos proveídos en tiempo y forma a los Auditores para su estudio y que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del MEC. Las limitaciones al alcance de este trabajo surgen únicamente de la presentación de los informes proveídos por la Administración. En consecuencia, el trabajo de esta auditoría incluye una revisión de todas las operaciones proporcionadas por la misma y por lo tanto el presente informe no puede considerarse como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptase para corregirlas.

4.3. ASPECTOS PRESUPUESTARIOS

Los presupuestos fueron elaborados por los responsables de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del MEC.

El clasificador por fuente de financiamiento para los Ingresos de los ejercicios auditados, es el: **30 Recursos Institucionales**.

El financiamiento del programa se da a través de los Fondos para la Excelencia de Educación y la Investigación (FEEI) provenientes del FONACIDE.

Con los ingresos obtenidos, la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) MEC, ejecutó y administró el Proyecto 8 - Capacitación a los Educadores de todos los Niveles y Modalidades, cuyo resumen para el Ejercicio Fiscal clasificado por el Objeto del Gasto, se describe en el siguiente cuadro:

Objeto del Gasto	Montos Vigentes Año 2016
Servicios Personales	261.083.333
Servicios No Personales	44.571.574.081
Bienes de Consumo e Insumos	1.859.436.261
Inversion Fisica	14.698.275.001
Transferencias	14.179.346.023
Total Egresos	**75.569.714.699**

Dr. Nelson Diaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

El proyecto tiene en cuenta la siguiente clasificación programática:

Tipo 3 Programas de Inversión

Los Gastos Corrientes contemplan el siguiente esquema:

- Previsión: Asignación específica del crédito presupuestario.
- Obligación: Compromiso de pago originado en un vínculo jurídico financiero entre un organismo o entidad del Estado y una persona física o jurídica.
- Pago: Cumplimiento parcial o total de las obligaciones.

4.4. ASPECTOS TÉCNICOS

El Ministerio de Educación y Ciencias, se encuentra conectado al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), en concordancia a lo establecido en la Ley Nº 5554/2016 que aprobó el Presupuesto General del Ejercicio Fiscal 2016.

4.5. OBJETIVOS DEL INFORME

El Objetivo del Informe de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) MEC, está dirigido a la verificación de la correcta utilización de los recursos presupuestarios y al grado de cumplimiento de las Normas Legales y Administrativas.

El objetivo principal es velar por la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal del año cerrado el 31 de diciembre de 2016 y del cumplimiento de las normas y políticas empleadas relativas al presupuesto y a la protección del patrimonio de la Entidad. Así como también, a obtener evidencia suficiente y competente que sirva de base para opinar sobre la razonabilidad en la utilización de los montos expuestos en la Ejecución Presupuestaria.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° E-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

4.6. PLAN DE TRABAJO

Expresar una conclusión sobre la razonabilidad de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos y Gastos del Ejercicio Fiscal 2016 y si el mismo fue preparado, ejecutado y registrado, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Leyes y Disposiciones legales, además de una revisión analítica de los comprobantes que respaldan los Presupuestos de Ingresos y Gastos de la Institución, correspondiente al período revisado, a fin de concluir sobre la razonabilidad y legalidad de dicha ejecución, en base a las muestras seleccionadas.

Los objetivos señalados en el punto anterior, fueron obtenidos mediante la aplicación de procedimientos de auditoría, con el alcance y oportunidad que se estimen adecuados de acuerdo a las circunstancias y rubros o circuitos examinados. Sin embargo, el trabajo se ha dividido de la siguiente forma:

4.7. DESARROLLO DEL INFORME

El Informe se halla dividido en los siguientes Capítulos:

CAPÍTULO I - Estructura Interna.
CAPÍTULO II - Ejecución Presupuestaria de Ingresos.
CAPÍTULO III - Ejecución Presupuestaria de Egresos.
CAPÍTULO IV - Conclusión

CAPÍTULO I

ESTRUCTURA INTERNA

"El sistema de presupuesto de una entidad u organismo del sector público comprende las técnicas, métodos y procedimientos que debe aplicarse en las etapas del ciclo presupuestario, los cuales deben ajustarse en todo a las instrucciones, clasificador presupuestario y el Sistema de Administración Financiera del Estado a cargo del Ministerio de Hacienda."

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° R-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

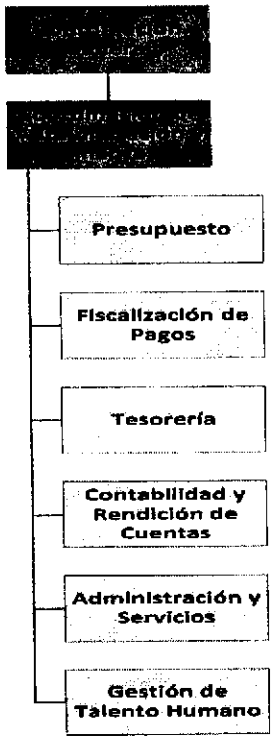
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

UEPP

La UEPP, es la dependencia que dirige, define, dispone la implementación y ejecución de los programas y proyectos financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), del crédito externo y otros. En el ejercicio 2016 aún no había sido implementada esta Unidad.

Para la administración de los recursos asignados al Programa, se utilizó la experiencia y la capacidad instalada de la dependiente de la Dirección General de Programas y Proyectos del MEC, hasta tanto se concretó la conformación de la Unidad que englobaría todos los proyectos y programas del MEC, hoy día, la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP).

Dentro de la estructura de la UEPP, se cuenta con la Coordinación de Administración y Finanzas, de la cual dependen:



Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Unidad de Presupuesto

El objetivo de esta Unidad que depende de la Coordinación de Administración y Finanzas es administrar y controlar en cada ejercicio fiscal el presupuesto asignado a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), asegurado la integración del proceso de planificación presupuestaria, así como también el control de su ejecución atendiendo a las disposiciones vigentes.

Unidad de Contabilidad y Rendición de Cuentas

El objetivo de esta Unidad que depende de la Coordinación de Administración y Finanzas es confeccionar los informes contables y financieros del movimiento de los recursos y disponibilidades de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), asegurando el registro y control de los mismos, acordes al marco legal vigente y a las disposiciones de los convenios con los organismos internacionales.

REPROGRAMACIONES

Durante la ejecución del ejercicio 2016 del "Proyecto 8 - Capacitación a los Educadores de todos los Niveles y Modalidades", la administración del Proyecto realizó 6 reprogramaciones por medio de Resoluciones del Ministerio de Hacienda, de los cuales 3 no afectaron monetariamente al Proyecto 8, mientras que los otros 3, sí muestran reprogramaciones cuyos aumentos o disminuciones fueron compensados, no variando el presupuesto original, además, hubo un Decreto que no modificó el presupuesto original, según los siguientes cuadros:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Resoluciones del Ministerio de Hacienda Año 2016				
Fecha	Documento	Efecto	Ampliación / Disminución	Reprogramación
29 de abril de 2016	Resolución C.O.S. Nº 15	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a
24 de junio de 2016	Resolución D.G.P. Nº 77	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 47.204.407.964
29 de julio de 2016	Resolución D.G.P. Nº 97	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a
24 de agosto de 2016	Resolución D.D.S. Nº 20	Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a
28 de octubre de 2016	Resolución D.G.P. Nº 135	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 16.050.000.000
07 de diciembre de 2016	Resolución D.G.P. Nº 164	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 11.374.649.897

Decreto del Ministerio de Hacienda Año 2016				
Fecha	Documento	Efecto	Ampliación / Disminución	Reprogramación
13 de abril de 2016	Decreto Nº 5149	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a

Cuadro resumen de reprogramación:

Ejercicio	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente
2016	Gs76.862.430.927		Gs76.862.430.927

CAPÍTULO II

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

"El registro de los ingresos de la entidad u organismo público debe ser llevado a cabo de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad y al calificador de ingresos oficial aplicable al Sector Público".

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

El MEC implementó un sistema de aseguramiento de la calidad y la equidad en educación a través de Programas y Proyectos que complementan y aportan al mejoramiento del servicio educativo, de los aspectos ambientales, materiales y afectivos que influyen en los procesos de enseñanza y aprendizaje.

Este sistema de aseguramiento de la calidad plantea la incorporación gradual de recursos financieros, humanos y físicos que contribuyan al mejoramiento del servicio educativo público en función a criterios y estándares preestablecidos. Pone énfasis en el desarrollo profesional del educador, en la diversificación y flexibilización de los servicios, en el mejoramiento de las condiciones y oportunidades de aprendizaje a través del fortalecimiento de la infraestructura, el equipamiento escolar, la incorporación de TIC en el sistema educativo y la medición de la calidad a través de evaluaciones sistemáticas de alumnos, docentes e instituciones

El Proyecto 8 - Capacitación a los Educadores de todos los Niveles y Modalidades surge de la elaboración por parte del MEC del Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes, y Adultos a Nivel Nacional, es financiado por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación.

Ejecución de los Desembolsos

La administración del Proyecto nos proporcionó la Ejecución de Ingresos correspondiente al ejercicio 2016:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Ejecución de Ingresos en Guaraníes

Fuente CRIEJI07 SSEAF proveído por la administración del Proyecto.

Ejercicio Fiscal 2016

EJECUCION DE INGRESOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACIÓN 30	**Presupuesto Vigente**	**Devengado**	**%**
200 - Ingresos de Capital			
Varios	76.862.430.927	16.807.619.515	21,87%
Total	**76.862.430.927**	**16.807.619.515**	**21,87%**
Devengado		16.807.619.515	21,87%
Recaudado		2.102.453.660	2,74%
Creditos pendientes de cobro		**14.705.165.855**	

El Ingreso de Capital del Ejercicio 2016 contempla los importes estimados para el Programa de Inversión anual del MEC, este Programa está dividido en dos programas:

1. Desarrollo Social Equitativo
2. Servicios Sociales de Calidad

El Programa 1 Desarrollo Social Equitativo, se dividió en 7 proyectos en el año 2016, dentro de este Programa 1, está el Proyecto 8: **Capacitación a los Educadores de Todos los Niveles y Modalidades.**

	2016		
Programas de Inversión: Programa 1 Desarrollo Social Equitativo Programa 2 Serviciosw Sociales de Calidad	**Presupuesto Inicial**	**Modificaciones**	**Presupuesto Vigente**
Ingresos de Capital	**239.203.878.503**	**165.799.063.815**	**405.002.942.318**
Varios	239.203.878.503	165.799.063.815	405.002.942.318
Total Ingresos	**239.203.878.503**	**165.799.063.815**	**405.002.942.318**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Cuadro Consolidado de los Montos Devengados del Proyecto 8:

Ingresos	Montos Devengados Año 2016
200 - Ingresos de Capital	
Varios	16.807.619.515
Total Ingresos	**16.807.619.515**

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

"Si existe la decisión de llevar registros de gastos mediante una integración patrimonial y presupuestaria, se aplicará lo dispuesto en las Normas Técnicas de Contabilidad".

Cuadro Consolidado de los Montos Obligados, Pagados y Pendientes de Pagos:

Objeto de Gastos Año 2016	Montos Obligados	Montos Pagados	Obligaciones Pendientes de Pago
Servicios Personales	595.268.939	457.863.636	137.405.303
Servicios No Personales	4.774.688.124	1.597.404.434	3.177.283.690
Bienes de Consumo e Insumos	63.012.555	47.185.590	15.826.965
Inversion Fisica	0	0	0
Transferencias	11.374.649.897	0	11.374.649.897
Total Egresos	**16.807.619.515**	**2.102.453.660**	**14.705.165.855**

100 - Servicios Personales

El Rubro 100 Servicios Personales contempla erogaciones por un único ítem:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Ejercicio 2016

Rubro 100	Inicial	Modificaciones	Vigente	Participación	Obligado	Saldo	Porcentaje %
Servicios Personales	**1.236.499.968**		**800.591.571**		**595.268.939**	**205.322.632**	**74,35%**
Personal Contratado	1.236.499.968	-435.908.397	800.591.571	100,00%	595.268.939	205.322.632	74,35%
	0	0	0		0	0	
Total Servicios Personales	**1.236.499.968**	**-435.908.397**	**800.591.571**	**100,00%**	**595.268.939**	**205.322.632**	**74,35%**

(*) Fuente CRLEJE07 SSEAF proveído por la administración del Proyecto

Cruzamiento del Mayor (CRIGAS 01) con la Ejecución del Gasto (CRLEJE 07) de Honorarios Profesionales Ejercicio 2016:

145 Honorarios Profesionales	Mayorización	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	595.268.939	595.268.939	0

El cruzamiento de los registros de la Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto y el Registro del Mayor, no arrojó diferencia.

200 – Servicios No Personales

Dentro de este Rubro se eligieron para la muestra a: 230 Pasajes y Viáticos y 290 Servicios de Capacitación y Adiestramiento, por ser los rubros con mayores importes, tanto en el presupuesto como en lo obligado, esto surge de los cursos realizados en las distintas modalidades a nivel país:

Ejercicio 2016

Rubro 200	Inicial	Modificaciones	Vigente	Participación	Obligado	Saldo	Porcentaje %
Servicios No Personales	**70.186.393.692**		**43.784.203.493**		**4.774.688.124**	**39.009.515.369**	**10,91%**
Transporte y Almacenaje	3.600.000	413821560	417.421.560	0,95%	0	417.421.560	0,00%
Pasajes y Viáticos	23.657.219.616	-16881932928	6.775.286.688	15,47%	274.908.124	6.500.378.564	5,76%
Servicios Técnicos y Profesionales	4.231.450.500	3213931092	7.445.381.592	17,00%	1.408.800.000	6.036.581.592	29,51%
Otros Servicios en General	36.300.000	0	36.300.000	0,08%	0	36.300.000	0,00%
Servicios de Capacitación y Adiest.	42.257.823.576	-13.148.009.923	29.109.813.653	66,48%	3.090.980.000	26.018.833.653	64,74%
Total Servicios No Personales	**70.186.393.692**	**-26.402.190.199**	**43.784.203.493**	**100,00%**	**4.774.688.124**	**39.009.515.369**	**100,00%**

(*) Fuente CRLEJE07 SSEAF proveído por la administración del Proyecto

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Cruzamiento del Mayor (CRIGAS 01) con la Ejecución del Gasto (CRLEJE 07) de Pasajes y Viáticos y Servicios de Capacitación y Adiestramiento Ejercicio 2016:

230 Pasajes y Viaticos	Mayorización	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	274.908.124	274.908.124	0

290 Servicios de Capacitación y Adiestramiento	Mayorización	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	3.090.980.000	3.090.980.000	0

El cruzamiento de los registros de la Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto y el Registro del Mayor, no arrojó diferencias en el ejercicio 2016.

Ejecución de Gastos en Guaraníes

Fuente CRLEJE03 SSEAF proveído por la administración del Proyecto

Ejercicio Fiscal 2016

EJECUCION DE GASTOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACIÓN 30	**Presupuesto Vigente**	**Obligado**	**%**
Servicios Personales	800.591.571	595.268.939	74,35%
Servicios No Personales	43.784.203.493	4.774.688.124	10,91%
Bienes de Consumo e Insumos	4.740.257.044	63.012.555	1,33%
Inversion Fisica	15.512.728.922	0	0,00%
Transferencias	12.024.649.897	11.374.649.897	
Total	**76.862.430.927**	**16.807.619.515**	**21,87%**
Obligado		16.807.619.515	21,87%
Pagado		2.102.453.660	2,74%
Obligaciones pendientes de pago		**14.705.165.855**	

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

CAPÍTULO IV

COMENTARIO FINAL

El Ministerio de Educación y Ciencias encara un sistema integral de aseguramiento de la calidad y la equidad en educación. Este programa forma parte de ese sistema y por tanto, sus componentes están asociados y se complementan con los otros programas desarrollados con fondos propios del MEC, con otras fuentes de financiamiento y con los presentados ante el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, a fin de dar continuidad a la política pública de la educación.

El Programa de *Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional* se enmarca en el plan Nacional de Educación 2024 y en Agenda Educativa 2014 - 2018 del Ministerio de Educación y Ciencias.

Objetivo general

Mejorar los procesos de los educadores de los distintos niveles/modalidades educativas del sector oficial para perfeccionar su desempeño e incidir favorablemente en la calidad de los aprendizajes de los estudiantes.

Objetivos Específicos

Misionales:

- Impulsar procesos que transformes a los institutos de formación docente en centros dinamizadores y de referencia para la formación inicial y continua de los educadores en sus localidades.
- Formar a docentes conforme a las necesidades de perfil profesional requeridos por el sistema educativo.
- Fortalecer las competencias profesionales de los gestores educativos.
- Desarrollar metodologías innovadoras en la formación de docentes en las áreas de lengua, matemáticas, ciencias básicas y ciencias sociales en todos los niveles y modalidades del sistema educativo nacional.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Estratégicas:

- Aplicar los mecanismos de aseguramiento de la calidad educativa basados en la evaluación institucional, la evaluación para el acceso de la carrera docente y de desempeño profesional durante la permanencia de los educadores en el sistema educativo.
- Identificar fortalezas y debilidades durante la ejecución de las actividades de los componentes que permita la toma de decisiones oportunas.

Apoyo:

- Conformar un equipo de gestión técnico pedagógico para la ejecución del programa.
- Demostrar transparencia en la gestión financiera y operativa a través de una auditoría externa.

Componentes del Programa:

1. Fortalecimiento de los institutos de Formación Docente.
2. Formación de docentes en competencias acordes a la disciplina/nivel que enseña.
3. Formación de gestores educativos.
4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza en lengua, matemáticas y ciencias.
5. Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación.
6. Evaluación del Programa.
7. Fortalecimiento a la gestión del Programa.
8. Auditoría externa, financiera y de gestión.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional",** financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

2. Con relación a nuestro trabajo, hemos realizado la Auditoría de Gestión de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP),** cuyo resultado lo presentamos en este apartado. La Auditoría de Gestión se refiere al análisis de las circunstancias para determinar la eficiencia, eficacia y economía de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP).** Para este propósito, nos referimos al contexto general de la citada dependencia.

3. Nuestro trabajo fue realizado a partir de la obtención de los documentos necesarios, entrevistas y cuestionario presentado a la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP),** para lograr una visión suficiente de manera a permitirnos emitir nuestro informe.

4. El alcance de los trabajos realizados, nos permite concluir que la Gestión de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP),** para poder lograr los objetivos de la unidad con eficacia, eficiencia y economía, tal como se encuentra concebido en las normas de la entidad, puede mejorar mediante la adopción de medidas o decisiones que surgen de las observaciones, sugerencias y/o recomendaciones, producto del trabajo realizado.

   Efectivamente, ha sido posible constatar que, en particular, el **Programa de "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, no ha logrado los objetivos planeados, tanto desde el punto de vista físico como financiero, tal como se evidencia en los reportes a los que hemos accedido.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Los motivos pueden surgir de aspectos de orden de la Planeación realizada, la Organización, la Dirección y el Control. Las observaciones realizadas por nosotros y adoptadas por la entidad podrían favorecer el cumplimiento de la Planificación elaborada y lograr cumplir las metas definidas.

5. Por último, deseamos agradecer la colaboración recibida del personal de la entidad durante el desarrollo de nuestro trabajo y quedamos a su disposición para cualquier aclaración y/o comentario adicional que estime necesario sobre el contenido de este informe.

Asunción, 28 de Diciembre de 2018

DR. NELSON DÍAZ ROJAS - SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

5.1. INTRODUCCIÓN

5.1.1. CONCEPTO Y OBJETIVO

5.1.1.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN

La auditoría de gestión es el examen que se realiza a una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el Ente.

En este caso, además del aspecto institucional, estaremos refiriéndonos a la Gestión de los Proyectos del Programa *de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay* (**PROCEMA),** específicamente.

5.1.1.2. OBJETIVO

Por lo tanto nuestro trabajo está enfocado a evaluar la eficiencia y eficacia de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), desde el punto de vista de la organización y operación de la unidad mencionada y conforme a las definiciones contenidas en la Ley de su creación, normas y reglamentos relativos a la unidad o entidad mencionada, además de la Gestión del Programa de PROCEMA, en forma específica.

5.1.2. UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP) DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS (MEC)

5.1.2.1. ASPECTO LEGAL

El Ministerio de Educación y Cultura (en aquel entonces) a través del Ministro de Educación fue designado como entidad responsable de la formulación, diseño y ejecución del Programa. El Programa sería ejecutado por el Viceministerio de Educación Superior, a través de la Dirección General de Instituciones de Formación Profesional de Tercer Nivel.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

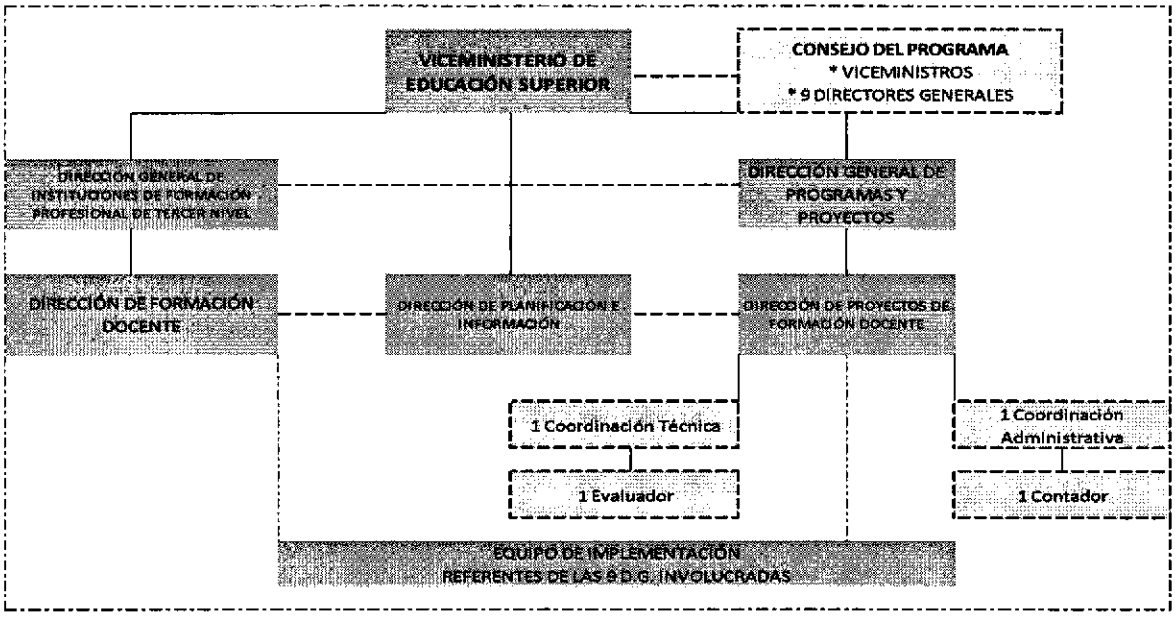
5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Para la administración de los recursos asignados al Programa, se utilizó la experiencia y la capacidad instalada de Dirección General de Programas y Proyectos del MEC, hasta tanto se concretó la conformación de la Unidad que englobaría todos los proyectos y programas del MEC, hoy día, la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), creada en el año 2017 por Decreto 6833/17.

5.1.2.2. ORGANIGRAMA DE EJECUCIÓN DEL PROGRAMA

La estructura de Organización de las instancias responsables de la ejecución del Programa PROCEMA, se muestra en el siguiente gráfico en el que se puede observar a las Direcciones de Formación Docente y de Proyectos de Formación Docente que dependen de las Direcciones Generales de Instituciones de Formación Profesional de Tercer Nivel y de Programas y Proyectos, en ese orden. Estas Direcciones Generales a su vez dependen del Viceministerio de Educación Superior. También se puede observar a la Dirección de Planificación e Información que también depende del Viceministerio de Educación Superior que es una instancia que colabora en la ejecución del Programa.



Observación: Contratados en el marco del Programa
Funcionarios permanentes MEC

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Todas las actividades y programas serían monitoreadas durante su desarrollo e implementación, según los resultados esperados establecidos en los diferentes componentes del marco lógico y haciendo uso de la evidencia establecida como medios de verificación.

La Dirección de Formación Docente, conjuntamente con la Dirección General de Planificación y las direcciones involucradas son las responsables de realizar el monitoreo de todo el Programa, apoyado en el software de monitoreo y seguimiento disponible en el MEC.

Asimismo, acompañan las actividades de monitoreo los insumos generados a nivel institucional por directivos de las instituciones educativas beneficiadas, institutos de Formación Docente cuyas zonas y regiones están bajo su jurisdicción, los coordinadores departamentales, así como el equipo coordinador del nivel central.

5.1.2.3. ORGANIZACIÓN

El órgano responsable actual de la gestión integral de la UEPP se denomina COORDINACIÓN GENERAL y tiene como objetivo:

Dirigir, definir, disponer la implementación y ejecución de los programas y proyectos, garantizando la adecuada aplicación de los recursos a los focos de inversión del Ministerio de Educación y Ciencias.

Esta Coordinación General, conforme a su organigrama, supervisa a siete Áreas bien definidas, que dependen directamente de él:

1. **COORDINACIÓN APOYO A LA GESTIÓN**
2. **COORDINACIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**
3. **COORDINACIÓN DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES**
4. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS EDUCATIVOS**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

5. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE FORMACIÓN DOCENTE**

6. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE TIC**

7. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA**

La definición de las áreas mencionadas, sus funciones y responsabilidades se encuentran definidos en el Manual de Organización y Funciones de la UEPP.

5.1.2.4. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL

5.1.2.4.1. ADMINISTRACIÓN

Como se puede observar en la Estructura de Organización actual, se hace evidente dos sectores bien definidos, desde el punto de vista operativo, a saber:

1. **Áreas de Apoyo o Soporte:** Coordinación de Apoyo a la Gestión, Coordinación de Administración y Finanzas y Coordinación de Adquisiciones y Contrataciones.

2. **Áreas Técnicas:** Coordinación de Proyectos Educativos, Coordinación de Proyectos de Formación Docente, Coordinación de Proyectos de TIC y Coordinación de Proyectos de Infraestructura.

La UEPP administra recursos para financiar diversos Programas y Proyectos, proveídos por diversas instituciones para Proyectos Específicos, entre las cuales está el **FONDO NACIONAL DE INVERSION PÚBLICA Y DESARROLLO (FONACIDE), FONDO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN (FEEI).**

Básicamente y de manera escueta los procedimientos de Administración de los recursos se realizan de la siguiente forma:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Los fondos obtenidos son constituidos en fideicomiso en la **AGENCIA FINANCIERA DE DESARROLLO (AFD)**, a favor de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS (UEPP)**, los cuales son utilizados mediante los procedimientos establecidos y la emisión de la **SOLICITUD DE TRANSFERENCIA FIDUCIARIA (STF)** para finalmente recibir como transferencia en la cuenta de la **UEPP** y efectuar los pagos por los bienes y servicios adquiridos para la ejecución de los Proyectos.

5.2. ALCANCE

5.2.1. ALCANCE DE LOS TRABAJOS

Para el desarrollo de los trabajos hemos realizado entrevistas, presentado cuestionarios y consultas específicas acerca de aclaraciones e indagaciones sobre el desenvolvimiento de la UEPP, siguiendo las herramientas propias de una Auditoría de Gestión con las técnicas básicas que se expone seguidamente.

5.2.1.1. TÉCNICAS BÁSICAS

5.2.1.1.1. Entrevistas

Constituyen un instrumento fundamental en las auditorías de eficiencia, eficacia y economía, obteniendo de esta forma la mayor cantidad posible de información, ayudando a obtener ideas, no contempladas inicialmente en la elaboración de los programas de auditoría.

La técnica de la entrevista permite realizar análisis detallados, logrando extraer datos u opiniones de un grupo de individuos, procesándolas posteriormente en función de los objetivos perseguidos. Presenta desventajas, principalmente la de un coste muy elevado, así como la dificultad de valorar la influencia que puede establecer el entrevistador sobre las respuestas, o bien los posibles sesgos existentes por presiones ejercidas sobre los entrevistados.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

5.2.1.1.2. Cuestionarios

Se realizan en el mejor clima posible, obteniéndose la información a través de las encuestas, permitiendo extraer datos y opiniones, así como detectar problemas a priori. Fundamentalmente, sirven para configurar la información básica, por lo que es aconsejable completarla o contrastarla con la observación de hechos o registros.

5.2.1.1.3. Observación documental

Su objetivo es la recopilación de la información gráfica existente relativa al objeto de estudio. Permite la consecución de información extrayéndola de cualquier documento considerado importante (informes, memorias, reportajes, expedientes, etc.

Como ventajas de esta técnica se puede señalar que facilita la concreción de los objetivos de auditoría, sirviendo de soporte válido a la evidencia, pero supone normalmente un elevado esfuerzo de selección, ordenación y clasificación.

5.2.1.1.4. Observación directa

Consistente en analizar espacios físicos, distribuciones de almacenes, oficinas, detección de medios materiales, o también situaciones, relaciones, etc. En definitiva, se centra en todo aquello que permita una visión de conjunto del entorno en el que se realiza la auditoría de gestión. De esta forma se proporciona una visión general e intuitiva de la organización, aunque depende en gran medida de la subjetividad del observador, por lo que puede provocar algún error o sesgo.

5.3. ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

5.3.1. GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN

Encaramos este análisis desde el punto de vista del Proceso de Administración. Las etapas características del Proceso de Administración, en cualquier actividad o emprendimiento, son:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- **PLANIFICACIÓN,**
- **ORGANIZACIÓN,**
- **DIRECCIÓN O EJECUCIÓN Y**
- **CONTROL**

5.3.1.1. PLANIFICACIÓN

La planificación del proceso administrativo es la parte del proceso donde **se establecen los objetivos o las metas a alcanzar a corto, mediano y largo plazo.**

También se establecen las estrategias más idóneas para alcanzar esos objetivos y se construye un plan donde se clarifique las actividades a realizar, los recursos materiales que se necesitan y el perfil o las competencias de las personas más idóneas para realizar cada actividad. Esta es una función que debe cumplir el alto mando administrativo de la organización, puesto que está totalmente relacionada con la misión y visión de la empresa.

En cuando a la actividad de la UEPP desde el punto de la Gestión de la Planificación, hemos comprobado que se encuentra debidamente cumplida, porque se encuentran bien definidos:

- Los Objetivos de la UEPP
- El origen de los Recursos
- Los Programas y Proyectos a ser desarrollados en consonancia con los Objetivos propios del MEC, con sus Definiciones, Marco Lógico en el que se establece los Objetivos de los Proyectos, Sus Componentes, Sus Actividades y el Desarrollo de los Plazos de Cumplimiento.

Es decir, se encuentran planificados los objetivos institucionales como los Programas y Proyectos propiamente dichos, para lograrlos dentro de los Objetivos Generales del MEC y del GOBIERNO NACIONAL.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

5.3.1.2. ORGANIZACIÓN

Es la fase que da vida a aquellos detalles que se han planificado dentro del proceso administrativo, estructurando mejor cada actividad, asignando los recursos que se necesitan y seleccionando las personas con las competencias requeridas para cumplir las actividades asignadas.

En la organización del proceso administrativo lo que se busca en esta fase es la **coordinación de todo lo planificado con anterioridad**. Por ello, esta etapa resulta esencial para poder dirigir los esfuerzos de trabajo hacia metas precisas y concretas.

De nada serviría definir una serie de objetivos si posteriormente, el equipo es incapaz de poder redirigirlos hacia su consecución.

En la UEPP, **hemos comprobado que existe un Manual de Organización y Funciones con todos sus contenidos característicos, existen Normas y Reglamentos relativos al uso de los recursos humanos y materiales,** la selección de los proveedores de bienes y servicios, la utilización de los mismos para el cumplimiento de los objetivos institucionales y de los Programas y Proyectos.

Analizado todos los elementos mencionados vemos necesario realizar tres observaciones que pueden mejorar la Estructura de Organización, desde el punto de vista del logro de los objetivos y el Control del cumplimiento de los mismos.

<u>OBSERVACIÓN</u>

a) ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN

A nuestro criterio debe fortalecerse la Supervisión de las Áreas de Administración y Finanzas, así como las Áreas Operativas de Ejecución de los Programas y Proyectos, la que puede verse reflejada por la baja ejecución tanto física como financiera en el presente ejercicio 2016.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Estas áreas dependen directamente del Coordinador General, que a nuestro criterio se encuentra con una sobrecarga de proyectos asignados y no vemos que exista otro nivel de Supervisor que esté involucrado en el desenvolvimiento de las Áreas de Administración y Finanzas, independientemente de que el área Operativa tiene asignada una Coordinación de Proyectos Educativos que aglutina algunos proyectos educativos.

Sugerimos crear un Nivel Intermedio entre el Coordinador General y las áreas de administración y finanzas, como por ejemplo un área de COORDINACIÓN FINANCIERA, del cual dependerían todas las actividades avocadas al cumplimiento de los objetivos financieros de la UEPP.

Esta Supervisión estaría más cerca de las áreas involucradas con la gestión financiera y sería más eficaz y eficiente en sus controles, además de que técnicamente sería más estable, teniendo en cuenta los constantes cambios de personas que se presentan en las Entidades del Estado.

b) ORGANIZACIÓN DEL CONTROL

En las Áreas de Control, prevista en la Estructura de la Organización, observamos que existen varias áreas de controles, a nuestro parecer, difusas y diversificadas, en alguna circunstancia también formando parte de los procesos operativos, con posibilidades que la gestión resulte ineficiente e ineficaz.

Una parte de las funciones del Área de Control de Procesos se refiere a:

Programa y supervisa la ejecución de actividades de control tendientes a evaluar en las diversas unidades el adecuado cumplimiento de los procedimientos, normas y funciones aprobados.

Otra parte del Control se encuentra en cada Coordinación como Monitoreo y Seguimiento cuya función principal es, en general:

Contribuir al fortalecimiento del proceso de monitoreo y evaluación de los programas, a fin de asegurar que se cumplan las actividades requeridas para una eficiente ejecución teniendo en cuenta los objetivos y metas programados.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Con respecto a la descripción de las funciones existe la posibilidad de que no cumpla su rol con absoluta independencia y objetividad al ser parte del Área en la que se ejecutan los Programas y Proyectos.

Al analizar un Área de Control, como lo es la función de Monitoreo y Seguimiento, así como de las Direcciones misionales involucradas en la implementación del Programa, creemos que los roles serán mejor cumplidos **si el área y obviamente sus componentes, no están subordinados al responsable de la Ejecución de las actividades propias** para lograr los objetivos de un Programa y Proyecto.

Entendemos que sería más efectivo y eficaz que todos los controles que no formen parte de los procesos operativos, tengan Independencia para lograr eficiencia y eficacia en sus funciones. Esta observación está sustentada en un principio universal en el que se contempla que nunca un órgano de supervisión puede ser eficaz y eficiente cuando forma parte, y además subordinado al responsable del área que se pretende controlar.

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

En lo que respecta a la evaluación del Programa, la Coordinación de Proyectos de Formación Docente cuenta con un Departamento de Monitoreo y Seguimiento cuyo objetivo es contribuir al fortalecimiento del monitoreo y evaluación de los programas a fin de asegurar que se cumplan las actividades requeridas para una eficiente ejecución teniendo en cuenta los objetivos y metas programados.

El reglamento Operativo de Programas y Proyectos aprobado, en el Título 5. Hechos y actos específicos. Capítulo 1. Monitoreo y Seguimiento, describe los mecanismos utilizados para el monitoreo y seguimiento de los programas y proyectos, así también el documento del Programa Aprobado cuenta con recursos para la contratación de profesionales u organismos encargados del monitoreo y evaluación (línea de base, evaluación concurrente y final) del Programa.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

c) UTILIZACIÓN DE LAS HERRAMIENTAS DE ADMINISTRACIÓN

Como se ha mencionado la UEPP cuenta con todas las herramientas de Administración propias de una Organización formalmente constituida, sin embargo, comprobamos de acuerdo a la entrevista que hemos realizado con el Responsable de Gestión de Talento Humano de la UEPP, que muchas de ellas no se insertan en la misma, por su falta de Socialización, Divulgación y Capacitación, circunstancia que afecta al Ambiente de Control y crea un mayor riesgo en la obtención de los objetivos del ente. No hemos obtenido evidencia de que exista un Plan de Capacitación formal de la UEPP, ni una política formalmente establecida del proceso de inserción de los nuevos recursos humanos incorporados a cualquier sector de la Unidad.

Se debería contar con un plan de Capacitación de los Recursos Humanos de la UEPP en estos temas, **además del establecimiento de una Política de Inserción de los mismos**.

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

Cada Programa prevé en su documento los recursos humanos requeridos y elabora los términos de referencia y perfil del cargo según necesidad, dicha solicitud de incluye en la planificación anual de contratación de recursos humanos remitida a la Secretaría de la Función Pública (SFP), considerando que esta Unidad se rige por lo establecido en la Ley 1626.

5.3.1.3. DIRECCIÓN

Es la fase de ejecución de lo coordinado, en donde **se necesita un líder que motive, comunique y supervise las actividades planeadas y coordinadas.**

En la dirección del proceso administrativo, la persona que ejerce el cargo de gerente debe tener la potestad de decidir y también una **excelente inteligencia interpersonal**, ya que dirigirá todo aquello.

Recordemos que este líder necesitará relacionarse eficazmente con cada miembro del equipo, y ser capaz de transmitir en todo momento el objetivo necesario.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Además deberá descubrir cuáles son las características de un buen líder empresarial y aprender cómo debe ser, para realizar con éxito esta parte del proceso.

OBSERVACIÓN

Para desarrollar este tópico **nos remitimos al punto relativo a la Organización y a la Gestión de los Proyectos de PROCEMA, que se refiere al grado de cumplimiento de los objetivos propuestos en el Programa.** La dirección está relacionada directamente con la gestión eficaz o no, para lograr cumplir con lo planeado en el Marco Lógico del Programa.

En el contexto del Programa, la observación puede verse por la baja ejecución tanto física como financiera en el presente ejercicio 2016.

5.3.1.4. CONTROL

Es la fase del proceso administrativo de una organización donde se busca **medir los resultados obtenidos con la finalidad de mejorar** aquello que sea necesario y asegurar que el proceso vuelva a comenzar desde una planeación más inteligente que la anterior.

El control del proceso administrativo proporciona la oportunidad de **mejorar los puntos débiles y ratificar los fuertes para incorporarlos en la cultura organizacional.**

En esta fase se compara lo planeado con lo obtenido y se observa la desviación existente en caso de que exista.

Se dice que **el Proyecto ha llegado a su fase final cuando cumple su fase de control**, y es justo en ese momento que termina un primer ciclo para comenzar de nuevo en la fase de planificación.

Esta fase también resulta imprescindible, porque sin ella resultaría imposible poder conocer los aspectos necesarios a mejorar durante las distintas etapas del proceso administrativo.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Tras el control, se especificará si es adecuado continuar con la misma estrategia de gestión, o si por el contrario, resulta conveniente volver a fijar nuevos objetivos que se adecuen mejor a los resultados deseados.

OBSERVACIÓN

Hemos revisado todo lo concerniente al Control Interno de la UEPP con base al concepto del Estándar Internacional de Control Interno COSO, los delineamientos del MECIP y el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay. Sobre el punto es importante derivarse al informe de nuestra Evaluación del Control Interno de la UEPP, bajo el concepto del Estándar COSO para sumergirse en los resultados, sacando conclusiones que redundarían en beneficio de la UEPP lograr sus objetivos.

TODO CONTROL DEBE SER INDEPENDIENTE Y TENER ABSOLUTA AUTONOMÍA para ejercer con propiedad, solvencia y eficacia en su objetivo. En nuestra observación en el punto relativo a la ORGANIZACIÓN, mencionamos circunstancias que de corregirlas podrían dar más fortaleza, eficiencia y eficacia al CONTROL.

Otra cosa muy importante, es que según la conclusión de nuestra Evaluación del Control Interno, **el Ambiente de Control de la UEPP podría fortalecerse, pues cuenta con todas las herramientas y normativas capaces de hacer un Ambiente de Control adecuado, pero que podrían volverse inadecuados de no ser debidamente aplicadas, socializadas o divulgadas en la organización.** La circunstancia señalada hace que exista un Riesgo en el logro de los Objetivos de la UEPP, así como de las Direcciones misionales.

5.3.1.5. GESTIÓN CONTABLE

Hemos constatado que la UEPP se ha convertido en una SUAF dentro de la Estructura del SIAF del MH Ministerio de Hacienda, lo que permite tener mejor información de todos los Estados Financieros de la UEPP, como Unidad, además de su Ejecución Presupuestaria, aun cuando la Ejecución Presupuestaria pueda ser obtenida, de acuerdo a los códigos que identifican a cada Proyecto en particular.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

RECOMENDACIÓN

Si la Entidad permite tener una herramienta especializada en Administración de Proyectos podría ser muy útil tener un sistema de Contabilidad por Fondos y por Proyectos, circunstancia que dará mejor panorama y mayor eficiencia, desde el punto de vista de la Administración de los Fondos y los Proyectos financiados con los mismos.

5.4. GESTIÓN DE PROYECTOS

5.4.1. GESTIÓN DE PROYECTOS

Siguiendo el concepto de Gestión, analizamos el cumplimiento de los Objetivos en el Proyecto **PROCEMA,** con base a los Informes Semestrales de Ejecución, generados por las Áreas respectivas al 31 de Diciembre del 2016 en forma exclusiva.

El resultado de la Auditoría de Cumplimiento y Sustantiva, es objeto de otros informes, que exponen el resultado de los procedimientos aplicados para el cumplimiento de nuestras obligaciones contractuales.

5.4.1.1. PROGRAMA DE CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY (PROCEMA)

El Ministerio de Educación y Ciencias cuenta con una Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos denominada UEPP. Esta Unidad administra varios proyectos entre los cuales está el de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y Adultos del Paraguay (PROCEMA)

PROCEMA
Capacitación de los Educadores

DENOMINACIÓN COMPLETA

Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

FECHA DE PRESENTACIÓN

03/06/2014.

FECHA DE APROBACIÓN

27/11/2014.

RESOLUCIONES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO

A continuación presentamos las resoluciones aprobadas por el Consejo de Administración del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) para la implementación del Programa de Capacitación de los educadores para el mejoramiento del aprendizaje.

- **Resolución N° 14,** del 30 de diciembre de 2014, por la cual se aprueba el **"Programa de Capacitación de los educadores para el mejoramiento del aprendizaje".**

- **Resolución N° 41,** del 28 de octubre de 2016, por la cual que modifica la Resolución N° 14 de fecha 30 de diciembre de 2014, y aprueba **el Programa de "Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay".**

ORGANISMO O ENTIDAD RESPONSABLE

Ministerio de Educación y Ciencias (MEC).

Ejecutado por el Viceministerio de Educación Superior, a través de la Dirección General de Instituciones de Formación Profesional de Tercer Nivel.

MONTO TOTAL DEL PROGRAMA

₲ 221.630.552.110, según modificación de 28 de Octubre del 2016 – Resolución N° 41.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

FECHA DE INICIO

09/07/2015.

DE CIERRE

30/06/2019.

ALCANCE DEL PROGRAMA

Nacional.

OBJETIVO GENERAL

Mejorar los procesos de enseñanza de los educadores de los distintos niveles/modalidades educativas del sector oficial.

COMPONENTES

- Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente.
- Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseñan.
- Formación de gestores educativos.
- Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.
- Efectiva Aplicación de los mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada.
- Evaluaciones del Programa.
- Fortalecimiento a la Gestión del Programa.
- Transparencia en la Gestión.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

RESULTADOS ESPERADOS

- Fortalecimiento de 35 institutos de formación docente.
- Capacitación de 49.689 docentes en contextos indígenas, educación escolar básica (3° ciclo), educación técnica y profesional, entre otros.
- Formación de gestores educativos.
- Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.
- Aplicación de los mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada.

BENEFICIARIOS DIRECTOS

- 35 Institutos de Formación Docente (IFD) potenciados para ofrecer enseñanza en áreas de la educación.
- 49.689 docentes beneficiados de todos los niveles de la educación oficial.
- 3.636 coordinadores y técnicos con competencias profesionales fortalecidas.

BENEFICIARIOS INDIRECTOS

- Estudiantes.
- Familias.
- Comunidad

5.4.1.1.1. EJECUCIÓN AVANCE FÍSICO AL 31/12/2016

En el Cuadro siguiente se puede observar el Avance de las obligaciones, desde el punto de las metas establecidas, para su cumplimiento a la fecha mencionada.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFE-RENCIA	%	OBSER-VACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.1 Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	A.1.1.	Mejoramiento de espacios educativos											
		Planes de Mejora - Contrucción de obras en 35 IFD	Obras	35	P:	0	35	0	0	35	(35)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5 Aulas construidas de acuerdo a los estandares establecidos	CRA	5	P:	0	35	0	0	35	(35)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		35 laboratorios equipados de acuerdo a especificaciones técnicas. 35 centros de recursos de aprendizaje con al menos 10 titulos x 20 volumenes de cada área: lengua, matemáticas, ciencias básicas y ciencias sociales.	laboratorios	35	P:	0	35	0	0	35	(35)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		35 Centros de Recursos de Aprendizaje equipados para las áreas de Lengua, Matemática, Ciencias Básicas y Ciancias Sociales 10 Títulos por 20 volúmnenes	CRA	35	P:	0	35	0	0	35	(35)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		35 Instituciones formadoras monitoreadas Monitoreo de las construcciones de las 5 aulas realizado	Visitas	35	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A.1.2	Formación de los Formadores en niveles de Postgrado											
		Directivos de los IFD y CRE de gestión oficial y Equipo técnico del nivel central especializados en Gestión Educativa	Docentes	55	P:	0	55	0	0	55	(55)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		Formadores de los IFD y CRE formados a nivel de Postgrado	Visitas	300	P:	0	100	0	100	200	(100)	-50%	PARCIAL-MENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	[illegible]	100			
C.2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	A.2.1	Profesionalización de 400 docentes indígenas											
		100 ejemplares del diseño de profesionalización de docentes indígenas validados, impresos, entregados y obrantes en Instituciones Formadoras de Docentes	Módulo	100	P:	0	100	0	0	100	(100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		32 módulos elaborados y validados	Módulo	32	P:	0	32	0	0	32	(32)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		500 ejemplares de cada módulo impresos	Módulo	500	P:	0	500	0	0	500	(500)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		10 visitas para entrega técnicas del diseño y los módulos realizadas (con 20 tutores)	Visitas	10	P:	0	10	0	0	10	(10)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		400 docentes indígenas profesionalizados	Docente	400	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		50 visitas de monitoreo para evaluación de procesos del desarrollo del curso	Visitas	150	P:	50	0	50	0	100	(100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2. 2.	Especialización de 55 formadores sobre la formación docente indígena en contextos pluriculturales y multilingües											
		1 programa de formación con 10 módulos elaborados y validados	Módulo	10	P:	0	10	0	0	10	(10)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		60 ejemplares de cada módulos impresos	Módulo	600	P:	0	600	0	0	600	(600)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		55 formadores de formadores matriculados en el curso	Docente	55	P:	0	0	55	0	55	(55)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5 visitas de evaluación a la institución en el proceso	Visitas	5	P:	0	0	5	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		55 participantes del curso de especializacion con experiecias vivenciadas	Docente	55	P:	0	0	55	0	55	(55)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFE-RENCIA	%	OBSER-VACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	A.2.3	Formación específica (especificación/especialización) de 1300 docentes indígenas en didácticas de las áreas académicas											
		100 ejemplares de 7 diseños impresos	Módulo	700	P:	0	700	0	0	700	(700)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		2 especialistas Internacionales y 3 especialistas nacionales contratados para elaboración de módulos	contrato	5	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		200 ejemplares de cada módulo impresos	Módulo	8400	P:	0	8400	0	0	8400	(8.400)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		8400 módulos distribuidos	Módulo	8400	P:	0	8400	0	0	8400	(8.400)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		2 jornadas de entrega técnica realizadas	Taller	2	P:	0	2	0	0	2	(2)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 300 docentes con formación específica en didácticas de las áreas académicas	Docente	1300	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		50 visitas de monitoreos realizadas por año	Visitas	50	P:	0	0	0	50	50	(50)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2.4	Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB											
		Diseño y edición de 3 módulos	Módulo	3	P:	0	3	0	0	3	(3)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		20.000 ejemplares de cada módulo impresos y distribuidos	Módulo	60.000	P:	0	60.000	0	0	60000	(60.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		60 formadores de formadores, formados en las innovaciones para el curso de Trabajo y Tecnología para el Tercer ciclo de la EEB	Docentes	60	P:	0	60	0	0	60	(60)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5000 docentes formados en Trabajo y Tecnología para el Tercer ciclo de la EEB	Docentes	5000	P:	0	200	0	1600	1800	(1.800)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		100 visitas de monitoreo realizadas sobre el desarrollo de la formación	Visitas	100	P:	0	25	0	25	50	(50)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2.5	Profesionalización de docentes de Educación Técnica y Profesional											
		Consultoria contratada, Diseño curricular de la Profesionalización de Educación Técnica y Profesional editado	contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		200 ejemplares del diseño Diseño curricular de la Profesionalización de Educación Técnica y Profesional impresos	Impresión	200	P:	0	200	0	0	200	(200)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		2876 Docentes de de Educación Técnica y Profesional, Profesionalizados	Docentes	2876	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		32 visitas de monitoreos a las instituciones de Educación Superior realizadas	Visitas	32	P:	0	0	0	32	32	(21)	-66%	PARCIAL-MENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	11	11			
		32 visitas en instituciones que implementan las innovaciones	Visitas	32	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		2876 informes impresos y distribuidos	Informes	2876	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	A. 2.6	Especialización de formador de formadores y docentes en Educación de personas jóvenes y adultos con enfoque de Educación Popular											
		1 institución de educación superior contratada para el desarrollo del programa de especialización en educación de personas jóvenes y adultas	contrato	1	P:	0		0	0	1	0	0%	EJECUTADO 100%
					E:	0	0	0		1			
		12 módulos elaborados y aprobados y 5 seminarios desarrollados	Módulo	12	P:	0	12	0	0	12	(12)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		100 formador de formadores Especializados en Educación de Jóvenes y adultos con enfoque de Educación Popular	docentes	100	P:	0	100	0	0	100	(100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		12 visitas a la institución de Educación Superiro que desarrolla el curso	Visitas	12	P:	0	0	12	0	12	(12)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 consultoría para la evaluación del curso de especialización contratada	contrato	1	P:	0	0	0	1	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A.2.7.	Especialización en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes en servicio, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultos											
		1750 unidades de almacenamiento extraible con materiales educativos entregados	USB	1750	P:	0	0	0	1750	1750	(1.750)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		150 libros en la temática de educación de personas jóvenes y adultas entregados	libros	150	P:	0	0	0	150	150	(150)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1750 docentes Especializados en Educación de Jóvenes y adultos con enfoque de Educación Popular(IDEM)	docentes	1750	P:	0	0	0	1750	1750	(1.750)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		150 visitas de monitoreo a IFD que desarrollan el curso (50 x año)	Visitas	150	P:	0	0	0	50	50	(50)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2.8.1	Diseño del modelo de educación inclusiva											
		1 Modelo orientador de la educación Inclusiva diseñado, validado y edictado	Documento	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		360 ejemplares del modelo orientador de la educación inclusiva impresos	Impresión	360	P:	0	360	0	0	360	(360)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		18 jornadas de validación desarrolladas	talleres	18	P:	0	18	0	0	18	(18)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		20.000 ejemplares del documento orientador impresos	Documento	20.000	P:	0	20.000	0	0	20000	(20.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2.8.2	Formación docentes en inclusión educativa											
		1 Institución de Educación Superior para el desarrollo del curso, 1 diseño curricular de la especialización de educación inclusiva con sus respectivos módulos validados y 1100 Pen drive entregados	contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1100 ejemplares del módulo impresos	Módulo	1100	P:	0	1100	0	0	1100	(1.100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1100 Docentes, Técnicos del Nivel central y Supervisores Educativos formados en inclusión educativa	Docente	1100	P:	0	0	0	550	550	(550)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		20 visitas de monitoreo a la institución responsable del desarrollo del curso	Visitas	60	P:	0	20	0	20	40	(40)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E. Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFE-RENCIA	%	OBSER-VACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	A.2.8.3	Capacitación en Educación Inclusiva dirigida a Docentes en Servicio, Directivos y Supervisores de los diferentes niveles educativos (E.I., E.E.B., E.M.,E.P.E.INDIGENA, Otros Abiertos , Aulas Hospitalarias, Esc. Especiales, Docentes de aulas de apoyo), Técnicos de los Otros de Recursos de Educ. Inclusiva.											
		1132 educadores especializados	*docentes*	*1132*	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		1132 unidades de almacenamiento extraible con materiales educativos en formato HMTL - XMTL	*USB*	*1132*	P:	0	0	0	1132	1132	(1.132)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		40 jornadas de monitoreo a la institución responsable del desarrollo del curso	*Visitas*	*40*	P:	0	0	0	20	20	(20)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 2.9.	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, compañeritos, pasantías, formación en line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje).											
		10 módulos de protocolo orientador para las innovaciones en la metodología para la formación docente continua diseñados, validados, editados e implementados	*Módulo*	*10*	P:	0	10	0	0	10	(10)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		4000 ejemplares de los módulos impresos	*Módulo*	*4000*	P:	0	4000	0	0	4000	(4.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		60 encuentros de entrega técnica a IFD desarrollasdos (2 reuniones x 30 IFD)	*Talleres*	*60*	P:	0	60	0	0	60	(60)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		25.000 unidades de almacenamiento extraible conteniendo 5 módulos de innovaciones	*USB*	*25.000*	P:	0	0	0	25.000	25000	(25.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		40 visitas para en instituciones que implemetan las innovaciones	*Visitas*	*40*	P:	0	0	0	40	40	(40)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C. 3. Formación de gestores educativos	A. 3.1	Formación de supervisores, coordinadores departamentales y secretarios de educación en gestión pedagógica y curricular.											
		5 Instituciones de Educación Superior contratadas para el desarrollo del Programa de Formación en Gestión Pedagógica y Curricular	*Contrato*	*5*	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		485 Supervisores, coordinadores departamentales y secretarios de educación formados en gestión pedagógica y curricular.	*Educadores*	*485*	P:	0	0	0	485	485	(485)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		25 visitas a instituciones de educación superior formadoras de los docente realizadas	*Visitas*	*50*	P:	0	25	0	25	50	(50)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		49 supervisores y Coordinadores evaluados en sus capacidades desarrolladas en el curso	*Educadores*	*49*	P:	0	0	0	49	49	(49)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 3. 2.	Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, desarrollo, monitoreo y evaluación educativa departamental.											
		5 Instituciones de Educación Superior contratadas para el desarrollo del Programa de Formación en planificación, desarrollo, monitoreo y evaluación educativa departamental.	*Contrato*	*5*	P:	0	0	5	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		485 Supervisores, coordinadores departamentales y secretarios de educación formados en Planificación, desarrollo, monitoreo y evaluación educativa departamental	*Educadores*	*485*	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		5 visitas realizadas a cada una de las instituciones de educación superior formadoras de agentes educativos	*Visitas*	*50*	P:	0	0	0	25	25	(25)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		144 Supervisores y Coordinadores evaluados en sus capacidades desarrolladas en el curso	*Educadores*	*144*	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 3.3	Formación de directores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular.											
		1 consultoría contratada para la elaboración de 10 módulos de de formación sobre Gestión Pedagógica y Curricular elaborados, validados	*Contrato*	*1*	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		70 formadores de formadores formados en gestión pedagógica y curricular	*Educadores*	*70*	P:	0	70	0	0	70	10	14%	EJECUTADO. Meta superada
					E:	0	0	0	80	80			
		8000 directores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo formados en gestión pedagógica y curricular	*Educadores*	*8000*	P:	0	0	0	2000	2000	(2.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		150 libros actualizados sobre gestión educativa distribuidos en 30 IFD	*Libros*	*150*	P:	0	150	0	0	150	(150)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		(10 módulos por 8000 participantes) 80000 módulos impresos y distribuidos en 30 IFD - 8000 portafolios con materiales educativos distribuidos a 30 IFD	*Módulo*	*88000*	P:	0	88000	0	0	88000	(88.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		45 visitas realizadas a instituciones de educación superior formadoras de los agentes educativos (45 x cada año)	*Visitas*	*135*	P:	0	0	0	45	45	(45)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFE-RENCIA	%	OBSER-VACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C. 4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales	A. 4. 1	Formación de referentes de Educación Permanente											
		7 módulos para Educación Permanente elaborados, editados y diagramádos	Contrato	7	P:	0	7	0	0	7	(7)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		35.000 ejemplares de los módulos impresos y distribuidos 30 IFD	Módulo	35.000	P:	0	0	35000	0	35000	(35.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1380 docentes formados en educación permanente	Docente	1380	P:	0	0	0	1380	1380	(1.380)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		42 visitas realizadas a instituciones formadoras de docentes(14 x cada año)	Visitas	126	P:	0	0	0	42	42	(42)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 4.2.	Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica											
		1 consultoría para la digitalización de 10 módulos y su alojamiento en plataforma digital y elaboración de guías didácticas para la formación virtual y la formación de tutores de 30 IFD	Contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		Viático para la formación de 60 tutores de 30 IFD para la formación de mentores con metodología combinadas	Visitas	60	P:	0	60	0	0	60	(60)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 empresa contratada para la provisión de insumos básicos a 30 IFD	Contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		8000 coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica Formados	Docente	8000	P:	0	4000	0	4000	8000	(8.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		120 Monitoreos del desarrollo de los cursos dirigidos a los coordinadores pedagógicos.	Monitoreo	120	P:	0	30	0	30	60	(60)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 4. 3	Conformación de Redes Institucionales y de Docentes para áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales de Educación Media											
		1 Documento de Normativas de roles y funciones para redes de instituciones y docentes elaborado, validado	Documento	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1200 docentes con especialización en Redes y Liderazgo Pedagógico	Docente	1200	P:	0	400	0	400	800	(800)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 conectividad a internet instalada y en funcionamiento	Contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 4.4.1	Formación de Docentes de Educación Inicial y Educación Escolar Básica en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, de la matemática y de las ciencias											
		5 Instituciones de Educación Superior Contratadas para el desarrollo de la formación de Docentes en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, matemática, ciencias básicas y **ciencias sociales**	Contrato	5	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		20000 docentes de Educación Escolar Inicial y Educación Escolar Básica Formados en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.	Docente	20000	P:	0	5000	0	5000	10000	(10.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		320 visitas a instituciones que implementan las innovaciones pedagógicas en el aula	Visitas	320	P:	0	80	0	80	160	(160)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C. 4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales	A.4.4.2	Formación de docentes en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales para la educación media											
		1 consultor contratado para el acompañamiento de la gestión académica de los cursos	Contrato	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5000 afiches diseñados, diagramados e impresos para Convocatoria de docentes a cursos de profesionalización, especificación y especialización	Fichas	5000	P:	0	5000	0	0	5000	(5.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 linea de base construida para Educación Media	Documento	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5 programas de formación de docentes en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales diseñadas.	Programas	5	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		9350 docentes de Educación Media formados en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias sociales y ciencias básicas.	Docente	9350	P:	0	0	0	4000	4000	(4.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 sitio web instalado, en funcionamiento y con matenimiento	sitio web	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		Insumos y equipos informáticos adquiridos	Insumos	100%	P:					0	0		NO APLICABLE
					E:					0			
		144 visitas de monitoreo de sedes de redes institucionales y cursos de especializaciones	Monitoreo	144	P:	0	36	0	36	72	(72)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A.4.4.3	Formación a docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas											
		2700 docentes de los centros de educación para personas jovenes y adultas formados en Educación Básica Bilingüe	Docentes	2700	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
		14 visitas de monitoreo por año a instituciones de Educación Escolar Básica y Media para personas jóvenes y adultas por parte del Equipo Técnico de la Dirección	Visitas	14	P:	0	0	0	14	14	(14)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		visitas de monitoreo por año a instituciones de Educación Escolar Básica y Media para personas jóvenes y adultas por parte de los Supervisores de Nivel 3	Monitoreo	14	P:	0	0	0	14	14	(14)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		Modelo de formación en servicio evaluado	Modelo	1	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 4.4.4	Institucionalizado del servicio de mentoría, tutoría (reglamentación)											
		1 Documento orientador sobre el servicio de mentoría, tutoría e inducción a la función docente elaborado diseñado.	Documento	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 Documento orientador sobre el servicio de mentoría, tutoría e inducción a la función docente elaborado validado en IFD	Documento	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5000 ejemplares del documento orientador sobre la mentoría y tutoría editados y distribuidos	Impresión	5000	P:	0	5000	0	0	5000	(5.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFE-RENCIA	%	OBSER-VACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C. 4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales	A. 4.4.5.	Formación de docentes en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad)											
		600 Docentes formados en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad)	Docentes	600	P:	0	300	0	300	600	(600)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		50 visitas de monitoreo en instituciones de educación superior realizadas	Visitas	50	P:	0	25	0	25	50	(50)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 consultoría contratada para la evaluación de las competencias lingüísticas de los docentes formados	Contrato	1	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 4.4.6	Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de pobreza)											
		4 instituciones de educación superior contratadas para el desarrollo del programa en ofertas diferenciadas	Contrato	5	P:	0	5	0	0	5	(5)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		5000 docentes formados en ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de pobreza)	Docentes	5000	P:	0	0	0	1700	1700	(1.700)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		200 visitas de monitoreo en instituciones de educación superior encargadas de la formación realizadas	Visitas	200	P:	0	0	0	68	68	(68)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
C.5. Efectiva aplicación de los Mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada	A.5.1	Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial (Licenciamiento)											
		37 Comités de Autoevaluación conformados	Comités	37	P:	0	12	0	0	12	0	0%	EJECUTADO: 100%
					E:	0	0	0	12	12			
		37 visitas Capacitación a los comités de autoevaluación realizadas	Visitas	37	P:	0	12	0	0	12	0	0%	EJECUTADO: 100%
					E:	0	0	0	12	12			
		74 visitas de monitoreo y seguimiento de la operación de los comités de autoevaluación realizadas	Visitas	74	P:	0	36	0	0	36	(24)	-67%	PARCIAL-MENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	12	12			
		111 Profesionales contratados para la evaluación externa de los IFD	Docentes	111	P:	0	36	0	0	36	(36)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		111 Profesionales entrenados para la evaluación externa de los IFD	Docentes	111	P:	0	36	0	0	36	(36)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		37 visitas in situ a los IFD para acompañar el proceso de evaluación externa	Visitas	37	P:	0	12	0	0	12	(12)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		37 Institutos de Formación Docente Evaluados.	IFD evaluados	37	P:	0	12	0	0	12	(12)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 5.2	Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición											
		20 especialistas contratados para la elaboración de ítem de las disciplinas específicas del 3º ciclo de la EEB y Educación Media	Docentes	20	P:	0	8	0	12	20	(17)	-85%	PARCIAL-MENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	3	3			
		20 especialistas y 20 Técnicos capacitados para la elaboración de ítem de las disciplinas específicas del 3º ciclo de la EEB y Educación Media	Docentes	40	P:	0	40	0	0	40	(37)	-93%	PARCIAL-MENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	3	3			
		Capacitación a postulantes para la aplicación piloto de la plataforma virtual	Docentes	300	P:	0	0	0	300	300	(300)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		Banco de Ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco del concurso público de oposición creados, validados y en funcionamiento.	Banco de ítems	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.5. Efectiva aplicación de los Mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada	A. 5. 3.	Análisis de instrumentos evaluativos aplicados en el Marco de los Concursos Públicos de Oposición, la evaluación del desempeño docente y la evaluación de las instituciones formadoras de docentes											
		10 software estadísticos para el analisis técnico de instrumentos evaluativos adquiridos, instalados y en funcionamiento	Software estadístico	10	P:	0	10	0	0	10	(10)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1 especialista informático contratado para la capacitación de Técnicos del MEC	Especialista informático	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	A. 5.4	Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño docente, técnico pedagógico, directivos y supervisor pedagógico con fines de certificación y proyección a estándares. Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño docente, técnico pedagógico, directivos y supervisor pedagógico con fines de certificación y proyección a estándar											
		2620 pares evaluadores seleccionados y contratados	Pares evaluadores	2620	P:	0	220	0	600	820	(820)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		19.650 actores involucrados en el proceso de evaluación del desempeño docente, capacitados	Docentes	19650	P:	0	2045	0	5058	7103	(7.103)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		13600 Docentes evaluados en su desempeño	Docentes evaluados	13600	P:	0	1500	0	3600	5100	(5.100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		13600 resultados de evaluación de desempeño docente entregados	Resultados	13600	P:	0	1500	0	3600	5100	(5.100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		13600 planes de mejora elaborados	Planes de mejora	13600	P:	0	1500	0	3600	5100	(5.100)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		7000 docentes evaluados en relación al mejoramiento de su desempeño	Docentes	7000	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
	5.4.2	A. 5.4. Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño docente, técnico pedagógico, directivos y supervisor pedagógico con fines de certificación y proyección a estándares. 5.4.2 Evaluación de desempeño del Supervisor Educativo con proyección a estándares											
		836 Agentes evaluadores capacitados	Agentes	836	P:	0	418	0	0	418	(418)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		320 supervisores evaluados en su desempeño	Supervisores	320	P:	0	40	0	40	80	110	138%	EJECUTADO: Meta superada (1)
					E:	0	40	0	150	190			
		200 supervisores educativos evaluados en relación al mejoramiento de su desempeño	Supervisores	200	P:	0	0	0	0	0	0		NO APLICABLE
					E:	0	0	0	0	0			
	5.4.3	Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño docente, técnico pedagógico, directivos y supervisor pedagógico con fines de certificación y proyección a estándares. 5.4.3 Evaluación de desempeño del Directivo y técnico de instituciones y Supervisores educativos con proyección a estándares											
		1 Investigación Bibliográfica realizada	Informe	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		10 encuentros de trabajo de los integrantes de la mesa constituida	Informe	10	P:	0	10	0	0	10	(10)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		1200 Directivos evaluados en su gestión	Directivos	1200	P:	0	0	0	200	200	0	0%	EJECUTADO: 100%
					E:	0	0	0	200	200			
		250 Técnicos de Supervisión evaluados en su gestión	Técnicos	250	P:	0	0	0	150	150	(150)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		2000 guías de trabajo e instrumentos de monitoreo impresos	Guías	2000	P:	0	0	0	2000	2000	(1.600)	-80%	PARCIALMENTE EJECUTADO
					E:	0	0	0	400	400			
		2000 Versiones finales del mecanismo de evaluación del desempeño de directivos y técnicos pedagógicos impresos	Manual	2000	P:	0	0	0	2000	2000	(2.000)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		13.898 mecanismos de evaluación de Desempeño Directivo impresos	Manual	13898	P:	0	0	0	13898	13898	(13.898)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
		13.898 mecanismos de evaluación de Desempeño Técnicos pedagógicos impresos	Manual	13898	P:	0	0	0	13898	13898	(13.898)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMPONENTES	EDT	Productos	Unidad	Metas	P: Programado E: Ejecutado	1		2		TOTAL	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
						30/6/2015	31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016				
C.6. Evaluaciones del Programa	A. 6.1	Evaluación diagnóstica, concurrente y final											
		Evaluación diagnóstica, concurrente y final realizada	Informes	3	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
C. 7. Fortalecimiento a la Gestión del programa	A.7.1.	Fortalecimiento a la Gestión del programa. Conformación del Equipo de Gestión del Programa											
		Equipo de Gestión contratado y conformado para la ejecución del Programa	Profesionales	4	P:	0	4	0	0	4	0	0%	EJECUTADO: 100%
					E:	0	0		0	4			
		1 Plan comunicacional del programa implemendo.	Plan	1	P:	0	1	0	0	1	(1)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
	7.2	Seguimiento y monitoreo del Programa											
		Plan de monitoreo y seguimiento realizado	Informe	4	P:	0	1	0	1	2	(2)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			
C.8 Transparencia en la gestión	A. 8. 1	Contratación de una consultoría para realizar la auditoría externa financiera y de gestión											
		4 auditorías externas realizadas	Informe	4	P:	0	1	0	1	2	(2)	-100%	NO EJECUTADO
					E:	0	0	0	0	0			

(1) Con fondo propio, el presupuestado no fue utilizado

Productos programados hasta el 31/12/2016			
Totalmente Ejecutados	**Parcialmente Ejecutados**	**No Ejecutados**	**Total**
7	6	119	**132**
5%	5%	90%	**100%**

En los cuadros precedentes y de acuerdo a las informaciones obtenidas del Cuadro de Avance Físico del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2016, proporcionado por la UEPP se puede observar que **NO SE CUMPLIERON con el 90% de las actividades programadas**, lo que nos permite concluir que **los objetivos planificados para su ejecución en el año 2016 no fueron logrados o cumplidos.**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

5.4.1.1.2. EJECUCIÓN AVANCE FINANCIERO AL 31/12/2016

En el siguiente Resumen preparado con datos obtenidos del Cuadro de Avance Financiero del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2016, proporcionado por la UEPP, se puede observar que sólo se logró ejecutar el 22% de lo programado para el ejercicio 2016, que corresponde al 7,50% con respecto al Costo Total Aprobado.

AVANCE FINANCIERO (Ejecución Acumulada en Guaraníes)						
P/E	2016				TOTAL	
	30/6/2016		31/12/2016			
P			76.862.430.927		224.215.984.564	
E	165.000.000	0,21%	16.642.219.515	22%	16.807.219.515	7,50%

	TOTAL PROGRAMADO	EJECUTADO	PORC.
PARA EL EJERCICIO 2016	76.862.430.927	16.807.219.515	22%
PARA EL PROGRAMA	224.215.984.564	16.807.219.515	7%

Con respecto a la baja ejecución física y financiera al 31/12/2016, se puede ver que en el mismo informe de Monitoreo en la Parte 10 – Lecciones Aprendidas, los Ejecutores señalan como problemas o dificultades encontradas para cumplir con las actividades programadas para ese período, las siguientes situaciones que ya incluyen las medidas que se deberán tomar para mejorar la gestión:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

PARTE 10 - LECCIONES APRENDIDAS

1. Gestión de Recursos Humanos
El Equipo Técnico (1 Coordinador Técnico, 1 Coordinador Administrativo, 1 Evaluador, 1 Contador) contratado en el marco del Programa se ha incorporado en el mes de setiembre a la Dirección de Proyectos de Formación Docente, dependiente de la Dirección General de Programas y Proyectos, sin embargo resulta insuficiente en términos de cantidad mínima requerida para gestionar los procesos relacionados a la implementación del Programa. Evaluando los perfiles para la contratación de personal se considera necesario realizar ajustes a los perfiles y promover la integración de funcionarios permanentes para dejar capacidad instalada en el sistema.
2. Gestión de Recursos Financieros/Presupuestarios
Necesidad de fortalecer el desarrollo de una agenda "posible" entre los equipos técnicos y financieros. Esto podría mejorar el control de la ejecución del cronograma de pago y de los procesos administrativos y legales que garanticen la disponibilidad y ejecución presupuestaria.
3. Gestión de Comunicación entre involucrados
La organización de mesas de trabajo entre todas las instancias involucradas en cada actividad ha permitido mejorar la comunicación a nivel MEC Central, sin embargo la falta de un Plan Comunicacional ha generado dificultades para la difusión de las actividades (como ejemplo la no llegada efectiva de la información sobre las inscripciones a los posibles participantes de los cursos).
4. Gestión de Adquisiciones / Operativa
La dispersión y/o definición de procesos independientes para las adquisiciones relacionadas a cada actividad, dificulta y retrasa la disponibilidad de los recursos requeridos. Como aprendizaje se sugiere incluir los recursos requeridos (para los cursos específicamente) como productos en el marco de los TDR de las convocatorias a instituciones proveedoras del servicio de capacitación.

RECOMENDACIÓN

Arbitrar los mecanismos necesarios que permitan el cumplimiento de las metas programadas, sobre todo considerando que varios de los problemas o dificultades se hallan identificadas por los mismos ejecutores, de manera a lograr los objetivos en el plazo que resta para la ejecución del Proyecto.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

El Decreto Nº 5915 del 12 de setiembre de 2016 POR EL CUAL SE MODIFICA PARCIALMENTE EL ART. 38 DEL DECRETO Nº 739 DEL 19 DE NOVIEMBRE DE 2013, POR EL CUAL SE REGLAMENTA EL FUNCIONAMIENTO DEL FONDO FIDUCIARIO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN, que en su parte resolutiva textualmente establece:

"Art. 1º Modifíquese parcialmente el Art. 38 del Decreto DEL DECRETO Nº 739 DEL 19 DE NOVIEMBRE DE 2013, POR EL CUÁL SE REGLAMENTA EL FUNCIONAMIENTO DEL FONDO FIDUCARIO PARA LA EXCELENCIA DE LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN, el cual queda redactado de la siguiente manera: Art. 38 Del financiamiento de las unidades ejecutoras. El consejo de Administración del Fondo podrá autorizar el financiamiento de los gastos operativos de las unidades ejecutoras designadas, por un monto no mayor al cinco por ciento (5%) del Programa o Proyecto financiado.

Estos recursos podrán ser concentrados en una sola estructura presupuestaria a fin de financiar en forma transversal los gastos operativos de los proyectos ya aprobados por el Consejo."

Considerando lo expuesto por Resolución CAFEEI Nº 40 del 28 de octubre del 2016 se aprueba el Proyecto de Apoyo Operativo para la Ejecución de los Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Cultura financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, cuya parte resolutiva, textualmente establece:

"Art. 1º Aprobar el proyecto "Apoyo operativo para la ejecución de los Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Cultura financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación por un monto de G 18.389.287.520..."

En ese sentido por Resolución CAFEEI Nº 41 del 28 de octubre de 2016 SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN Nº 14 del 30 de diciembre de 2014 por el cual se aprueba el Programa Capacitación de Educadores..., en cuyo artículo 2º textualmente reza:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

"Art. 2º Autorizar la transferencia de recursos destinados a gastos operativos del mencionado proyecto por un monto de G 2.585.432.456...", quedando el monto del Programa de Capacitación de Educadores de G 224.215.984.565 (Resolución CAFEEI Nº 14/2014) a G 221.630.552.110 (Resolución CAFEEI Nº 46/2016).

En este contexto no sólo se procedió al traspaso de recursos financieros al Proyecto Apoyo Operativo sino además al de los recursos humanos, **quedando la Coordinación de Proyectos de Formación Docente, a cuyo cargo se encuentra la ejecución del Programa de Capacitación de Educadores..., sin Coordinación Administrativa, ni personal de perfil administrativo, concentrándose toda la carga en la Coordinación de Administración y Finanzas que administra todos los proyectos a cargo de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, sin contar con capacidad operativa suficiente y adecuada.** El Programa de Capacitación de Educadores no forma parte del Proyecto Apoyo Operativo, muy por el contrario, los mismos cuentan con presupuestos independientes.

También es importe destacar que la Coordinación de Proyectos de Formación Docente cuenta con 3 departamentos los cuales son: Departamento de Apoyo Técnico y Pedagógico, Departamento de Monitoreo y Seguimiento Departamento de Gestión de Capacitaciones (vacante y sin equipo conformado) (Resolución Nº 11628/2017).

Este también es un fenómeno clave para el análisis que merece la dinámica organizacional, debido a que la falta de espacio y de recursos humanos hicieron imposible la conformación de ese departamento (50% contratos temporales), absorbiendo las funciones del mismo los otros 2 departamentos mencionados con anterioridad, con miras al cumplimiento de las metas establecidas en el documento del Programa aprobado.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional",** financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

2. Como parte de nuestro trabajo, efectuamos una revisión sobre el **Control Interno (SCI)** implementado por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, dependiente del Ministerio de Educación y Ciencias, sus responsabilidades personales sobre el manejo o registros de recursos materiales y/o financieros, dentro del ámbito de la actividad, cuya estructura debe contener los siguientes elementos interrelacionados: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y, Monitoreo. La evaluación del Sistema de Control Interno, y en particular, utilizando el Enfoque **COSO (Commitee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission)**, nos permite tener un análisis de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)**, sobre aspectos que pudieran arriesgar lograr los objetivos de la entidad

3. Para ello evaluamos la estructura de control interno de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, para determinar los procedimientos de auditoría aplicados, considerando que el propósito fundamental de nuestro trabajo consistió en expresar una opinión sobre los referidos Estados Financieros.

4. Como resultado de la revisión de estos controles, y aunque no podemos proporcionar una completa seguridad sobre su funcionamiento, incluimos en este informe los asuntos de importancia que observamos, relacionados con las deficiencias y/o debilidades en la estructura del control interno, que en nuestra opinión podrían afectar negativamente la capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera del **Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional".**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

5. Con base al alcance a los trabajos realizados, concluimos que el sistema de Control Interno de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP),** en general, se encuentra en condiciones de BAJO RIESGO, que pudieran afectar los objetivos de la entidad. Sin embargo, en particular existen ciertas situaciones que se han calificado como de **RIESGO MODERADO,** circunstancia que hizo necesario mencionar una serie de puntos que pueden mejorarse para mitigar los riesgos propios de los componentes analizados y que se detalla en el contenido del presente informe.

6. Dejamos constancia que el alcance de nuestra evaluación sólo nos permite emitir recomendaciones tendientes a mejorar los sistemas y procedimientos aplicados por el Programa **"Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"** y aunque hemos puesto especial cuidado en evaluar los controles existentes para determinar la posibilidad que ocurran desfalcos u otras irregularidades, no podemos asumir y no asumimos responsabilidad sobre su detección, ni sobre la posibilidad de hechos delictuales futuros.

Hacemos propicia la ocasión para saludar a Ud. con nuestra consideración más distinguida.

DR. NELSON DÍAZ ROJAS - SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1. INTRODUCCIÓN

Hemos procedido a la evaluación del Sistema de Control Interno de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)**, utilizando el Enfoque **COSO (Commitee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission)**, que consiste en la evaluación de la efectividad de los controles internos, que se definen como:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Promover y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Cumplir con los estatutos, reglamentos, convenios y otras normas.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

En ese sentido, los funcionarios, en general tienen la responsabilidad de utilizar los recursos con efectividad, eficiencia y economía, a fin de lograr los objetivos para los cuales fueron asignados. Por lo tanto, tales funcionarios son responsables de establecer, mantener y evaluar periódicamente un sistema de control sólido para:

- Asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas previstos.
- Proteger apropiadamente los recursos.
- Cumplir las leyes y reglamentos aplicables.
- Preparar, conservar y revelar información financiera confiable.

La responsabilidad principal por el diseño, implantación, funcionamiento, evaluación y mejoramiento del Sistema de Control Interno corresponde al **COORDINADOR GENERAL DE LA UEPP**, debiendo los niveles de Coordinadores, jefaturas y funcionarios velar porque las medidas de control específicas relativas a su ámbito de acción sean eficientes, válidas y se apliquen adecuadamente en toda la organización.

El objetivo del Sistema de Control Interno es proporcionar a la **UEPP** una razonable pero no absoluta seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas por uso o disposición indebida y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de las autoridades y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Elaboramos un resumen de las observaciones resultantes de los procedimientos de revisión y análisis aplicados durante nuestro trabajo, utilizando el Enfoque **COSO**.

Debemos señalar que no hemos hecho un análisis detallado de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos de la **UEPP**.

Nuestro trabajo sólo nos habilita para emitir comentarios y sugerencias tendientes a mejorar el Sistema de Control Interno vigente y no a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, razón por la cual no podemos asumir responsabilidades en cuanto a su detección.

Los componentes del Control Interno son funcionales y orgánicos. Los funcionales y la atribución de la ponderación de importancia que tiene cada componente en forma individual dentro de la organización se detallan en el siguiente cuadro:

Componente	Ponderación
Ambiente de Control	25
Valoración del Riesgo	20
Actividades de Control	25
Sistemas de Información	15
Monitoreo y Control	15
Total	**100**

Para efectuar nuestra evaluación del Sistema de Control Interno vigente en la **UEPP**, aplicamos procedimientos propios de auditoría, consistentes en relevamiento de datos, entrevistas e investigaciones con los integrantes de la Organización, y los funcionarios y revisiones de documentos operativos, entre otros.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Para valorar el Riesgo, se estableció el siguiente criterio de puntaje:

1. Riesgo Bajo
2. Riesgo Moderado
3. Riesgo Moderadamente Alto
4. Riesgo Alto.

Para valorar el Sistema de Control Interno (SCI) implementado en la entidad, se estableció el siguiente criterio de puntaje:

SCI Efectivo de 100 a 175 puntos	(Riesgo Bajo)
SCI Confiable de 176 a 250 puntos	(Riesgo Moderado)
SCI no Confiable de 251 a 300 puntos	(Riesgo Moderado alto)
SCI no Confiable de 301 a 400 puntos	(Riesgo Alto)

6.1.1. RESUMEN DE LA EVALUACIÓN ENFOQUE COSO

De la aplicación, evaluación y calificación del Sistema de Control Interno de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** utilizando el Enfoque **COSO (Commitee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission)**, se puede observar el resultado de la evaluación por cada etapa, factor y sus respectivos componentes.

Se ha obtenido un resultado final de 126 puntos sobre una calificación más alta de 400 puntos, calificando un Sistema de Control Interno Confiable (Riesgo Bajo).

A continuación presentamos la Planilla Resumen de la Evaluación realizada conforme el Cuestionario previsto para realizarla.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

PLANTILLA RESUMEN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

EMPRESA: UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
EVALUADOR: RAUL N. CASSIGNI G.
FECHA INICIO
FECHA FINAL

	COMPONENTE	RIESGO 1 a 3	PROMEDIO	PONDERACIÓN	PUNTAJE		SEÑAL DE ALERTA
	AMBIENTE DE CONTROL						
1	VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA	2,13				1	Riesgo Medio
2	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	1,13				2	Riesgo Bajo
3	FILOSOFÍA Y ESTILO DE OPERACIÓN	1,00				3	Riesgo Bajo
4	POLÍTICAS DE RECURSOS HUMANOS	2,00				4	Riesgo Medio
5	MOTIVACIÓN E INCENTIVOS	1,00				5	Riesgo Bajo
6	ADMINISTRACIÓN DE SANCIONES	1,00				6	Riesgo Bajo
7	ADMINISTRACIÓN DE VACACIONES	1,00				7	Riesgo Bajo
8	CAPACITACIÓN	1,13				8	Riesgo Bajo
9	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	1,33				9	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN DE AMBIENTE DE CONTROL		1,30	20	26		SCI EFECTIVO
	EVALUACION DEL RIESGO						
1	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	1,13				1	Riesgo Bajo
2	FACTORES EXTERNOS	1,00				2	Riesgo Bajo
3	FACTORES INTERNOS	1,43				3	Riesgo Bajo
4	MANEJO DEL CAMBIO	1,64				4	Riesgo Medio
5	RIESGO DE MERCADO	1,00				5	Riesgo Bajo
6	RIESGO CREDITICIO	1,00				6	Riesgo Bajo
7	RIESGO DE LIQUIDEZ	1,00				7	Riesgo Bajo
8	RIESGO LEGAL Y OPERATIVO	1,14				8	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN DE EVALUACIÓN DEL RIESGO		1,17	20	23		SCI EFECTIVO
	ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	CONTABILIDAD	1,00				1	Riesgo Bajo
2	PRESUPUESTOS	1,09				2	Riesgo Bajo
3	ADMINISTRACIÓN DE SEGUROS	1,67				3	Riesgo Medio
4	CAJA BANCOS	1,03				4	Riesgo Bajo
5	INVERSIONES	1,00				5	Riesgo Bajo
6	CUENTAS POR COBRAR	1,00				6	Riesgo Bajo
7	ACTIVOS FIJOS	1,11				7	Riesgo Bajo
8	CAPTACIONES EN AHORROS	1,00				8	Riesgo Bajo
9	CAPTACIONES EN PLAZO FIJO	1,00				9	Riesgo Bajo
10	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,00				10	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL		1,06	25	27		SCI EFECTIVO

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

PLANILLA RESUMEN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

EMPRESA: UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP) — FECHA INICIO
EVALUADOR: RAUL N. CASSIGNI G. — FECHA FINAL

	COMPONENTE	RIESGO 1 a 3	PROMEDIO	PONDERACIÓN	PUNTAJE		SEÑAL DE ALERTA
	INFORMACION Y COMUNICACION						
1	NORMATIVIDAD INTERNA	1,19				1	Riesgo Bajo
2	ARQUITECTURA DE HARDWARE Y SOFTWARE	1,00				2	Riesgo Bajo
3	PLAN ESTRATÉGICO DE SISTEMAS	1,80				3	Riesgo Medio
4	DESARROLLO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	1,67				4	Riesgo Medio
5	RESPALDO DE LA INFORMACIÓN	2,20				5	Riesgo Medio
6	SEGURIDAD FÍSICA DE LA INFORMACIÓN	1,38				6	Riesgo Bajo
7	SEGURIDAD LÓGICA DE LA INFORMACIÓN	1,46				7	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1,53	15	23		SCI EFECTIVO
	MONITOREO Y CONTROL						
1	ACTIVIDADES DE MONITOREO OPERACIONAL	1,27				1	Riesgo Bajo
2	AUDITORIA INTERNA	1,95				2	Riesgo Medio
3	AUDITORIA EXTERNA	1,00				3	Riesgo Bajo
4	CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DIRECTORIO O COMITÉ DE DIRECCI	1,43				4	Riesgo Bajo
5	JUNTA DE VIGILANCIA	1,00				5	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN DE MONITOREO Y CONTROL		1,33	15	20		SCI EFECTIVO
	CALIFICACIÓN TOTAL DE LA EVALUACIÓ				126,0		SCI EFECTIVO

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

Calificación del riesgo	Puntos	Interpretación	PORTADA/A1
Riesgo Alto	301-400	SCI no confiable	
Moderado Alto	251-300	SCI no confiable	
Moderado	176-250	SCI Confiable	
Bajo	100-175	SCI efectivo	

Podemos observar en el cuadro precedente que existen algunos componentes cuya calificación determina un Riesgo Moderado. Esta calificación significa que el mismo puede ser mejorado y que se deben eliminar los factores que generan riesgos a la **UEPP**.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

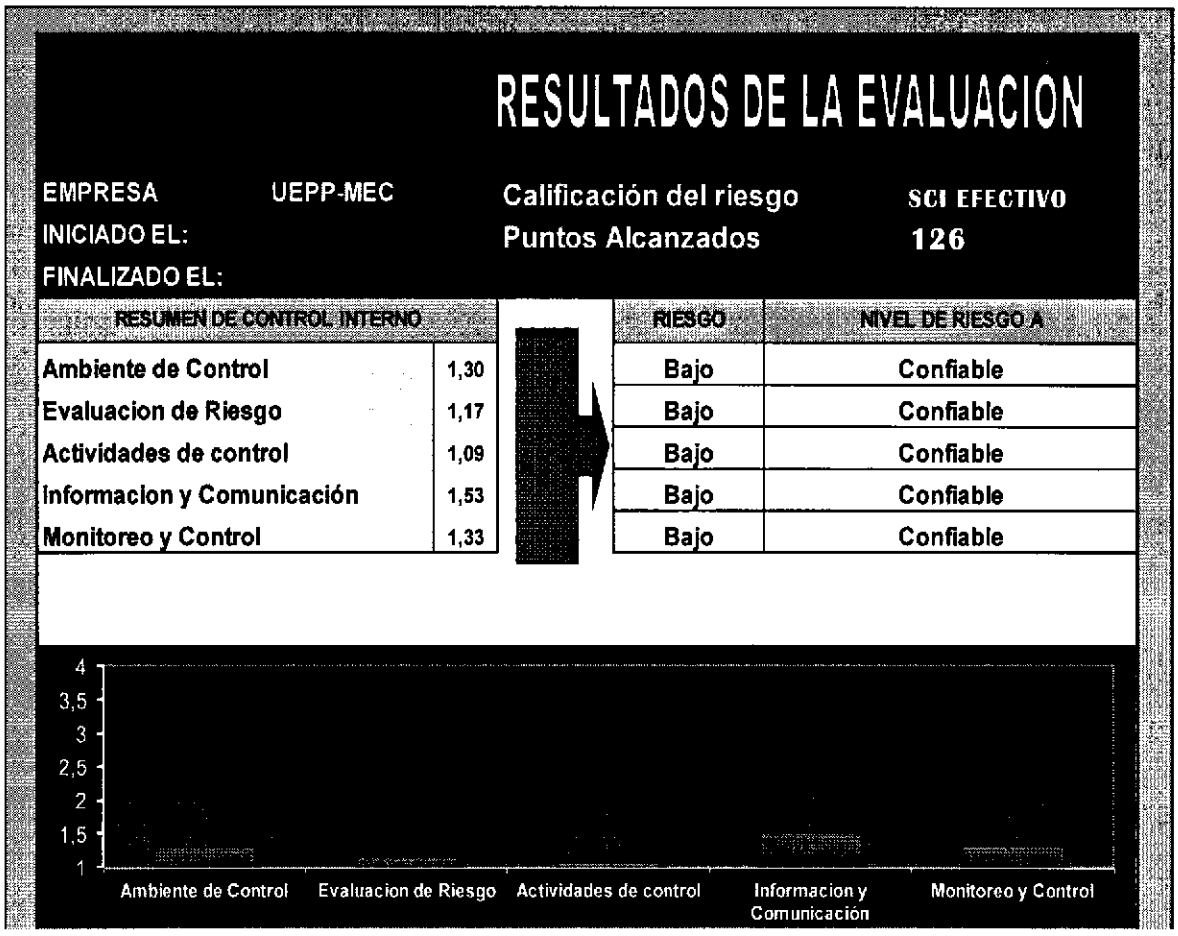
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1.2. RESULTADO OBTENIDO DE LA EVALUACIÓN ENFOQUE COSO

De la aplicación, evaluación y calificación del Sistema de Control Interno de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** utilizando el Enfoque **COSO (Commitee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission),** ha dado el resultado que se observa en el siguiente Gráfico de la Evaluación del SCI realizado:



Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1.3. ANÁLISIS POR COMPONENTES

A continuación realizamos una síntesis de los resultados obtenidos, a partir del llenado del cuestionario del Enfoque **COSO**:

6.1.3.1. AMBIENTE DE CONTROL

Consiste en evaluar aspectos tales como la actitud global, conciencia, integridad y acciones de la empresa; así como la adhesión del mismo al cumplimiento de las políticas y procedimientos adoptados por la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** para la consecución de las metas y objetivos.

La evaluación comprendió los siguientes aspectos:

- VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA
- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL
- FILOSOFÍA Y ESTILO DE OPERACIÓN
- POLÍTICAS DE RECURSOS HUMANOS
- MOTIVACIÓN E INCENTIVOS
- ADMINISTRACIÓN DE SANCIONES
- ADMINISTRACIÓN DE VACACIONES
- CAPACITACIÓN
- ASIGNACIÓN DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD

La calificación promedio de la valoración del Ambiente de Control de **la UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** es de 1,30 sobre la calificación más alta de 4,00, y es considerada un promedio de *Riesgo Bajo*, determinando que este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo*.

Las situaciones más importantes encontradas en la encuesta sobre este componente son las siguientes:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- La **UEPP** no tiene un Código de Ética, sin embargo, el MEC si lo tiene, pero en la **UEPP** no se la adoptó formalmente, no se socializó, no se distribuyó a los funcionarios con acuse de recibo y por consiguiente no existe esa constancia en sus legajos personales.
- No existe un procedimiento de divulgación de sanciones que pudieran aplicarse, relativo al incumplimiento del contenido del Código de Ética.
- La Alta Coordinación no asume su responsabilidad en la adopción y socialización del mismo.
- No existe un Reglamento Interno de la UEPP, sí las normas de la Secretaría de la Función Pública, pero no se ha socializado en la entidad.
- No existe un proceso de Inducción y entrenamiento para los Funcionarios nuevos.
- No hemos comprobado un plan de divulgación del Manual de Organización y Funciones.

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

La UEPP se rige por el Código de Ética del MEC y que se realizó una socialización del documento y la entrega en físico del mismo a los funcionarios que en ese periodo formaban parte de la Unidad Coordinadora de Programas (UCP), actual Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), si bien no se realiza cada año y con cada uno de los funcionarios, señalar esa salvedad.

El MEC conformó un equipo de Alto Desempeño en Ética Pública, en el que participaron referentes de cada Coordinación de la UEPP para elaborar matrices de acuerdos y compromisos éticos que se remitieron posteriormente a la Dirección General de Gabinete.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1.3.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO

Consiste en la identificación y análisis preventivo de los distintos riesgos de mercado, variación cambiaria, créditos, tasas de interés, liquidez, descalces, transporte, operativos, legales, dependencia, etc. y la capacidad de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** para reaccionar ante los cambios o posibles cambios que surjan, y en cómo se mitigan y administran los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos institucionales.

La Dirección de la empresa debe determinar en base a sus análisis y proyecciones cuánto riesgo es prudente aceptar y debe esforzarse en mantenerlos dentro de esos límites.

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

- ✓ OBJETIVOS ESTRATÉGICOS
- ✓ FACTORES EXTERNOS
- ✓ FACTORES INTERNOS
- ✓ MANEJO DEL CAMBIO
- ✓ RIESGO DE MERCADO
- ✓ RIESGO CREDITICIO
- ✓ RIESGO DE LIQUIDEZ
- ✓ RIESGO LEGAL Y OPERATIVO

La calificación promedio de la valoración de las Actividades de Evaluación del Riesgo de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** es de 1,17 sobre la calificación más alta de 4,00. Se considera en promedio que el Riesgo es Bajo, determinando que este componente tiene un *Sistema de Control Interno Confiable.*

Destacamos algunas situaciones contempladas en la evaluación de este componente:

- ➢ No hemos comprobado que exista un Plan Estratégico de la **UEPP.**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- No existe un Plan de Contingencia contra riesgos naturales, incendio etc.
- No existe un Área de Auditoría Interna o Control Interno bien definido en la organización de la **UEPP.**
- No existe un Registro de Firmas por las que se define quien y que documentos deben ser suscriptos.
- No hemos comprobado que exista un plan confiable sobre informaciones respecto a la tecnología que pudiera ser aplicable a las actividades de la **UEPP.**
- No hay un plan de información sobre tecnología aplicada en otras Unidades de Ejecución de Programas y Proyectos de otras entidades.

Estas observaciones se refieren al Programa, desde el momento que la misma forma parte de la UEPP, institución a la que se refiere la conclusión relativa al Riesgo Institucional, justamente, conforme el Estándar de Control Interno COSO.

6.1.3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

Consisten en las acciones que se adoptan para asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las mismas se categorizan en actividades de operaciones, de información financiera o de cumplimiento.

Las actividades de control incluyen actividades como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, evaluaciones de desempeño, seguridad de activos, segregación de funciones y responsabilidades, entre otras.

La calificación promedio de la valoración de las Actividades de Control de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** es de 1,09 sobre la calificación más alta de 4,00. Se considera en promedio que el Riesgo es Bajo, determinando que este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo.*

La evaluación comprendió los siguientes conceptos:

- ✓ CONTABILIDAD

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- ✓ PRESUPUESTOS
- ✓ ADMINISTRACIÓN DE SEGUROS
- ✓ CAJA BANCOS
- ✓ INVERSIONES
- ✓ CUENTAS POR COBRAR
- ✓ ACTIVOS FIJOS
- ✓ CAPTACIONES EN AHORROS
- ✓ CAPTACIONES EN PLAZO FIJO
- ✓ CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las situaciones encontradas en la encuesta sobre este componente, documentadas en cuestionarios, que son parte de nuestros papeles de trabajo, son las siguientes:

- No hemos comprobado revisiones de un órgano de Control Interno Independiente, periódico y constante de la ejecución e imputaciones de los Gastos e Inversiones conforme a los conceptos previstos.
- En el caso del Proyecto **PROCEMA,** los informes completos se realizan en forma semestral. Es necesario, aunque no extenso como el informe semestral, realizar informes mensuales sobre los Avances tanto económicos como físicos u otros.
- Excepto los seguros sobre los vehículos de la entidad, no hemos comprobado seguros contra otros riesgos o bienes tales como Bienes de Uso, Robos y Hurtos, Incendio, Fenómenos naturales, Fidelidad de Empleados, etc.

6.1.3.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información se requiere en todos los niveles de una organización para poder controlar la entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos y moverla hacia la consecución de los objetivos institucionales. Es necesario disponer de información adecuada y oportuna en todas las categorías de operaciones, información financiera y cumplimiento.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información. Los sistemas producen reportes conteniendo información operacional, financiera y de cumplimiento que hace posible conducir y controlar la entidad. Todo el personal debe recibir un claro mensaje de la Coordinación de sus responsabilidades sobre el control, así como sus actividades personales se relacionan con el trabajo de otros,

Deben identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite al personal a cumplir sus responsabilidades.

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

- ✓ NORMATIVAS INTERNAS
- ✓ ARQUITECTURA DE HARDWARE Y SOFTWARE
- ✓ PLAN ESTRATÉGICO DE SISTEMAS
- ✓ DESARROLLO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN
- ✓ RESPALDO DE LA INFORMACIÓN
- ✓ SEGURIDAD FÍSICA DE LA INFORMACIÓN
- ✓ SEGURIDAD LÓGICA DE LA INFORMACIÓN

La calificación promedio de la valoración de las Actividades de Información y Comunicaciones de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS de 1,53** sobre la calificación más alta de 4,00, se considera en promedio de ***Riesgo Bajo***, determinando que este componente tiene un *Sistema de Control Interno Confiable.*

Destacamos algunas situaciones a contemplar para mejorar estos niveles de riesgo:

- ➢ No hemos comprobado que existan acciones de socialización y promoción del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad.
- ➢ No hemos comprobado la existencia de un Plan de Evaluación técnica a los responsables del Área de Informática.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- No hemos comprobado que exista un Jefe de Informática y obviamente segregación de funciones.
- No hemos comprobado Plan de Capacitación Técnica para responsables del Área de Informática.
- No existe Guía o Plan por escrito de procedimientos de rutina del área.
- No existe una Guía o Plan por escrito de recuperación de datos o informaciones.
- Los respaldos realizados se guardan en una PC en el mismo espacio físico del Área de Informática. Deberían tener otro lugar para guarda de estos respaldos, inclusive fuera del Edificio.
- No hemos comprobado Plan de Contingencia alguno del Área.
- El Acceso al Área de Informática no está restringido.

No existen políticas de uso de Computadoras Personales en la UEPP, ni mucho menos restricciones para el uso de otros medios de archivos como CD, Pen Drive etc.

6.1.3.5. MONITOREO Y CONTROL

Los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, para lo cual se tomaron en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto, a factores externos e internos, permitiendo con ello que los controles pierdan paulatinamente su eficiencia.

Estos sistemas requieren que sean monitoreados por un proceso que valore la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos y quizás no se desempeñen ampliamente. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la Alta Gerencia, su reforzamiento e implementación.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Además, las circunstancias para las cuales se diseñó el sistema pueden también cambiar, originando que llegue a ser menos capaz de anticiparse a los riesgos originados por las nuevas condiciones. Por consiguiente, la Dirección necesita determinar si el Sistema de Control Interno continúa siendo relevante y capaz para manejar los nuevos riesgos.

El monitoreo asegura que el control interno continúa operando efectivamente. Este proceso implica la valoración por parte del personal apropiado, del diseño y la operación de los controles y la ejecución de las acciones necesarias.

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

- ✓ ACTIVIDADES DE MONITOREO OPERACIONAL
- ✓ AUDITORÍA INTERNA
- ✓ AUDITORÍA EXTERNA
- ✓ CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN, DIRECTORIO O COMITÉ DE DIRECCIÓN ESTRATÉGICA
- ✓ JUNTA DE VIGILANCIA

La calificación promedio de la valoración de las Actividades de Monitoreo y Control de la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** es de 1,33 sobre la calificación más alta de 4,00, y se considera en promedio de Riesgo Moderado, determinando que este componente tiene un *Sistema de Control Interno Confiable.*

Destacamos algunas situaciones a contemplar para mejorar estos niveles de riesgo:

- ➢ No hemos comprobado comparaciones entre Presupuesto, Proyectos o Programas y la Contabilidad, por lo menos en forma mensual.
- ➢ No hemos comprobado que se comparen detalle de los Activos Fijos con la existencia física en la **UEPP**, por lo menos en forma semestral.
- ➢ No hemos comprobado que exista un Control del Cumplimiento de las Normas y Reglamentos de carácter Externo o Interno por una Auditoría Interna.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- No existe una Auditoría Interna en la Organización de la **UEPP**. Solo la A.I. del **MEC,** pero el informe proveído se refiere a comprobaciones de los Estados Financieros del **MEC** y no específicamente se refiere a la **UEPP.**
- No hemos comprobado la participación del Comité de Dirección Estratégica en las actividades de la **UEPP,** conforme a las definiciones de sus funciones en el **MOF**, tampoco hemos comprobado que exista un Reglamento Interno del citado Comité.

6.1.4. CONSIDERACIONES FINALES A LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

El Control Interno es un proceso permanente que deriva en generar una actitud activa y de autocontrol de los niveles organizacionales, con el objetivo de asegurar el cumplimiento de los requisitos y procedimientos establecidos para la apropiada ejecución de los procesos y operaciones institucionales.

Las actividades de la organización deben estar sujetas a un proceso de monitoreo continuo que permita conocer oportunamente si la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)** marcha efectivamente hacia la consecución de sus objetivos institucionales, si encauza las labores hacia tales objetivos y si toma las acciones correctivas pertinentes, si se necesitaren.

Cuando el Coordinador General, los Miembros del Comité de Dirección Estratégica, Coordinadores, y los funcionarios competentes de la entidad detecten alguna deficiencia y/o desviación en la gestión o en el control interno institucional, o bien, sean informados de ello, deberán determinar sus causas y las opciones de solución disponibles, adoptando en el breve plazo, las acciones que resulten más adecuadas y definitivas con vistas a conseguir los objetivos propuestos, dados los recursos institucionales, financieros y técnicos.

La presente evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) implementado actualmente en la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP) utilizando el Enfoque COSO, obtuvo un resultado final de 126 puntos, calificando un SCI Confiable** sobre la integridad de los bienes patrimoniales y cumplimiento efectivo de las funciones y objetivos estratégicos institucionales.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Si bien, no hemos realizado un análisis profundo de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos de control interno implementados por la **UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP),** en la evaluación practicada han surgido algunas situaciones administrativas y operativas que, a nuestro criterio, podrían ser analizadas por la **UEPP** para mejorar la efectividad, eficiencia, economía y calidad en el desarrollo de las actividades propias para lograr los objetivos de la citada unidad.

6.1.5. RESULTADOS DE OTROS CONTROLES REALIZADOS

6.1.5.1. ALCANCE

En base a las pruebas y evidencias de auditoría, realizadas de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, hemos efectuado igualmente los siguientes controles, cuyos resultados exponemos en los siguientes ítems.

6.1.5.2. EJECUCIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES

Se ha verificado el cumplimiento de los objetivos previstos en los instrumentos del Sistema de Planificación y Sistema Presupuestario vigentes para cada año auditado. En el Capítulo 4 de este Informe, se tiene un informe específico sobre este punto.

6.1.5.3. DESEMBOLSOS DE LA FINANCIACIÓN

Hemos realizado el control del uso de los fondos de financiamiento del Proyecto, de acuerdo con las condiciones establecidas en el Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos financiados con los Fondos para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) (Resolución N° 71 del Consejo de Administración del FEEI y la Resolución N° 3675 del MEC), y del dentro del marco general del *"Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay"*.

Como resultado de los controles aplicados hemos determinado que:

- Los desembolsos realizados están relacionados con los objetivos del Programa.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- Las transferencias recibidas en la cuenta bancaria, según los extractos bancarios mensuales verificados, así como los Pagos Directos realizados por la AFD en las cuentas de los proveedores de bienes y servicios, solo fueron aplicadas para pagos de bienes y servicios relacionados a actividades del Programa.
- Que los contratos y compromisos de los que se derivan los desembolsos del Proyecto fueron previamente aprobados por los niveles de aprobación correspondientes.

6.1.5.4. LEGAJOS DE DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS

Se han verificado los legajos de las documentaciones de pagos de los gastos presentados en las rendiciones de cuentas correspondientes a los objetos de gastos afectados al Proyecto, de conformidad a las disposiciones legales vigentes y como resultado hemos comprobado que:

- Los Expedientes de Pagos fueron preparados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes para la preparación de los mismos.
- Se ha dado cumplimiento a los procedimientos contables administrativos relativos al PROGRAMA.
- Los Expedientes de Pagos no contienen errores de cálculos aritméticos y no contienen pagos duplicados.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos están adecuadamente sustentados con comprobantes válidos y formales, mantenidos ordenadamente en los archivos del ejecutor.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron elegibles para ser financiados, con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), y fueron efectivamente pagados con recursos del mismo.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron debidamente autorizados por el personal superior responsable y la máxima autoridad de la Institución.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- Las documentaciones y comprobantes verificados cumplen con las normas establecidas en las Leyes administrativas, sus reglamentaciones y modificatorias, que rigen la materia; la Ley N° 2.051/03 de Contrataciones Públicas, sus reglamentaciones y modificatorias, las normativas y procedimientos internos de la Institución.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos se encontraban correcta y oportunamente contabilizados en los Estados Financieros del Programa, de acuerdo a los componentes de inversión y al objeto de gastos en el SICO.
- Los contratos y compromisos de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron previamente aprobados por los niveles de aprobación correspondientes.
- Los procesos de adquisiciones de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos cumplieron con:
  - ✓ Los procedimientos de contratación realizados en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - ✓ Toda documentación relacionada a la adjudicación vía licitación pública y locaciones de todo tipo de bienes, la contratación de servicios en general, los de obras públicas y los servicios relacionados con las mismas, son pertinentes y fueron realizadas en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - ✓ Se cuenta con la información documental relacionada a cualquier etapa de la ejecución contractual de las obras y/o de los servicios adquiridos.
  - ✓ Las empresas adjudicadas cumplen con todo lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones.
  - ✓ La participación y selección de proveedores, se ha dado con aquellos que no poseen vinculación con el Ejecutor y que lo coloque en situación de conflicto de intereses.
  - ✓ Las compras realizadas estaban contempladas en el Plan de Adquisiciones.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1.5.5. REGISTRACIÓN CONTABLE

Se ha verificado la pertinencia de los registros contables del Proyecto, en cuanto a la correcta imputación en las cuentas del Plan de Cuentas del Sector Público y de la ejecución presupuestaria.

Como resultado de la Circularización de saldos, hemos comprobado igualmente, que no existan discrepancias entre los saldos e importes informados por la Agencia Financiera de Desarrollo, con los importes y saldos consignados en los registros del SICO.

No hemos tenido respuesta a la Circularización de saldos remitida al Banco Nacional de Fomento que en el año 2016 ha operado con el Proyecto por un total de ₲ 12.226.851.514, que representa un 73% de la ejecución del ejercicio 2016, sin embargo, validamos los saldos con la confirmación recibida de la AFD.

6.1.5.6. ESTADOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN

Aunque los Estados Financieros y sus Notas, han sido los primeros pedidos solicitados a la Coordinación de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del MEC, así como a la coordinación del "Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay", éstos no proporcionaron la información en el formato requerido, sin embargo, uno de los objetivos de la contratación de la auditoría externa independiente consiste en la **"Emisión de un Dictamen profesional sobre los Estados Financieros básicos del Proyecto"** (conforme a los términos de referencia del pliego de Bases y Condiciones).

Para cumplir con este requerimiento, hemos apoyado a la Contabilidad para la confección de este tipo de Estados Financieros, utilizando los datos proporcionados por los mayores de cuentas y las Ejecuciones Presupuestarias del SICO, extractos bancarios, Cuadros de Costos y Avances Financieros incluidos en los Informes Semestrales del Programa (que contienen las inversiones o gastos por componentes), que han requerido una importante carga horaria adicional de nuestra parte.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Finalmente la Entidad, nos entregó los siguientes Estados Financieros firmados, en formato para Proyectos de Inversión, que representan la base para expresar nuestra opinión y que son los siguientes:

- **El Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados,** que fue preparado sobre la base de costos históricos. Este Estado financiero informa sobre los importes acumulados de fondos recibidos y los desembolsos efectuados para la ejecución del Programa y se expresan en guaraníes.

- **El Estado de Inversiones Acumuladas del Programa,** que incluye los distintos conceptos de desembolsos, expresado en guaraníes y que muestra las inversiones realizadas con los recursos provenientes del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI).

- **Otros Informes Complementarios:**

  ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria del Programa

  ✓ Estado de la Cuenta Bancaria del Programa.

No fueron proveídas las Notas a los Estados Financieros, que son parte integrante de los Estados Financieros.

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

Cabe aclarar que los Estados Financieros solicitados no son utilizados en los Programas y Proyectos financiados por el FEEI, por lo tanto se procederá a realizar una aclaración a los TDRs correspondientes al contrato con la firma auditora.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

6.1.5.7. CONTRATOS DE BIENES Y SERVICIOS

De la revisión del correcto cumplimiento de los diferentes contratos de bienes y servicios, suscriptos en el marco del Programa, así como de las vigencias de las garantías, no han surgido observaciones.

6.1.5.8. VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES

No Aplicable: No se han realizado adquisición de bienes en el ejercicio 2016.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

7. INFORME SOBRE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Asunción, Paraguay

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2016 y el 31/12/2016 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

2. Con relación a nuestra auditoría, examinamos que los procesos de adquisiciones de los desembolsos cumplieron con los procedimientos de contratación previstos en las normativas legales vigentes en materia de Contrataciones, Ley 2051/03 de "Contrataciones Públicas" y su Decreto Reglamentario 21909/03, y sus modificaciones.

3. De acuerdo al trabajo realizado, señalamos que no hemos hecho un análisis detallado de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos del **Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, y que nuestro trabajo sólo nos habilita para emitir comentarios y sugerencias tendientes a mejorar el proceso vigente y no a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, razón por la cual no podemos asumir responsabilidades en cuanto a su detección.

4. Debido al carácter confidencial de este informe, su utilización está limitada al **Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, y no debe ser utilizado para otros fines.

Asunción, 28 de diciembre de 2018

DR. NELSON DÍAZ ROJAS – SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Contratación de Bienes y Servicios conforme a las Disposiciones Legales Vigentes: Ley N° 2051/2003. Decreto N° 21909/2003

En el presente Capítulo presentamos el resultado de la evaluación de los procesos de adquisiciones de los que se derivan las distintas erogaciones relacionadas a las actividades previstas en el marco del **Proyecto PROCEMA.**

7.1. ALCANCE DE CONTROLES

Detallamos seguidamente el alcance del trabajo realizado:

- Relevamiento del 100% de las adjudicaciones efectuadas en el ejercicio.
- Relevamiento de las actividades comprendidas en el proceso de adquisición de bienes y/o servicios por parte de la Entidad con los particulares procedimientos ejecutados para la ejecución del proceso.
- Verificación de las adjudicaciones del ejercicio 2016, mediante la revisión selectiva de los legajos de las contrataciones.
- Aplicación de herramientas de auditoría a efectos de analizar el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones así como la observancia y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Ley 2051/03 y sus reglamentos).
- Orientación constructiva y proactiva en búsqueda de constante mejora de la gestión, recomendando medidas para promover mejoras en la Gestión.

7.2. DESARROLLO DEL TRABAJO

Con el objeto de evaluar el proceso de Contrataciones Públicas de la Entidad y de verificar su buen cumplimiento, analizando objetivamente las evidencias obtenidas directamente de la Entidad, así como del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas - DNCP, hemos analizado los legajos del 100% (noventa y siete por ciento) de los montos de Llamados a Licitaciones del año 2016, desde el inicio del proceso hasta el Seguro de Cumplimiento de Contrato, que nos fue proveído por la UOC de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) MEC.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

A continuación exponemos el cuadro de llamado a **Licitaciones**, correspondiente al **ejercicio 2016** y en el Anexo **3** el resultado de la revisión de los legajos de adjudicaciones.

ID	LLAMADO A TRAVÉS DE	NOMBRE DEL LLAMADO	FECHA DE ADJUDICACIÓN	VALOR DEL CONTRATO	UNIDAD DE MEDIDA	PRODUCTOS Y/O SERVICIOS	ADJUDICADO	ESTADO DEL CONTRATO
303.316	DNCP	LCO 01/16 "CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO DEL CURSO DE ESPECIALIZACION EN GESTIÓN EDUCATIVA DIRIGIDO A 55 PARTICIPANTES	12/12/2016	₲ 692.397.422	Concurso de Ofertas / Por Total	Consultorías, Asesorías e Investigaciones. Estudios y Proyectos de inversión	UNIVERSIDAD IBEROAME-RICANA	CONCLUIDO
303.309	DNCP	LPI Nº 02/2016" CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO EL CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PEDAGÓGICA Y CURRICULAR"	13/7/2016	₲ 2.151.000.000	POR TOTAL	Consultorías, Asesorías e Investigaciones. Estudios y Proyectos de inversión	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ASUNCION	EN EJECUCIÓN
307.590	DNCP	LPI Nº 05/16 CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL CURSO DE DESARROLLO DE POSTGRADO PARA FORMADORES DE FORMADORES Y EQUIPO TÉCNICO CENTRAL	14/7/2016	₲ 1.281.000.000	POR TOTAL	Consultorías, Asesorías e Investigaciones. Estudios y Proyectos de inversión	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ASUNCION	EN EJECUCIÓN
303.331	DNCP	LPI Nº 01/2016"CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL PARA DESARROLLO DE CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN APRENDIZAJES BASADOS EN REDES Y LIDERAZGO PEDAGÓGICO"	7/7/2016	₲ 701.799.926	Lote 1 Capital - Central	Consultorías, Asesorías e Investigaciones. Estudios y Proyectos de inversión	CONSORCIO FUCEN	EN EJECUCIÓN
				₲ 401.093.784	Lote 2 Cordillera			
				₲ 389.588.353	Lote 3 Paraguarí			

Información proporcionada por UOC de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) MEC.

Como parte de nuestra evaluación, comprobamos que se cumplan los siguientes procesos:

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- Que el proceso de contratación se inicie por medio de la solicitud que realiza el área que requiere la compra, y que la solicitud contenga las Especificaciones Técnicas de los Bienes requeridos, con los precios referenciales basados en contrataciones anteriores o cotizaciones del mercado.

- Que una vez verificada que la solicitud se encuentra en el Plan Anual de Contrataciones, se proceda a solicitar la Certificación de la Disponibilidad Presupuestaria con el objeto de solicitar la aprobación del Llamado y del Pliego de Bases y Condiciones, y en caso de que la solicitud no se encuentre prevista en el PAC, se proceda a solicitar la reprogramación ya sea incluyéndola o modificándola.

- Que con el acto administrativo que aprueba el procedimiento, se curse la notificación a quienes corresponda.

- Que una vez publicado el llamado en el portal de la DNCP, y en el día determinado para el efecto se realice la recepción y apertura de ofertas en acto público, exhibiéndose los originales de las ofertas a todos los oferentes, para que los mismos puedan emitir las manifestaciones que crean pertinentes.

- Que las ofertas sean remitidas a la Comisión Evaluadora, y que la misma esté conformada por funcionarios nombrados por la Entidad.

- Que la Comisión Evaluadora, estudie las ofertas en todos sus aspectos y emita informes de evaluación y que recomiende la adjudicación que debe realizarse por medio de una Resolución del Ministro de Educación y Ciencias.

- Que una vez notificada la Resolución a quienes corresponda, se proceda a la firma del contrato y recepción de los documentos a ser entregados en el acto y a la emisión del código de contratación.

- Que se cumplan con las cláusulas contractuales de los contratos suscriptos.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- Que los procesos de adquisiciones de los que se derivan los desembolsos hayan cumplido con los procedimientos de contratación previstos en la Ley 2051/03, su decreto reglamentario 21909/03 y sus modificaciones.

- Que en los procesos de adquisiciones los proveedores participantes y los seleccionados posteriormente, tanto locales como internacionales, no tengan vinculación con el Ejecutor.

- Que las adquisiciones realizadas estén contempladas en el Plan de Adquisiciones.

- Que se hayan cumplido con los procesos previstos para las contrataciones directas o las que se realizaron por vía de excepción.

7.3. CONCLUSIÓN

De la revisión detallada de los legajos que contienen las adjudicaciones realizadas en el ejercicio 2016, presentados a esta auditoría para su análisis, concluimos que la Entidad da cumplimiento a los procesos de adjudicación conforme a los requerimientos de la Ley de Contrataciones Públicas y a los procedimientos establecidos en la Entidad, y no han surgido observaciones significativas que mencionar. Las excepciones se hallan contenidas en el Anexo 3 de este informe.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

8. INFORME DE LA EVALUACIÓN DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Asunción, 28 de diciembre de 2018

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
PRESENTE

De nuestra mayor consideración:

Tenemos a bien presentarles el resultado de nuestra evaluación del ambiente tecnológico y de los sistemas informáticos aplicados en la Entidad.

El alcance de los controles realizados por esta Auditoria Externa se detalla a continuación:

- Relevamiento de la estructura organizativa y de las normas vigentes en el área de TI, poniendo especial énfasis en la adecuada separación de funciones y responsabilidades.

- Análisis del Sistema Informático de gestión, para lo cual se evaluó la integración, seguridad y consistencia de la actualización de los datos y evaluación de los procesos administrativos y operativos que acompañan al sistema informático de gestión.

- Relevamiento de las normas y procedimientos vigentes para minimizar el riesgo de cambios a los programas y evitar modificaciones no autorizadas a los sistemas de aplicación utilizados por la Entidad.

- Relevamiento de las políticas de seguridad de datos vigentes en la Entidad que minimicen la posibilidad de accesos no autorizados a los datos y programas.

- Relevamiento de los planes de contingencia desarrollados por la Entidad a efectos de asegurar la continuidad del procesamiento de la información en caso de interrupciones en los servicios, originados por desastres u otras contingencias.

La revisión no tuvo como objetivo evaluar la efectividad y/o eficiencia del área de sistemas, por lo cual, y a pesar de que podamos verter alguna apreciación al respecto en las recomendaciones, no concluimos definitivamente sobre tales aspectos ya que sería necesario profundizar en forma particular, aplicando metodología y herramientas específicas. Cabe destacar que nuestro examen no revelará necesariamente todas las deficiencias, debido a que estuvo basado en pruebas selectivas de documentación e información.

Se ha evaluado **LA ESTRUCTURA DE TIC Y DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS**, a fin de inferir el grado de confianza que pueda otorgarse al mismo en cuanto a su capacidad de procesos, integridad de procesamiento de datos, seguridad física y lógica. Con esta finalidad se ha aplicado, métodos de observación, cuestionarios y entrevistas con el responsable del área de Tecnología de la Información y otras áreas afectadas.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

El esquema de trabajo consistió en la:

- Entrevista con los responsables de la JEFATURA DE TIC;
- Revisión de las documentaciones;
- Utilización de la técnica de observación y entrevistas para obtener la información;
- Revisión de los sistemas informáticos aplicados en la Entidad;
- Visita a las instalaciones del Datacenter;

El informe se encuentra estructurado de la siguiente manera:

I. RESUMEN EJECUTIVO Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA
II. INFORME TÉCNICO DETALLADO DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS Y RECOMENDACIONES, TENDIENTES A MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LA JEFATURA DE TIC

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado al uso de las autoridades de la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos** del MEC y del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

Quedamos a su total disposición para cualquier aclaración y/o ampliación que estime conveniente con respecto al contenido del presente informe especial, le agradecemos la valiosa colaboración del personal de la Entidad para la ejecución del presente trabajo.

Atentamente,

DR. NELSON DÍAZ ROJAS - SOCIO
MATRÍCULA PROFESIONAL CCP N° C-9
CYCA – CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
REGISTRO CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

I. RESUMEN EJECUTIVO Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA

Hemos hecho un relevamiento de los sistemas informáticos aplicados en la gestión del programa, así como del control interno del área de TIC, la evaluación se ha realizado considerando los criterios de estructura administrativa y de seguridad determinando nuestra opinión sobre cada caso, se ha abarcado los siguientes indicadores de control:

- Estructura de TIC y gerenciamiento
- Sistemas aplicados
- Seguridad lógica
- Seguridad física
- Documentaciones de TIC

La Institución aplica los sistemas informáticos del Ministerio de Hacienda, a través del acceso a la red Metropolitana, para las gestiones del área administrativa, financiera y contable, las políticas de seguridad de estos sistemas son administrados por Institución mencionada. El sistema de Contabilidad SICO, es el Sistema contable gubernamental que forma parte del SIAF, en él se registran las operaciones contables del ingreso, obligaciones y egresos presupuestarios, de acuerdo a la estructura presupuestaria de cada proyecto, administrado por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos.

La gestión referente a la ejecución del programa es gestionada en planilla electrónica Excel y procesador de textos word, no existiendo un sistema informático de gestión a medida que pueda registrar las informaciones propias de estos movimientos.

Citamos algunas planillas aplicadas para la gestión y control:

- Solicitud de viáticos y movilidad
- Listado de OIP'S generadas
- Orden de inicio de proceso SMYS
- Planilla de pago de viáticos
- Ejecución por objetivo, línea de acción, indicadores y gastos elegibles
- Informes varios

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Se cuenta con un sistema de gestión de expediente, SEDRA – WEB, que registra los movimientos de documentos relacionados al programa, en la que se aplica básicamente los siguientes procesos:

- Recepción y derivación de documentos
- Escaneo y compilación de documentos
- Informe del estado del documento y su ubicación

Se cuenta con un sistema de control de viáticos denominado SMyS UEPP, que registra los viáticos otorgados a los funcionarios, en la que se aplica básicamente los siguientes procesos:

- Altas
- Bajas
- Reportes
- Generación de ORDEN E INICIO DEL PROYECTO
- Planilla de pago de viáticos

La estructura de recursos humanos que administra el área tecnológica es dependiente de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, la misma no reporta a la Dirección de TIC del Ministerio de Educación y Ciencias, por lo que las políticas de gestión, de seguridad de la información y de contingencias no se encuentra centralizada en la Dirección de TIC, como se establece en las normas de mejores prácticas.

Como observación de vital importancia se menciona la carencia de una réplica de la estructura de servidores fuera de la Institución lo que representa además una falta de seguridad física, debido que en caso de alguna contingencia no se podrá restablecer los servicios en tiempo oportuno.

No se cuenta con metodología y procedimientos para la realización de copias de respaldos, así como la carencia de Backup resguardado externamente de la base de datos de los sistemas aplicados y de los archivos propios de los usuarios como Word y Excel, esta situación pone en alto riesgo en caso de alguna contingencia mediana o grave.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

Con relación a la documentación para la gestión del área de TIC no hemos evidenciado la aplicación de los siguientes documentos de mejores prácticas:

- Plan de capacitación a los usuarios de los sistemas y al personal de TIC.
- Documentación de evidencias de realización de pruebas de las copias de respaldo externo.
- Contrato de confidencialidad para los usuarios que acceden al sistema SEDRA WEB y SMyS.
- Disponibilidad de los documentos de Políticas de Seguridad de Sistemas de Información y del Plan de Contingencias.

Para la gestión eficaz del programa se requiere una automatización de los procesos de manera a estar establecida en un marco de gobernabilidad institucional, aplicando un conjunto de herramientas de ayuda que permita a los administradores unir los conceptos de requerimientos de control, consideraciones técnicas y riesgos de la Institución. Estas normativas permiten el desarrollo de una política clara y de buenas prácticas para control de la información.

En base a lo expuesto y las debilidades identificadas recomendamos a la Institución considerar las recomendaciones emanadas en el presente informe, elaborando un cronograma de implementación de las soluciones y un acompañamiento cercano de la dependencia de control.

II. INFORME TÉCNICO DETALLADO DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS Y RECOMENDACIONES SOBRE CADA SITUACIÓN, TENDIENTES A MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LA JEFATURA DE TIC

Hemos hecho una evaluación de los procesos de control interno de la Jefatura de TIC de la Institución, de lo que describimos las siguientes observaciones:

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

8.1. OPTIMIZACIÓN DEL DATACENTER - SALA DE SERVIDORES

En **base** al **rele**vamiento realizado, a continuación, detallamos algunas recomendaciones que permitirá a la Institución fortalecer la sala de servidores, comunicaciones y servicios del área tecnológica, los mismos se detallan a continuación:

- Mejorar la seguridad del recinto del Datacenter, derivando los materiales inflamables y protegiendo el acceso a personas ajenas a la gestión de TIC.
- Considerar la aplicación de paredes especiales para la Sala de Servidores, con materiales contra incendios (ignífuga).
- Considerar la instalación de seguridad con código de acceso y/o biométricos a la puerta de entrada de la sala de servidores.
- Instalar los sensores humedad y calor.
- Realizar mantenimiento permanente a los equipos servidores y la limpieza del área.
- Instalar extintores especiales para equipos electrónicos

Recomendamos a la Institución, tomar los recaudos necesarios de manera a brindar la seguridad requerida al área tecnológica, permitiendo de esta manera que los servicios tecnológicos no sean interrumpidos.

8.2. NO APLICACIÓN DE UN SERVIDOR DE DOMINIO

La Institución no dispone un servidor de dominio centralizado que administre los accesos concurrentes de la LAN (Red de Área Local), lo que implica que los equipos computacionales y los archivos contenidos en ella no se encuentran con la debida protección.

Tener una LAN (Red de Área Local) sin la adecuada protección, es decir sin un servidor que administre su seguridad, significa que por defecto, cualquier usuario de la red de tendrá acceso a las carpetas compartidas desde cualquier equipo de acceso con todos los privilegios.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matricula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Recomendamos a la Institución entre otros lo siguiente:

La aplicación de un servidor de dominio que controle los accesos y tareas realizadas en la red, la importancia de un controlador de dominio para una red corporativa radica en los siguientes aspectos:

- Centraliza las contraseñas de usuario en una base de datos ubicada en un solo repositorio.
- La información centralizada puede protegerse con mayor facilidad que una información dispersa.
- La información importante (como las contraseñas) siempre será más fácil de proteger cuando está centralizada.
- Las copias de seguridad (de las contraseñas) se podrán ejecutar mucho más rápido cuando la información está centralizada.
- Perimetralmente, es más dificultoso evitar una intrusión en muchos computadores que proteger UN solo computador.

8.3. NO APLICACIÓN DE CONTRASEÑAS PARA EL ACCESO A LA RED DE ÁREA LOCAL

Para el acceso a la red de área local, no se aplica la contraseña de restricción. La no aplicación de contraseñas a nivel de red, no permitirá deslindar responsabilidad en caso de que un usuario mal intencionado genere alguna actividad ilícita, así mismo no se tendrá una ruta de las transacciones generadas por los mismos.

Recomendamos la aplicación de usuarios a nivel de red con contraseñas únicas y de uso confidencial.

8.4. SERVIDOR DE ARCHIVOS CENTRALIZADO

La Institución no dispone de un servidor de archivos centralizado que sirva de repositorio para los archivos de cada usuario de la red, que además administre la información contenida en ella.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

La no disponibilidad de dicho servidor, no permite proteger suficientemente los archivos de los usuarios, estando expuesto a ser borrados o alterados por usuarios ajenos a los equipos computacionales, además de la dificultad de la realización de las copias de respaldos aislados.

Recomendamos utilizar un servidor de archivos que controle los privilegios de accesos a las carpetas de todos los usuarios, un servidor de archivos es un equipo de cómputo exclusivo para almacenar la información de todos los usuarios y grupos de la Institución, con la ventaja de tener acceso controlado a los recursos por medio de contraseñas, para mantener la privacidad de los archivos deseados, pero también con la posibilidad de compartir recursos entre varios usuarios o tener un repositorio público de archivos en el que se pueda almacenar información, dependiendo de las necesidades; una de las mayores ventajas de tener un servidor de archivos, es que la información importante puede quedar centralizada en un solo lugar, lo cual facilita la administración y el respaldo de la información; de esta manera no quedan archivos importantes aislados en terminales de escritorio y se tiene la posibilidad de acceder a los archivos remotamente, fuera de la oficina, desde casa o cualquier otro lugar con internet, mediante una VPN.

8.5. RESPALDO DE DATOS (BACKUP)

Las copias de respaldos de los datos propios de los usuarios (Word, Excel, Power Point, PDF etc.) no se realizan con una periodicidad que permita proteger la información de la institución y de los usuarios en general.

La no disponibilidad de una adecuada metodología de realización de copias de respaldos, así como la no disponibilidad de una copia externa resguardada en un sitio seguro fuera del recinto de TI y de la Institución, permitirá la perdida de informaciones ante siniestros, o en su efecto la dificultad o retraso en la recuperación de los datos.

Recomendamos que las copias de respaldos sean realizadas al menos semanalmente en el servidor y en dos copias externas, que una copia sea resguardada en la caja fuerte de la Institución y la segunda copia en un lugar seguro o se contrate el servicio de una empresa especializada, previa autorización de los directivos; la recomendación obedece a que en caso de siniestro en la oficina actual permitirá el recupero de las informaciones en el menor tiempo.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

8.6. SEGURIDAD LÓGICA NO APLICADA A LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS SEDRA Y SMYS

Los sistemas informáticos ***SEDRA Y SMYS*** no cuentan con las siguientes políticas de seguridad:

- Expiración de contraseñas
- Aplicación de contraseñas complejas
- No repetición de contraseñas

La no aplicación de las políticas de seguridad de expiración de contraseñas, no aplicación de contraseñas complejas, y la no desconexión, no garantiza la correcta seguridad lógica del posible acceso indebido a los sistemas aplicativos.

Se recomienda que todas las claves de usuarios disponibles en la Institución, sean programadas para un vencimiento periódico de al menos cada dos meses, así mismo la aplicación de contraseñas complejas y la no repetición, de manera a brindar seguridad de acceso lógico a los sistemas informáticos, así mismo se recomienda la aplicación única, exclusiva y confidencial de las claves de manera a deslindar responsabilidades sobre el uso indebido de los mismos.

8.7. DISPONIBILIDAD DE LAS POLÍTICAS DE SEGURIDAD DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN

La Institución **no dispone de un plan de seguridad integral TI, la falta del plan de seguridad TI podría afectar en la continuidad del negocio de la entidad en caso de alguna contingencia.**

Recomendamos elaborar los planes de seguridad de la entidad. Estos procesos deberán ser propuestos por el Comité de Seguridad de la Información y de acuerdo al siguiente esquema:

- *Políticas y estándares de seguridad del personal*

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

- *Políticas y estándares de seguridad física y ambiental*
- *Políticas y estándares de seguridad y administración de operaciones de cómputo*
- *Políticas y estándares de controles de acceso lógico*
- *Políticas y estándares de cumplimiento de seguridad informática.*

***

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

- ANEXOS

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 1

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE PAGOS Y/O JUSTIFICACIÓN DEL USO DE FONDOS Y SUS PROCESOS DE ADQUISICIONES

EXPEDIENTES DE PAGOS

- Los Expedientes de Pagos fueron preparados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes para la preparación de los mismos.
- Se ha dado cumplimiento a los procedimientos contables administrativos relativos al PROGRAMA.
- Los Expedientes de Pagos no contienen errores de cálculos aritméticos y no contienen pagos duplicados.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos están adecuadamente sustentados con comprobantes válidos y formales, mantenidos ordenadamente en los archivos del ejecutor.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron elegibles para ser financiados, con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), y fueron efectivamente pagados con recursos del mismo.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron debidamente autorizados por el personal superior responsable y la máxima autoridad de la Institución.
- Las documentaciones y comprobantes verificados cumplen con las normas establecidas en las Leyes administrativas, sus reglamentaciones y modificatorias, que rigen la materia; la Ley N° 2.051/03 de Contrataciones Públicas, sus reglamentaciones y modificatorias, las normativas y procedimientos internos de la Institución.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos se encontraban correcta y oportunamente contabilizados en los Estados Financieros del Programa, de acuerdo a los componentes de inversión.
- Los contratos y compromisos de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron previamente aprobados por los niveles de aprobación correspondientes.

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 1

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

PROCESOS DE ADQUISICIONES

- Los procesos de adquisiciones de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos cumplieron con:
  - Los procedimientos de contratación realizados en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - Toda documentación relacionada a la adjudicación vía licitación pública y locaciones de todo tipo de bienes, la contratación de servicios en general, los de obras públicas y los servicios relacionados con las mismas, son pertinentes y fueron realizadas en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - Se cuenta con la información documental relacionada a cualquier etapa de la ejecución contractual de las obras y/o de los servicios adquiridos.
  - Las empresas adjudicadas cumplen con todo lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones.
  - La participación y selección de proveedores, se ha dado con aquellos que no poseen vinculación con el Ejecutor y que lo coloque en situación de conflicto de intereses.
  - Las compras realizadas estaban contempladas en el Plan de Adquisiciones.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

ANEXO N° 2

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DEL APRENDIZAJE DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONSULTORES Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2016

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA					DOCUMENTACIONES							
Nº	Denominación	COMPO-NENTE	Obliga-ción Nº	Egreso Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Re-cibo	STF	Disponi-bilidad Presu-puestaria	Con-trato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Reten-ción	Ref.
1	PAGO. VIATICOS. STF N° 32 OBL. 46559. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C5.A5.4.2.1	46.559	72.424	230	N/A	N/A	N/A	N/A	47.530.690	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
2	PAGO. VIATICOS. STF N° 32 OBL. 69250. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-		69.250	72.455		N/A	N/A	N/A	N/A	19.889.226	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
3	OBLIGACION VIATICO AL INTERIOR A FUNCIONARIOS SEGUN EXP.Nº 367.709.-	C2.A2.5.4	81.190	Flotante	230	N/A	N/A	N/A	N/A	11.926.520	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
4	PAGO. VIATICO. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. STF N° 43 OBL. 65863. AC.-	C5.A5.1.1	65.863	85.358	230	N/A	N/A	N/A	N/A	21.537.892	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
5	PAGO. VIATICO. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. STF N° 43 OBL. 65865. AC.-		65.865	85.360	230	N/A	N/A	N/A	N/A	16.311.270	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
6	PAGO. VIATICO. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. STF N° 43 OBL. 65869. AC.-		65.869	85.363	230	N/A	N/A	N/A	N/A	28.553.492	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	*
7	PAGO POR PROVEEDORES - GEMINIS IND Y COM S.A. - OBLIG. Nº 75019 - STF Nº 62 - DICIEMBRE / 2016 - AC.-	C4.A4.2.2	75.019	85.145	340	001-001-0004285	28/11/16	Geminis Ind. Comercial S.A	80016180-7	19.741.418	√	√	√	√	N/A	N/A	√	*
8	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C1.A1.3.3	83.033	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	3.477.490.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**
9	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C2.A2.9.5	83.035	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	2.791.200.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL ®
Business advisers with Global Connections

ANEXO N° 2

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DEL APRENDIZAJE DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONSULTORES Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2016

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA					DOCUMENTACIONES							
Nº	Denominación	COMPO-NENTE	Obliga-ción Nº	Egreso Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Re-cibo	STF	Disponi-bilidad Presu-puestaria	Con-trato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Reten-ción	Ref.
10	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C.3.A3.3.6	83.037	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	2.454.874.417	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**
11	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C4.A4.4.6.2	83.038	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	1.415.627.083	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**
12	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C5.A5.4.3.2	83.078	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	102.550.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**
13	OBL. TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO ACADEMICO Y/O PUBLICOS DEL EXTERIOR. EN EL MARCO DEL PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C7.A7.2.2	83.079	Flotante	852	N/A	N/A	N/A	N/A	1.132.908.397	√	√	√	√	N/A	N/A	√	**
14	OBLIG. POR UTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA - GEMINIS INDUSTRIAL Y COMERCIAL S.A. - CONVENIO MARCO Nº 07/2015 - FACTURA Nº 001-001-0004285 - AC.-	C5.A5.4.2.1	75019	85.145	361	001-002-0005620	10/12/15	Petropar	80002675-6	8.920.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
15	OBLIG. POR COMBUSTIBLES - PETROPAR - EE-12007-15-114819 - FACTURA Nº 001-002-0008921 - AC.-	C5.A5.4.2.1	83452	Flotante	361	001-002-0008921	13/12/16	Petropar	80002675-6	6.940.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
16	OBLIG. POR COMBUSTIBLES - PETROPAR - EE-12007-15-114819 - FACTURA Nº 001-002-0008921 - AC.-	C5.A5.1.4	83457	Flotante	361						√	√	√	√	N/A	N/A	√	
17	OBLIG. POR CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES-UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ASUNCIÓN-LPI Nº 02/2016-ANTICIPO 40%-FACTURA Nº 001-001-0002000-AC.	C.3-3.3-3-3-1	69944	73.945	266	001-001-0002000	11/11/16	Universidad Autónoma de Asunción	80024188-6	860.400.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
18	OBLIG. POR CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES-UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ASUNCIÓN-LPI Nº 05/2016-ANTICIPO 40%-FACTURA Nº 001-001-0001999	C.1-1.2-1.2.2	69945	73.985	266	001-001-0001999	11/11/16	Universidad Autónoma de Asunción	80024188-6	512.400.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Sirla (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

ANEXO N° 2

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DEL APRENDIZAJE DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONSULTORES Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2016

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA					DOCUMENTACIONES							
Nº	Denominación	COMPO-NENTE	Obliga-ción Nº	Egreso Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Re-cibo	STF	Disponi-bilidad Presu-puestaria	Con-trato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Reten-ción	Ref.
19	OBLIG. POR CONSULTORIAS, ASESORIAS E INVESTIGACIONES-CENTRO PARA EL DESARROLLO DE LA COMPETITIVIDAD-CD Nº 03/2016-1ER PAGO- FACTURA Nº 001-001-0000703. AC.	C.5-5.1-5.1.3	81694	NV	266	001-001-0000703	28/11/16	Centro para el desarrollo de la Competi-tividad	80055981-9	36.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
20	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-SOCIEDAD DE ENSEÑANZA SUPERIOR S.A.-S/RESOLUCIÓN Nº25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 3-FACTURA Nº001-001-0058967-AC-	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82212	NV	291	001-001-0058967	06/12/16	Sociedad de Enseñanza Superior S.A.	80049936-0	86.400.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
21	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD SAN CARLOS-S/RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 4-FACTURA Nº 001-002-0024798-AC-	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82214	NV	291	001-002-0024798	06/12/16	Universidad San Carlos	80051296-0	86.400.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
22	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO. UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA-S/ RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 5-FACTURA Nº 001-002-0028490-AC	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82223	NV	291	001-002-0028490	06/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	115.200.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
23	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA-S/ RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 7-FACTURA Nº 001-002-0028495-AC	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82227	NV	291	001-002-0028495	06/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	28.800.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
24	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA S/RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 8-FACTURA Nº 001-002-0028496-AC	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82230	NV	291	001-002-0028496	06/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	28.800.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
25	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-SOCIEDAD DE ENSEÑANZA SUPERIOR S.A.-S/ RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 9-FACTURA Nº 001-001-0058962-AC.	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82232	NV	291	001-001-0058962	06/12/16	Sociedad de Enseñanza Superior S.A.	80049936-0	115.200.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
26	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA- S/RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 10-FACTURA Nº 001-002-0028497-AC	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82236	NV	291	001-002-0028497	06/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	144.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
27	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA-S/ RESOLUCIÓN Nº 25663 DE FECHA 18/11/2016-1ER PAGO-LOTE 6-FACTURA Nº 001-002-0028491-AC	C.2-A.2-A.2.5-A.2.5.3	82241	NV	291	001-002-0028491	06/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	28.800.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	

Dr. Nelson Diaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Sirla (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

ANEXO N° 2

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DEL APRENDIZAJE DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONSULTORES Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2016

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA					DOCUMENTACIONES							
N°	Denominación	COMPO-NENTE	Obliga-ción Nº	Egreso Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Re-cibo	STF	Disponi-bilidad Presu-puestaria	Con-trato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Reten-ción	Ref.
28	OBLIG. POR CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA-ITEM 3 PRIMER PAGO-FACTURA Nº 001-002-0028500-AC	C.4-A.4-A.4.4-A.4.4.1	83415	NV	291	001-002-0028500	15/12/16	Universidad Iberoame-ricana	80031647-9	2.399.780.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
29	PAGO POR HONORARIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2016 - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY" STF Nº 1 OBLIG Nº 10354 - AC.-	C7.A7.1.1	10354	29235	145	N/V	N/V	JESSICA PAOLA VILLALBA ROMERO	3387285-6	7.000.000	N/V	√	√	√	N/A	N/A	√	
30	OBLIG. POR HONORARIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO DE 2016 - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY" - AC.	C7.A7.1.1	10356	29237	145	001-001-000131	17/06/16	GUILLERMO MANUEL LOPEZ TORREZ	1814789-5	13.500.000	N/V	√	√	√	N/A	N/A	√	
31	PAGO POR HONORARIOS PROFESIONALES CORRESPONDIENTE AL MES DE MARZO DE 2016 - PROGRAMA "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY" STF Nº 4 OBLIG Nº 16720 - AC.-	C7.A7.1.1	16720	29298	145	001-001-0000058	20/06/16	GRACIELA DEL ROSARIO CHAVEZ DE CABALLERO	394143-4	7.500.000	N/V	√	√	√	N/A	N/A	√	
32	OBL. HONORARIOS PROFESIONALES. CORRESPONDIENTE AL MES DE ABRIL DE 2016. PROGRAMA CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DE PARAGUAY. AC.-	C5.A5.2.1	31345	39772	145	001-001-0000118	25/05/16	VIVIANA ESTER FALCON ZELAYA	2439043-7	2.500.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
33	OBLIGACION HONORARIOS PROFESIONALES CORRES-PONDIENTE AL MES DE MARZO 2016 - PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY .-	C7.A7.1.1	54426	67193	145	001-002-0000001	21/07/16	IDA ELOIDA ESQUIVEL MENDOZA	264421-5	18.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√	
34	OBLIG. POR HONORARIOS PROFESIONALES CORRES-PONDIENTE AL MES DE SETIEMBRE 2016 (PROGRAMA "CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY) - AC.-	C7.A7.1.1	64546	73598	145	001-001-0000078	24/10/16	LILIAN NATALIA GUCCIANE VERA	3526267-6	3.863.636	√	√	√	√	N/A	N/A	√	

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

ANEXO N° 2

PROYECTO "CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DEL APRENDIZAJE DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL"

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONSULTORES Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2016

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA					DOCUMENTACIONES							
N°	Denominación	COMPO-NENTE	Obliga-ción Nº	Egreso Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Re-cibo	STF	Disponi-bilidad Presu-puestaria	Con-trato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Reten-ción	Ref.
35	OBL HONORARIOS PROFESIONALES. AGUINALDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2016. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C7.A7.1.1	77856	N/V	145	N/A	N/A	N/A	N/A	26.155.303	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	
36	OBL. HONORARIOS PROFESIONALES. AGUINALDO EJERCICIO FISCAL 2016. PROYECTO CAPACITACION DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JOVENES Y ADULTOS DEL PARAGUAY. AC.-	C7.A7.1.1	78968	N/V	145	N/A	N/A	N/A	N/A	19.250.000	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A	
TOTAL DOCUMENTOS REVISADOS										**16.095.949.344**	**96%**							
TOTAL DE INVERSIONES DEL EJERCICIO 2016										**16.807.619.515**	**100%**							

* El expediente de pago fue proporcionado en medio magnético

** Quedó en deuda flotante s/ejecución presupuestaria, pero el pago se realizó en el 2017 según consta en el legajo

√ Documento visualizado

N/A= No Aplicable

N/V= Documento no visualizado

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° E-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 3

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCI/
LCO 02/2016 " CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORIA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE EVALUACION EXTERNA"

L.C.O N° 02/2016

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitación	Documentos Verificados																																					OBSERVACIONES
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	312.474	LCO N° 02/2016 "Contratación de una Consultoria para el desarrollo del proceso de evaluación Externa - Plurianual 2017"	CENTRO PARA EL DESARROLLO DE LA COMPETITIVIDAD	323.389.440	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Total				323.389.440																																					

1	Resolución de Aprobación del PAC
2	Nota de Pedido de la Unidad Solicitante. Con sus anexos
3	Verificación en el PAC
4	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5	Borrador del Pliego de Bases y Condiciones y con sus Formularios
6	Nota DNCP/N° , comunicación de Reprogramacion
7	Nota de Contestacion a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remision de Especificaciones Tecnicas
10	Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N° 33422/2016, Segunda Retencion
12	Carta de Invitacion a Oferentes
13	Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobre Economico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicacion en el diario por 3 dias
16	Consultas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19	Nota de Solicitud de Publicación en medios escritos
20	Recorte de Diario por tres días en un medio de comunicación
21	Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22	Adenda N° 1 al Llamado de Contratación de una Consultoria para el desarrollo del Proceswo de Evaluación
23	Adenda N°2 al Llamado de Contratación de una Consultoria para el desarrollo del Proceswo de Evaluación
24	Acta de Seccion Publica Virtual
25	Informe final de Comisión Evaluadora
26	Acta de Evaluacion de Ofertas
27	Cuadro de Comparacion de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolucion N° 2469 , por la cual se Adjudica la Contratación de una Consultoria para el desarrollo del Proceswo de Evaluación
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicación del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
32	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
33	Cedula de Notificacion de Adjudicación a Oferentes por via Email
34	Reporte de Adjudicacion
35	Contratos
36	Poliza de Seguro de Responsabilidad Profesional

ACLARACIÓN DE TILDES

✓	Visualizado
X	No Visualizado
N/A	No Aplicable

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° [illegible]-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE: INTEGRA® INTERNATIONAL® Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 3

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCIAS

LPI N° 2/2016 "CONSULTORIA PARA LA CONTRATACION DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO EL CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PEDAGÓGICA Y CURRICULAR".

L.P.I N° 02/2016

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitacion	Documentos Verificados																																			OBSERVACIONES
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	303.309	LPI N° 2/2016 "CONSULTORIA PARA LA CONTRATACION DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO EL CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PEDAGÓGICA Y CURRICULAR".	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ASUNCION	2.151.000.000	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Total				**2.151.000.000**																																				

1	Resolución de Aprobación del PAC
2	Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3	Verificación en el PAC
4	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5	Borrador del Pliego de Bases y Condiciones y con sus Formularios
6	Nota DNCP/N° , comunicación de Reprogramacion
7	Nota de Contestacion a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remision de Especificaciones Tecnicas
10	Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N° 33422/2016, Segunda Retencion
12	Carta de Invitacion a Oferentes
13	Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobre Economico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicacion en el diario por 3 dias
16	Consulas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolucion por la cual se nombra al Comie de Evaluacion
19	Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20	Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21	Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22	Adenda N° 1 al Llamado de Contratación de una Consultora para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el desarrollo del curso de especialización en Gestión Pedagógica
23	Adenda N°2 al Llamado de Contratación de una Consultora para el desarrollo del Proceswo de Evaluación
24	Acta de Seccion Publica Virtual
25	Informe final de Comisión Evaluadora
26	Acta de Evaluacion de Ofertas
27	Cuadro de Comparacion de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolucion N° 8724, por la cual se Adjudica la Contratación de una Consult. para la contratación de Universidades o Inst. Superiores para el desarrollo del curso de especialización en Gestión Pedag.
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
32	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
33	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
34	Reporte de Adjudicacion
35	Contratos
36	Póliza de Seguro de Responsabilidad Profesional

ACLARACIÓN DE TILDES

✓	Visualizado
X	No Visualizado
N/A	No Aplicable

Dr. Nelson Diaz Rojas - Socio
Matricula Profesional CCP N° C-9

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción ● Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 ● cyca@cyca.com.py ● www.cyca.com.py

CYCA Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE: INTEGRA INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 3

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCIAS
LPI N°5/2016 "CONSULTORIA PARA LA CONTRATACION DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA DESARROLLO DE CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN GESTIÓN PEDAGÓGICA Y CURRICULAR".

L.P.I N° 05/2016

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitacion	Documentos Verificados																																										OBSERVACIONES
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36							
1	307.590	LPI N°05/2016 CONSULTORIA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL CURSO DE DESARROLLO DE POSTGRADO PARA FORMADORES DE FORMADORES Y EQUIPO TÉCNICO CENTRAL	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ASUNCION	1.281.000.000	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓							
Total				**1.281.000.000**																																											

1	Resolución de Aprobación del PAC	21	Reporte General de la Convocatoria en el SICP	
2	Nota de Pedido de la Unidad Solicitante. Con sus anexos	22	Adenda N° 1 al Llamado de Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el curso de desarrollo de postgrado para formadores de fomadores	
3	Verificación en el PAC	23	Adenda N° 2 al Llamado de Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el curso de desarrollo de postgrado para formadores de fomadores	
4	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)	24	Acta de Seccion Publica Virtual	
5	Borrador del Pliego de Bases y Condiciones y con sus Formularios	25	Informe final de Comisión Evaluadora	
6	Nota DNCP/N° , comunicación de Reprogamacion	26	Acta de Evaluacion de Ofertas	
7	Nota de Contestacion a la DNCP	27	Cuadro de Comparación de Precios	
8	Reporte de Llamados	28	Documentos del Oferente adjudicado	
9	Remision de Especificaciones Tecnicas	29	Resolucion N° 12359, por la cual se Adjudica la Contratación de una Consultora para la contratacion de Universidades o Institutos Superiores para el curso de desarrollo de postgrado para formadores de fomadores	
10	Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC	30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado	
11	Nota DNCP/DNC/N° 33422/2016, Segunda Retencion	31	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes	
12	Carta de Invitacion a Oferentes	32	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes	
13	Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobre Economico	33	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email	
14	Acta de Apertura de Ofertas	34	Reporte de Adjudicacion	
15	Publicacion en el diario por 3 dias	35	Contratos	
16	Consultas de Oferentes	36	Poliza de Seguro de Responsabilidad Profesional	
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban			
18	Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion			
19	Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos			
20	Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación			

ACLARACIÓN DE TILDES

✓	Visualizado
X	No Visualizado
N/A	No Aplicable

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción ● Py . Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 ● cyca@cyca.com.py ● www.cyca.com.py

CYCA
Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE:
INTEGRA INTERNATIONAL ®
Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 3

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCIAS
LPI N° 01/2016 "CONSULTORIA PARA LA CONTRATACION DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA DESARROLLO DE CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN APRENDIZAJES BASADOS EN REDES Y LIDERAZGO PEDAGÓGICO"

L.P.I N°01/2016

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitacion	Documentos Verificados																																					OBSERVACIONES
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	303.331	LPI N°01/2016"CONSULTORIA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL PARA DESARROLLO DE CURSO DE ESPECIALIZACIÓN EN APRENDIZAJES BASADOS EN REDES Y LIDERAZGO PEDAGÓGICO	CONSORCIO FUCEN	1.492.482.063	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Total				1.492.482.063																																					

1	Resolucion de Aprobación del PAC
2	Nota de Pedido de la Unidad Solicitante. Con sus anexos
3	Verificación en el PAC
4	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5	Borrador del Pliego de Bases y Condiciones y con sus Formularios
6	Nota DNCP/N° , comunicación de Reprogramacion
7	Nota de Contestacion a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remision de Especificaciones Tecnicas
10	Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N° 33422/2016. Segunda Retencion
12	Carta de Invitacion a Oferentes
13	Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobre Economico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicacion en el diario por 3 dias
16	Consultas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19	Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20	Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21	Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22	Adenda N° 1 al Llamado de Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el desarrollo de curso especialización en aprendizajes basados en redes y liderazgo
23	Adenda N° 2 al Llamado de Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el desarrollo de curso especializacion en aprendizajes basados en redes y liderazgo
24	Acta de Seccion Publica Virtual
25	Informe final de Comisión Evaluadora
26	Acta de Evaluacion de Ofertas
27	Cuadro de Comparacion de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolucion N° 8726, por la cual se Adjudica la Contratación de una Consultoria para la contratacion de Universidades o Institutos Superiores para el para el desarrollo de curso especialización en aprendizajes basados en redes y liderazgo
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
32	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
33	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
34	Reporte de Adjudicación
35	Contratos
36	Póliza de Seguro de Responsabilidad Profesional

ACLARACIÓN DE TILDES

✓	Visualizado
X	No Visualizado
N/A	No Aplicable

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N°C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP Nº F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción • Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 • cyca@cyca.com.py • www.cyca.com.py

CYCA Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE: INTEGRA INTERNATIONAL® Business advisers with Global Connections

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROYECTO CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 3

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016

MINISTERIO DE EDUCACION Y CIENCIAS

LCO 01/16 "CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO DEL CURSO DE ESPECIALIZACION EN GESTIÓN EDUCATIVA DIRIGIDO A 55 PARTICIPANTES

L.P.I N° 01/2016

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitacion	Documentos Verificados																																					OBSERVACIONES
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	
1	303.316	LCO 01/16 "CONSULTORÍA PARA LA CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES PARA EL DESARROLLO DEL CURSO DE ESPECIALIZACION EN GESTIÓN EDUCATIVA DIRIGIDO A 55 PARTICIPANTES	UNIVERSIDAD IBEROAMERICANA	692.397.422	✓	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	X	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
Total				692.397.422																																					

1	Resolución de Aprobación del PAC
2	Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3	Verificación en el PAC
4	Certificación de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5	Borrador del Pliego de Bases y Condiciones y con sus Formularios
6	Nota DNCP/N° , comunicación de Reprogramacion
7	Nota de Contestacion a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remision de Especificaciones Tecnicas
10	Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N° 33422/2016, Segunda Retencion
12	Carta de Invitacion a Oferentes
13	Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobre Economico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicacion en el diario por 3 dias
16	Consultas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolucion por la cual se nombra al Comite de Evaluacion
19	Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20	Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicacion
21	Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22	Adenda N° 1 al Llamado de Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el desarrollo de curso especialización en Gestion Educativa
23	Adenda N° 2 al Llamado de Contratacion de una Consultoria para la contratación de Universidades o Institutos Superiores para el desarrollo de curso especialización en Gestion Educativa
24	Acta de Seccion Publica Virtual
25	Informe final de Comision Evaluadora
26	Acta de Evaluacion de Ofertas
27	Cuadro de Comparacion de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolucion N° 28049, por la cual se Adjudica la Contratación de una Consultoria para la contratación de Universidades o Instit Superiores para el desarrollo de curso especialización en Gestion Educativa
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
32	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
33	Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
34	Reporte de Adjudicacion
35	Contratos
36	Póliza de Seguro de Responsabilidad Profesional

ACLARACIÓN DE TILDES

✓	Visualizado
X	No Visualizado
N/A	No Aplicable

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N°C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria (Barrio Jara) Asunción ● Py. Tel.: 225 344 - 233 431 - 201 746 ● cyca@cyca.com.py ● www.cyca.com.py

CYCA Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE: INTEGRA® INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections