Asunción, 19 de junio de 2019

SEÑOR
ECON. ALEJANDRO DUARTE, COORDINADOR INTERINO
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS - MEC
Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional" - EXPANSIÓN
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
Presente

REF.: ***INFORME DE AUDITORÍA DEL PROGRAMA EXPANSIÓN – 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 Segundo Descargo del **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional",** de acuerdo al siguiente detalle:

- 1 (una) copia física del Informe de Auditoría Externa Independiente del Ejercicio 2017, el que contiene un total de 110 (ciento diez) 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 110 (ciento diez) páginas, la que fue remitida vía email al correo electrónico **daisyarriola@gmail.com.**

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

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: 4865			
Recibido por: Natalia V			
DIA	MES	AÑO	HORA
19	06	19	14:06

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

Ministerio de Educación y Ciencias

MEC

PROGRAMA
"Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional"

Informe de los Auditores Externos Independientes

Ejercicio 2016

Diciembre, 2018

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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
2.	**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**	**6 - 11**
2.1.	Informe de los Auditores Independientes	6
2.2	Estado de Ejecución Presupuestaria	7 - 10
2.3.	Estado de la Cuenta en el Banco Nacional de Fomento	11
3.	**INFORMACIÓN GENERAL**	**12 - 15**
4.	**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**	**16 - 31**
5.	**INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS**	**32 - 58**
6.	**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	**59 - 81**
7.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES**	**82 - 87**
8.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**	**88 - 97**
-	**ANEXOS**	**98 - 110**

1. INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

1.1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 Programa "**Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 2, 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 para uso exclusivo de la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del MEC,** y específicamente del **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional"**, del **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, para los efectos descriptos anteriormente; 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
Mosenondcha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	4.083.423.631	4.083.423.631
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	**0**	**4.083.423.631**	**4.083.423.631**
APLICACIÓN DE LOS FONDOS	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**
INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	0	0	0
RECURSOS HUMANOS CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL	0	2.425.429.182	2.425.429.182
PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS A TRAVÉS DE LA PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y EL TRABAJO INTERSECTORIAL EN RED	0	0	0
EVALUACIÓN DEL PROGRAMA EN DISTINTOS EJES: IMPACTO, EFICIENCIA, EFICACIA Y SOSTENIBILIDAD	0	0	0
GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROGRAMA	0	1.657.994.449	1.657.994.449
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	**0**	**4.083.423.631**	**4.083.423.631**
SALDO DISPONIBLE SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS (1)	**0**	**0**	**0**

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

LIC. MARIELA RAMIREZ
CONTADORA

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

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Mocenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Productos	INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL PERÍODO	INVERSIONES DEL PERÍODO 2016	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2016
1 INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	0	0	0
1.1 Construcción y adecuación de aulas de escuelas no indígenas, con sanitarios incorporados	0	0	0
1.2 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas no indígenas	0	0	0
1.3 Dotación de uniformes para docentes y niños	0	0	0
1.4 Construcción y adecuación de aulas de escuelas indígenas, con sanitarios incorporados	0	0	0
1.5 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas indígenas	0	0	0
1.6 Construcción y adecuación de aulas para el Programa de PAINF, con sanitarios incorporados	0	0	0
1.7 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para el Programa PAINF	0	0	0
1.8 Construcción y adecuación de aulas para los SATs, con sanitarios incorporados	0	0	0
1.9 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para los SAT	0	0	0
2 RECURSOS HUMANOS CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL	0	2.425.429.182	2.425.429.182
2.1 RRHH contratados para los servicios educativos no indígenas	0	37.555.556	37.555.556
2.2 Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones no indígenas	0	2.291.245.427	2.291.245.427
2.3 RRHH contratados para los servicios educativos para los servicios educativos indígenas	0	0	0
2.4 Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones indígenas	0	0	0
2.5 Servicios comunitarios implementados	0	24.998.924	24.998.924
2.6 Dotación de recursos didácticos para el trabajo con las familias	0	71.629.275	71.629.275
2.7 Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios educativos de PAINF, Abrazo, CEBINFA y Mita Roga	0	0	0
2.8 Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios SAT	0	0	0
3 PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS A TRAVÉS DE LA PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y EL TRABAJO INTERSECTORIAL EN RED	0	0	0
3.1 Campaña de difusión realizada.	0	0	0
3.2 Foros y trabajos intersectoriales implementados	0	0	0
4 EVALUACIÓN DEL PROGRAMA EN DISTINTOS EJES: IMPACTO, EFICIENCIA, EFICACIA Y SOSTENIBILIDAD	0	0	0
4.1 Término medio y final del Programa evaluado	0	0	0
4.2 Impacto del Programa evaluado	0	0	0
4.3 Informes de evaluación impresos	0	0	0
5 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROGRAMA	0	1.657.994.449	1.657.994.449
5.1 RR.HH. Contratados para la UEP	0	194.638.889	194.638.889
5.2 Auditoría financiera del Programa, realizado	0	0	0
5.3 Firma contratada para el monitoreo externo y rendición de cuentas	0	540.000.000	540.000.000
5.4 Bienes y servicios adquiridos	0	923.355.560	923.355.560
TOTAL	0	4.083.423.631	4.083.423.631

LIC. MARIELA RAMIREZ
CONTADORA CONTABLE

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

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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 7 al 11, 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 : CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL"

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTES

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

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	EJERCICIO 2015 (1)			EJERCICIO 2016 (2)			EJERCICIO 2017			EJERCICIO 2018			ACUMULADO AL 31/12/2016 (3)		
	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUTADO	%
1 INFRAESTRUCTURA Y EQUIPAMIENTO	13.355.010.000	0	0,00%	35.276.709.932	0	0,00%	46.223.164.479	0	0,00%	0	0	0,00%	94.854.884.411	0	0,00%
1.1 Construcción y adecuación de aulas de escuelas no indígenas, con sanitarios incorporados	3.995.220.000	0	0,00%	24.027.787.238	0	0,00%	34.504.768.711	0	0,00%	0	0	0,00%	62.527.775.949	0	0,00%
1.2 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas no indígenas	8.310.500.000	0	0,00%	6.259.000.000	0	0,00%	4.281.600.000	0	0,00%	0	0	0,00%	22.851.100.000	0	0,00%
1.3 Dotación de uniformes para docentes y niños	0	0	0,00%	468.408.000	0	0,00%	383.240.000	0	0,00%	0	0	0,00%	851.640.000	0	0,00%
1.4 Construcción y adecuación de aulas de escuelas indígenas, con sanitarios incorporados	417.840.000	0	0,00%	1.876.522.694	0	0,00%	1.975.734.950	0	0,00%	0	0	0,00%	4.270.097.644	0	0,00%
1.5 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas indígenas	631.450.000	0	0,00%	645.000.000	0	0,00%	354.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	1.630.450.000	0	0,00%
1.6 Construcción y adecuación de aulas para el Programa de PAINF, con sanitarios incorporados	0	0	0,00%	0	0	0,00%	1.277.405.611	0	0,00%	0	0	0,00%	1.277.405.611	0	0,00%
1.7 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para el Programa PAINF	0	0	0,00%	0	0	0,00%	295.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	295.000.000	0	0,00%
1.8 Construcción y adecuación de aulas para los SATs, con sanitarios incorporados	0	0	0,00%	0	0	0,00%	976.415.207	0	0,00%	0	0	0,00%	976.415.207	0	0,00%
1.9 Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para los SAT	0	0	0,00%	0	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%
2 RECURSOS HUMANOS CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL	572.733.333	0	0,00%	16.918.461.797	2.425.429.182	14,34%	23.813.145.917	0	0,00%	32.385.452.163	0	0,00%	73.689.793.210	2.425.429.182	3,29%
2.1 RRHH contratados para los servicios educativos no indígenas	30.333.333	0	0,00%	8.098.699.383	37.555.556	0,46%	17.152.481.250	0	0,00%	29.212.987.123	0	0,00%	54.494.501.089	37.555.556	0,07%
2.2 Formación y capacitación de RR.HH. de instituciones no indígenas	0	0	0,00%	3.598.151.689	2.291.245.427	63,68%	1.466.500.000	0	0,00%	1.586.000.000	0	0,00%	6.650.651.689	2.291.245.427	34,45%
2.3 RRHH contratados para los servicios educativos para los servicios educativos indígenas	0	0	0,00%	266.445.630	0	0,00%	392.868.000	0	0,00%	611.365.040	0	0,00%	1.270.678.670	0	0,00%
2.4 Formación y capacitación de RR.HH. de instituciones indígenas	0	0	0,00%	0	0	0,00%	102.600.000	0	0,00%	174.600.000	0	0,00%	277.200.000	0	0,00%
2.5 Servicios comunitarios implementados	321.600.000	0	0,00%	431.985.027	24.998.924	5,79%	327.500.000	0	0,00%	624.500.000	0	0,00%	1.705.585.027	24.998.924	1,47%
2.6 Dotación de recursos didácticos para el trabajo con las familias	220.800.000	0	0,00%	4.523.180.068	71.629.275	1,58%	4.174.780.000	0	0,00%	135.000.000	0	0,00%	9.053.760.068	71.629.275	0,79%
2.7 Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios educativos de PAINF, Abrazo, CEBINFA y Mita Roza	0	0	0,00%	0	0	0,00%	76.500.000	0	0,00%	0	0	0,00%	76.500.000	0	0,00%
2.8 Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios SAT	0	0	0,00%	0	0	0,00%	119.916.667	0	0,00%	41.000.000	0	0,00%	160.916.667	0	0,00%
3 PROMOCIÓN Y DIFUSIÓN DE LOS SERVICIOS EDUCATIVOS A TRAVÉS DE LA PARTICIPACIÓN COMUNITARIA Y EL TRABAJO INTERSECTORIAL EN RED	0	0	0,00%	1.241.600.000	0	0,00%	1.062.394.845	0	0,00%	1.394.000.000	0	0,00%	3.697.794.045	0	0,00%
3.1 Campaña de difusión realizada.	0	0	0,00%	975.000.000	0	0,00%	1.008.394.845	0	0,00%	1.180.000.000	0	0,00%	3.163.394.045	0	0,00%
3.2 Foros y trabajos intersectoriales implementados	0	0	0,00%	266.600.000	0	0,00%	54.000.000	0	0,00%	214.000.000	0	0,00%	534.600.000	0	0,00%
4 EVALUACIÓN DEL PROGRAMA EN DISTINTOS EJES: IMPACTO, EFICIENCIA, EFICACIA Y SOSTENIBILIDAD	0	0	0,00%	0	0	0,00%	100.000.000	0	0,00%	1.270.000.000	0	0,00%	1.370.000.000	0	0,00%
4.1 Término medio y final del Programa evaluado	0	0	0,00%	0	0	0,00%	100.000.000	0	0,00%	500.000.000	0	0,00%	600.000.000	0	0,00%
4.2 Impacto del Programa evaluado	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	610.000.000	0	0,00%	610.000.000	0	0,00%
4.3 Informes de evaluación impresos	0	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	160.000.000	0	0,00%	160.000.000	0	0,00%
5 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROGRAMA	1.591.000.000	0	0,00%	2.995.640.008	1.657.994.449	55,35%	490.145.551	0	0,00%	0	0	0,00%	4.986.785.551	1.657.994.449	33,25%
5.1 RR.HH. Contratados para la UEP	182.000.000	0	0,00%	343.200.000	194.638.889	56,71%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	525.200.000	194.638.889	37,06%
5.2 Auditoría financiera del Programa, realizado	0	0	0,00%	150.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	150.000.000	0	0,00%
5.3 Firma contratada para el monitoreo externo y rendición de cuentas	540.000.000	0	0,00%	540.000.000	540.000.000	100,00%	0	0	0,00%	0	0	0,00%	1.080.000.000	540.000.000	50,00%
5.4 Bienes y servicios adquiridos	779.000.000	0	0,00%	1.962.440.000	923.355.560	47,05%	490.145.551	0	0,00%	0	0	0,00%	3.231.585.551	923.355.560	28,57%
TOTAL	15.428.743.333	0	0,00%	56.432.211.729	4.083.423.631	7,24%	71.688.849.992	0	0,00%	35.049.452.163	0	0,00%	178.599.257.217	4.083.423.631	2,29%

(1) Los montos programados en el año 2015, se han reprogramado para los siguientes periodos.

(2) En el año 2016, el Programa inició con un presupuesto de G 73.997.505.000. Posteriormente se realizó transferencia de créditos presupuestarios a favor del Proyecto Atención Oportuna y del Proyecto "Evaluación de logros académicos a estudiantes de finales de ciclo/nivel y de factores asociables al aprendizaje", según Resolución D.G.P. N° 97 de fecha 29 de julio de 2016

(3) La sumatoria del total programado no refleja el monto total aprobado del proyecto, debido a que los saldos no utilizados en ejercicios anteriores se trasladan a los siguientes años

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

Lic. MARICLA RAMÍREZ
ESPECIALISTA CONTABLE

TEKOMBO'E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 PRESU-PUESTARIO	% NO EJECU-TADO
100	**SERVICIOS PERSONALES**	**8.567.395.013**	**30.555.556**	**46.938.889**	**77.494.445**	**0,90%**	**8.489.900.568**	**99,10%**
141	Contratación de Personal Técnico	5.329.436.680	30.555.556	7.000.000	37.555.556	0,70%	5.291.881.124	99,30%
144	Jornales	196.625.000	0	0	0	0,00%	196.625.000	100,00%
145	Honorarios Profesionales	3.041.333.333	0	39.938.889	39.938.889	1,31%	3.001.394.444	98,69%
200	**SERVICIOS NO PERSONALES**	**4.766.306.729**	**337.091.567**	**67.934.395**	**405.025.962**	**8,50%**	**4.361.280.767**	**91,50%**
230	Pasajes y Viáticos	735.906.729	188.702.567	67.934.395	256.636.962	34,87%	479.269.767	65,13%
240	Gastos por Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparac.	100.000.000	0	0	0	0,00%	100.000.000	100,00%
250	Alquileres y Derechos	180.000.000	148.389.000	0	148.389.000	82,44%	31.611.000	17,56%
260	Servicios Técnicos y Profesionales	3.614.000.000	0	0	0	0,00%	3.614.000.000	100,00%
280	Otros Servicios en General	136.400.000	0	0	0	0,00%	136.400.000	100,00%
300	**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**1.324.320.000**	**77.523.522**	**18.661.715**	**96.185.237**	**7,26%**	**1.228.134.763**	**92,74%**
320	Textiles y Vestuarios	544.000.000	0	0	0	0,00%	544.000.000	100,00%
330	Productos de Papel, Cartón e Impresos	142.700.000	24.320.672	6.250.000	30.570.672	21,42%	112.129.328	78,58%
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	410.180.000	36.442.850	3.101.300	39.544.150	9,64%	370.635.850	90,36%
350	Productos e Instrum. Químicos y Medicinales	100.000.000	0	0	0	0,00%	100.000.000	100,00%
360	Combustibles y Lubricantes	127.440.000	16.760.000	9.310.415	26.070.415	20,46%	101.369.585	79,54%
500	**INVERSIÓN FÍSICA**	**38.936.960.000**	**0**	**667.488.000**	**667.488.000**	**1,71%**	**38.269.472.000**	**98,29%**
520	Construcciones	19.824.150.000	0	0	0	0,00%	19.824.150.000	100,00%
530	Adquisiciones de Maquinarias y Herramientas en Gral.	18.081.210.000	0	550.000.000	550.000.000	3,04%	17.531.210.000	96,96%
540	Adquisiciones de Equipos de Oficina y Computación	1.031.600.000	0	117.488.000	117.488.000	11,39%	914.112.000	88,61%
800	**TRANSFERENCIAS**	**2.837.229.987**	**540.000.000**	**2.297.229.987**	**2.837.229.987**	**100,00%**	**0**	**0,00%**
852	Transferencias Ctes. A Ent. Del Sector Privado, Académico y/	2.837.229.987	540.000.000	2.297.229.987	2.837.229.987	100,00%	0	0,00%
	TOTAL	**56.432.211.729**	**985.170.645**	**3.098.252.986**	**4.083.423.631**	**7,24%**	**52.348.788.098**	**92,76%**

LIC. MARIELA RAMÍREZ
ESPECIALISTA CONTABLE
MEC - MH

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 26/12/2018
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados

'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 : 10:23:34
PAGINA: 1

Nivel: 12 hasta: 12 Entidad: 7 hasta: 7 Tipo : 3 hasta: 3 Prog. : 1 hasta: 1 Sub.: 0 hasta: 0 Pry.: 9 hasta: 9 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	12.830.625.000	- 4.263.229.987	8.567.396.013	77.494.445	8.489.900.568	30.555.556	46.938.889	1
140					PERSONAL CONTRATADO	12.830.625.000	- 4.263.229.987	8.567.396.013	77.494.445	8.489.900.568	30.555.556	46.938.889	1
141					CONTRATACIÓN DE PERSONAL TÉCNICO	7.002.666.667	- 1.673.229.987	5.329.436.680	37.555.556	5.291.881.124	30.555.556	7.000.000	1
144					JORNALES	196.625.000	0	196.625.000	0	196.625.000	0	0	0
145					HONORARIOS PROFESIONALES	5.631.333.333	- 2.590.000.000	3.041.333.333	39.938.889	3.001.394.444	0	39.938.889	1
200					SERVICIOS NO PERSONALES	7.411.600.000	- 2.645.293.271	4.766.306.729	405.025.962	4.361.280.767	337.091.567	67.934.395	8
220					TRANSPORTE Y ALMACENAJE	560.000.000	- 560.000.000	0	0	0	0	0	100
220					TRANSPORTE Y ALMACENAJE	560.000.000	- 560.000.000	0	0	0	0	0	100
230					PASAJES Y VIÁTICOS	1.611.200.000	- 875.293.271	735.906.729	256.636.962	479.269.767	188.702.567	67.934.395	35
230					PASAJES Y VIÁTICOS	1.611.200.000	- 875.293.271	735.906.729	256.636.962	479.269.767	188.702.567	67.934.395	35
240					GASTOS POR SERVICIOS DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	200.000.000	- 100.000.000	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0
240					GASTOS POR SERVICIOS DE ASEO, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	200.000.000	- 100.000.000	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0
250					ALQUILERES Y DERECHOS	0	180.000.000	180.000.000	148.389.000	31.611.000	148.389.000	0	82
250					ALQUILERES Y DERECHOS	0	180.000.000	180.000.000	148.389.000	31.611.000	148.389.000	0	82
260					SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	4.904.000.000	- 1.290.000.000	3.614.000.000	0	3.614.000.000	0	0	0
260					SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	4.904.000.000	- 1.290.000.000	3.614.000.000	0	3.614.000.000	0	0	0
280					OTROS SERVICIOS EN GENERAL	136.400.000	0	136.400.000	0	136.400.000	0	0	0
280					OTROS SERVICIOS EN GENERAL	136.400.000	0	136.400.000	0	136.400.000	0	0	0
290					SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0	100
290					SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	0	0	0	0	0	0	0	100
300					BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	5.424.320.000	- 4.100.000.000	1.324.320.000	96.185.237	1.228.134.763	77.623.522	18.561.715	7
320					TEXTILES Y VESTUARIOS	344.000.000	200.000.000	544.000.000	0	544.000.000	0	0	0
320					TEXTILES Y VESTUARIOS	344.000.000	200.000.000	544.000.000	0	544.000.000	0	0	0
330					PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	1.642.700.000	- 1.500.000.000	142.700.000	30.570.672	112.129.328	24.320.672	6.250.000	21
330					PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	1.642.700.000	- 1.500.000.000	142.700.000	30.570.672	112.129.328	24.320.672	6.250.000	21
340					BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	3.110.180.000	- 2.700.000.000	410.180.000	39.544.150	370.635.850	36.442.850	3.101.300	10
340					BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	3.110.180.000	- 2.700.000.000	410.180.000	39.544.150	370.635.850	36.442.850	3.101.300	10
350					PRODUCTOS E INSTRUM. QUÍMICOS Y MEDICINALES	0	100.000.000	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0
350					PRODUCTOS E INSTRUM. QUÍMICOS Y MEDICINALES	0	100.000.000	100.000.000	0	100.000.000	0	0	0
360					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	327.440.000	- 200.000.000	127.440.000	26.070.415	101.369.585	16.760.000	9.310.415	20
360					COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	327.440.000	- 200.000.000	127.440.000	26.070.415	101.369.585	16.760.000	9.310.415	20
500					INVERSION FÍSICA	48.330.960.000	- 9.394.000.000	38.936.960.000	667.488.000	38.269.472.000	0	667.488.000	2
520					CONSTRUCCIONES	25.924.150.000	- 6.100.000.000	19.824.150.000	0	19.824.150.000	0	0	0
520					CONSTRUCCIONES	25.924.150.000	- 6.100.000.000	19.824.150.000	0	19.824.150.000	0	0	0
530					ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS EN GENE	20.726.210.000	- 2.644.000.000	18.081.210.000	550.000.000	17.531.210.000	550.000.000	0	3
530					ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y	20.726.210.000	- 2.644.000.000	18.081.210.000	550.000.000	17.531.210.000	550.000.000	0	3

SIAF

LIC. MARIELA RAMIREZ
CONTADORA

Firmado a solo efecto de su identificación con el Dictámen de fecha: 23/12/18
GICA - Contadores y Consultores Asociados

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.: 9 hasta: 9 Obj.: 0 hasta: 999 Fuente: 0 hasta: 99 Fin.: 0 hasta: 999 Pais: 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
					HERRAMIENTAS EN GENE								
640					**ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION**	**1.681.600.000**	**- 650.000.000**	**1.031.600.000**	**117.488.000**	**914.112.000**	**0**	**117.488.000**	**11**
540					ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	1.681.600.000	- 650.000.000	1.031.600.000	117.488.000	914.112.000	0	117.488.000	11
800					**TRANSFERENCIAS**	**0**	**2.837.229.987**	**2.837.229.987**	**2.837.229.987**	**0**	**540.000.000**	**2.297.229.987**	**100**
850					**TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO**	**0**	**2.837.229.987**	**2.837.229.987**	**2.837.229.987**	**0**	**540.000.000**	**2.297.229.987**	**100**
852					TRANSFERENCIAS CTES. A ENT. DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y/	0	2.837.229.987	2.837.229.987	2.837.229.987	0	540.000.000	2.297.229.987	100
853					TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ORGANISMOS Y AGENCIAS ESPECIALIZ	0	0	0	0	0	0	0	100
					TOTAL GENERAL	**73.997.505.000**	**- 17.565.293.271**	**56.432.211.729**	**4.083.423.831**	**52.348.788.098**	**986.170.646**	**3.098.252.986**	**7**

LIC. MARIELA RAMIREZ
COPLO.CONTADOR CONTABLE
UEPP - MEC

Firmado a solo efecto de su identificación con el Dictámen de fecha: 28/12/18
CYCA - Contadores y Consultores Asociados

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Mozmondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 (*):**			₲	3.168.095.331
	Cuenta 934036/4		₲ 3.168.095.331		
	Para pagos de STFs del 2016		₲ 3.168.095.331		
II	**Otros Ingresos**			₲	915.328.300
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF		₲ 3.266.063		
	PAGOS DIRECTOS a Proveedores		₲ 225.912.522		
	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a través de Pago Directo a Proveedores		₲ 686.149.715		
III	**Inversiones y gastos pagados**			₲	(4.083.423.631)
	Inversiones y Gastos pagados a través de la cuenta del BNF		₲ (757.411.151)		
	Inversiones y gastos realizados por PAGOS DIRECTOS a Proveedores		₲ (225.912.522)		
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF		₲ (1.846.972)		
	Inversiones y Gastos obligados en el ejercicio 2016 y que quedaron como Obligaciones Pendientes de Pago al 31/12/2016		₲ (3.098.252.986)		
	Pagos Directos a Proveedores	₲ (686.149.715)			
	Transferencias a través de la cuenta del BNF	₲ (2.410.684.180)			
	Retención correspondiente a pagos de la cuenta BNF	₲ (1.419.091)			
III	**Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2017 (III= I-II)**			₲	-
IV	**Composición del Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2017**			₲	-
IV.I	**Composición del saldo disponible en Cuentas Bancarias**				
	Cuenta en ₲ en el Banco Nacional de Fomento N° 000-00-934036/4			₲	2.410.684.180
IV.II	**Otras Partidas**				₲ (2.410.684.180)
	Menos: Obligaciones pendientes de pago pagados en Enero/2017 de la cuenta del BNF (neto de retenciones)		₲ (2.410.684.180)		
V	**Total Partidas Conciliatorias**			₲	-

LIC. MARIELA RAMÍREZ
ANALISTA CONTABLE
MEC

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 26/05/2018

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9

CYCA - Contadores y Consultores Asociados

3. INFORMACIÓN GENERAL

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años a Nivel Nacional (EXPANSIÓN).

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-8

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

En el año 2008, se empieza a gestar la política pública de atención integral a la Primera Infancia, en un esfuerzo conjunto entre el Ministerio de Educación y Cultura, el Ministerio de Salud Pública y Bienestar Social y la Secretaría Nacional de la Niñez y la Adolescencia, con el apoyo de UNICEF e instancias de consulta a nivel nacional.

En el año 2011 se lanzó el Plan Nacional de Desarrollo Integral de la Primera Infancia (PNDIPI) 2011 - 2020, que propone acciones de corto, mediano y largo plazo para construir el presente y futuro del desarrollo infantil, restituyendo los derechos y reparando los deterioros y daños causados históricamente a la infancia indefensa y desprotegida.

A partir del 2013 el MEC implementó una nueva política educativa con la incorporación del Prejardín y Jardín en las instituciones educativas de gestión oficial a nivel nacional, con el respaldo de la Ley Nº 4088/2010 que establece la obligatoriedad y gratuidad de la Educación Inicial y la Educación Media.

Todas las acciones planteadas desde la Dirección de Educación Inicial del MEC se enmarcan en los ejes del PNDIPI. Atendiendo el Eje 1 Calidad de Vida para la Primera Infancia, se ha diseñado y se encuentra en ejecución el Programa "Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral a Niños y Niñas de 3 y 4 años en Asunción y 10 departamentos geográficos del país", aprobado en diciembre de 2013 con financiamiento del Fondo Fiduciario para la Excelencia de la Educación y la Investigación, del Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE). Se trabaja en Capital y 10 departamentos: Alto Paraná, Concepción, Itapúa, Guairá, Caaguazú, San Pedro, Central, Caazapá, Presidente Hayes, Amambay.

Considerando las metas educativas del PNDIPI, que hace mención al aumento del acceso a la Educación Inicial con calidad y equidad, como también la atención a la madre gestante y dando continuidad al proceso iniciado con el Programa ya mencionado, y en base a las necesidades detectadas en el país en este ámbito, se plantea profundizar y perfeccionar el trabajo con la Primera Infancia a través del "Programa Educativo Primera Infancia, Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

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

En ese contexto, desde el MEC, los "escasos servicios educativos para la atención integral del niño y la niña desde la gestación hasta los 5 años", es el principal problema identificado. Esta situación da cuenta de la importancia de diversificar las modalidades de atención educativa y utilizar estrategias combinadas, incluyendo aquellas que involucran capacitación a padres, madres y agentes comunitarios; capacitación a educadores-as; atención directa a niños y niñas indígenas y capacitación a familias y comunidad; atención directa a niños y niñas con discapacidad y capacitación a las familias y comunidad.

Con la ejecución de este Programa se podrá dar respuesta al déficit de acceso en la atención a niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años con criterios de calidad y equidad, abarcando 135 distritos de los 17 departamentos del país considerando zonas urbanas como rurales.

El Programa tiene como objetivo general: Aumentar el acceso a servicios educativos oportunos y diversificados de atención, para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años, con criterios de calidad y equidad desde una perspectiva biosicosocial e inclusiva, con enfoque de derecho.

La concreción del objetivo general se dará a través de los diferentes componentes que integran el Programa y la combinación de las modalidades formal y no formal de servicio educativo integral.

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 Programa** "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

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

b) **Emitir un Informe profesional sobre la Auditoría de Gestión Operativa** del Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", basados en los resultados de procedimientos realizados.

c) **Emitir un Informe de Control Interno** del Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", siguiendo los criterios definidos por el **"Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission"** en el informe COSO.

3.5. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestra labor abarcó el examen de las operaciones realizadas por el **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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 *"Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años 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 formarnos 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 1º de enero de 2016 y el 31 de diciembre de 2016, del **Programa de "Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años a Nivel Nacional (EXPANSIÓN).

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.

EXPANSIÓN: Expansión de la atención educativa oportuna

DENOMINACIÓN: *Programa de Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años a Nivel Nacional.*

El Programa de Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional, fue aprobada por Resolución Nº 18 del Consejo de Administración del Fondo Nacional de Inversión Pública y Desarrollo (FONACIDE), de fecha 24 de abril de 2015, modificada posteriormente por la Resolución N° 44 de fecha 28 de octubre de 2016.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Fecha de inicio: 01/07/2015 - Fecha de finalización original: 01/12/2018 duración 42 meses.

OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA: Aumentar el acceso a servicios educativos oportunos y diversificados de atención, para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años, con criterios de calidad y equidad desde una perspectiva biopsicosocial e inclusiva, con enfoque de derecho.

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 por 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 9 - Ampliación en la Atención Educativa desde la Gestación hasta los 5 años, cuyo resumen para el Ejercicio Fiscal clasificado por el Objeto del Gasto, se describe en el siguiente cuadro:

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Objeto del Gasto	Montos Vigentes Año 2016
Servicios Personales	8.567.395.013
Servicios No Personales	4.766.306.729
Bienes de Consumo e Insumos	1.324.320.000
Inversion Fisica	38.936.960.000
Transferencias	2.837.229.987
Total Egresos	**56.432.211.729**

El Programa 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.

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

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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."

UEPP

Por medio del Decreto Nº 6833 de fecha 28/02/2017, se crea la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC). La Resolución Nº 2487 de fecha 06/03/2017, establece la Estructura Orgánica de la Unidad Ejecutora del Ministerio. La Resolución Nº 11628 del 08/05/17, modifica parcialmente la Resolución Nº 2487.

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.

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

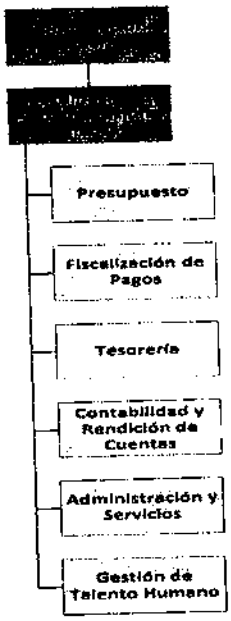
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

REPROGRAMACIONES

Durante la ejecución del ejercicio 2016 del "Proyecto 9 - Ampliación en la Atención Educativa desde la Gestación hasta los 5 años", la administración del Programa realizó las 6 reprogramaciones por medio de Resoluciones del Ministerio de Hacienda, de los cuales 2 no afectaron monetariamente al Proyecto 9, mientras que los otros 4, sí muestran reprogramaciones cuyos aumentos o disminuciones fueron compensados, no variando el presupuesto original, además, hubo un Decreto que modificó el presupuesto original, según los siguientes cuadros:

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		Gs 540.000.000
24 de junio de 2016	Resolución D.G.P. Nº 77	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a
29 de julio de 2016	Resolución D.G.P. Nº 97	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 9.360.000.000
24 de agosto de 2016	Resolución D.D.S. Nº 20	Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 24.368.000
28 de octubre de 2016	Resolución D.G.P. Nº 135	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		n/a
07 de diciembre de 2016	Resolución D.G.P. Nº 164	Transferencia de Créditos y la Modificación de las Cuotas de Gastos		Gs 2.297.229.987

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	-Gs 17.565.293.271	

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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".

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 9 - Ampliación en la Atención Educativa desde la Gestación hasta los 5 años, es financiado por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación.

Ejecución de los Desembolsos

La administración del Programa nos proporcionó la Ejecución de Ingresos correspondiente al 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Programa.

Ejercicio Fiscal 2016

EJECUCION DE INGRESOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACIÓN 30	**Presupuesto Vigente**	**Devengado**	**%**
200 - Ingresos de Capital			
Varios	56.432.211.729	4.083.423.631	7,24%
Total	**56.432.211.729**	**4.083.423.631**	**7,24%**
Devengado		4.083.423.631	7,24%
Recaudado		985.170.645	1,75%
Creditos pendientes de cobro		**3.098.252.986**	

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 9 - **Ampliación en la Atención Educativa desde la Gestación hasta los 5 años.**

	2016		
Programas de Inversión: Programa 1 Desarrollo Social Equitativo Programa 2 Servicios 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 9:

Ingresos	Montos Devengados Año 2016
200 - Ingresos de Capital	
Varios	4.083.423.631
Total Ingresos	**4.083.423.631**

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	77.494.445	30.555.556	46.938.889
Servicios No Personales	405.025.962	337.091.567	67.934.395
Bienes de Consumo e Insumos	96.185.237	77.523.522	18.661.715
Inversion Fisica	667.488.000	0	667.488.000
Transferencias	2.837.229.987	540.000.000	2.297.229.987
Total Egresos	**4.083.423.631**	**985.170.645**	**3.098.252.986**

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	12.830.626.000		8.567.396.013		77.494.445	8.489.901.568	0,90%
Personal Contratado	12.830.626.000	-4.263.229.987	8.567.396.013	100,00%	77.494.445	8.489.901.568	0,90%
	0	0	0		0	0	
Total Servicios Personales	12.830.626.000	-4.263.229.987	8.567.396.013	100,00%	77.494.445	8.489.901.568	0,90%

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

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

140 Personal Contratado	Mayorización (*)	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	77.494.445	77.494.445	0

(*) Proviene de MEC

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

500 Inversión Física

Dentro de este Rubro, seleccionamos para la muestra las cuentas "520 Construcciones" y "530 Adquisiciones de Maquinarias, Equipos y Herramientas en General", por ser los rubros con mayores importes, tanto en el presupuesto como en lo obligado, y surge de la tipología arquitectónica diseñada para el programa que sigue criterios de accesibilidad para personas con discapacidad física y se compone de aulas, depósitos integrados, servicios higiénicos contiguos, galería externa cubierta, instalación eléctrica, ventiladores y acondicionadores de aire, extintores y detectores de humo.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 500	Inicial	Modificaciones	Vigente	Participación	Obligado	Saldo	Porcentaje %
Inversión Fisica	48.330.960.000		38.936.960.000		667.488.000	38.269.472.000	1,71%
Construcciones	25.924.150.000	-6.100.000.000	19.824.150.000	45,28%	0	19.824.150.000	0,00%
Adquisiciones de Maq., Eq. y Herr.	20.725.210.000	-2.644.000.000	18.081.210.000	41,30%	550.000.000	17.531.210.000	3,04%
Adquisiciones de Equip. Ofici. Y Co	1.681.600.000	-650.000.000	1.031.600.000	2,36%	117.488.000	914.112.000	11,39%
Total Inversión Fisica	48.330.960.000	-9.394.000.000	38.936.960.000	100,00%	667.488.000	38.269.472.000	1,71%

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

Cruzamiento del Mayor (CRIGAS 01) con la Ejecución del Gasto (CRLEJE 07) de Construcciones y Adquisición de Maquinarias, Equipos y Herramientas Ejercicio 2016:

520 Construcciones	Mayorización (*)	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	0	0	0

530 Adquisiciones de Maquinarias, Equipos y Herramientas	Mayorización (*)	Ejec. Presupuestaria Obligado	Diferencia
	550.000.000	550.000.000	0

(*) Proviene de MEC

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Gastos en Guaraníes
Fuente CRLEJE03 SSEAF proveído por la administración del Programa

Ejercicio Fiscal 2016

EJECUCIÓN DE GASTOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACIÓN 30	Presupuesto Vigente	Obligado	%
Servicios Personales	8.567.395.013	77.494.445	0,90%
Servicios No Personales	4.766.306.729	405.025.962	8,50%
Bienes de Consumo e Insumos	1.324.320.000	96.185.237	7,26%
Inversion Fisica	38.936.960.000	667.488.000	1,71%
Transferencias	2.837.229.987	2.837.229.987	
Total	**56.432.211.729**	**4.083.423.631**	**7,24%**
Obligado		4.083.423.631	7,24%
Pagado		985.170.645	1,75%
Obligaciones pendientes de pago		**3.098.252.986**	

CAPÍTULO IV

COMENTARIO FINAL

Con "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", el MEC implementó un sistema de aseguramiento de la calidad y la equidad en educación a través de Programas y proyectos que se complementan y aportan el mejoramiento del servicio educativo, de los aspectos ambientales, materiales y afectivos que influyen en los procesos de enseñanza y aprendizaje.

Organismo o entidad responsable
Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)
Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica

Monto aprobado / comprometido
₲ 161.785.158.333 según Resolución Nº 44, del 28 de octubre del 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Duración
42 meses

Fecha de inicio
01/07/2015

Fecha de finalización
30/12/2018, según Resolución 18 del 24/04/2015

Alcance del Programa
Nacional

Objetivo general

Aumentar el acceso a servicios educativos oportunos y diversificados de atención, para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años, con criterios de calidad y equidad desde una perspectiva biopsicosocial e inclusiva, con enfoque de derecho.

Objetivos Específicos

- Crear condiciones adecuadas de infraestructura para la atención integral a niños desde la gestación hasta los 5 años en las modalidades formal y no formal.
- Contratar recursos humanos y fortalecer las capacidades de los profesionales requeridos para la implementación de los servicios educativos en la modalidad formal y no formal.
- Implementar acciones que promuevan y difundan los servicios educativos diversificados para los niños desde la gestación hasta los 5 años, a través de la comunicación y movilización social.
- Evaluar la ejecución del programa en los ejes de impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad.
- Gestionar y monitorear la implementación eficiente 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- Dotar de equipamientos, mobiliarios, equipos tecnológicos, uniformes y materiales didácticos a los servicios educativos diversificados en las modalidades formal y no formal.

Componentes / Resultados esperados

- C1. Infraestructura y equipamiento
- C2. Recursos humanos contratados, formados y capacitados en las modalidades formal y no formal
- C3. Promoción y difusión de los servicios educativos a través de la participación comunitaria y el trabajo intersectorial en red (Recursos humanos capacitados e instancias de gestión constituidas para la atención de niños y niñas de nivel inicial)
- C4. Evaluación del Programa en distintos ejes: impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad
- C5. Gestión administrativa y financiera del Programa

Beneficiarios directos

- 38.500 niños y niñas
- 2.150 educadores
- 38.570 familias
- 135 distritos

Beneficiarios indirectos

- 32.460 niños y niñas
- 33.900 familias

***

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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 u 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 *"Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años 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.

   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.

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

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años a Nivel Nacional* - **(EXPANSIÓN)**, 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 UEPP, conforme a las definiciones contenidas en la Ley de su creación, normas y reglamentos relativos a esa Unidad, además de evaluar las acciones de las siguientes Direcciones Generales involucradas en la gestión del Programa "EXPANSIÓN": Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica (DGElyEB), Dirección General de Educación Inclusiva, Dirección General de Educación Escolar Indígena (DGEEI) y la Dirección General de Educación Permanente.

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, presentado por el Viceministerio para la Gestión Educativa que coordina las acciones de las siguientes Direcciones Generales involucradas: Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica (DGElyEB), Dirección General de Educación Inclusiva, de Educación Escolar Indígena (DGEIEI) y la Dirección General de Educación Permanente.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Se designó como responsable técnico del Programa a la DGEIyEB para coordinar las acciones de la Dirección de Educación Inicial (DEI), responsable de su ejecución y de las otras Direcciones involucradas.

Para la administración de los recursos asignados al Programa, se utilizó la experiencia y la capacidad instalada de la Unidad Coordinadora de Programa (UCP) del Programa Escuela Viva II, 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 Expansión, se muestra en el siguiente gráfico en el que se puede observar a las Direcciones Generales de Educación Inicial y Escolar Básica (DGEIyEB), de Educación Inclusiva, de Educación Escolar Indígena (DGEIEI) y de Educación Permanente que dependen del Viceministerio para la Gestión Educativa y este a su vez del Ministro de Educación. También se puede observar a las Direcciones Generales de Administración y Finanzas, de Planificación Educativa y de Programas y Proyectos que son instancias que colaboran en la ejecución del Programa.

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

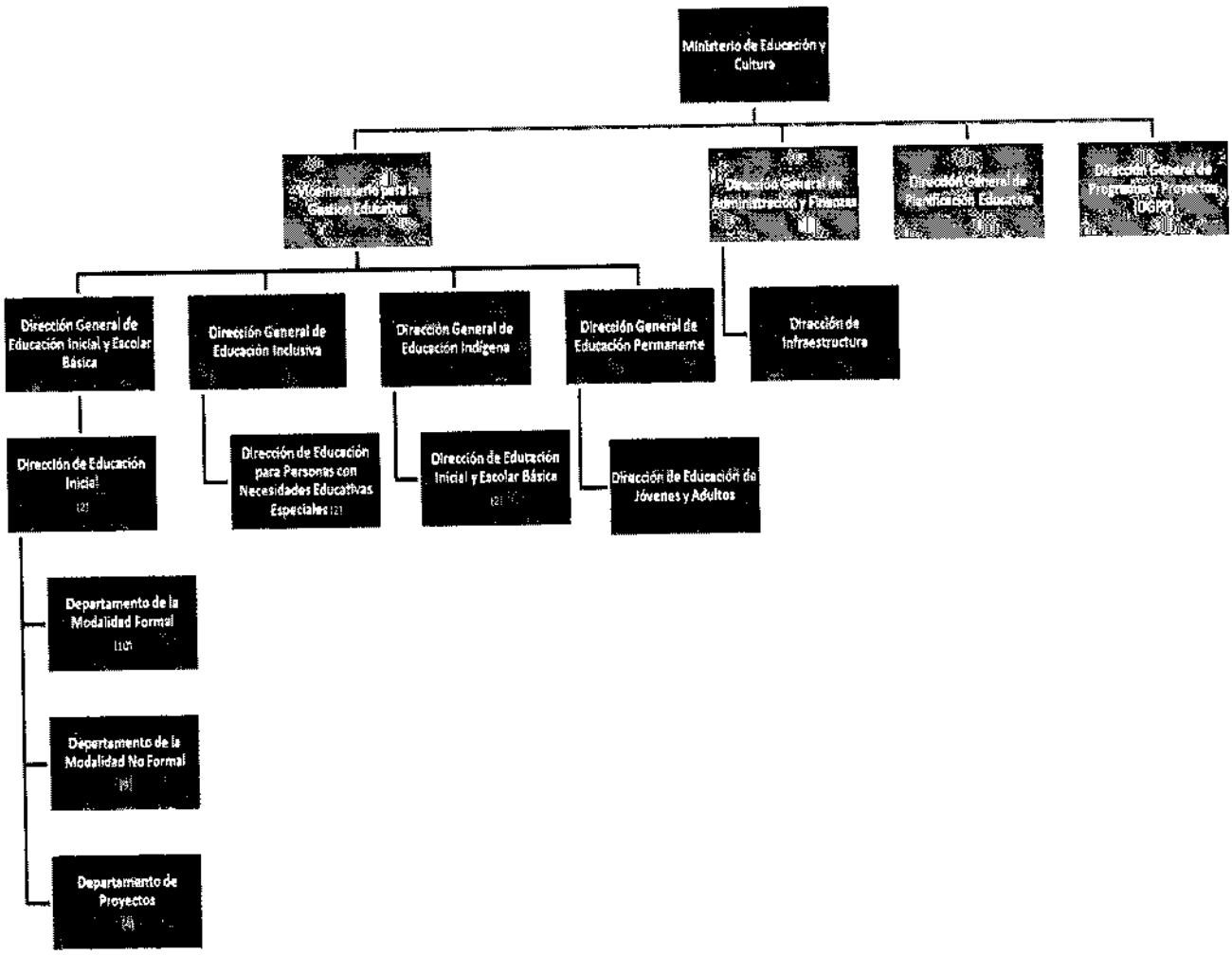
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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



5.1.2.3. 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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**
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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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:

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/o en las cuentas bancarias de los proveedores 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.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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.

5.2.1.1.2. Cuestionarios

Se realiza 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.

Dr. Nelson Diaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N° C-8
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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. 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:

- **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

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

OBSERVACIÓN

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.

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 de que la gestión resulte ineficiente e ineficaz.

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

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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.

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

Se destaca que 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 detalla algunos de los instrumentos (sin limitar) que permiten monitorear la gestión. En el mismo documento, en el apartado de Disposiciones específicas del Foco de Inversión: Atención integral a la Primera Infancia, se estipula un ítem para el Monitoreo y Seguimiento.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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.

Para los llamados de los recursos humanos (docentes, educadoras, psicólogos y maestros mochileros) que prestan servicios en las instituciones educativos, se rige por lo establecido en el MEC.

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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

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 EXPANSIÓN, 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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

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.

COMENTARIO DE LA ENTIDAD

Se aclara que los informes de auditoría se remiten a las instancias involucradas de manera a realizar el análisis y socializar las recomendaciones de los organismos de control.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

5.3.1.5. 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.

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 Programa EXPANSIÓN, 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 EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS (EXPANSIÓN)

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 Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños (EXPANSIÓN).

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

EXPANSIÓN

Expansión de la atención educativa oportuna

DENOMINACIÓN COMPLETA

Programa de Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el Desarrollo Integral de Niños y Niñas desde la Gestación hasta los 5 años a Nivel Nacional.

RESOLUCIÓN DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO

- Resolución N° 18, del 24 de abril de 2015, por el cual se aprueba el Programa.
- Resolución N° 44, del 28 de octubre de 2016, por la cual se modifica la Resolución N° 18 de fecha 24 de abril de 2015, "por la cual se aprueba el Programa de Expansión de la Atención Educativa Oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional.

ORGANISMO O ENTIDAD RESPONSABLE

Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)
Dirección General de Educación Inicial y Escolar Básica.

MONTO APROBADO / COMPROMETIDO

₲ 161.785.158.333 según Resolución Nº 44, del 28 de octubre del 2016.

DURACIÓN

42 meses.

FECHA DE INICIO

01/07/2015.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

DE FINALIZACIÓN

30/12/2018.

ALCANCE DEL PROGRAMA

Nacional.

OBJETIVO GENERAL

Aumentar el acceso a servicios educativos oportunos y diversificados de atención, para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años, con criterios de calidad y equidad desde una perspectiva biosicosocial e inclusiva, con enfoque de derecho.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Crear condiciones adecuadas de infraestructura y equipamiento para la atención integral a niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años en las modalidades formal y no formal.
- Contratar y fortalecer las capacidades de los recursos humanos para la atención en los servicios.
- Implementar una campaña comunicacional a fin de visibilizar al niño/a por parte de la sociedad paraguaya y difundir los servicios educativos diversificados para los niños/as desde la gestación hasta los 5 años, a través de la comunicación y movilización social.
- Evaluar la ejecución del Programa en sus ejes de: impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad, administrar y gestionar los recursos del Programa.
- Gestionar y monitorear la implementación eficiente del programa.

COMPONENTES

- Infraestructura y equipamiento

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- Recursos humanos contratados, formados y capacitados en las modalidades formal y no formal
- Promoción y difusión de los servicios educativos a través de la participación comunitaria y el trabajo intersectorial en red (Recursos humanos capacitados e instancias de gestión constituidas para la atención de niños y niñas de nivel inicial)
- Evaluación del Programa en distintos ejes: impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad
- Gestión administrativa y financiera del Programa

RESULTADOS ESPERADOS

- 230 espacios construidos en instituciones educativas oficiales
- 16 espacios construidos en instituciones educativas oficiales indígenas
- 5 espacios educativos construidos y equipados en Centros de Recursos de Educación Permanente que asisten al PAINF
- 5 espacios educativos construidos y equipados para SAT
- 2.366 asignaciones y contrataciones para los servicios formal indígena, no indígena y no formal
- 460 servicios comunitarios implementados
- 6.900 recursos didácticos dotados para el trabajo con las familias
- 200 recursos humanos formados y capacitados para los servicios educativos de PAINF, Abrazo, CEBINFA y Mita Roga
- Campaña de difusión y promoción de los servicios educativos diversificados en el marco del Programa, realizada
- 300 foros y trabajos intersectoriales implementados
- Programa evaluado en distintos ejes: impacto, eficacia, eficiencia y sostenibilidad.
- Programa con auditoría financiera, de gestión y forense.
- 1 firma contratada para para el monitoreo externo y rendición de cuentas

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 recursos humanos contratados para la DGPP
- 10.472 uniformes y accesorios para docentes y niños.

BENEFICIARIOS DIRECTOS

- 38.500 niños y niñas
- 2.150 educadores
- 38.570 familias
- 135 distritos

BENEFICIARIOS INDIRECTOS

- 32.460 niños y niñas
- 33.900 familias

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

AVANCE FISICO (Productos Programados/Ejecutado) AL 31/12/2016

COMPONENTES	N°	Productos	Unidad	Metas AL 2016	P: Programado E: Ejecutado	Avance de los Productos 1	2		TOTAL	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
						31/12/2015	30/6/2016	31/12/2016			
COMPONENTE 1. Infraestructura y equipamiento	1.1	Construcción y adecuación de aulas de escuelas no indígenas, con sanitarios incorporados	espacios educativos	128	P	0	0	128	128	(128)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	1.2	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas no indígenas	kit de equipos	128	P	0	0	128	128	(128)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	1.3	Dotación de uniformes para docentes y niños	docentes y niños	5.852	P	0	0	5.852	5.852	(5.852)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	1.4	Construcción y adecuación de aulas de escuelas indígenas, con sanitarios incorporados	espacios educativos	10	P	0	0	10	10	(10)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	1.5	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas indígenas	kit de equipos	10	P	0	0	10	10	(10)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	1.6	Construcción y adecuación de aulas para el Programa de PAINF, con sanitarios incorporados	espacios educativos	0	P	0	0	0	0	No Aplicable	No Aplicable
					E	0	0	0	0		
	1.7	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para el Programa PAINF	kit de equipos	0	P	0	0	0	0		
					E	0	0	0	0		
	1.8	Construcción y adecuación de aulas para los SATs, con sanitarios incorporados	espacios educativos	0	P	0	0	0	0		
					E	0	0	0	0		
	1.9	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para los SAT	kit de equipos	0	P	0	0	0	0		
					E	0	0	0	0		
COMPONENTE 2. Recursos humanos contratados, formados y capacitados en las modalidades formal y no formal	2.1	RRHH contratados para los servicios educativos no indígenas	RRHH (docentes titulares, auxiliares, siciólogos y consultores)	644	P	0	0	644	644	(644)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	2.2	Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones no indígenas	RRHH	638	P	0	0	638	638	(638)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	2.3	RRHH contratados para los servicios educativos para los servicios educativos indígenas	RRHH	20	P	0	0	20	20	(20)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	2.4	Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones indígenas	RRHH	20	P	0	0	20	20	(20)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	2.5	Servicios comunitarios implementados	Servicios	256	P	0	0	256	256	(147)	CUMPLIDO parcialmente, se ejecutó el 43%
					E	0	0	109	109		
	2.6	Dotación de recursos didácticos para el trabajo con las familias	doc. mochileros y familias	3.840	P	0	0	3.840	3.840	(3.840)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	2.7	Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios educativos de PAINF, Abrazo, CEBINFA y Mita Roga	RRHH	100	P	0	0	100	100	0	CUMPLIDO
					E	0	0	100	100		
	2.8	Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios SAT	RRHH	0	P	0	0	0	0	No Aplicable	No Aplicable
					E	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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

AVANCE FÍSICO (Productos Programados/Ejecutado) AL 31/12/2016

COMPONENTES	N°	Productos	Unidad	Metas AL 2016	P: Programado E: Ejecutado	Avance de los Productos 1 31/12/2015	2 30/6/2016	2 31/12/2016	TOTAL	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
COMPONENTE 3: Promoción y difusión de los servicios educativos a través de la participación comunitaria y el trabajo intersectorial en red	3.1	*Campaña de difusión realizada.*	*campaña de difusión*	1	P	0	0	1	1	(1)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	3.2	*Foros y trabajos intersectoriales implementados*	*Foros y mesos de trabajo*	50	P	0	32	50	82	131	CUMPLIDO: Se superó la meta al 2016
					E	0	32	181	213		
COMPONENTE 4: Evaluación del Programa en distintos ejes: impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad	4.1	*Término medio y final del Programa evaluado.*	*Evaluación intermedia y final*	0	P	0	0	0	0	No Aplicable	No Aplicable
					E	0	0	0	0		
	4.2	*Impacto del Programa evaluado.*	*Evaluación de impacto*	1	P	0	0	1	1	(1)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	4.3	*Informes de evaluación impresos*	*Informes de las evaluaciones*	0	P	0	0	0	0	No Aplicable	No Aplicable
					E	0	0	0	0		
COMPONENTE 5: Gestión administrativa y financiera del Programa	5.1	*RR.HH. Contratados para la DGPP*	*RRHH*	0	P	0	5	0	5	(5)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	5.2	*Auditoría financiera del Programa, realizado.*	*Firma auditora contratada*	1	P	0	0	1	1	(1)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
	5.3	*Firma contratada para el monitoreo externo y rendición de cuentas*	*Firma contratada*	0,5	P	0	0,5	0,5	1	0	CUMPLIDO
					E	0	0,5	0,5	1		
	5.4	*Bienes y servicios adquiridos*	*Bienes y servicios*	%	P	0	63	0	63	(63)	NO EJECUTADO
					E	0	0	0	0		
TOTAL DEL PROGRAMA					P	-	100	11.700	11.800	100%	EJECUCIÓN DE SÓLO 4% de lo programado
					E	-	32,8	390,5	423,3	4%	

FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN	
30/1/2017	MEC

RESUMEN DE EJECUCIÓN	CANTIDAD DE PRODUCTOS	%	PRODUCTOS PROGRAMADOS	%	PRODUCTOS EJECUTADOS	%
NO APLICABLE	7	26,9%	0	0,0%	0	0%
PRODUCTOS NO EJECUTADOS	16	61,5%	11.361	96,3%	0	0%
PRODUCTOS EJECUTADOS	3	11,5%	439	3,7%	423	100%
TOTAL	**26**	**100,0%**	**11.800**	**100,0%**	**423**	**100%**
PORCENTAJE			**100,0%**		**4%**	

En los cuadros precedentes y de acuerdo a las informaciones obtenidas del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2016, se puede observar que **existe déficit, en el 96% de las actividades programadas.** En efecto, de acuerdo a las actividades programadas acumuladas al 31/12/2016, **se tiene un nivel de ejecución de tan solo 4%,** 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Cuadro siguiente se puede observar el grado de Avance de las obligaciones, desde el punto de las metas establecidas, para su cumplimiento a la fecha mencionada.

AVANCE FINANCIERO SEGÚN DATOS PROVEÍDOS POR LA ENTIDAD

PARTE 8 - AVANCE FINANCIERO (Productos Programados/Ejecutado)

FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACION	
30/1/2017	MEC

COMPONENTES	N°	Productos	Metas	Unidad	P: Programado E: Ejecutado	Avance Financiero de los Productos (Guaraníes) 2015 (*) 31/12/2015		2016 (**) 30/6/2016		2016 (**) 31/12/2016		TOTAL (***)		DIFERENCIA	OBSERVACIONES
COMPONENTE 1. Infraestructura y equipamiento	1.1	Construcción y adecuación de aulas de escuelas no indígenas, con sanitarios incorporados	230	obras fiscalizadas	P	3.995.220.000				24.027.787.238		28.023.007.238		(28.023.007.238)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	1.2	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas no indígenas	230	kit de equipos	P	8.310.500.000				8.259.000.000		16.569.500.000		(16.569.500.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	1.3	Dotación de uniformes para docentes y niños	10472	docentes y niños	P	-				468.400.000		468.400.000		(468.400.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	1.4	Construcción y adecuación de aulas de escuelas indígenas, con sanitarios incorporados	16	espacios educativos	P	417.840.000				1.876.522.694		2.294.362.694		(2.294.362.694)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	1.5	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de escuelas indígenas	16	kit de equipos	P	631.450.000				645.000.000		1.276.450.000		(1.276.450.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	1.6	Construcción y adecuación de aulas para el Programa de PAINF, con sanitarios incorporados	5	espacios educativos	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	1.7	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para el Programa PAINF	13	kit de equipos	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	1.8	Construcción y adecuación de aulas para los SATs, con sanitarios incorporados	5	espacios educativos	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	1.9	Equipamiento de los nuevos espacios educativos de aulas para los SAT	5	kit de equipos	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
		TOTAL COMPONENTE 1			P	13.355.010.000				35.276.709.932		48.631.719.932		(48.631.719.932)	COMPONENTE
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	NO EJECUTADO

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

AVANCE FINANCIERO SEGÚN DATOS PROVEÍDOS POR LA ENTIDAD

PARTE 8 - AVANCE FINANCIERO (Productos Programados/Ejecutado)

FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN	
30/1/2017	MEC

COMPONENTES	N°	Productos	Metas	Unidad	P: Programado E: Ejecutado	Avance Financiero de los Productos (Guaraníes) 2015 (*) 31/12/2015		2016 (**) 30/6/2016		2016 (**) 31/12/2016		TOTAL (***)		DIFERENCIA	OBSERVACIONES
COMPONENTE 2. Recursos humanos contratados, formados y capacitados en las modalidades formal y no formal	2.1	RRHH contratados para los servicios educativos no indígenas	1154	RRHH	P	30.333.333				8.098.699.383		8.129.032.716		(8.091.477.180)	Se cumplió tan sólo un 0,46% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	37.555.556	0,46%	37.555.556	0,46%	0,46%	
	2.2	Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones no indígenas	1148	RRHH	P	-				3.598.151.689		3.598.151.689		(1.306.906.262)	Se cumplió en un 64% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	2.291.245.427	64%	2.291.245.427	64%	64%	
	2.3	RRHH contratados para los servicios educativos para los servicios educativos indígenas	17	RRHH	P	-				266.445.630		266.445.630		(266.445.630)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	0	0%	-	0%	0%	
	2.4	Formación y capacitación de RR.HH.de instituciones indígenas	0	RRHH	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%				
	2.5	Servicios comunitarios implementados	460	Servicios	P	321.600.000				431.985.027		753.585.027		(728.586.103)	Se cumplió tan sólo un 3% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	24.998.924	6%	24.998.924	3%	3%	
	2.6	Dotación de recursos didácticos para el trabajo con las familias	6900	doc. mochileras y familias	P	220.800.000				4.523.180.068		4.743.980.068		(4.672.350.793)	Se cumplió tan sólo un 2% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	71.629.275	2%	71.629.275	2%	2%	
	2.7	Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios educativos de PAINF, Abrazo, CEBINFA y Mita Roga	0	RRHH	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	2.8	Formación y capacitación de RR.HH. para los servicios SAT	0	RRHH	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	0	0%	-	0%	-			
		TOTAL COMPONENTE 2			P	572.733.333				16.918.461.797		17.491.195.130		(15.065.765.948)	COMPONENTE 2 Se cumplió en un 14% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	2.425.429.182	14%	2.425.429.182	14%	14%	
COMPONENTE 3. Promoción y difusión de los servicios educativos a través de la participación comunitaria y el trabajo intersectorial en red	3.1	Campaña de difusión realizada.	3	campaña de difusión	P	-				975.000.000		975.000.000		(975.000.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	3.2	Foros y trabajos intersectoriales implementados	100	Foros y mesas de trabajo	P	-				266.400.000		266.400.000		(266.400.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
		TOTAL COMPONENTE 3			P	-				1.241.400.000		1.241.400.000		(1.241.400.000)	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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

AVANCE FINANCIERO SEGÚN DATOS PROVEÍDOS POR LA ENTIDAD

PARTE B - AVANCE FINANCIERO (Productos Programados/Ejecutado)

FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN	
30/1/2017	MEC

COMPONENTES	N°	Productos	Metas	Unidad	P: Programado E: Ejecutado	Avance Financiero de los Productos (Guaraníes) 2015 (*) 31/12/2015		2016 (**) 30/6/2016		2016 (**) 31/12/2016		TOTAL (***)		DIFERENCIA	OBSERVACIONES
COMPONENTE 4: Evaluación del Programa en distintos ejes: impacto, eficiencia, eficacia y sostenibilidad	4.1	Término medio y final del Programa evaluado.	2	Evaluación intermedia y final	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	4.2	Impacto del Programa evaluado.	1	Evaluación de impacto	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	4.3	Informes de evaluación impresos	2	Informes impresos	P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
	TOTAL COMPONENTE 4				P	-				-		-		0	No Aplicable
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-			
COMPONENTE 5: Gestión administrativa y financiera del Programa	5.1	RR.HH. Contratados para la UEP	5	RRHH	P	182.000.000		343.200.000				525.200.000		(330.561.111)	Se cumplió en un 37% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	194.638.889	57%	194.638.889	37%	37%	
	5.2	Auditoría financiera del Programa, realizado.	3	Firma auditora contratada	P	-		150.000.000				150.000.000		(150.000.000)	NO EJECUTADO
					E	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%	0%	
	5.3	Firma contratada para el monitoreo externo y rendición de cuentas	1	Firma contratada	P	540.000.000		540.000.000				1.080.000.000		(540.000.000)	Se cumplió en un 50% de lo programado
					E	-	0%	540.000.000	100%	-	0%	540.000.000	50%	50%	
	5.4	Bienes y servicios adquiridos	%	Bienes y servicios	P	779.000.000		1.962.440.000				2.741.440.000		(1.818.084.440)	Se cumplió en un 34% de lo programado
					E	-	0%	-	0%	923.355.560	47%	923.355.560	34%	34%	
	TOTAL UEP				P	1.501.000.000		2.995.640.000				4.496.640.000		(2.838.645.551)	Se cumplió en un 37% de lo programado
					E	-	0%	540.000.000	18%	1.117.994.449	37%	1.657.994.449	37%	37%	
TOTAL DEL PROGRAMA					P	15.428.743.333		56.432.211.729				71.860.955.062		(67.777.531.431)	EJECUCIÓN DE SÓLO 6% de lo programado
					E	-	0%	540.000.000	1%	3.543.423.631	6%	4.083.423.631	5,68%	6%	

Nota: (*) Los montos programados en el año 2015, se han reprogramado para los siguientes periodos.

(**) En el año 2016, el Programa inició con un presupuesto de G 73.997.505.000 como se visualiza en el PEP, posteriormente se realizó transferencia de créditos presupuestarios a favor del Proyecto Atención Oportuna y del Proyecto "Evaluación de logros académicos a estudiantes de finales de ciclo/nivel y de factores asociables al aprendizaje", según Resolución D.G.P. N° 97 de fecha 29 de julio de 2016.

(***) La sumatoria del total programado no refleja el monto total aprobado del proyecto, debido a que los saldos no utilizados en ejercicios anteriores se trasladan a los siguientes años.

RESUMEN DE EJECUCIÓN	CANTIDAD DE PRODUCTOS	%	IMPORTE PRESUPUESTADO	%	IMPORTE EJECUTADO	%
NO APLICABLE	11	35,5%	0	0,0%	0	0,0%
PRODUCTOS NO EJECUTADOS	11	35,5%	50.289.565.562	70,0%	0	0,0%
PRODUCTOS EJECUTADOS PARCIALMENTE	9	29,0%	21.571.389.500	30,0%	4.083.423.631	100,0%
TOTAL	31	100,0%	71.860.955.062	100,0%	4.083.423.631	100,0%
PORCENTAJE			100,0%		6%	

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

En los cuadros precedentes y de acuerdo a las informaciones obtenidas del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2016, se puede observar que **existe déficit, en el 94% de las obligaciones programadas.** En efecto, de acuerdo al presupuesto programado y acumulado al 31/12/2016 de G 71.860.955.062, **se tiene un nivel de ejecución de tan solo G 4.083.423.631, solo 6% de lo presupuestado,** lo que nos permite concluir que **los Objetivos Planificados para su ejecución en el año 2016 no fueron logrados o cumplidos.**

En el mismo Informe los Ejecutores señalan los siguientes problemas o dificultades encontrados para cumplir con las actividades programadas para ese período:

Componente 1:

1) **Construcción de espacios educativos:** *El primer llamado se canceló por procesos administrativos, a partir del segundo semestre se iniciaron nuevamente las acciones para un nuevo llamado, por lo que persiste el los retrasos en el inicio para la construcción de los espacios educativos.*
2) **Fiscalización y supervisión de obras:** *Retraso en la adjudicación por estar supeditado a la adjudicación de las empresas que construirán los espacios educativos.*
3) **Equipamiento de espacios educativos (mobiliario, equipo tecnológico, recursos didácticos):** *El material deseado para los parques infantiles no existe en plaza en el país la cantidad requerida.*
4) **Dotación de uniformes para Docentes, Sicólogos y Niños:** *El inicio de los procesos licitatorios se encuentra supeditado a la contratación de los RR.HH. para los espacios.*
5) **Construcción de espacios educativos adecuados al contexto:** *El primer llamado se canceló por procesos administrativos, a partir del segundo semestre se iniciaron nuevamente las acciones para un nuevo llamado, por lo que persiste el los retrasos en el inicio para la construcción de los espacios educativos.*
6) **Fiscalización y Seguimiento de Obras:** *Retraso en los procesos licitatorios, ya que las mismas se encuentran supeditadas a la construcción de los espacios 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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

7) **Equipamiento de espacios educativos (mobiliario, equipo tecnológico, recursos didácticos):** *El inicio de los procesos licitatorios se encuentra supeditado a la construcción de los espacios educativos.*

Componente 2:

1) **Contratación de los RRHH (para los servicios educativos en instituciones no indígenas):** *Persiste el retraso en la contratación de los RR.HH. para los servicios educativos a ser construidos en esta etapa y para el fortalecimiento de la Dirección por ajustes de las normativas vigentes para los procesos concursales.*

2) **Contratación, formación y capacitación de los RRHH (indígenas):** *En cuanto a la contratación de docentes titulares y educadoras comunitarias de los RRHH aún no se inician los procesos por estar supeditado a las construcciones de los espacios educativos.*

3) **Contratación de Recursos de RR.HH.:** *Demora en la Homologación de los perfiles.*

4) **Proyectos comunitarios para la Primera Infancia implementados:**
   - *No contar con la totalidad del Diagnóstico de algunas comunidades que no fueron remitidas a la DEI.*
   - *Definición de los servicios educativos diversificados, sujetos al diagnóstico que se debe realizar.*

5) **Modalidades de atención integral para niños y niñas de 0 a 3 años de contextos diversos implementados y evaluados:** *Retraso en los procesos licitatorios.*

Componente 3:

1) **Elaboración y distribución de materiales audiovisuales e impresos:** *Retraso en los procesos administrativos para el pago al consultor internacional.*

***

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional".**

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

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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Diaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° [illegible]
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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)
EVALUADOR: RAUL N. CASSIONI G.
FECHA INICIO
FECHA FINAL

	COMPONENTE	RIESGO 1 a 3	PROMEDIO	PONDERACION	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	28	40		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 PONDERACION DE EVALUACIÓN DEL RIESGO		1,17	28	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		1,09	28	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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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
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	1,45				7 Riesgo Bajo
TOTAL PONDERACIÓN INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1,69	15	25	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 EVALUACIÓN				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 debe eliminar los factores que genera 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

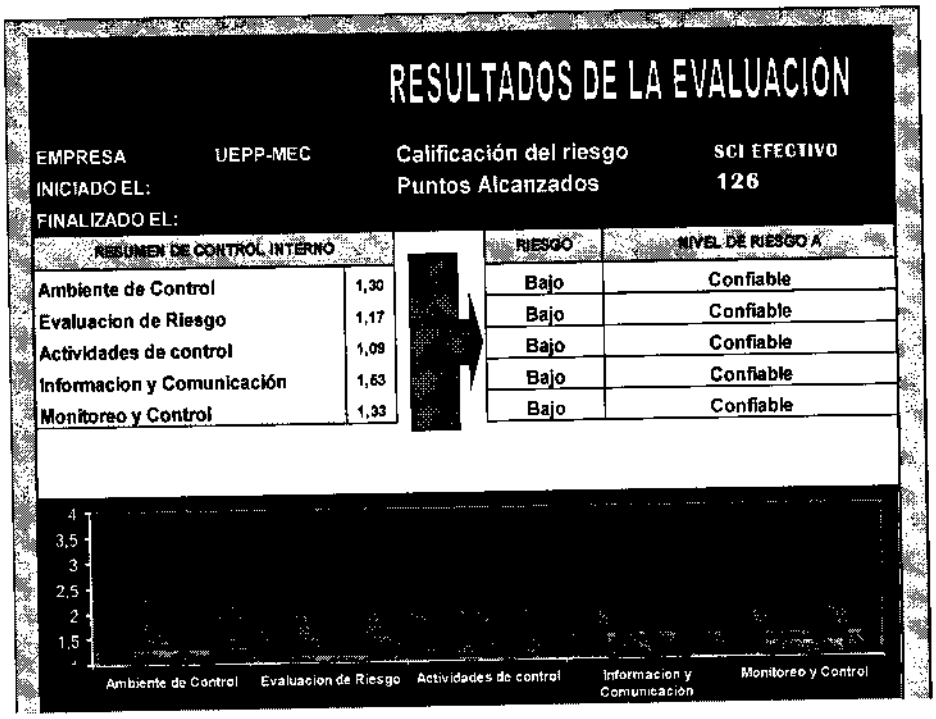
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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:



6.1.3. ANÁLISIS POR COMPONENTES

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

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matricula Profesional CCP N°12-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

6.1.3.1. 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:

- 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.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 valuación 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)** del cual forma parte **el Programa Expansión** 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.**
- ➢ 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.

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C19
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.
- 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.

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

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- ✓ 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.
- 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

6.1.3.5. 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.

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

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.
- 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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.

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 descriptas en este informe, 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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

6.1.5.3. DESEMBOLSOS DE LA FINANCIACIÓN

Hemos realizado el control del uso de los fondos de financiamiento del Programa, 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional".*

Como resultado de los controles aplicados hemos determinado que:

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

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- 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 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.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- ✓ 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.

6.1.5.5. REGISTRACIÓN CONTABLE

Se ha verificado la pertinencia de los registros contables del Programa, 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 Programa por un total de ₲ 3.168.095.331, que representa un 78% de la ejecución del ejercicio 2016, sin embargo, validamos los saldos con la confirmación recibida de la AFD.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

6.1.5.6. 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años a nivel nacional", 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.

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.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 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.

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

Como resultado de la verificación física de los bienes adquiridos con los fondos del Programa, hemos comprobado que se ha dado cumplimiento a los requisitos establecidos para Entidades del Estado, relacionados a la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de bienes, dispuesta en el Manual de Procedimientos del Departamento de Bienes del Estado, de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Hacienda:

- La adquisición de bienes se realizó mediante procesos licitatorios o concurso de ofertas de acuerdo a las especificaciones con que debía contar el bien adquirido.

- La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos cuenta con inventarios que consignan las características completas de los bienes, fecha de adquisición, número de factura, número de rotulado, cantidad, valor unitario, valor total, fecha de incorporación al Patrimonio, años de vida útil, origen o movimiento del bien, dependencia receptora y dependencia remitente, en algunos casos, también se cuentan con informaciones adicionales que consignan además de los anteriores, la persona responsable de su custodia.

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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 bienes seleccionados y verificados de acuerdo al alcance que se muestra en el Anexo 4, fueron ubicados en su totalidad, la mayoría se hallaba en buenas condiciones, contaban con códigos identificatorios y se encontraban en las dependencias consignadas, en los reportes que nos fueron entregados.

- La recepción o entrega de los bienes fueron realizadas mediante la suscripción de Actas, las que se encontraban debidamente firmadas por las partes afectadas.

- Las adquisiciones de bienes realizadas a través de la UEPP, se encuentran debidamente registradas en la contabilidad y fueron informadas oportunamente a través de los formularios respectivos al Departamento de Patrimonio para ser incorporados como bienes del Estado.

- Las adquisiciones de bienes realizadas a través de procesos preparados por el PNUD, también cuentan con inventarios bien detallados.

***

Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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 "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 Programa Expansión.

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 97% (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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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
317.471	DNCP	Consultoria Individual Para Desarrollo De Talleres Dirigidos A Actores Involucrados Con El Programa	2016	₲ 180.000.000	GLOBAL	Consultorias, Asesorías e Investigaciones. Estudios y Proyectos de inversión	Gustavo Alberto Vera	CONCLUIDO
308.682	POR CONVENIO MARCO	Adquisición De Resmas De Papel Con Criterios De Sustentabilidad	2016	₲ 14.232.000	GLOBAL	Productos de papel y cartón e impresos	Kuatiapo S.A	CONCLUIDO
				₲ 10.136.000			Dalmi S.R.L.	CONCLUIDO
315.817	POR CONVENIO MARCO	Adquisición De Útiles De Oficina	2016	₲ 21.500.850	GLOBAL	Bienes de consumo de oficina e insumos	Papelera Guaira S.A	CONCLUIDO
				₲ 17.263.500			Alamo S.A	CONCLUIDO
				₲ 9.351.300			Carlos Gabriel Sánchez Sartorio	CONCLUIDO
				₲ 11.775.000			Géminis Industrial Y Comercial S.A	CONCLUIDO
				₲ 3.167.000			Martinez Hermanos S.R.L.	CONCLUIDO
N/A	CONVENIO N° 007/2016	Provisión De Combustibles Entre Petróleos Paraguayos (Petropar) Y El Programa De Expansión De La Atención Educativa Oportuna Para El Desarrollo Integral De Niños Y Niñas Desde La Gestación Hasta Los 5 Años A Nivel Nacional (MEC)	2016	₲ 227.000.000	GLOBAL	Combustibles	PETROPAR	EN EJECUCIÓN
301.522	DNCP	Adquisición De Vehículos* - Segundo Llamado - Lote 1 Y 2	2016	₲ 514.460.000	GLOBAL	Maquinarias, Equipos y herramientas mayores - Equipos de transporte	Automotor S.A	CONCLUIDO
							Cuevas Hermanos S.A	CONCLUIDO
308.020	DNCP	Adquisición De Pasajes Aéreos - Plurianual	2016	₲ 140.000.000	GLOBAL	Pasajes y Transportes	Premier S.R.L.	CONCLUIDO
308.176	DNCP	Servicio De Fotocopias Y Encuadernación	2016	₲ 12.000.000	GLOBAL	Servicios Técnicos	Copi Mas S.R.L.	CONTRATO NO EJECUTADO
308.178	DNCP	Servicios Gastronómicos	2016	₲ 50.000.000	GLOBAL	Servicios de ceremonial, gastronómico y funerarios	FERVA S.A	CONCLUIDO

Información proporcionada por 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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
308.247	DNCP	Adquisición De Muebles De Oficina	2016	₲ 117.488.000	GLOBAL	Muebles y Enseres	M Y F Industrial Y Comercial	CONCLUIDO
							Representaciones S.A.	CONTRATO NO EJECUTADO
317.191	DNCP	Alquiler Determinado Para Oficinas Y Dependencias De La Dirección General De Programas Y Proyectos Del MEC	2016	₲ 148.389.000	GLOBAL	Adquisición y Locación de inmuebles. Alquiler de muebles	Dany Asunción Mongelós Nuñez	CONCLUIDO
							Oscar Manuel Huerta Recalde	CONCLUIDO
							Parehara S.A.	CONCLUIDO
305.078	DNCP	Construcciones, Ampliaciones Y Reparaciones De Establecimientos Educativos En El Marco De Los Proyectos Financiados Por El Feei 2016 - 2017 Segundo Llamado	2016	LOTE 1: ₲ 2.084.460.408 LOTE 2: ₲ 2.503.970.116 LOTE 3: ₲ 2.143.984.775 LOTE 4: ₲ 4.386.644.517 LOTE 6: ₲ 381.126.340 LOTE 7: ₲ 1.622.656.800 LOTE 8: ₲ 1.857.920.320 LOTE 9: ₲ 1.495.807.901 LOTE 10: ₲ 1.413.446.512 LOTE 11: ₲ 926.508.254 LOTE 12: ₲ 3.375.691.370 LOTE 14: ₲ 2.682.485.672	GLOBAL	Construcción de espacios educativos	Aponie Latorre S.A. Augusto Ortellado Narvaez Bgf S.A. Caldelec Ingenieria S.R.L. Caraguatay S.A. Carlos Vicente Gueyraud C. Consorcio Barbero Cue Consorcio Central Consorcio Chaco-2G Consorcio Serra Empresa De Construcciones Edivi S.A. Ricardo Diaz Martinez	EN EJECUCIÓN
305.076	DNCP	Contratación De Firmas Consultoras Para Fiscalización De Obras De Construcciones Ampliaciones Y Reparaciones De Establecimientos Educativos En El Marco Proyectos Financiados Por El FEEI	2016	LOTE 1: ₲ 129.093.369 LOTE 2: ₲ 170.266.366 LOTE 3: ₲ 127.716.249 LOTE 4: ₲ 519.883.549 LOTE 6: ₲ 16.252.858 LOTE 7: ₲ 91.345.937 LOTE 8: ₲ 98.209.733 LOTE 9: ₲ 73.410.853 LOTE 10: ₲ 63.353.424 LOTE 11: ₲ 49.710.295 LOTE 12: ₲ 141.745.181 LOTE 14: ₲ 174.640.240	GLOBAL	Fiscalización de obras	CIA S.A. Consorcio Ct&G Consorcio Ingser Gorostiaga XYZ Consorcio Veka Consorcio Ygatimi Consultora De Ingenieria Alto Paraguay S.A. Red De Ingenieria De Servicios S.A. - (REDINSA)	EN EJECUCIÓN
		TOTAL		₲ 28.008.093.689				

Información proporcionada por 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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

- 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.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 se cumplan con las cláusulas contractuales de los contratos suscriptos.
- 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 **Programa "Expansión de la atención educativa oportuna para el desarrollo integral de niños y niñas desde la gestación hasta los 5 años 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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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:

8.1. OPTIMIZACIÓN DEL DATACENTER - SALA DE SERVIDORES

En **base** al **relevamiento** 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:

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

- 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.

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:

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

- 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.

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.

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
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

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 pérdida 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 Diaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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° 09
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 "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	Componente	Obligación	Egreso N°	Expediente N°	Objeto del Gasto	N°	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Recibo	STF	Disponibilidad Presupuestaria	Contrato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Retención
1	PAGO DE LA OBLIGACIÓN Nº 43066 DEL OG.232-STF 5-Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESUL-TADO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL-DEBITO AUT.	C.2.A2.1.2	43.066	48.140	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	6.033.416	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
2	PAGO DE LA OBLIGACIÓN Nº 43067 DEL OG.232-STF 5-Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESULTA-DO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL-DEBITO AUTORIZADO S/NOTA UCP Nº 1746 / 16 UCP-MEC-FONACIDE	C.2.A2.1.2	43.067	48.141	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	9.681.528	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
3	OBLIGACIÓN DEL OG.145-HONORARIOS PROFESIO-NALES CORRESPONDIENTE A 19 DIAS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2016-CAROLINA GAMARRA FACT N°163 DE FECHA 13 / 12 / 2016 -DGPP-MEC-FONACIDE	C 5.A5.1 1	79.970	Flotante	1.050	145	001-001-0000163	13/12/16	Carolina Gamarra Herrera	1696479-9	8.866.667	√	√	√	√	√	√	√
4	OBLIGACIÓN DEL OG.145-HONORARIOS PROFESIONA-LES CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE DEL 2016-CAROLINA GAMARRA FACTN°164 DE FECHA 13 / 12 / 2016-DGPP-MEC-FONACIDE	C5.A5.1.1	79.972	Flotante	1.051	145	001-001-0000164	13/12/16	Carolina Gamarra Herrera	1696479-9	14.000.000	√	√	√	√	√	√	√
5	OBLIGACIÓN DEL OG. 145 -HONORARIOS PROFESIO-NALES CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE DEL 2016-CAROLINA GAMARRA FACT N° 165 DE FECHA 13 / 12 / 2016-DGPP-MEC-FONACIDE	C5.A5 1.1	79.974	Flotante	1.052	145	001-001-0000165	13/12/16	Carolina Gamarra Herrera	1696479-9	14.000.000	√	√	√	√	√	√	√
6	PAGO DE LA OBLIGACIÓN N° 54314 DEL OG. 232 -STF 13-Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESUL-TADO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL -DEBITO AUTORIZADO S / NOTA N°341 / 16-DGPP- MEC-FONACIDE	C2.A2..1.2	54.314	67.825	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	28.869.194	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
7	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 60509 -O.G. 230- STF 18- Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESULTADO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACI-TADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL-DEBITO AUTORIZADO S / NOTA 452 / 16-DGPP- MEC-FONACIDE	C.2A2.3.4	60.509	72.994	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	11.224.960	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
8	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 67395-OG. 232-STF N°25-Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESUL-TADO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL -DEBITO AUTORIZADO S / NOTA 454 / 16-DGPP-MEC-FONACIDE	C.2.A2.3.4	67.395	73.280	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	9.716.606	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-
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

ANEXO N° 2

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	Componente	Obligación	Egreso Nº	Expediente Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Recibo	STF	Disponibilidad Presupuestaria	Contrato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Retención
9	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 57160 DEL OG232-STF N°15-VIATICO Y MOVILIDAD-DEBITO AUTORIZADO S/ NOTA N°229 / 2016-UCP-MEC-FONACIDE	C.2.A2.1.1	57.160	65.457	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	11.926.520	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
10	OBLIGACIÓN O.G. 537 EQUIPO DE TRANSPORTE - LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS Nº 02/2016-"ADQUISICION DE VEHICULOS"- EMPRESA AUTOMOTOR S.A-FACTURA CR Nº 001-004-0020087-UCP-MEC-AFD	C.5.A5.4.1	79.662	Flotante	N / V	537	001-004-0020087	09/12/16	AUTOMOTOR S.A	80001340-9	190.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
11	OBLIGACIÓN O.G. 537 EQUIPO DE TRANSPORTE - LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS Nº 02/ 2016-"AQUISICION DE VEHICULOS"-SUSCR CON LA EMPRESA CUEVAS HERMANOS S.A FACTURA CR N° 001-001-004795 DGPP-MEC-AFD	C.5.A5.4.1	79.685	Flotante	N / V	537	001-001-004795	29/11/16	CUEVAS HERMANOS S.A	80002465-6	180.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
12	OBLIGACIÓN O.G. 537 EQUIPO DE TRANSPORTE - LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS Nº 02 / 2016-"AQUISICION DE VEHICULOS"-SUSCR CON LA EMPRESA CUEVAS HERMANOS S.A FACTURA CR N° 001-001-004796 DGPP-MEC-AFD	C.5.A5.4.1	79.686	Flotante	N / V	537	001-001-004796	29/11/16	CUEVAS HERMANOS S.A	80002465-6	180.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
13	OBLIGACIÓN O.G. 541 ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES -CONTRATO N°2 / 16 -LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS N° 3/16-ADQUISICION DE MUEBLES DE OFICINA USCRIPTO CON LA EMPRESA M & F INDUSTRIAL Y COMERCIAL REPRESENTACONES S.A.-FACTURA CR Nº 001-001-001-0000908 DE FECHA 14/12/2016-DGPP-MEC-AFD	C.5.A5.4.7	80.319	Flotante	N / V	537	001-001-0000908	14/12/16	MyF Industrial y Comercial Represe	80024252-1	61.149.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
14	OBLIGACIÓN O.G. 541 ADQUISICION DE MUEBLES Y ENSERES-CONTRATO Nº 2 / 16-LICITACION POR CONCURSO DE OFERTAS N° 3 / 16-ADQUISICION DE MUEBLES DE OFICINA SUSCRIPTO CON LA EMPRESA M & F INDUSTRIAL Y COMERCIAL REPRESENTACONES S.A.-FACTURA CR Nº 001-001-0000909 DE FECHA 14/12/2016-DGPP-MEC-AF	C.5.A5.4.7	80.330	Flotante	N / V	537	001-001-0000909	14/12/16	MyF Industrial y Comercial Represe	80024252-1	56.339.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
15	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO: COMP. 2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LA MODILAD FORMAL Y NO FORMAL OIP Nº 154, 143, 160, 156, 149, 153, 152, 155, 150. DGPP-MEC / FONACIDE.-	C2A2.3.4	79.657	Flotante	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	23.724.420	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-3
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

ANEXO N° 2

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	Componente	Obligación	Egreso Nº	Expediente Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Recibo	STF	Disponibilidad Presupuestaria	Contrato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Retención
16	OBLIGACIÓN DEL OG 232 Viáticos y movilidad CORRESPONDIENTE AL RESULTADO: COMP. 2 RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL. DGPPMEC / FONACIDE.-	C2A2.3.4	79.648	Flotante	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	10.944.336	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
17	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO: COMP. 2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL. DGPPMEC / FONACIDE.-	C2A2.3.3	79.661	Flotante	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	14.335.212	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
18	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL UCP-MEC/AFD.-	C2A2.1.2	45.075	48.137	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	14.311.824	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
19	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO C2A2.1.2-OIP Nº 59-y 68,64,65,57,55,56 UCP-MEC-FONACIDE.-	C2A2. 1.2	42.963	48.130	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	3.367.488	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
			42.965	48.131	N / V		N / A	N / A	N / A	N / A	12.207.144	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
20	OBLIGACIÓN DEL OG.331-PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON-MADALIDAD DE CONVENIO MARCO- CONTRATO DE ADQUISICION DE PAPEL DE ESCRITORIO -KUATIAPO S.A.-PACTNº 101317 y 101289 DE FECHA 25 / 07 / 2016-UCP-MECFONACIDE	C5A5.4.5	49.455	59.322	N / V	331	001-001-0101289	25/07/16	kuatiapo S.A.	80018186-7	6.900.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
			49.460	59.323	N / V		001-001-0101317	25/07/16	kuatiapo S.A.	80018186-7	7.332.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
21	OBLIGACIÓN DEL OG.232-VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO: COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL -OIP Nº122.127-DGPP -MEC-FONACIDE	C2.A2.1.4	69.884	85.744	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	9.120.280	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
22	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 48810 -STF 7 -O.G.232- VIATICOS Y MOVILIDAD: COMP.2 RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL-DEBITO AUTORIZADO S/NOTA Nº59 / 2016-UCP-MEC-FONACIDE		48.810	57.164	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	12.277.300	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
23	OBLIGACIÓN DEL OG.232-VIATICOS Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO COMP.2: RRHH CONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES FORMAL Y NO FORMAL-UCP-MEC-FONACIDE	C2A2.1.2	50.911	58.469	N / V	232	N / A	N / A	N / A	N / A	11.084.648	N/A	√	√	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

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

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 "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	Componente	Obligación	Egreso Nº	Expediente Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Recibo	STF	Disponibilidad Presupuestaria	Contrato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Retención
24	OBLIGACIÓN O.G. 852 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y / O PUBLICO DEL EXTERIOR, A LA ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS PARA LA EDUCACION, LA CIENCIA Y LA CULTURA, EN EL MARCO DEL PROGRAMA "EXPANSION DE LA ATENCION EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACION HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL - UCP / MEC / AFD.-	C5A5.3.1	30.137	33.324	N / V	852	•	•	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAME-RICANOS	•	540.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
25	G 852 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y / O PUBLICO DEL EXTERIOR- PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO-(PNUD) - SEGÚN RESOLUCION Nº 28091-DGPP-MEC-AFD	C2A2.1.2	82.210	Flotante	N / V	53	•	•	PNUD - PROYECTO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	•	2.142.529.987	√	√	√	√	N/A	N/A	√
26	G 852 TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y / O PUBLICO DEL EXTERIOR- PROGRAMA DE NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO-(PNUD) - SEGÚN RESOLUCION Nº 28091-DGPP-MEC-AFD	C5A5.1.1	82.220	Flotante	N / V	53	•	•	PNUD - PROYECTO DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO	•	154.700.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
27	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICO Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO 5 GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL PROGRAMA A.5.4.13 VIATICO INTERNACIONALES- UCP-MEC-AFD	C5A5.4.13	36.616	38.031	N / V	232		04/07/16	Movilidad y Viaticos	N / A	20.398.323	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
28	OBLIGACIÓN DEL OG 232 VIATICO Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL RESULTADO 2 RECURSOS ONTRATADOS, FORMADOS Y CAPACITADOS EN LAS MODALIDADES-OIP N°53, 554 - UCP-MEC-FONACIDE	C2A2,1	37.406	46.029	N / V	232		26/07/16	Movilidad y Viaticos	N / A	5.612.480	N/A	√	√	N/A	√	√	N/A
29	OBLIGACIÓN DEL OG 331 PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON MODALIDAD DE CONVENIO MARCO-DALMI SRL FACT 10428 -UCP-FONACIDE	C5A5.4.5	50.063	66.710	N / V	50063	001-001-0010428	14/07/16	DALMI SRL	80016745-7	10.136.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
30	OBLIGACIÓN DEL OG 334 PRODUCTOS DE PAPEL Y CARTON MODALIDAD DE CONVENIO MARCO-ADQUISICION DE UTILES DE OFICINA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016 SUSCRIPTO CON CGSS CONSULTORES FAC 001-001-0000459 -UCP-FONACIDE	C5A5.4.6	70579-70583	Flotante	N / V	334	001-001-0000459	10/05/16	CGSS CONSULTORES	1049081-7	9.351.300	√	√	√	√	N/A	N/A	√
31	OBLIGACIÓN DEL OG. 342-ÚTILES DE ESCRITORIO, OFICINA Y ENSEÑANZA-POR CONVENIO MARCO ADQUISICIÓN DE ÚTILES DE OFICINA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016 SUSCRIPTO CON LA FIRMA PAPELERA GUAIRÁ S.A.-FACTURA Nº 001-001-0008847 DE FECHA 29 / 08 / 2016-UCP-MEC-FONACIDE.-	C5.A.5.4.6	65.923	74071	N / V	342	001-001-0008847	29/08/16	PAPELERA GUAIRÁ S.A.	80022417-5	21.500.850	√	√	√	√	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

ANEXO N° 2

PROYECTO "EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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	Componente	Obligación	Egreso Nº	Expediente Nº	Objeto del Gasto	Nº	Fecha	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	Recibo	STF	Disponibilidad Presupuestaria	Contrato	Nota de Crédito	Nota de Débito	Retención
32	OBLIGACIÓN O.G. 342-ÚTILES DE ESCRITORIO,OFICINA Y ENSEÑANZA-POR CONVENIO MARCO ADQUISICIÓN DE ÚTILES DE OFICINA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2016 SUSCRIPTO CON LA FIRMA GEMINIS IND. Y COMERCIAL-FACTURA Nº 001-001-0003902 DE FECHA 11 / 08 / 2016 UCP-MEC-PONACIDE	CS.A.S.4.6	66.046	74076	N / V	342	001-001-0003902	11/08/16	IND Y COMERCIAL S.A. "GEMINIS"	80005190-4	11.775.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
33	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 70970 DEL OG.251-STF 32-ALQUILERES Y DERECHOS-LOCACION N°01 / 16-ALQUILER DE OFICINAS PARA EL PROGRAMA SUSCRIPTO CON DISTRIBUIDORA SANTA INES-PAGO DE LA FACTURA N°107-DGPP-MEC-FONACIDE	CSA5.4.16	70.970	84.950	N / V	251	001-001-00000107	17/11/16	DISTRIBUIDORA SANTA INES	1832324-3	25.389.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
			70.972	84.951	N / V							√	√	√	√	N/A	N/A	√
34	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 70947 DEL OG.251-STF 33-ALQUILERES Y DERECHOS-LOCACION N°01 / 16-ALQUILER DE OFICINAS PARA EL PROGRAMA SUSCRIPTO CON OSCAR MANUEL HUERTA RECALDE PAGO DE LA FACTURA N°166-DGPP-MEC-FONACIDE		70.947	84.943	N / V	251	001-001-0000166	17/11/16	OSCAR MANUEL HUERTA RECALDE	2190733-1	45.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
			70.948	84.944	N / V							√	√	√	√	N/A	N/A	√
35	PAGO DE LA OBLIGACIÓN N°71381 DEL OG.251-ALQUILERES Y DERECHOS-LOCACION N°01 / 16-ALQUILER DE OFICINAS PARA EL PROGRAMA SUSCRIPTO CON LA FIRMA PAREHARA S.A.-FACTURA N°6101-DGPP-MEC-FONACIDE		71.381	81.606	N / V	251	001-003-0002978	21/11/16	PAREHARA SA	80040509-9	78.000.000	√	√	√	√	N/A	N/A	√
			71.385	81.608	N / V							√	√	√	√	N/A	N/A	√
TOTAL DOCUMENTOS REVISADOS										97%	3.971.804.483							
TOTAL DE INVERSIONES DEL EJERCICIO 2016										100%	4.083.423.631							

Dr. Nelson Díaz Rojas - Socio
Matrícula Profesional CCP N° C-
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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 EDUCACIÓN Y CIENCIAS
LPN N° 02/2016 CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FEEI
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016
CUMPLIMIENTO s/ LEY 2.051/03

L.P.N N° 02/16

Ítem	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitación	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	OBSERVACIONES
1	305.078	Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos financiados por el FEEI 2016 - 2017 SEGUNDO LLAMADO	APONTE LA TORRE S.A.	2.084.460.408	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			AUGUSTO ORTELLADO N.	2.503.970.116	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			BGF S.A. CONSTRUCTORA	2.143.984.775	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CALDETEC INGENIERÍA S.R.L.	4.386.644.517	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CARAGUATAY S.A.	381.126.340	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			ING. CARLOS V. GUEYRAUD	1.622.656.800	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CONSORCIO BARBERO CUE	1.857.920.320	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CONSORCIO CENTRAL	1.495.807.901	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CONSORCIO CHACO - 2G	1.413.446.512	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CONSORCIO SERRA	926.508.254	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			CONSORCIO EDIVI S.A.	3.375.691.370	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
			RICARDO DÍAZ MARTÍNEZ	2.682.485.672	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
		TOTAL		24.874.702.985																																				

1	Resolución de Aprobación del PAC N° 2287
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, con sus Formularios
6	Nota DNCP/N° 0536/2017, comunicación de Reprogamación
7	Nota de Contestación a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remisión de Especificaciones Técnicas
10	Resolución N° 12592 por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Carta de Invitación a Oferentes
12	Notificación a Oferentes de la Apertura de Sobre Económico
13	Acta de Apertura de Ofertas
14	Publicación en el diario por 3 días
15	Consultas de Oferentes
16	Adendas/Aclaraciones con las Resoluciones que se aprueban
17	Resolución N° 28344, por la cual se nombra al Comité de Evaluación
18	Nota de Solicitud de Publicación en medios escritos
19	Recorte de Diario por tres días en un medio de comunicación
20	Reporte General de la Convocatoria en el SICP N° 1904
21	Adenda N° 1 al Llamado de Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos
22	Adenda N° 2 al Llamado de Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos
23	Acta de Sección Pública Virtual
24	Informe final de Comisión Evaluadora
25	Acta de Evaluación de Ofertas
26	Cuadro de Comparación de Precios
27	Documentos del Oferente adjudicado
28	Resolución N° 11580 - por la cual se autoriza las Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos
29	Comunicación a la DNCP de la Adjudicación del Llamado
30	Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31	Cédula de Notificación de Adjudicación a Oferentes
32	Cédula d .
33	Reporte de Adjudicación
34	Contratos
35	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

CYCA Contadores y Consultores Asociados
FIRMA MIEMBRO DE: INTEGRA® INTERNATIONAL®
Business advisers with Global Connections
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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 EDUCACIÓN Y CIENCIAS
LPN N° 03/2016 Contratación de firmas consultoras para fiscalización de obras de construcciones ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco proyectos financiados por el FEEI
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2016
CUMPLIMIENTO s/ LEY 2.051/03

L.P.N N° 03/16

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de la Licitación	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	OBSERVACIONES
1	305.076	Contratación de firmas consultoras para fiscalización de obras de construcciones ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco proyectos financiados por el FEEI	CIA SA	2.023.115.875	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	N/A	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Las Carpetas no están ordenadas, foliadas y tampo se encuentran completas
			CONSORCIO CT&G	3.725.768.000																																				
			CONSORCIO INGSER GOROSTIAGA XYZ	3.196.583.610																																				
			CONSORCIO VEKA	3.130.963.734																																				
			CONSORCIO YGATIMI	2.653.560.000																																				
			CONSULTORA DE INGENIERIA ALTO PARAGUAY S.A.	1.588.385.000																																				
			REDINSA	5.016.500.000																																				
		Total		**21.334.876.219**																																				

1	Resolución de Aprobación del PAC N° 2287
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, con sus Formualarios
6	Constancia de ser o no ser funcionario/a público/a
7	Nota de Contestación a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remisión de Especificaciones Técnicas
10	Resolución N° 8721 por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N° , Segunda Retención
12	Carta de Invitación a Oferentes
13	Notificación a Oferentes de la Apertura de Sobre Económico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicación en el diario por 3 días
16	Consultas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolución N° 1175, por la cual se conforma al Comité de Evaluación
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 N°
22	Nota de remisión de documentos del oferente
23	Resolucion N° 72, por la cual se aprueba el informe de evaluación técnica sobre N° 1 por la UEPP
24	Acta de Apertura de Sobres - Oferta de Precios
25	Informe de Evaluación Económica
26	Acta de Evaluación de Ofertas
27	Cuadro de Comparación de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolución N° 104, por la cual se Adjudica el Llamado de Licitación a Varios Oferentes
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicación del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicación a los oferentes
32	Cédula de Notificación de Adjudicación a Oferentes
33	Cédula de Notificación de Adjudicación a Oferentes por vía 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 Diaz Rojas - Socio
Matricula 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
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

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS 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 EDUCACIÓN Y CIENCIAS
LPN N° 02/2016 Adquisición de vehiculos segundo llamado - lote 1 y 2proyectos financiados por el FEEI
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016
LICITACIONES - PRUEBA DE CUMPLIMIENTO s/ LEY 2.051/03

L.P.N. N° 02/16

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	301.522	Adquisición de vehiculos segundo llamado - lote 1 y 2	CUEVAS HNOS SA	720.000.000	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓	✓	x	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	x	✓	x	x	✓	x	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Las Carpetas no están ordenadas, foliadas y tampo se encuentran completas
			AUTOMOTOR S.A.	190.000.000																																				
		Total		910.000.000																																				

1	Resolución de Aprobación del PAC N° 2287
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 Reprogamación
7	Nota de Contestación a la DNCP
8	Reporte de Llamados
9	Remisión de Especificaciones Técnicas
10	Resolución N° 12592 por la cual se autoriza el llamado y Aprueba el PBC
11	Nota DNCP/DNC/N°, Segunda Retención
12	Carta de Invitación a Oferentes
13	Notificación a Oferentes de la Apertura de Sobre Económico
14	Acta de Apertura de Ofertas
15	Publicación en el diario por 3 días
16	Consultas de Oferentes
17	Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18	Resolución N° 15851, por la cual se nombra al Comité de Evaluación
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 N°
22	Nota de remisión de documentos del oferente
23	Resolución N° 22466, por la cual se nombra Responsable de la Unidad Ejecutora del Programa
24	Acta de Sección Pública Virtual
25	Acta del Comité de Evaluación
26	Acta de Evaluación de Ofertas
27	Cuadro de Comparación de Precios
28	Documentos del Oferente adjudicado
29	Resolución N° 23523, por la cual se Adjudica el Llamado de Licitación a Automotor S.A. y Cuevas Hermanos S.A.
30	Comunicación a la DNCP de la Adjudicación del Llamado
31	Nota de comunicación de adjudicación a los oferentes
32	Cédula de Notificación de Adjudicación a Oferentes
33	Cédula de Notificación de Adjudicación a Oferentes por vía 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
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

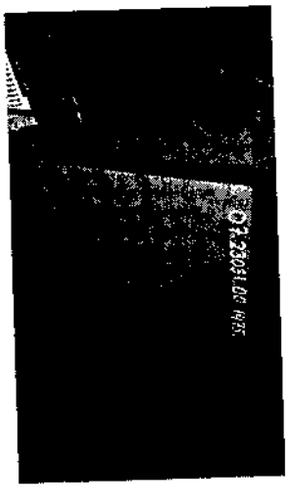
PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

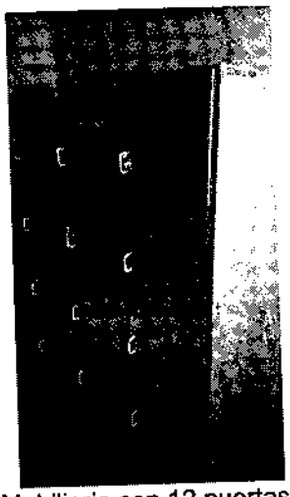
ANEXO 4

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

FOTOGRAFÍAS VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES

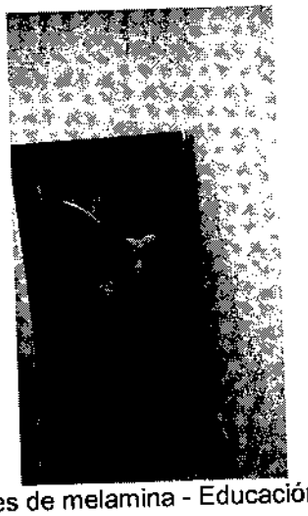


Mobiliario Educación Inicial

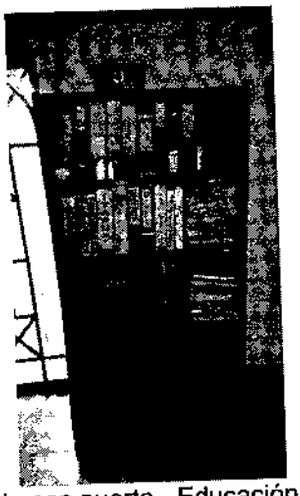


Mobiliario con 12 puertas - Educación Inicial

Muebles de melamina - Educación Inicial



Estantes de melamina - Educación Inicial



Estante con puerta - Educación Inicial

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

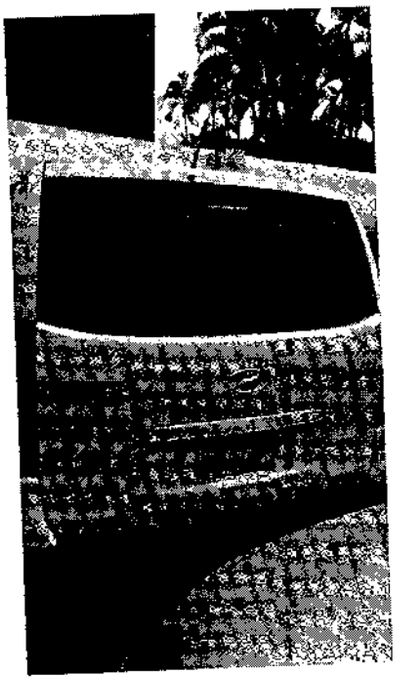
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

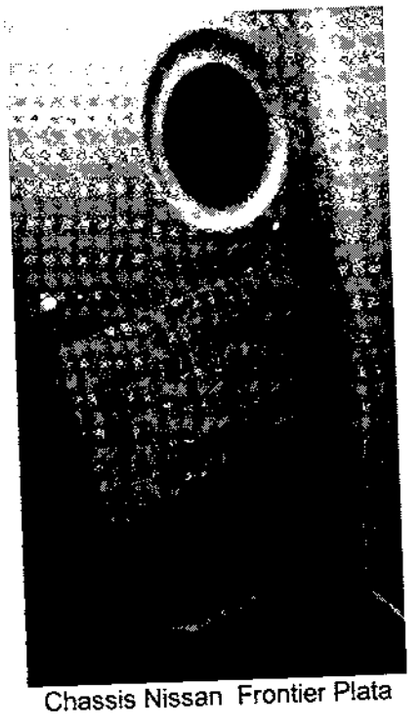
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 4

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



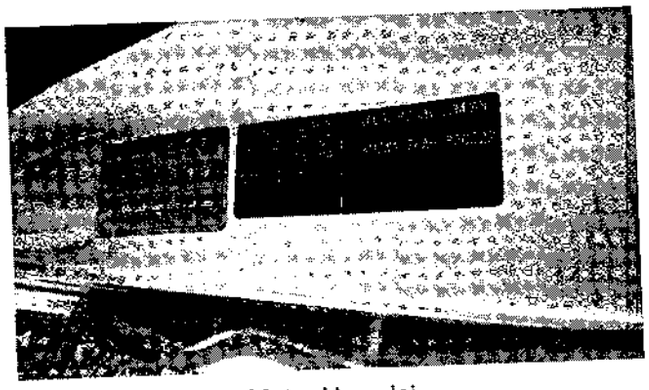
Hyundai



Chassis Nissan Frontier Plata

Motor Hyundai

Motor Frontier blanco (Fotografía de la camioneta prestada al Viceministerio del MEC)



Motor Hyundai

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

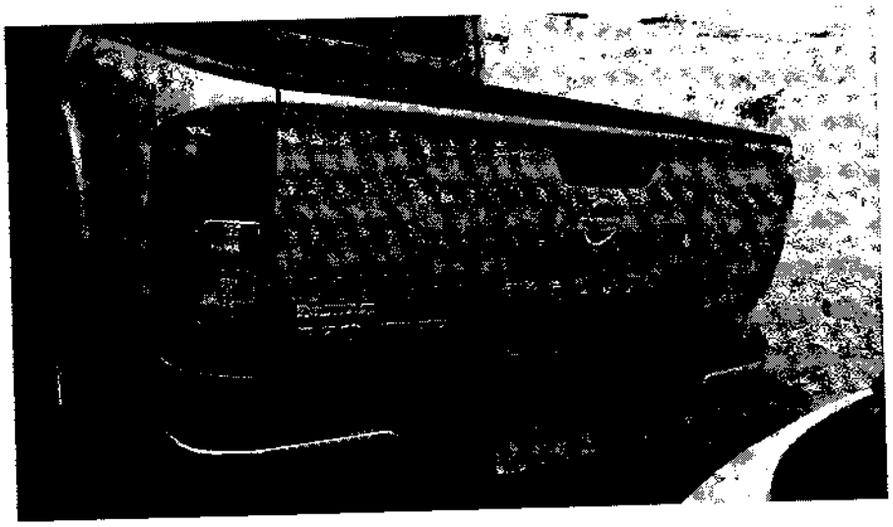
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

PROGRAMA EXPANSIÓN DE LA ATENCIÓN EDUCATIVA OPORTUNA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE NIÑOS Y NIÑAS DESDE LA GESTACIÓN HASTA LOS 5 AÑOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 4

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



Frontier Plata

***

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