Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior

ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Agosto, 2022

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

ÍNDICE

Nº	CONTENIDO	Página
1.	CARTA DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES	2
2.	INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS	3 -23
3.	INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA ANTERIOR	24 - 25
4.	INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO	26 - 42
5.	INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	43 - 62
6.	INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	63 - 74
7.	INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES	75 - 81
8.	ANEXOS	82

1. CARTA DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

CARTA DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES

Como resultado de nuestro examen a los Estados Financieros de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES** al 31 de diciembre de 2021, hemos efectuado una evaluación de la estructura de Control Interno vigente en la institución, de la cual han surgido algunas observaciones sobre aspectos relativos a los procedimientos administrativos, operativos y del sistema de control interno, que consideramos necesario informarles para su conocimiento o acción futura.

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, nuestro análisis comprendió una revisión y seguimiento de los saldos de las cuentas en los registros contables.

Elaboramos un resumen de las observaciones resultantes de los procedimientos de auditoria aplicados durante nuestro trabajo. Debemos señalar que no hemos hecho un análisis detallado de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos de la ANEAES. Nuestro trabajo sólo nos habilita para emitir comentarios y sugerencias tendientes a mejorar el sistema de procesamiento operativo vigente y no a descubrir y señalar desfalcos u otras irregularidades, razón por la cual no podemos asumir responsabilidades en cuanto a su detección.

Debido al carácter confidencial de este informe, su utilización está limitada a la Administración de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES** para su aplicación interna y no debe ser utilizado para otros fines.

Por último, deseamos agradecer la colaboración recibida del personal de la ANEAES durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Quedamos a disposición para cualquier aclaración y/o comentario adicional que estimen necesario sobre el contenido de este informe.

Atentamente,

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Desarrollamos seguidamente el informe sobre la evaluación y seguimiento de determinadas cuentas de los Estados Financieros de la entidad, de acuerdo a la materialidad determinada para la evaluación y clasificación de hallazgos de auditoría en base al Balance General y Estado de Resultados proporcionado por la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES,** al 31 de diciembre de 2021.

DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD E IMPORTANCIA RELATIVA Al 31/12/2021

2.1. CÁLCULO DEL VALOR DEL CONCEPTO DE IMPORTANCIA RELATIVA
(EN EL BALANCE GENERAL Y ESTADOS DE RESULTADOS PARA EFECTOS DE MODIFICACIÓN DE LA OPINIÓN DEL AUDITOR)

En el cuadro siguiente se expone el monto que hemos considerado como valor de importancia en el Balance General y el Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2021, a efectos de determinar la modificación de nuestra opinión, si correspondiere.

PARA CALIFICAR DICTAMEN					
Descripción	**Totales en G**	**% Aplicado**	**Materialidad Obtenida**		**Observación**
CUENTAS PATRIMONIALES					
PATRIMONIO NETO O ACTIVO NETO	**13.367.213.694**	5%	**668.360.685**	**334.180.342**	**Afecta al Dictamen:** Todos los errores, omisiones y/o exposiciones indebidas que superen en su conjunto este factor, deben afectar la opinión en el Dictamen de Auditoría.
CUENTAS DE RESULTADO					
INGRESO NETO	**2.068.439.051**	5%	**103.421.953**	**51.710.976**	**Afecta al Dictamen:** Todos los errores, omisiones y/o exposiciones indebidas que superen en su conjunto este factor, deben afectar la opinión en el Dictamen de Auditoría.

PARA DICTAMEN ADVERSO O ABSTENCIÓN DE OPINIÓN					
Descripción	**Totales en G**	**% Aplicado**	**Materialidad Obtenida**		**Observación**
CUENTAS PATRIMONIALES					
PATRIMONIO NETO O ACTIVO NETO	**13.367.213.694**	50%	**6.683.606.847**	**4.010.164.108**	**Afecta al Dictamen:** Todos los errores, omisiones y/o exposiciones indebidas que superen en su conjunto este factor, deben afectar la opinión en el Dictamen de Auditoría.
CUENTAS DE RESULTADO					
INGRESO NETO	**2.068.439.051**	50%	**1.034.219.526**	**517.109.763**	**Afecta al Dictamen:** Todos los errores, omisiones y/o exposiciones indebidas que superen en su conjunto este factor, deben afectar la opinión en el Dictamen de Auditoría.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.2. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD PARA REVISIÓN

Descripción	Totales en G	% Aplicado	Materialidad Obtenida	Observación
Total de Importancia Relativa	**668.360.685**	50%	**334.180.342**	Todos los saldos de las cuentas o rubros que superen este factor, deberán ser objeto de aplicación de procedimientos mínimos de auditoría.

2.3. DETERMINACIÓN DEL VALOR DE LA MATERIALIDAD PARA LOS INFORMES COMPLEMENTARIOS

Descripción	Totales en G	% Aplicado	Materialidad Obtenida	Observación
PATRIMONIO NETO O ACTIVO NETO	**13.367.213.694**	0,05%	**6.683.607**	Todos los errores, omisiones y exposiciones indebidas determinadas dentro de la muestra seleccionada por nuestra auditoría, que superen por cada caso este factor, se consignan en los respectivos Capítulos del Informe de Auditoría Externa. (Se informan las excepciones en los Informes Complementarios)

ACTIVO

Al 31/12/2021 el Activo Total asciende a G 16.974.265.914 y está conformado por las siguientes sub cuentas, según detallamos:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.1	Disponible	253.499.693	1%
2.1.6	Existencia	339.190.166	2%
2.1.7	Gastos Pagados por Adelantados	25.778.187	0,2%
2.1.9	Otros Activos Corrientes	2.176.065.047	13%
2.3.2	Activo Fijo	14.179.732.821	84%
	Total Activo	**16.974.265.914**	**100%**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.4. DISPONIBILIDADES

El rubro Disponibilidades al 31/12/2021 registra un saldo de G 253.499.693 representa el 1 % del Total Activo y se compone de las siguientes subcuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.1.04	Bancos	253.499.693	100%
2.1.1	**Total Disponible**	**253.499.693**	**100%**

2.4.1. BANCOS

Los saldos expuestos en el Balance como disponibles están depositados en la Cuenta del Banco Central del Paraguay y Cuentas Corrientes del Banco Nacional de Fomento.

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.1.04.01.01.001	220 Agencia Nac. Evaluación y Acred.Educ.Sup-ANEAES	60.200.000	24%
2.1.1.04.02.01.002	0001000008213706 Aneaes-Prog.Eval.Calidad E.S. (FEEI)	7.961.336	3%
2.1.1.04.02.01.003	0000000009340201 Agencia Nac. Evaluación y Acred. Educ. Sup.	185.338.357	73%
2.1.1.04	**Total Bancos**	**253.499.693**	**100%**

2.4.1.1. CONCILIACIÓN BANCARIA

Se procedió al control de las conciliaciones y extractos bancarios respectivos, concluyendo que las partidas pendientes están debidamente identificadas, tal como se detalla a continuación:

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Bancos	Cuenta Nª	Saldo s/ Extracto Bancario al 31/12/2021	Cheque emitidos no cobrados	Notas de Créditos no Contabilizado	Notas de Débitos no Contabilizado	Nota de Crédito No contabilizado en el SICO	Saldo Conciliado al 31/12/2021	Saldo s/ Balance al 31/12/2021	Dif.
Banco Nacional de Fomento	934020/1	249.225.836	65.868.238	7.350.619	9.331.378	0	185.338.357	185.338.357	0
Banco Nacional de Fomento	948069/1	38.500.000	0	0	16.800.000	55.300.000	0	0	0
Banco Nacional de Fomento	821370/6	405.138.599	313.378.581	615.483.283	531.684.601		7.961.336	7.961.336	0
Banco Central del Paraguay	MIHA3101PYG	77.000.000	0	16.800.000	0	0	60.200.000	60.200.000	0
Totales		**769.864.435**	**379.246.819**	**639.633.902**	**557.815.979**	**55.300.000**	**253.499.693**	**253.499.693**	**0**

2.4.1.2. ANTIGUA DATA

Las partidas pendientes se refieren a movimientos generados en el mes de noviembre y diciembre del 2021 por lo que ninguna de ellas es de antigua data, no habiendo discrepancias que mencionar.

2.4.1.3. RESULTADOS DE LA CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS A BANCOS

El siguiente cuadro contiene el resultado de la circularización remitida al Banco Nacional de Fomento con quien opera la **ANEAES**, la que han respondido sin diferencias con respecto a los saldos mantenidos en las cuentas bancarias de la **ANEAES** al 31/12/2021:

ANEAES - Circularización Bancaria al 31/12/2021				
Bancos	**Cuenta Nº**	**Saldo Según Extracto Bancario al 31/12/2021**	**Respuestas de Circularizaciones al 31/12/2021**	**Diferencia**
Banco Nacional de Fomento	934020/1	249.225.836	249.225.836	0
Banco Nacional de Fomento	821370/6	405.138.599	405.138.599	0
Totales		**654.364.435**	**654.364.435**	**0**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.5. EXISTENCIAS

2.5.1. BIENES DE CONSUMO

El saldo de los Bienes de Consumo al 31/12/2021 es de G 339.190.166 como se observa en el siguiente cuadro:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.6.02	Bienes de Consumo	339.190.166	100%
2.1.6	**Total de Existencia**	**339.190.166**	**100%**

Procedimos a realizar un cruce entre el Inventario proveído por la **ANEAES** al 31/12/2021 con el Balance General, y se observó que no existen diferencias entre los mimos. A continuación, exponemos el siguiente cuadro:

Bienes Consumo al 31 de Diciembre de 2021			
Tipos de Bienes	**Saldo al 31/12/2021**	**Saldo s/ Libro Mayor**	**Diferencia**
Utiles de Escritorio - ANEAES	74.898.844	74.898.844	-
Utiles de Escritorio - FFEI	133.731.198	133.731.198	-
Elementos de Limpieza	39.054.901	39.054.901	-
Materiales Eléctricos	1.479.570	1.479.570	-
Combustibles	90.025.653	90.025.653	-
Totales	**339.190.166**	**339.190.166**	**-**
SALDO SEGÚN BALANCE GENERAL AL 31/12/2021			**339.190.166**
DIFERENCIAS			**0**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.5.1.1. PARTIDAS DE ANTIGUA DATA DE BIENES DE CONSUMO

El inventario cuenta con bienes adquiridos desde el 2016, siendo partidas muy antiguas. En el siguiente cuadro se puede observar la antigüedad de los Bienes de Consumo:

Composición de Bienes y Consumo al 31/12/2021						
Descripción	**2.016**	**2.017**	**2.018**	**2.019**	**2.020**	**Totales**
Útiles e Insumos	1.929.700	2.610.490	5.370.700	9.010.081	51.878.968	70.799.939

OBSERVACIONES

1- El 21% del total del inventario de Bienes de Consumo corresponden a partidas de antigua data al 31/12/2021.

2- Aunque la mayoría del grupo de bienes expuestos en el inventario contienen los nombres de los bienes y los saldos, es necesario contar con un detalle con datos mínimos como el número de comprobante, las fechas de emisión y vencimiento, importes de la moneda original, que sustenten el origen de las partidas y que entre otras cosas, permitan conocer su antigüedad y por consiguiente la necesidad de previsión requerida en cada caso.

3- Se encuentra pendiente la verificación in situ de los bienes detallados en los inventarios proveídos, que se realizarán en la semana y el resultado se incluirá en el informe.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.6. GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO

El rubro Gastos Pagados por Adelantado al 31/12/2021 registra un saldo de G 25.778.187 y se compone de la siguiente cuenta:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.7.02	Seguros Pagados por Adelantado	25.778.187	100%
2.1.7	**Total Gastos Pagados por Adelantado**	**25.778.187**	**100%**

2.6.1. SEGUROS PAGADOS POR ADELANTADO

Procedimos al control y cruce de todas las pólizas de seguro proveídas por la institución al 31/12/2021, cotejando las vigencias y los importes a devengar de las mismas, no habiendo diferencias que mencionar, conforme se expone en el siguiente cuadro:

2.1.7.02 Seguros Pagado por Adelantado	
Según Recalculo	25.778.187
Según Balance General	25.778.187
Diferencia	**0**

2.7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El rubro Otros Activos Corrientes al 31/12/2021 registra un saldo de G 2.176.065.047 y se compone de las siguientes cuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.1.9.19	Cuentas Escriturales - C.U.T.	2.176.065.047	100%
2.1.9	**Total Otros Activos Corrientes**	**2.176.065.047**	**100%**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

El saldo de la cuenta Cuentas Escriturales – C.U.T. proviene del cobro de aranceles y constituyen recursos institucionales F.F. 30 según se menciona en las Notas a los Estados Contables. Como parte de nuestro trabajo hemos analizado la composición de la cuenta, sin diferencias que mencionar.

2.8. ACTIVO FIJO

El Activo Fijo al 31/12/2021 asciende a G 14.179.732.821 y está conformada por las siguientes cuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
2.3.2.01	Activos de Uso Institucional- Bienes Internos	16.752.313.318	118%
2.3.2.06	Depreciación Acumuladas	- 2.572.580.497	-18%
2.3	**Total Permanente**	**14.179.732.821**	**100%**

2.8.1. ACTIVOS DE USO INSTITUCIONAL – BIENES INTERNOS

2.8.1.1. VERIFICACIÓN DE INCORPORACIONES DEL PERIÓDO Y DE LOS REVALÚOS

Del control de las registraciones contables de las altas de los bienes del Activo Fijo con los expedientes de las incorporaciones realizadas por el ANEAES en el presente ejercicio, no observamos discrepancias que mencionar.

Por otro lado, el revalúo y la depreciación de bienes consignados en el formulario F.C. 7.1. proveído por la Institución, son correctos de acuerdo a nuestros cálculos.

Al respecto mencionamos, que todas las incorporaciones del segundo semestre del año anterior y del primer semestre del presente ejercicio, fueron revaluadas y depreciadas; de acuerdo con las disposiciones de la Ley 1535/99 y Decreto 20132/2003.

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.8.1.2. VERIFICACIÓN DE LOS BIENES PATRIMONIALES DE LA ANEAES EN CUMPLIMIENTO AL DECRETO N° 20132/2003 Y OTRAS DISPOSICIONES

Procedimos a verificar el grado de cumplimiento del Capitulo N° 18 del Régimen del Uso de Formularios del Anexo del Decreto N° 20132/2003, revisando los documentos que fueron presentados por la **ANEAES**, a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, Departamento de Bienes del Estado, del Ministerio de Hacienda al cierre del ejercicio 2021 y no encontramos discrepancias que reportar:

- Formulario Contable F.C. 7.1. Revalúo y Depreciación de Bienes de Uso al cierre del ejercicio 2021 – Resumido por Cuentas
- Formulario Contable F.C. 7.2. Revalúo y Amortización de Bienes Intangibles al cierre del ejercicio 2021 – Resumido por Cuentas
- Formulario Contable F.C. 7.4. Movimientos de Bienes
- Formulario Contable F.C. 7.5. Consolidación de Bienes de Uso
- Formulario Contable F.C. 7.6. Inventario de Bienes de Uso Consolidado

Igualmente, del cruce de los datos transcriptos en los Formularios Contables F.C.1 Revalúo de Depreciación de Bienes de Uso, y F.C.2 Revalúo y Amortización de Bienes Intangibles con el Balance al cierre del ejercicio 2021, no encontramos diferencias que mencionar.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

PASIVO

Al 31/12/2021 el Pasivo Total asciende a G 1.538.613.169 y está conformado por las siguientes cuentas, según detallamos:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
4.1.1	Cuentas por pagar - Acreedores Presupuestarios	1.429.461.657	93%
4.1.4	Otras Deudas Corrientes	78.262.293	5%
4.1.5	Retenciones y Garantías	30.889.219	2%
4	**Total Pasivo**	**1.538.613.169**	**100%**

2.9. CUENTAS POR PAGAR – ACREEDORES PRESUPUESTARIOS

El rubro de Cuentas por Pagar – Acreedores Presupuestarios cuyo saldo al 31/12/2021 es de G 1.429.461.657 representa el rubro más importante del Pasivo, con un porcentaje de participación del 93% y está compuesto de las siguientes cuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
4.1.1.01	Servicios Personales	23.154.560	2%
4.1.1.02	Servicios No Personales	133.697.050	9%
4.1.1.03	Bienes de Consumo e Insumo	98.871.736	7%
4.1.1.05	Inversion Fisica	314.058.940	22%
4.1.1.08	Trasferencias	857.354.722	60%
4.1.1.09	Otros Gastos	2.324.649	0,2%
4.1.1	**Total de Cuentas por Pagar**	**1.429.461.657**	**100%**

Para la revisión de la composición del rubro Cuentas por Pagar – Acreedores Presupuestarios, hemos solicitado el Inventario / Composición que refleje el saldo al 31/12/2021 expuesto en el Balance General, el que procedimos a cruzarlos, no habiendo diferencias que mencionar.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.10. RETENCIONES Y GARANTÍAS

2.10.1. RETENCIONES EMITIDAS

Se trata de Retenciones del Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a la Renta y las retenciones provenientes del pago de Servicios por los contratos que surgen de la aplicación de la Ley 2051/03 de Contrataciones Públicas

RETENCIÓN RENTA

El control se realizó con el cruce de la planilla de Retenciones y el Formulario 525.

Retenciones 109 - Renta				
Meses	**S/ Libro Retenciones**	**S/ Formulario 525**	**Diferencia**	**Formulario Nº**
Enero	-	-	0	Sin movimiento
Febrero	-	-	0	Sin movimiento
Marzo	-	-	0	Sin movimiento
Abril	-	-	0	Sin movimiento
Mayo	-	-	0	Sin movimiento
Junio	-	-	0	Sin movimiento
Julio	901.375	901.375	0	52500151920
Agosto	-	-	0	Sin movimiento
Septiembre	210.647	210.647	0	52500169906
Octubre		-	0	Sin movimiento
Noviembre	1.685.179	1.685.179	0	52500181623
Diciembre	5.139.206	5.139.206	0	52500190145
Totales	**7.936.407**	**7.936.407**	**0**	

RETENCIÓN IVA

El control se realizó con el cruce de la planilla de Retenciones y el formulario 122.

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Formulario 122 - IVA				
Meses	**S/ Libro Retenciones**	**S/ Formulario 122**	**Diferencias**	**Formulario Nº**
Enero	89.527	89.527	0	12200593446
Febrero	0	0	0	Sin movimiento
Marzo	0	0	0	Sin movimiento
Abril	0	0	0	Sin movimiento
Mayo	0	0	0	Sin movimiento
Junio	0	0	0	Sin movimiento
Julio	1.957.678	1.957.678	0	12200638990
Agosto	3.182.425	3.182.425	0	12200646752
Septiembre	663.140	663.140	0	12200654445
Octubre	4.521.775	4.521.775	0	12200662160
Noviembre	9.860.549	9.860.549	0	12200664356
Diciembre	14.907.637	14.907.637	0	12200671290
Totales	**35.182.731**	**35.182.731**	**0**	

PATRIMONIO NETO

El Patrimonio Neto de G 13.367.213.394 al 31/12/2021, se compone de las siguientes cuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
8.1	Capital	12.897.289.679	96%
8.2	Reservas	469.924.015	4%
8	**Total Patrimonio Neto**	**13.367.213.694**	**100%**

2.11. CAPITAL

El Capital de la ANEAES al 31/12/2021 es de G 12.897.289.679.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.12. RESERVAS

Las Reservas al 31/12/2021 están compuestas por los Activos de Uso Institucional:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
8.2.2.01	Activos de Uso Institucional	469.924.015	100%
8.2.2	**Total Reservas**	**469.924.015**	**100%**

INGRESOS

Los Ingresos al 31/12/2021 registran un saldo de G 20.168.228.536 y se componen de:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
5.1	Ingresos Corrientes	12.138.568.743	60%
5.6	Actualizaciones	8.029.659.793	40%
5	**Total Ingresos**	**20.168.228.536**	**100%**

Los ingresos de la Agencia son provenientes de dos fuentes. Fuente 10 del Presupuesto General de Gastos de la Nación y Fuente 30 Proveniente de los servicios brindados por la Agencia a la Educación Superior Universitaria por evaluación, de Carreras para Acreditación de Carreras y/o Acreditaciones Institucionales.

Con relación a la auditoría de los Estados Financieros de la **ANEAES** al 31 de diciembre de 2021, hemos realizado procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependieron del juicio profesional, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los Estados Financieros auditados, ya sea debido a fraude o a error.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Al hacer esas evaluaciones del riesgo, se consideró el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros establecido por la institución, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la **ANEAES.**

Para la selección de las muestras hemos utilizado las planillas diarias de cobros y recibos, con sus correspondientes boletas de depósitos. Se realizó el cruce de los documentos proporcionados por la Administración, no habiendo observaciones que mencionar.

2.13. INGRESOS POR COBRO DE ARANCELES

Hemos verificado las planillas diarias de ingresos por cobro de Aranceles, provenientes de cobro a Instituciones educativas, las mismas están documentados con recibos. Estos ingresos se han depositado en su totalidad en tiempo y forma. A continuación, detallamos el control realizado:

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Movimiento de Ingreso Fuente 30 y Depósitos Bancarios - ANEAES - Ejercicio 2021									
Movimiento de Ingreso en ANEAES, guaraníes				Movimiento en Banco Nacional de Fomento Cuenta N° 9480691					Días transcurridos en la confección de los recibos de dinero
Según Recibo de Dinero				Según Boleta de Depósitos				Total Guaraníes	
Fecha	Recibo Número	Importe	Total Guaraníes	Fecha	Boleto N.º	Efectivo	Cheques		
24-02-21	567	16.500.000	16.500.000	24-02-21	1004087	16.500.000	0	16.500.000	0
25-02-21	568	18.700.000	18.700.000	25-02-21	107960	0	18.700.000	18.700.000	0
18-03-21	569	38.500.000	38.500.000	16-03-21	16032021	38.500.000	0	38.500.000	2
24-03-21	570	77.000.000	77.000.000	24-03-21	5532159	77.000.000	0	77.000.000	0
	571	ANULADO							
	572	ANULADO							
26-03-21	573	77.000.000	77.000.000	26-03-21	5544175-77	77.000.000	0	77.000.000	0
26-03-21	574	38.500.000	38.500.000	26-03-21	2214656-5565479	38.500.000	0	38.500.000	0
06-04-21	575	38.500.000	38.500.000	06-04-21	91388	38.500.000	0	38.500.000	0
06-04-21	576	16.500.000	16.500.000	06-04-21	91389	16.500.000	0	16.500.000	0
08-04-21	577	192.500.000	192.500.000	06-04-21	5641961-74-76-78-80	192.500.000	0	192.500.000	2
09-04-21	578	18.700.000	18.700.000	07-04-21	5655405	18.700.000	0	18.700.000	2
09-04-21	579	33.000.000	33.000.000	06-04-21	5641964-66-68	33.000.000	0	33.000.000	3
09-04-21	580	22.000.000	22.000.000	06-04-21	5641970-72	22.000.000	0	22.000.000	3
14-04-21	581	38.500.000	38.500.000	15-04-21	197661	38.500.000	0	38.500.000	-1
14-04-21	582	77.000.000	77.000.000	12-04-21	5682836 - 1608411	77.000.000	0	77.000.000	2
14-04-21	583	77.000.000	77.000.000	12-04-21	5688737	77.000.000	0	77.000.000	2
14-04-21	584	38.500.000	38.500.000	14-04-21	1608411	38.500.000	0	38.500.000	0
21-04-21	585	38.500.000	38.500.000	19-04-21	5740683	38.500.000	0	38.500.000	2
24-04-21	586	38.500.000	38.500.000	23-04-21	5774915	38.500.000	0	38.500.000	1
06-05-21	587	19.800.000	19.800.000	03-05-21	5871429	19.800.000	0	19.800.000	3
06-05-21	588	33.000.000	33.000.000	07-05-21	107962	33.000.000	0	33.000.000	-1
11-05-21	589	77.000.000	77.000.000	10-05-21	5944538	38.500.000	0	38.500.000	1
21-05-21	590	77.000.000	77.000.000	21-05-21	107963	77.000.000	0	77.000.000	0
21-05-21	591	115.500.000	115.500.000	20-05-21	29290	115.500.000	0	115.500.000	1
	592	ANULADO							
28-05-21	593	115.500.000	115.500.000	26-04-21	5786383	115.500.000	0	115.500.000	32
10-06-21	594	38.500.000	38.500.000	11-06-21	107964	38.500.000	0	38.500.000	-1
11-06-21	595	38.500.000	38.500.000	10-06-21	6237859	38.500.000	0	38.500.000	1
20-07-21	596	38.500.000	38.500.000	19-07-21	6607476	38.500.000	0	38.500.000	1
25-08-21	597	77.000.000	77.000.000	25-08-21	6949041	77.000.000	0	77.000.000	0
26-08-21	598	18.700.000	18.700.000	24-06-21	6362843	18.700.000	0	18.700.000	63
27-08-21	599	38.500.000	38.500.000	10-08-21	1039493	38.500.000	0	38.500.000	17
31-08-21	600	16.500.000	16.500.000	30-08-21	7028462	16.500.000	0	16.500.000	1
01-09-21	601	19.800.000	19.800.000	31-08-21	7052705	19.800.000	0	19.800.000	1
01-09-21	602	16.500.000	16.500.000	01-09-21	469486	16.500.000	0	16.500.000	0
09-09-21	603	308.000.000	308.000.000	13-08-21	2799797	308.000.000	0	308.000.000	27
	604	ANULADO							
09-09-21	605	38.500.000	38.500.000	07-09-21	7129819	38.500.000	0	38.500.000	2
	606	ANULADO							
09-09-21	607	19.800.000	19.800.000	07-09-21	7131139	19.800.000	0	19.800.000	2
17-09-21	608	49.500.000	49.500.000	16-09-21	1618347-46-7230846	49.500.000	0	49.500.000	1
22-09-21	609	16.500.000	16.500.000	22-09-21	107965	16.500.000	0	16.500.000	0
22-09-21	610	27.600.000	27.600.000	23-08-21	6947092	27.600.000	0	27.600.000	30
	611	ANULADO							
	612	ANULADO							
09-11-21	613	38.500.000	38.500.000	10-11-21	11887	38.500.000	0	38.500.000	-1
09-11-21	614	38.500.000	38.500.000	10-11-21	11887	38.500.000	0	38.500.000	-1
20-12-21	615	38.500.000	38.500.000	14-12-21	1618348	38.500.000	0	38.500.000	6
20-12-21	616	38.500.000	38.500.000	16-12-21	8312844	38.500.000	0	38.500.000	4
20-12-21	617	77.000.000	77.000.000	16-12-21	8312756	77.000.000	0	77.000.000	4
20-12-21	618	77.000.000	77.000.000	16-12-21	8312561	77.000.000	0	77.000.000	4
20-12-21	619	38.500.000	38.500.000	16-12-21	8312645	38.500.000	0	38.500.000	4
22-12-21	620	38.500.000	38.500.000	22-12-21	11888	38.500.000	0	38.500.000	0
	621	ANULADO							
28-12-21	622	77.000.000	77.000.000	21-12-21	8396744	77.000.000	0	77.000.000	7
28-12-21	623	154.000.000	154.000.000	21-12-21	8396730	154.000.000	0	154.000.000	7
28-12-21	624	38.500.000	38.500.000	27-12-21	8471752	38.500.000	0	38.500.000	1
30-12-21	625	38.500.000	38.500.000	28-12-21	8487865	*38.500.000*	0	38.500.000	2
							0	-	0
Total Ingreso				**Total depositado**		**2.731.400.000**	**18.700.000**	**2.750.100.000**	

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

EGRESOS

Los Egresos al 31/12/2021 registran un saldo de G 18.099.789.485, y se componen de las siguientes cuentas:

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
3.2	Gastos Operacionales	9.921.105.037	55%
3.3	Gastos Extraordinarios	8.178.684.448	45%
3	**Total Egresos**	**18.099.789.485**	**100%**

Para validar estas operaciones hemos procedido a seleccionar una muestra de los gastos realizados por la **ANEAES** en el ejercicio 2021, cuyos procedimientos seleccionados dependieron del juicio profesional.

Como resultado de los procedimientos realizados sobre el proceso de adquisición de los bienes y servicios, comprobamos que se ha dado cumplimiento a la información necesaria y la documentación soporte de los gastos o activos que fueron adquiridos en este ejercicio. Estos documentos son originales, fidedignos, debidamente ordenados y accesibles, archivados en biblioratos y custodiados en el Departamento de Rendición de Cuentas, cuyos pagos han sido debidamente autorizados y correcta y oportunamente contabilizados en los Estados Financieros, de acuerdo a la naturaleza de los gastos o activos. Por lo tanto, concluimos sobre la razonabilidad del saldo de estas operaciones.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.14. GASTOS POR RUBROS

Codigo	Cuenta	Saldo al 31/12/2021	%
3.2.1.01	Servicios Personales	3.527.016.969	36%
3.2.1.02	Servicios No Personales	1.015.638.739	10%
3.2.1.03	Bienes de Consumo e Insumos	22.706.827	0%
3.2.1.04	Transferencias	4.760.557.521	48%
3.2.1.10	Gastos de Impuestos, Tasas y Multas	30.000.000	0%
3.2.1.11	Baja de Bienes	94.499.476	1%
3.2.1.14	Depreciaciones del Ejercicios	470.685.505	5%
3.2	**Gastos Operacionales**	**9.921.105.037**	**100%**

2.14.1. SERVICIOS PERSONALES

2.14.1.1. SUELDOS

Se compararon el listado de STR proporcionado por la Administración con los movimientos del libro Mayor de la cuenta N° 4.1.1.01.11. sin diferencias que mencionar

Mes	Salario s/ STRs presentados MH	Salario s/ Mayor	Diferencia	Retención 16% jubilación
Enero	119.800.000	119.800.000	0	19.168.000
Febrero	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Marzo	120.600.000	120.600.000	0	19.296.000
Abril	172.700.000	172.700.000	0	27.632.000
Mayo	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Junio	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Julio	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Agosto	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Septiembre	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Octubre	137.700.000	137.700.000	0	22.032.000
Noviembre	135.500.000	135.500.000	0	21.680.000
Diciembre	135.500.000	135.500.000	0	21.680.000
Totales	**1.648.000.000**	**1.648.000.000**	**0**	**263.680.000**

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.15. MUESTRAS DE GASTOS

Hemos realizado la verificación de los comprobantes de gastos en base a muestras sobre los diferentes rubros de gastos proveído por el Departamento de Rendición de Cuentas que totalizan G 5.103.036.056, expuestos en los cuadros siguientes:

N°	FECHA STR.	No. STR	CONCEPTO	Importe Solicitado	Orden de Pago			Autorizacion	Recibo N.º	Factura	OG -Nº	Oblig. Nº	Observaciones
					Firmado	Conform. Benef.	Nº						
1	25/2/2021	12.983	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a enero 2021	35.434.341	√	√	9627	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133003	270	Sin Observaciones
2	25/2/2021	12.985	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a febrero 2021	35.434.341	√	√	9630	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133004	277	Sin Observaciones
3	15/4/2021	34.803	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a abril 2021	51.818.119	√	√	21018	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133022	624	Sin Observaciones
4	15/4/2021	34.811	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a abril 2021	25.351.200	√	√	21026	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133023	627	Sin Observaciones
5	20/5/2021	53.482	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a mayo 2021	29.942.400	√	√	31139	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133031	960	Sin Observaciones
6	21/5/2021	54.288	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a mayo 2021	27.454.077	√	√	31563	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133032	984	Sin Observaciones
7	17/6/2021	67.763	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a junio 2021	52.592.592	√	√	38318	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133037	1140	Sin Observaciones
8	17/6/2021	67.770	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a junio 2021	29.942.400	√	√	38326	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133039	1141	Sin Observaciones
9	21/7/2021	84.507	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a julio 2021	53.318.119	√	√	47348	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133040	1267	Sin Observaciones
10	21/7/2021	84.546	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a agosto 2021	29.942.400	√	√	47354	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133041	1268	Sin Observaciones
11	26/8/2021	106.592	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a julio 2021	55.118.119	√	√	59569	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133045	1488	Sin Observaciones
12	26/8/2021	106.600	Pago de Bonificación por responsabilidad en el cargo correspondiente a agosto 2021	28.627.328	√	√	59576	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	133046	1487	Sin Observaciones
13	25/2/2021	12.759	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas primer semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	18, 5, 2, 2, 5, 102, 23, 5, 22, 15, 14, 3, 11, 5, 10, 3, 294, 9, 54, 8, 10, 25, 19, 1, 1	001-001-0000819, 001-001-0000351, 001-001-0000313, 001-001-0000162, 001-001-0000252, 001-001-0000152, 001-001-0000363, 001-001-354, 001-001-0000452, 001-001-0000106, 001-001-0000201, 001-001-000013, 001-001-0000084, 001-001-0000477, 001-001-0000393, 001-001-0000024, 001-001-0000051, 001-001-0000727, 001-001-0000026, 001-001-0000305, 001-001-0000665, 001-001-0000851, 001-001-0000127, 001-001-0000022, 001-001-0001134, 001-001-0000005	849002	288	Total Pago G. 93.076.716 Saldo G.6.923.284 depósitado en BNF
14	25/3/2021	27.393	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas primer semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	109, 13, 57, 52, 10, 48, 11, 21, 7, 55. 4, 6, 42, 9, 51, 5	001-001-0000367, 001-001-0000482, 001-001-0000222. 001-001-870, 001-001-0000451, 001-001-0000260, 001-001-0000307, 001-001-0000206, 001-001-0000082, 001-001-0000318, 001-001-000159, 001-001-0000453, 001-001-0000727, 001-001-0001781, 001-001-0000363, 001-001-0000868, 001-001-0000080	849003	516	Total Pagos G. 98.185.963 Saldo G. 1.814.037 depósitado en BNF el 11/03/21
15	26/8/2021	106.560	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	54, 61, 5, 6, 12, 13, 52, 4, 42, 8, 16, 4410, 52, 4, 298	001-001-0000878, 001-001-0000302, 001-001-0000153, 001-001-0000023, 001-001-0000152, 001-001-000327, 001-001-0000401, 001-001-0000010, 001-001-0000352, 001-001-0000358, 001-001-000461, 001-001-0000417, 001-001-0000016, 001-001-0000361, 001-001-0000252, 001-001-0000289, 001-001-0000738	849007	1515	Total Pagos G. 99.581.293 Saldo G. 418.707 depósitado en BNF el 10/03/21
16	28/4/2021	43.746	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas primer semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	426.1, 6, 19, 12, 20, 14, 3, 11, 18, 1, 21, 04, 02, 04, 18, 30, 19	0001-001-0000350, 001-001-0000404, 001-001-000353, 001-001-0000064, 001-001-000329, 001-001-0000002, 001-001-0000021, 001-001-0000606, 001-001-0000002, 001-001-0000402, 001-001-0000330, 001-001-0000008, 001-001-0000054, 001-001-0000002, 001-001-0000326, 001-001-0000311, 001-001-0000538	849004	777	Total Pagos G. 72.797.185 Saldo G. 2.473.591depósitado en BNF el 11/03/21
17	25/6/2021	73.131	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas primer semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	49.045.707	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	4, 26, 6, 14, 7, 19, 4, 109	001-001-369, 001-001-0000806, 001-001-0000153, 001-001-0000488, 001-002-0000066, 001-001-0000252, 001-001-0000456, 001-002-0000088, 001-001-0000353	849005	1217	Total Pagos G. 49.045.707 Saldo G. 977.082 depósitado en BNF el 11/03/21
18	27/12/2021	192.002	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2020, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	70.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	N/A	N/A	849012	3944	Depósitado en BNF el 11/03/21 en su totalidad
19	25/6/2021	72.787	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2221	001-001-0005800	245001	1211	Sin Observaciones
20	30/6/2021	76.532	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2222	001-001-0005876	245002	1232	Sin Observaciones

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

N°	FECHA STR.	No. STR	CONCEPTO	Importe Solicitado	Orden de Pago			Autorizacion	Recibo N.º	Factura	OG -Nº	Oblig. Nº	Observaciones
					Firmado	Conform. Benef.	Nº						
21	28/7/2021	91.347	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2256	001-001-0005941	245003	1232	Sin Observaciones
22	27/8/2021	107.705	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2302	001-001-0006069	245004	1668	Sin Observaciones
23	30/9/2021	128.194	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.660.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2363	001-001-0006138	245006	2134-35	Sin Observaciones
24	29/10/2021	146.136	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.660.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2466	001-001-0006238-39	245007	2653-54	Sin Observaciones
25	30/11/2021	166.156	Pago a Consermar Multiservicio, por servicio de limpieza integral del edificio	15.660.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2539	001-001-6341-41	245008	3389-90	Sin Observaciones
26	30/9/2021	128.400	Pago parcial a Sixt Car por servicio de traslado	6.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	266	001-001-0001197	223001	2141	El monto de fact. 001-001-0001197 es de 7.850.000 Saldo pendiente de 1.850.000
27	29/10/2021	146.191	Pago a Sixt Rentacar SA, por servicio de traslado	10.230.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	269-270	001-001-0001219 , 001-001-0001220	223004	2650-51	Sin Observaciones
28	29/11/2021	163.719	Pago a Sixt Rentacar SA, por servicio de traslado	14.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	271-272	001-001-0001242, 001-001-0001243	223005	3340-3342	Saldo pendiente de G. 855.000
29	22/12/2021	185.889	Pago a Sixt Rentacar SA, por servicio de traslado	18.070.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	273-274	001-001-0001251, 001-001-0001252	223007	3917-3918	Sin Observaciones
30	30/11/2021	166.260	Pago parcial a Petropar, para la provisión de combustible, actividad 2	52.519.040	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	62857	001-014-0000564	361001	3349	El monto de fact. 001-0014-0000564 es de G. 58.148.800 saldo pendiente 5.628.960
31	30/11/2021	166.290	Pago parcial a Petropar, para la provisión de combustible, actividad 2	9.398.400	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	61355	001-014-0000563	361002	3348	**El monto de fact. 001-0014-0000563 es de G. 9.398.400**
32	22/12/2021	185.312	Pago cancelación a Petropar, para la provisión de combustible, actividad 2	5.629.760	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	62872	001-014-0000564	361002	3348	**Cancelación Factura 001-014-0000564**
33	31/5/2021	62.631	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	6.500.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1837	001-001-0001922	282001	1072	Sin Observaciones
34	30/6/2021	76.539	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	6.500.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1840	001-001-0002019	282002	1233	Sin Observaciones
35	30/7/2021	93.752	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	6.500.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1841	001-001-0002129	282003	1407	Sin Observaciones
36	27/8/2021	107.717	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	6.500.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1842	001-001-0002240	282004	1669	Sin Observaciones
37	30/9/2021	128.229	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	6.500.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1843	001-001-0002346	282005	2131	Sin Observaciones
38	29/10/2021	146.161	Pago a Vigilancia SA por servicios de seguridad y vigilancia del edificio ANEAES	7.186.400	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	1844	001-001-0002476-2477-2347-2349-2350	282006	2655-2659	Sin Observaciones
39	31/5/2021	63.471	Pago a Data Systems SAECA por adquisición de toner para impresora	19.201.827	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	79125	001-001-0057082	342001	1079	Sin Observaciones
40	22/12/2021	185.972	Pago a Data Systems SAECA por adquisición de toner para impresora	24.661.236	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	81698	001-001-0061266	342004	3881	Sin Observaciones
41	28/4/2021	43.790	Pago a Ande por Servicio básico	9.853.000	√	√	Pago directo	√	318650	001-0644539164	211004	776	Sin Observaciones
42	25/8/2021	104.995	Pago a Ande por Servicio básico	9.250.000	√	√	Pago directo	√	337718	001-10645472943	211010	1653	Sin Observaciones
43	27/8/2021	107.508	Pago a Ande por Servicio básico	18.090.095	√	√	Pago directo	√	337717	001-0640464514	211011	1664	Sin Observaciones
44	29/11/2021	163.716	Pago a Ande por Servicio básico	11.399.000	√	√	Pago directo	√	336067	001-0641852917	211016	3343	Sin Observaciones
45	30/11/2021	166.118	Pago a Ande por Servicio básico	9.548.326	√	√	Pago directo	√	336068	001-0642310844	211016	3343	Sin Observaciones
46	22/9/2021	119.413	Pago a Copaco SA por Servicios básicos	38.851.150	√	√	Pago directo	√	1057513	001-189-2861459-1471-2942360	214008	1944-46	Sin Observaciones
47	31/5/2021	62.656	Pago al Arq. Cayetano Mora por servico de fiscalización de obra de construcción del edificio para oficinas corporativas de la ANEAES	120.000.000	√	√	Pago directo	√	114	001-001-0000328	266001	1067	Sin Observaciones
48	31/8/2021	111.466	Pago por capacitación a funcionarios de la Agencia	86.096.676	√	√	Pago directo	√	Red bancaria	Planilla de autorización de pago	291001	1681	Sin Observaciones

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

N°	FECHA STR.	No. STR	CONCEPTO	Importe Solicitado	Orden de Pago			Autorizacion	Recibo N.º	Factura	OG -Nº	Oblig. Nº	Observaciones
					Firmado	Conform. Benef.	Nº						
49	23/7/2021	87.158	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	82.666.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	Red bancaria	001-001-0000275, 001-001-0000012, 001-001-0000003, 001-001-0000152, 001-001-0000030, 0000361, 001-001-0000477, 001-001-0000189, 001-0001-0000145, 001-001-0000457, 001-001-0000102, 001-001-0000176, 001-001-0000109, 001-001-0000008, 001-001-0000176, 001-001-002-0000004, 001-001-0000352, 001-001-000053, 001-001-0000026, 001-001-0000323, 001-001-0000003, 001-001-0000351, 001-	849006	1327	Total pagado 76.909.214 depósitado en BNF 5.756.786
50	23/7/2021	64.586	Pago parcial de la Factuar 001-002-0001365 - Diseño y Construcción del edificio para oficinas corporativas - Proveedor: Engineering SA	500.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2299	001-002-0001365	522001	1093	Sin Observaciones
51	23/7/2021	91.844	Pago parcial de la Factuar 001-002-0001365 - Diseño y Construcción del edificio para oficinas corporativas - Proveedor: Engineering SA	500.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2579	001-002-0001365	522002	1400	Sin Observaciones
52	27/8/2021	107.895	Pago a Engineering SA cancelación de la Factura 001-002-0001365 - Diseño y Construcción del edificio para oficinas corporativas -	654.381.591	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	2583	001-002-0001365	522003	1674	Sin Observaciones
53	20/9/2021	115.775	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	53,9,52,03,11,2,01,03,01,09,01,7,4,76,75,19	001-001-0000009, 001-001-0000189, 001-001-0000309, 001-001-0000684, 001-001-0000264, 001-003-0000340, 001-001-0000267, 001-001-0000106, 001-001-0000001, 001-001-0003244, 001-001-0000158,001-001-0000331, 001-001-0000004, 001-001-0000367, 001-001-0000256, 001-001-0000102, 001-001-0000493, 001-001-0000202, 001-001-0000060, 001-001-0000177, 001-001-0000431, 001-001-0000301,	849008	1827	Total Pagado 98.042.033 depositado en BNF 1.957.967
54	25/11/2021	159.892	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	200.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	12,04,16,03,25,05,05,02,05,02,55,14,23,03,02	001-001-0000368, 001-001-0000009, 001-001-0000113, 001-001-0003259, 001-001-0000409, 001-001-0000054, 001-001-0000193, 001-001-0000178, 001-001-0000150, 001-003-0000343, 001-001-0000026, 001-001-0000105, 001-001-000176, 001-001-000479,001-002-0000009, 001-001-0000004,001-001-0000462, 001-001-0000110, 001-001-0000067, 001-001-0000017, 001-001-0000005, 001-001-0000492, 001-001-0000353, 001-001-0000193, 001-001-0000332, 001-001-0000111, 001-001-0000154, 001-001-0000203,	849010	3156	Total Pagado 198.412.353 depositado en BNF 1.587.647
55	25/11/2021	159.892	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	200.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	12,04,16,03,25,05,05,02,05,02,55,14,23,03,02	001-001-0000368, 001-001-0000009, 001-001-0000113, 001-001-0003259, 001-001-0000409, 001-001-0000054, 001-001-0000193, 001-001-0000178, 001-001-0000150, 001-003-0000343, 001-001-0000026, 001-001-0000105, 001-001-000176, 001-001-000479,001-002-0000009, 001-001-0000004,001-001-0000462, 001-001-0000110, 001-001-0000067, 001-001-0000017, 001-001-0000005, 001-001-0000492, 001-001-0000353, 001-001-0000193, 001-001-0000332, 001-001-0000111, 001-001-0000154, 001-001-0000203,	849010	3156	Total Pagado 198.412.353 depositado en BNF 1.587.647
56	28/10/2021	142.477	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	95.427.897	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√	416,24,002,02,56,02,24,02,15,24,20,43	001-002-0000367, 001-001-0000108, 001-001-0000202, 001-002-0000153, 001-001-0000501, 001-001-0000323, 001-001-0000102, 001-001-0000362, 001-001-0000006, 001-001-0000492, 001-001-0000372, 001-001-0000008, 001-001-0000001,	849009	2451	
57	28/10/2021	2.357	Pago Pares Evaluadores Nacionales e Internacionales, correspondiente al año 2021, conforme al cronograma de visitas segundo semestre para evaluación externa de carreras, actividad 2	100.000.000	√	√	Planilla de transferencia Banc.	√		001-001-0000104, 001-001-0000078, 001-001-0000034, 001-001-0000018, 001-001-0000472, 001-001-0000062, 001-001-0000351, 001-001-000304, 001-001-0000203, 001-001-0000230, 001-001-000005, 001-001-0000404, 001-001-00000327, 001-001-0000052, 001-001-0000211, 001-001-0000005, 001-001-0000435, 001-001-0000854, 001-001-0000061, 001-001-0000409	849001	79	En el legajo existe recibo que no reúne las condiciones legales.
TOTALES				4.015.961.541									

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

2. INFORME SOBRE SEGUIMIENTO DE CUENTAS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

2.16. RESULTADOS DE LA CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS A PROVEEDORES

De acuerdo a los requerimientos de la NIA 505, hemos solicitado la confirmación externa de ocho proveedores con los que opera la ANEAES, que consiste en el proceso de obtener y evaluar evidencias de auditoría a través de una confirmación directa de una tercera parte en respuesta a una solicitud de información sobre una partida particular que afecta las aseveraciones hechas por la administración en los Estados Financieros.

Como resultado de las circularizaciones realizadas a los diferentes proveedores, obtuvimos respuesta de los siguientes proveedores:

ANEAES - Circularizaciones ejercicio 2021		
Proveedores circularizados	Respuesta	
	Si	No
Engineering S.A.		X
Petroleos Paraguayos - Petropar		X
Don Cayetano Mora Aguirre	X	
Data Systems SAECA	X	
Asepasa		X
Silvio Martinez Saldivar		X
Maria Elizangela Sosa		X
Sixt SA		X
Sanri SA		X
Consermar		X
Vigilancia SA		X

RECOMENDACIÓN

Como se puede observar en el cuadro precedente, de las circularizaciones realizadas, a la fecha no se han recibido la totalidad de las respuestas, por lo que solicitamos a la Administración concienciar a quienes operan con la Entidad, de manera a obtener las respuestas pertinentes, atendiendo a que las informaciones externas son fundamentales, y gracias a este procedimiento podrían surgir datos que pudieran discrepar con lo registrado por la Entidad, y sobre esa base tomar las medidas correctivas necesarias.

***

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

3. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORÍA ANTERIOR

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES

En nuestro carácter de Auditores Externos Independientes y a efectos de dar cumplimiento a las normas de auditoría básicas para las auditorías de Estados Financieros por la cual se reglamenta los tipos de Informes Complementarios de auditoría externa a ser emitidos, informamos que:

Hemos efectuado una auditoría al Balance General de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACION DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR–ANEAES** al 31 de diciembre de 2021 y a sus correspondientes Estados de Resultados, de Variación del Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La preparación de los mencionados Estados Financieros es responsabilidad de la Administración de la Institución. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos basado en la auditoría que fue realizada por nuestra consultora, la que fue emitida sin Salvedades al 31 de diciembre de 2021.

Como parte de nuestro examen de auditoría de los referidos Estados Financieros, efectuamos el seguimiento del informe sobre la evaluación del sistema de control interno del ejercicio anterior de fecha 31 de diciembre de 2020, como parte de la auditoría de los Estados Financieros cerrados el 31 de diciembre de 2021. En las siguientes páginas se informa el estado actual de las acciones encaradas por la Entidad con relación a las recomendaciones de la auditoría externa del período anterior.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado al uso exclusivo de las autoridades de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACION DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR–ANEAES**, y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la autorización correspondiente.

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORME SOBRE EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES DE LA AUDITORIA ANTERIOR

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

En este capítulo informamos las medidas adoptadas por la Administración sobre las observaciones mencionadas en los Informes de las Auditorías Anteriores, realizados por nuestra consultora al 31/12/2020 y otras anteriores. Detalladas a continuación:

Seguimiento a las Observaciones de las Auditorias Anteriores			
Observaciones del Ejercicio 2020			
Área	**Observación**	**Recomendación**	**Situación Actual al 31/12/2021**
Partida de Antigua Data de Bienes de Consumo	El inventario cuenta con bienes adquiridos desde el 2014, siendo partidas muy antiguas.	Depurar los bienes que forman parte del Inventario; si hubiere elementos obsoletos vencidos o inservibles, para dar de baja del activo	Depurado parcialmente

***

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

4.INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES
PRESENTE

Hemos examinado los Estados Financieros de la **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES)** por el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2021. Nuestro examen tuvo por objetivo principal opinar sobre dichos Estados Financieros tomados en su conjunto, habiendo emitido nuestro dictamen en esta misma fecha.

Como parte de nuestro trabajo, efectuamos una revisión sobre la implantación y mantenimiento del **Sistema de Control Interno - MECIP** correspondiente a la institución, las 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: ***1. Ambiente de Control, 2. Evaluación de Riesgos, 3. Sistemas de Información y Comunicación, 4 Actividades de Control y 5. Monitoreo de Controles.***

Para ello evaluamos la estructura de control interno de la Agencia 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.

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 mayor importancia, que pudieran afectar la capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar la información financiera de la **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior(ANEAES).**

Dejamos constancia que el alcance de nuestra evaluación sólo nos permite emitir recomendaciones tendientes a mejorar los sistemas y procedimientos aplicados por la Agencia 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.

Además, dado que las recomendaciones y observaciones que comentamos constituyen un complemento al objetivo principal de nuestra labor profesional, la justificación y evaluación de los costos que impliquen su puesta en marcha deberán ser previamente evaluadas por el Consejo Directivo de **ANEAES**.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado a las autoridades de **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior(ANEAES)** y no debe ser utilizado para otros fines, ni divulgado a terceros sin la correspondiente autorización.

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

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

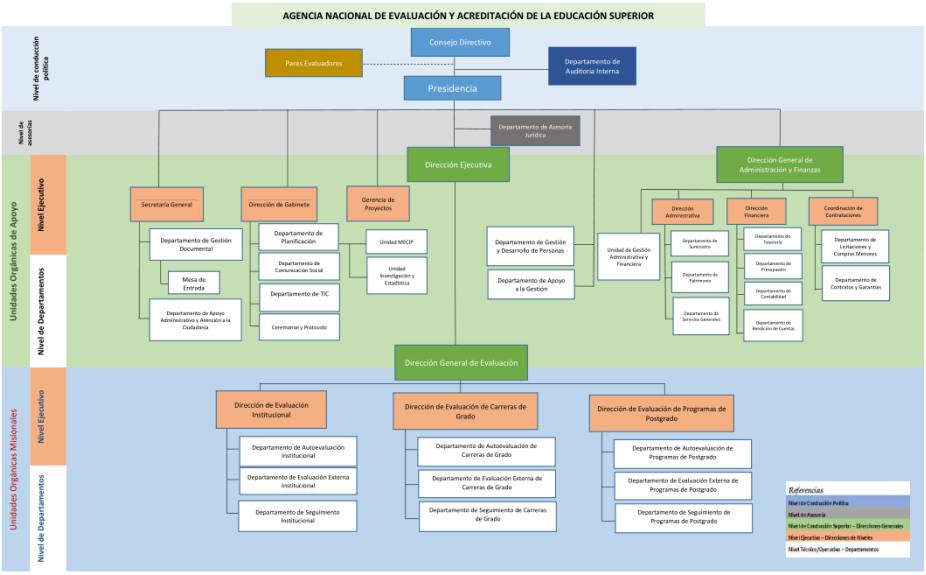
INFORME SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1 INTRODUCCIÓN

Este Informe evalúa sobre el diseño, implementación y ejecución del Sistema de Control Interno adoptado por la Agencia en base a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA 315 Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de Importancia Relativa) y en lo concerniente a resoluciones de la Contraloría General de la República y demás normas vigentes.

2. ORGANIGRAMA

ANEAES cuenta con un Organigrama Institucional aprobado por Resolución Nº 408/2016 y actualizado por la Resolución Nº 210 de fecha 15 de julio de 2019:



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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

3. POLÍTICAS O NORMATIVAS IMPLEMENTADAS

Resolución de la Contraloría General de la Republica Nº 425/2008, por la cual se Establece y Adopta el Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay – MECIP - como Marco para el Control, Fiscalización y Evaluación de los Sistemas de Control Interno de la Entidades Sujetas a Supervisión de la Contraloría General de la Republica, Resolución Nº 377 de 13 de mayo de 2016, de entidades sujetas a supervisión de la Norma de Requisitos Mínimos (NRM) para el Sistema de Control Interno (SCI) MECIP 2015.

3.1. AMBIENTE DE CONTROL

La institución debe propiciar una conciencia de control que influya profundamente en la cultura organizacional de la institución manteniendo su orientación hacia el cumplimiento de su función constitucional, legal. y la finalidad social del Estado.

3.1.1. Compromiso de la Alta Dirección

La máxima autoridad Institucional mostrará liderazgo y compromiso con respecto al sistema de control interno:

3.1.1.1.Efectividad del Sistema de Control Interno

Acta de Compromiso de fecha 05 de junio de 2017, de implementación del MECIP

3.1.1.2. Políticas de Control Interno

La máxima autoridad Institucional establecerá, revisará y mantendrá una política de control interno.
Resolución Nª 370 de fecha 09 de noviembre de 2021 Políticas de Control Interno de las ANEAES.
Resolución N° 141 de fecha 19 de septiembre de 2013, por la cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para instituciones públicas del Paraguay (MECIP) y se dispone su implementación en la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior(ANEAES)

3.1.1.3. Gestión por Proceso
3.1.1.4. Gestión de Riesgo
3.1.1.5. Recursos de Control Interno

3.1.1.6. Resultados de Control Interno
3.1.1.7. Plan de Capacitación
3.1.1.8. Mejora Continua del SCI

3.1.2. Acuerdos y Compromisos Éticos

La ANEAES se regirá por principios, valores y comportamientos éticos a seguir para el cumplimiento de la constitución. las leyes, sus reglamentos y para el cumplimiento de la finalidad social del Estado.

3.1.2.1. Formulación de Compromisos Éticos

Resolución Nª 174 de fecha 25 de junio de 2018, Código de Ética de la ANEAES en el marco del MECIP

Resolución Nª 226 de fecha 11 de julio de 2017, por la cual se crea y conforma el Comité de Ética de la ANEAES.

3.1.2.2. Construcción participativa
3.1.2.3. Definición y Aplicación de instrumentos
3.1.2.4. Revisión de Acuerdos y Compromisos Éticos
3.1.2.5. Documentos aprobados

Resolución Nª 468 de fecha 30 de diciembre de 2021, por la cual se aprueba el Reglamento del Comité de Ética y Buen Gobierno de las AMEAES

3.1.2.6. Comunicación de los Acuerdos y Compromisos Éticos

3.1.3 Protocolo de Buen Gobierno

La ANEAES ha establecido un Protocolo de Buen Gobierno para definir el modelo de administración y su estilo de dirección.

3.1.3.1. Construcción participativa
3.1.3.2. Formulación
3.1.3.3. Revisión Periódica
3.1.3.4. Documentación Formal

Resolución Nª 471 de fecha 1º de diciembre de 2018, que aprueba el Código de Buen Gobierno en el marco de implementación del MECIP:

3.1.3.5. Comunicación

3.1.4. Políticas de Gestión del Talento Humano

Existe un amplio compromiso de la ANEAES con el desarrollo de las competencias, habilidades, aptitudes e idoneidad de los funcionarios a través de la determinación de políticas y prácticas de gestión del talento humano que consideren los procesos de selección, inducción, reinducción formación, capacitación, evaluación del desempeño, compensación, bienestar social y desvinculación de los funcionarios.
3.1.4.1. Formulación
3.1.4.2. Revisión
3.1.4.3. Formalización
Resolución nº 357 de fecha 04 de octubre de 2018, por el cual se aprueba las Políticas de Gestión y Desarrollo de Personas de la ANEAES:

3.2. CONTROL DE LA PLANIFICACIÓN

La institución debe determinar el marco de referencia que oriente su gestión hacia el cumplimiento de su Misión, el logro de su Visión y el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

3.2.1. Direccionamiento estratégico

En coherencia con la definición de las competencias y funciones asignadas a la ANEAES por las leyes, la entidad debe definir su Misión y Visión institucionales.
3.2.1.1.1 Definición
Misión
Somos la institución responsable de evaluar y acreditar la calidad de la educación superior del Paraguay para su mejora continua.
3.2.1.1.2. Formalización
Visión
Ser una institución de referencia a nivel nacional e internacional de procesos de aseguramiento de la calidad de la Educación Superior del Paraguay, reconocida por su eficacia, integridad y solvencia académica.
3.2.1.1.3. Revisión periódica
2.1.3.1. Metodología
2.1.3.2. Existencia
2.1.3.2.1 Tablero de Control de Avances de Metas Físicas del POI
2.1.3.3. Criterios Básicos
2.1.3.4. Pertinencia
2.1.3.5. Comunicación
2.1.3.6. Mapa de Procesos

3.2.2. **Gestión por proceso**

La ANEAES debe orientar su operación a través de una gestión basada en procesos, como medio para que pueda alcanzar eficaz y eficientemente sus objetivos, en cumplimiento con su función legal, la misión fijada y la visión proyectada

3.2.2.1 Mapa de Proceso
3.2.2.2. Formalización
3.2.2.3. Caracterización
3.2.2.4. Legalidad.
3.2.2.5. Revisión Periódica

3.2.3. **Estructura organizacional**

La ANEAES debe establecer su estructura organizacional, identificando los diferentes niveles de autoridad y de responsabilidad, para que se ejerzan apropiadamente las labores de planificación y ejecución, control y evaluación periódica de las actividades, buscando alcanzar los objetivos institucionales.

3.2.3.1. Definición
Resolucion_ANEAES_408_2016_estructura_organizacional
3.2.3.2. Existencia
Organigrama ANEAES 2019
3.2.3.3. Formalización
CGR 21 Manual de Funciones ANEAES
3.2.3.4. Comunicación

3.**2.4. Identificación y evaluación de riesgos**

La organización debe establecer, implementar y mantener uno o varios procedimientos para la continua identificación y evaluación de sus riesgos y para la determinación de las medidas de control necesarias.

3.2.4.1. Procedimientos
3.2.4.2. Contexto Organizacional
3.2.4.3. Administración de Riesgo Nivel Estratégico
3.2.4.4. Administración de Riesgo Nivel Operativo
3.2.4.5. Metodologías y Criterios
Resolución Nª 300 de fecha 15 de octubre de 2021, que aprueba el Mapa de Riesgos de la ANEAES.
3.2.4.6. Revisión Periódica

3.3. CONTROL DE LA IMPLEMENTACIÓN

Abarca las acciones establecidas por la institución, mediante políticas y procedimientos, orientadas a reducir los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la organización. Las actividades de control son llevadas a cabo por todas las áreas de la organización, a través de los procesos y la tecnología que les da soporte.

3.3.1 Control operacional

La ANEAES debe definir e implementar controles que contribuyan a reducir los riesgos significativos que puedan afectar el logro de los objetivos hasta niveles tolerables.

3.1.1. Reducción de riesgos significativos
3.1.2. Nivel adecuado a la Organización

3.3.2. Políticas operacionales

La ANEAES debe definir políticas operacionales que permitan estructurar y direccionar el buen desempeño del modelo de gestión por procesos.

3.2.1. Definición de Políticas Operacionales
3.2.2. Parámetro de Diseño
3.2.3. Coherencia entre Políticas y lineamientos estratégicos
3.2.4. Despliegue de Procesos Operacionales
3.2.5. Definición de Acciones
3.2.6. Comunicación de las Políticas Operacionales
3.2.7. Revisión Periódica de las Políticas Operacionales
3.2.8. Formalización de las Políticas Operacionales

3.3.3. Procedimientos

La ANEAES debe desarrollar procedimientos documentados para cubrir situaciones en que su ausencia podría afectar la capacidad de control y/o causar desviaciones a las políticas y objetivos definidos.

3.3.3.1. Procedimientos documentados

3.3.4. Controles

La ANEAES debe diseñar y aplicar controles adecuados para prevenir o reducir el impacto de los eventos que ponen en riesgo la adecuada ejecución de las actividades y tareas requeridas para el logro de sus objetivos.

3.3.4.1. Reducción de riesgos en los controles
3.3.4.2. Metodología de Control
3.3.4.3. Riesgos integrados a los Controles

3.3.5. Competencia, formación y toma de conciencia

La ANEAES debe asegurarse que los funcionarios sean competentes para la ejecución de las actividades y tareas que puedan causar impacto sobre la capacidad de control interno, tomando como base la educación, formación y/o experiencia adecuadas.

3.3.5.1. Competencia de los Funcionarios
3.3.5.2. Identificación de Necesidades de Formación
3.3.5.3. Actividades de Formación
3.3.5.4. Evaluación eficacia de Capacitación
3.3.5.5. Conciencia de las Funciones

3.3.6. Sistema de información

La ANEAES debe obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad para la gestión y el funcionamiento del control interno.

3.6.1. Fuentes de Información
3.6.2. Características de la Información

3.3.7. Control de documentos

3.7.1. Información documentada
3.7.2. Niveles de Aprobación
3.7.3. Metodología y Criterios
3.7.4. Revisión de documentos
3.7.5. Metodología para la Gestión Documental

3.3.8. Comunicación interna

3.8.1. Definición de Grupos de Interés
3.8.2. Políticas de Comunicación
3.8.3. Identidad Institucional
3.8.4. Mecanismos para expresar opiniones y sugerencias
3.8.5. Revisión periódica

3.3.9. Comunicación externa

3.9.1. Política de Comunicación externa
3.9.2. Comunicación a grupos de interés

3.3.10 Rendición de cuentas

3.10.1. Procedimientos documentados
3.10.2. Implementación Rendición de cuentas – legal

3.4. CONTROL DE LA EVALUACIÓN

La organización debe definir, desarrollar y ejecutar evaluaciones sistemáticas para determinar la suficiencia y adecuado funcionamiento de los componentes del control interno.

3.4.1. Seguimiento y Medición del Control Interno

La ANEAES debe aplicar métodos apropiados para el seguimiento y, cuando sea aplicable, la medición de la efectividad del sistema de control interno.

4.1.1. Definición de Indicadores o métricas
4.1.2. Diseño de Indicadores
4.1.3. Indicadores Actualizados

3.4.2. Auditoria Interna
3.4.2.1. Planificación de la Auditoría
3.4.2.2. Metodología para Planificación e Implementación
3.4.2.3. Implementación de Auditoria del SCI
3.4.2.4. Avance de las Auditorias
3.4.2.5. Independencia y Objetividad
3.4.2.6. Verificación de Eficacia de las acciones

3.5. CONTROL PARA LA MEJORA

La institución debe mejorar continuamente la efectividad del sistema de control interno mediante el uso de los resultados de las auditorías, el análisis de datos, las acciones correctivas y preventivas y el análisis crítico de la alta dirección.

3.5.1. Análisis Crítico del SCI
3.5.1.1. Análisis crítico del SCI Periódico
3.5.1.2. Evidencias

3.5.2. Mejora Continua
3.5.2.1. Acciones para optimizar el SCI
3.5.2.2. Procedimientos para acciones de mejora
3.5.2.3. Verificación de Eficacia de las acciones

4. COMPETENCIA PROFESIONAL

La Agencia cuenta con un Consejo Directivo que es el Órgano Rector, el cual ha nombrado un Comité de Control Interno:

Comité de Control Interno

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Integrante	Cargo	Dependencia
Raúl Aguilera	Presidente	Consejo Directivo
Dina Matiauda	Directora Ejecutiva	Dirección Ejecutiva
Florencia Rivarola	Directora General	Dirección General de Administración y Finanzas
Zulma Mariucci	Directora General	Dirección General de Evaluación
Luis Ortigoza	Jefe	Departamento de Auditoria Interna
Noemí Ferreira	Coordinadora	Unidad MECIP

4.1. Integridad

El artículo 1º de la Ley Nº Ley N° 2072 / 2003, establece cuanto sigue: "Créase la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior, denominada en adelante "Agencia", con la finalidad de evaluar y en su caso, acreditar la calidad académica de las instituciones de educación superior que se someten a su escrutinio y producir informes técnicos sobre los requerimientos académicos de las carreras y de las instituciones de educación superior".

4.2. Gobierno Corporativo (asignación de autoridad y responsabilidad)

La Dirección y Administración de la Agencia está a cargo de un Consejo Directivo, según el artículo 6º de la Ley.

Consejo Directivo Periodo 2021 - 2024

Integrante	Cargo	Representacion	Mandato
Dina Matiauda	Titular	Ministerio de Educacion y Ciencias	Vigente
Nancy Benitez	Suplente	Ministerio de Educacion y Ciencias	Vigente
Alberto L. Rios	Titular	Instituciones Educacion Superior Publicas	Vigente
Maria Carregal	Suplente	Instituciones Educacion Superior Publicas	Vigente
Amalia Mongues	Titular	Instituciones Educacion Superior Privadas	Vencido
Ricardo Felippo	Titular	Federaciones Sector Productivo	Vencido
Manuel Guanes	Titular	Federaciones Profesionales Univertsitarios	Vigente
Carlos Acha	Suplente	Federaciones Profesionales Univertsitarios	Vigente

4.3. Código de Ética

Resolución Nª 174/2018 que aprueba el Código de Ética, Contenido del mismo:

- Introducción
- Ámbito de Aplicación
- Misión, Visión y Finalidad
- Principios y Valores

- Directrices Éticas

4.4. Comité de Ética

Por Resolución Nº 226/2017, se conformó el Comité de Ética y de Buen Gobierno, con los representantes de:

- Dirección Ejecutiva
- Secretaria general
- Dirección de Gabinete
- Departamento de Planificación
- Departamento de Gestión y Desarrollo de Personas
- Departamento de Asesoría Jurídica

5. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Hemos procedió a la evaluación del Sistema de Control Interno de la **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior(ANEAES),** utilizando el Enfoque **COSO**, 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.

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – ENFOQUE COSO

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

La responsabilidad principal por el diseño, implantación, funcionamiento, evaluación y mejoramiento del Sistema de Control Interno corresponde a **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior(ANEAES)**, debiendo los niveles de Direcciones, Departamentos, jefaturas y funcionarios velar porque las medidas de control específicas relativas a su ámbito de acción sean eficientes, válidas y se apliquen adecuadamente en toda la organización.

El objetivo del Sistema de Control Interno es proporcionar a **ANEAES** 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 actualizaciones de las autoridades y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con normas contables vigentes en Paraguay relativas a la Empresa.

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 **ANEAES**.

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	24
Evaluación de Riesgos	19
Actividades de Control	38
Sistemas de Información	10
Sistema de Control y Monitoreo	9
Total	**100**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Para efectuar nuestra evaluación del Sistema de Control Interno vigente en **ANEAES** 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.

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

NIVEL DE RIESGO	
50 al 100%	= ALTO
25 al 49%	= MODERADO
0 al 24%	= BAJO

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

NIVEL DE CONFIANZA	
76 al 100%	= ALTO
51 al 75%	= MODERADO
0 al 50%	= BAJO

5.1. RESULTADO OBTENIDO DE LA EVALUACIÓN ENFOQUE COSO

De la aplicación, evaluación y calificación del Sistema de Control Interno de **ANEAES**, utilizando el Enfoque **COSO**, se puede observar el resultado de la evaluación por cada etapa, factor y sus respectivos componentes y en forma general.

La evaluación final sumados los seis componentes, alcanzaron estos niveles:

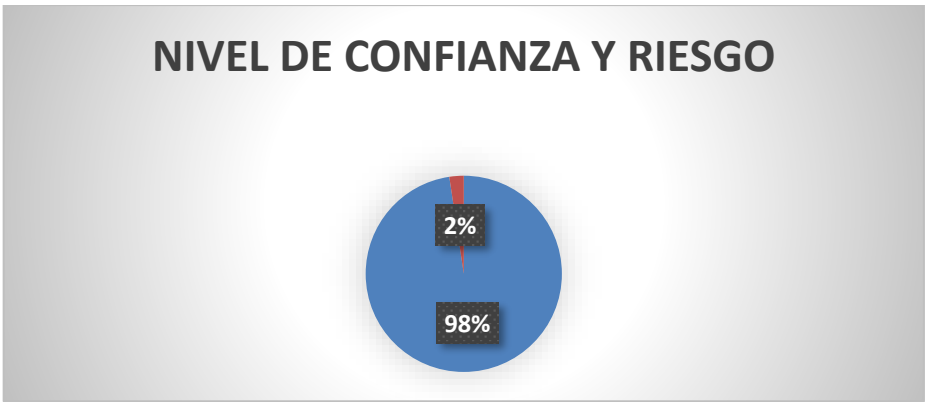
EVALUACIÓN DE:

NIVEL DE CONFIANZA	**98%**	**ALTO**
NIVEL DE RIESGO	**2%**	**BAJO**

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

Tipo de Control Efectuado	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ambiente de Control	98%	2%
Evaluación de Riesgos	91%	9%
Actividades de Control	99%	1%
Sistemas de Información	94%	6%
Sistema de Control y Monitoreo	100%	0%

De la aplicación, evaluación y calificación del Sistema de Control Interno de **ANEAES**, utilizando el Enfoque **COSO,** presentamos la Gráfica de la Evaluación del SCI realizado:



5.2. ANALISIS POR COMPONENTES

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

1.- Ambiente de Control

La evaluación comprendió los siguientes principios:

- 1.-Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- 2.-Ejerce responsabilidad de supervisión
- 3.-Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- 4.-Demuestra compromiso para la competencia
- 5.-Hace cumplir con la responsabilidad

La calificación promedio del Nivel de Confianza del Ambiente de Control de **ANEAES**, es de:

NC =	CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL	520 / 530	98%	ALTO
NR =	100% - NC		2%	BAJO

Sobre una ponderación total ajustada al 82% de 530, el Nivel de Confianza es de 520 y se considera en promedio un nivel Alto, el Nivel de Riesgo (2%) es Bajo, por consiguiente, este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo.*

2.- Evaluación de Riesgos

La evaluación comprendió los siguientes principios:

- 6.-Demuestra compromiso para la competencia
- 7.-Identifica y analiza riesgos
- 8.-Evalúa el riesgo de fraude
- 9.-Identifica y analiza cambios importantes

La calificación promedio del Nivel de Confianza de la Evaluación de Riesgos de **ANEAES**, es de:

NC =	CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL	265 / 290	91%	ALTO
NR =	100% - NC		9%	BAJO

Sobre una ponderación total ajustada al 60% de 290, el Nivel de Confianza es de 265 y se considera en promedio un nivel Alto, el Nivel de Riesgo (9%) es Bajo, por consiguiente, este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo.*

3.- Actividades de Control

La evaluación comprendió los siguientes principios:

- 10.-Selecciona y desarrolla actividades de control
- 11.-Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- 12.-Se implementa a través de políticas y procedimientos
- 13.-Usa información relevante

La calificación promedio del Nivel de Confianza de las Actividades de Control de **ANEAES**, es de:

NC =	CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL	655 / 660	99%	ALTO
NR =	100% - NC		1%	BAJO

Sobre una ponderación total ajustada al 69% de 660, el Nivel de Confianza es de 655 y se considera en promedio un nivel Alto, el Nivel de Riesgo (1%) es Bajo, por consiguiente, este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo.*

4.- Sistemas de Información

La evaluación comprendió los siguientes principios:

- 14.-Comunica internamente
- 15.-Comunica externamente

La calificación promedio del Nivel de Confianza de los Sistema de Información de **ANEAES**, es de:

NC =	CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL	170 / 180	94%	ALTO
NR =	100% - NC		6%	BAJO

Sobre una ponderación total ajustada al 72% de 180, el Nivel de Confianza es de 170 y se considera en promedio un nivel Alto, el Nivel de Riesgo (6%) es Bajo, por consiguiente, este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo.*

5.- Sistemas de Control - Monitoreo

La evaluación comprendió los siguientes principios:

- 16.-Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- 17.-Evalúa y comunica deficiencias

La calificación promedio del Nivel de Confianza de los Sistema de Control y Monitoreo de **ANEAES**, es de:

NC =	**CALIFICACION TOTAL / PONDERACION TOTAL**	**200 / 200**	**100%**	**ALTO**
NR =	**100% - NC**		**0%**	**BAJO**

Sobre una ponderación total ajustada al 91% de 200, el Nivel de Confianza es de 200 y se considera en promedio un nivel Alto, el Nivel de Riesgo (0%) es Bajo, por consiguiente, este componente tiene un *Sistema de Control Interno Efectivo*.

****

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 REVISIÓN DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES

De nuestra mayor consideración.

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

El alcance de los controles realizados por esta Auditoría 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 Institución.

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

- Relevamiento de los planes de contingencia desarrollados por la Institución 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 del área 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 Institución;
- 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 DEL DEPARTAMENTO DE TIC
III. SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA ANTERIOR

Hemos realizado un seguimiento en la implementación del **PROGRAMA DE EVALUACIÓN DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR DEL PARAGUAY**, Componente 4. Sistema de gestión de información de las instituciones de educación superior del Paraguay, que propone la modernización de sus procesos de evaluación y acreditación, para lo cual la ANEAES incorpora el desarrollo de un sistema institucional de gestión informatizado denominado: **"Sistema informático para los procesos de información, diagnóstico, evaluación, acreditación y seguimiento (IDEAS) de la ANEAES"**, que automatizará todos los procesos de la Agencia; además, el mismo software posibilitará la creación de una base datos con información institucional de las IES para los procesos de evaluación y acreditación.

Debido a su carácter confidencial, este informe está limitado al uso de las autoridades de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR – ANEAES**, 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 Institución para la ejecución del presente trabajo.

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

I. RESUMEN EJECUTIVO Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA

Hemos hecho una evaluación de los procesos de gestión y de 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 informáticos
- Documentaciones de TIC
- Seguridad lógica
- Seguridad física
- Conclusión

Desarrollo

Estructura de TIC y gerenciamiento:

La Institución cuenta con un área de TIC, definida como Departamento de Tecnología de Información y Comunicación, dependiente de la Dirección de Gabinete. El Jefe del Departamento desarrolla todas las actividades de TIC, no se cuenta con la figura de un Asistente Informático, en el momento de nuestra visita, el cargo se encuentra vacante, es importante mencionar además que el Jefe de TIC ha sido designado según Resolución como encargado de la Seguridad de La Información, puesto solicitado de carácter obligatorio por el MITIC (Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicación). El Jefe del Dpto. es el encargado.

Sistemas informáticos:

La Institución aplica los sistemas informáticos del Ministerio de Hacienda, a través del acceso a la red Metropolitana para los sistemas SICO, SIAF, SINARH y SIABS, para las gestiones del área administrativa, financiera, de recursos humanos y contable, las políticas de seguridad física y lógica de estos sistemas son administrados por el Ministerio de Hacienda.

Se cuenta con la aplicación de una página WEB, desarrollado con la herramienta concrete5, proveída por el MITIC como página principal y la herramienta JOOMLA para los accesos

de los pares evaluadores, esta página dispone un software de repositorio de archivos de las instituciones que serán evaluadas; estos archivos son accedidos por los pares evaluadores como usuarios de la página WEB, de manera a disponer de información para la visita establecida. Se cuenta con una intranet desarrollada en HTML. Se cuenta con un plan de actualización de la página WEB e Intranet, que permitirá mayor dinamismo y mayor carga de información. Los datos de los pares evaluadores a ser creados como usuarios del repositorio son enviados por el Departamento de Planificación, mediante Documento de Texto o Planilla Electrónica.

A la fecha de nuestra evaluación hemos observado que las gestiones referentes a los procesos de evaluación y acreditación de la educación superior, son administradas a través de planilla electrónica Excel y procesadores de textos Word, algunas planillas aplicadas se citan a continuación:

- Convocatorias de evaluación
- Inscripciones de las instituciones
- Presentación de informes de los resultados
- Preparación de visitas externas
- Informes de visitas externas
- Informes finales de acreditación
- Otros

Durante la convocatoria realizada en el presente año, además de las herramientas mencionadas más arriba, se procedió a la utilización de la Nube de Almacenamiento proveída por Gmail para la recepción de informes (Google Drive).
Para las reuniones virtuales – video conferencias, se aplica la herramienta Meet Google.

SISTEMA INFORMÁTICO DE LOS PROCESOS DE INFORMACIÓN, DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN, ACREDITACIÓN Y SEGUIMIENTO "IDEAS":

A través del contrato de servicio número 32/2018 DE FECHA 3 DE OCTUBRE DE 2018, se ha adjudicado el servicio de Consultoría Internacional para el Análisis, diseño, desarrollo e implementación de un "Sistema informático de los procesos de Información, Diagnóstico, Evaluación, Acreditación y Seguimiento "IDEAS" de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior "ANEAES", COMPONENTE 4, a la empresa Konecta S.A.

Describimos los términos de referencia del llamado a licitación:

- TÉRMINOS DE REFERENCIA
  Consultoría internacional para el análisis, diseño, desarrollo e implementación de un "Sistema informático de los procesos de Información, Diagnóstico, Evaluación, Acreditación y Seguimiento (IDEAS) de la ANEAES"

- NOMBRE DE LA CONSULTORÍA
  Consultoría internacional para el análisis, diseño, desarrollo e implementación de un "Sistema informático de los procesos de Información, Diagnóstico, Evaluación, Acreditación y Seguimiento de la ANEAES".

- OBJETIVO
  Analizar, diseñar, desarrollar e implementar un sistema de información para los procesos de información, diagnóstico, evaluación, acreditación y seguimiento de instituciones y/o sus ofertas educativas de pregrado, grado y postgrado, así como de recursos humanos, administrativos y financieros. Fomentar el uso de Firma Digital dentro de los procesos a automatizar. Capacitar y entrenar a todo el personal del Departamento de Tecnología para realizar el mantenimiento y uso del mismo. Capacitar en el uso del sistema a los equipos que forman parte del proceso de evaluación.

El sistema IDEAS llegó a la culminación contractual en el mes de julio de 2021 sin haber culminado el desarrollo e implementación del mismo. La ANEAES recibió la documentación correspondiente de todos los procesos y módulos desarrollados a la fecha de la culminación del contrato. El avance estimado del proyecto fue del 60%.

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Se adjunta minuta de reunión de fecha 21 de febrero de 2022:

konecta
www.konecta.com.py

Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.

ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

Minuta de reunión

21 de febrero de 2022

Participantes

Nombre	e-mail	Institución/ Empresa	Firma
Osval Cano	gabinete@aneaes.gov.py	ANEAES	
Bernarda Cuellar	gerenciadeproyectos@aneaes.gov.py	ANEAES	
David Granada	tic@aneaes.gov.py	ANEAES	
Joaquín Lima	joaquin.lima@konecta.com.py	Konecta S.A.	
Juan Talavera	juan.talavera@konecta.com.py	Konecta S.A.	

Puntos tratados

En vista que el plazo para el desarrollo del sistema IDEAS ha culminado de acuerdo a lo estipulado en el contrato de Servicios 32/2018 entre OEI y Konecta y su adenda, la ANEAES y Konecta analizan las condiciones bajo las cuales se dará cierre al contrato.

Durante la ejecución del proyecto, Konecta hizo entrega a satisfacción de la ANEAES de los siguientes entregables:

1. Plan de trabajo
2. Diagnóstico, Marco Conceptual, Diseño Conceptual, Plan de Capacitación, Manuales de Procedimiento.

OEI desembolsó a Konecta los pagos relacionados a los entregables arriba citados, una vez que estos contaron con aprobación de la ANEAES.

Al 31 de julio de 2021, fecha de término del plazo contractual, quedaban pendientes los siguientes entregables, por los cuales Konecta no ha percibido pagos:

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

konecta
www.konecta.com.py

Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.

ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

3. Versión borrador del diseño, Versión borrador del Manual de usuario e implementación, Sistema Implantado especificando listado de informes
4. Versión final del diseño, Manual de implementación y programas fuentes. Sistema Implementado
5. Asistencia técnica post entrega.

El entregable 3, si bien no ha concluido en su totalidad, existen componentes de software que fueron desarrollados y sometidos a validaciones, con usuarios reales tales como algunas de las Instituciones de Educación Superior.

Dada la magnitud del proyecto que imposibilitó su culminación en los plazos previstos y en las condiciones dadas, y la importancia de éste para la ANEAES, Konecta pone a disposición todos los componentes de software que ya fueron desarrollados a fin de facilitar la continuidad del proyecto a la ANEAES con la estrategia que ésta considere la más adecuada.

En el ANEXO 1 se detallan los componentes de software y la correspondiente documentación que ANEAES recibe de KONECTA en el contexto del cierre del contrato.

Ing. Osval David Cano
Dirección de Gabinete
ANEAES

Lic. Rubén David Granada
Jefe del Dpto. de TIC
ANEAES

konecta s.a.

A continuación, se listan los ítems ANEAES recibe de Konecta S.A en el contexto del cierre del contrato de servicios 32/2018. Estos ítems forman parte del entregable número 3 descrito en el contrato de referencia.

Konecta hace entrega de los siguientes ítems correspondientes al entregables 3:

- Código fuente de las funcionalidades desarrolladas, detalladas en las tablas de abajo. El código fuente incluye:
  - Código desarrollado por los programadores de Konecta para implementar el backend y frontend del módulo interno y del portal externo.
  - Código generado por el framework ADALID.
  - Los scripts para creación de los objetos de bases de datos, y población de datos básicos en las tablas de configuración.
- Binarios y documentación de uso del framework ADALID.
- Documentación de los procesos desarrollados detallada en las tablas de abajo.

Ítems correspondientes al módulo Misional

Proceso	Ítem
DGE 1	Manual de Usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGE 3	Manual de Usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGE 4	Manual de Usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas

konecta s.a.

Lic. Rubén David Granada
Jefe del Dpto. de TIC
ANEAES

Ing. Osval David Cano
Dirección de Gabinete
ANEAES

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

konecta www.konecta.com.py Certificación ISO 9001:2015 en 1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I. 2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I. ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGE 5	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGE 6	Manual de Usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGE 7	Manual de Diseño Físico
	Plan de Pruebas
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada

Ítems correspondientes al módulo de DGAF

Módulo	Ítem
	Manual de usuario
	Manual de Diseño Físico
DGAF 1 (Ingresos por	Plan de pruebas

konecta www.konecta.com.py Certificación ISO 9001:2015 en 1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I. 2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I. ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGAF 4.1 - Contrato Pares	Manual de usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGAF 4 – Pago a Pares. Programa 1	Manual de usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGAF 5 – Pago a Pares. Programa 3	Manual de usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
DGAF 11 – Pago a pares evaluadores. OG 849 – Otras transferencias corrientes Solicitud de Transferencias)	Manual de usuario
	Manual de Diseño Físico
	Plan de pruebas
	Historias de Usuarios
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada

konecta s.a.

Lic. Rubén David Granada
Jefe de Dpto. de TIC
ANEAES

Ing. Osval David Cano
Dirección de Gabinete
ANEAES

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

konecta
www.konecta.com.py
Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.
ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

Ítems correspondientes al módulo de RRHH

Sub-módulo	Proceso	Ítem
LEGAJO	DGDP 10 REGISTRAR PERSONA FISICA JURIDICA DOCUMENTOS PERSONAS	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 11 REGISTRAR DOCUMENTO TRABAJADOR	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 13 REGISTRAR DECLARACION BIENES TRABAJADOR	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 14 REGISTRAR DATOS PAGOS	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 16 REGISTRAR DEFUNCION PERSONA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO

konecta
www.konecta.com.py
Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.
ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

	DISCAPACIDAD TRABAJADOR	MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 18 REGISTRAR ENFERMEDAD CRONICA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 20 REGISTRAR EXPERIENCIA PERSONA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 21 REGISTRAR MERITO PERSONA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 22 REGISTRAR FAMILIAR PERSONA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
FORMACION Y CAPACITACION	DGDP 15 REGISTRAR CURSO FORMACION INSTITUCION	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 19 REGISTRAR FORMACION PERSONA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO

konecta s.a.

Lic. Ruben David Granada
Jefe de Dpto. de TIC
ANEAES

Ing. Osvaldo David
Dirección de Gabi
ANEAES

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

konecta
www.konecta.com.py
Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.
ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 32 EVALUACION DESEMPEÑO	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 39 40 CONVENIO FORMACION	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 41 46 FINANCIAMIENTO FORMACION	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
PLANIFICACION Y CONTROL	DGDP 25 CONFIGURAR UNIDAD ORGANIZATIVA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO
	DGDP 26 CONFIGURAR ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA	MANUAL DE USUARIO
		PLAN DE PRUEBAS
		HISTORIA DE USUARIO
		MANUAL DISEÑO FISICO
		DISEÑO FISICO 'DER' DE LAS TABLAS
		CÓDIGO FUENTE DE PROCESO DESARROLLADO

Ítems correspondientes a funcionalidades transversales

Grupo funcional/módulo	Ítem
Control de acceso	Manual de Usuario

konecta s.a.

Lic. Rubén David Granada
Jefe de Dpto. de TIC
ANEAES

Ing. Osval David
Dirección de Ga
ANEAES

konecta
www.konecta.com.py
Certificación ISO 9001:2015 en
1. Diseño, desarrollo, implementación y soporte de S.I.
2. Búsqueda y selección de Profesionales de T.I.
ISO 9001 BUREAU VERITAS Certification

	Manual de Diseño Físico
	Diagrama DER
	Código fuente de funcionalidad desarrollada
Web Services para integración con MEC	Documento de especificación
	Diagrama DER
Gestión integral de datos institucionales – Documentación	Diagrama DER
	Instituciones de Educación Superior
	Miembros Institucionales
	Sedes de Institución
	Facultades
	Carreras o Programas
	Sedes de Carreras o Programas
	Flujo de alumnos
Gestión integral de datos institucionales – Código fuente de funcionalidades	Instituciones de Educación Superior
	Miembros Institucionales
	Sedes de Institución
	Facultades
	Carreras o Programas
	Sedes de Carreras o Programas
	Flujo de alumnos

konecta s.a.

Lic. Rubén David Granada
Jefe de Dpto. de TIC
ANEAES

Ing. Osval David Cano
Dirección de Gabinete
ANEAES

Documentaciones de TIC:

Hemos evidenciado que la Institución ha procedido al desarrollo de documentaciones de Tic, basadas en las siguientes resoluciones:

- Resolución N° 253, de fecha 23 de octubre de 2015, por la cual se crea y conforma el Comité de Seguridad de la Información, que se encargará de las Políticas y Estándares de Seguridad, a ser implementados en la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).

- Resolución N° 204, de fecha 5 de julio de 2016, por la cual se aprueba el reglamento interno para el uso de los servicios de internet y correo electrónico institucional, proveído por el Departamento de Tecnología de Información y Comunicación, de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).

- Resolución N° 522, de fecha 4 de diciembre de 2019, por la cual se aprueba el documento de políticas, normas y procedimientos de seguridad de la información, de la Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES).

Considerando que los documentos de suma importancia para la Institución recomendamos su difusión y socialización a todas las áreas afectadas por los mismos, de manera a su implementación efectiva.

Seguridad Lógica:

Las cuentas de usuarios del dominio (directorio activo) poseen la característica de seguridad de expiración de contraseñas, bloqueo de acceso tras tres (3) intentos fallidos de acceso; además las complejidades de las contraseñas son de tipo Alfanuméricos de ocho (8) caracteres obligatoriamente.

No se realiza una revisión periódica de los niveles y perfiles de usuarios, es de suma importancia mantener controlado los usuarios activos de los servicios de TIC.

Seguridad física:

Presentamos el listado de servidores de la Institución y los servicios que tienen alojados:

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

ESTRUCTURA DE SERVIDORES									
Marca	Modelo	Cantidad de Procesadores			Cantidad de Memoria RAM				Sistema Operativo
		Arquitectura x86 o CISC/RISC	#CPU	#Cores	Cantidad en GB	Rotación "R" o Estado Sólido "SSD"	Capacidad en GB	Ubicacion(Sitio Principal o Sitio Secundario)	ESXi; Windows; Linux; AIX; etc. detallar
HP	Proliant DL380e Gen8	x64	2	4	24	SSD	600	Sitio Secundario	Windows 7 Pro
DELL	Power Edgee R730	x64	2	4	32	SSD	600	Sitio Principal	Samba
GURU	Clon	x86	2	2	16	R	500	Sitio Principal	Centos 6
ITCS	R2308IR50 6200	X64	1	8	256	SSD	2	Sitio Principal - Sistema IDEAS	Win. Server 2019

Se cita los principales servicios y los servidores asignados a los mismos:

SERVICIOS CRÍTICOS					
Nº	**Aplicación**	**SO Servidor**	**Capacidad Asignada**	**Memoria RAM asignada**	**Servidor asignado**
1	Sitio web ANEAES	Centos	950 GB	16 GB	DELL Power Edgee R730
2	Plataforma de Repositorio de Datos de Evaluaciones	Centos			
4	Intranet	Centos			
5	Página Web ARCUSUR	Wind.10 (Xampp)	250 GB	4 GB	DELL Power Edgee R730
6	Moodle ARCUSUR	Wind.10 (Xampp)	250 GB	4 GB	Power Edgee R731
7	Alfresco ARCUSUR	Wind.10 (Xampp)	1 TB	8 GB	Equipo Escritorio DELL Optiplex 3010
8	Servidor DNS interno	Centos	750 GB	8 GB	Servidor ITCS

9	Servidor de dominio	Win Server	1 TB	8 GB	
11	Sistema de Acreditación	Centos	500 GB	4 GB	Power Edgee R731
12	Sistema de Pares de postgrado	Win 10. Xampp	250 GB	8 GB	Servidor ITCS
3	Aula Virtual de la ANEAES	Centos	1 TB	8 GB	DELL Power Edgee R730
10	Servidor de Aplicaciones del Sistema IDEAS	Centos	1 TB	16 GB	Servidor ITCS
11	Serv. Desarrollo IDEAS	Centos	1 TB	16 GB	
12	Serv. ForntEnd IDEAS	Centos	1 TB	16 GB	
13	Serv. DB IDEAS	Centos	1 TB	16 GB	

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.

La ANEAES ha establecido un nuevo Datacenter con la reestructuración requerida, no obstante, recomendamos considerar lo siguiente:

- Evaluar la instalación de puertas antiincendios
- Control de acceso automático
- Instalación de paredes ignifuga
- Derivar los materiales inflamables del recinto

Actualmente se está trabajando en la configuración y puesta en funcionamiento de los servidores, los cuales servirán de respaldo a los servicios ofrecidos por la Agencia, toda la configuración mencionada se está llevando a cabo conjuntamente con los técnicos de MITIC dentro del Servicio de NubePy con que cuenta la Agencia.

Conclusión:

Es importante que la dependencia del área de TIC sea directamente de la presidencia, de manera a disponer de mayor independencia en sus gestiones, considerando que el servicio tecnológico es de tipo transversal, esto permitirá el cumplimiento del decreto número 5323 del poder ejecutivo de fecha 23 de mayo de 2016, "QUE CREA EL MARCO DE APLICACIÓN DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN EN EL

SECTOR PÚBLICO Y CREA LA SECRETARÍA NACIONAL DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y SE ESTABLECE LA INSTANCIA DE COORDINACIÓN DE LAS UNIDADES ESPECIALIZADAS TIC DEL PODER EJECUTIVO".

El artículo 5 del decreto N° 6234 del Poder Ejecutivo, por la "CUAL SE DECLARA DE INTERÉS NACIONAL LA APLICACIÓN Y EL USO DE LAS TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (TIC), EN LA GESTIÓN PÚBLICA, SE DEFINE LA ESTRUCTURA MÍNIMA CON LA QUE DEBERÁ CONTAR Y SE ESTABLECEN OTRAS DISPOSICIONES PARA SU EFECTIVO FUNCIONAMIENTO", reza: El área de TIC deberá contar con una estructura mínima que le permita cumplir con sus funciones, pudiendo esta ser ampliada de acuerdo a las necesidades de cada institución. Dicha estructura contempla cuatro (4) áreas de trabajo: 1 – Sistemas, 2 – Infraestructura y Operaciones, 3 – Seguridad TIC y 4 – Mesa de Ayuda, y adicionalmente un Staff Técnico y Administrativo. Además, el área de TIC con anuencia de la máxima autoridad deberá elaborar el manual de organización y funciones, reglamentaciones y políticas de adquisición, administración y uso de las TIC.

Considerando los decretos emanados del Poder Ejecutivo, recomendamos adecuar el área de TIC con la estructura mínima requerida.

La ANEAES debido a su gran envergadura, se soporta en su sistema de información, y de manera que las gestiones puedan ser eficientes la misma deberán estar establecidas en un marco de gobernabilidad de TI, aplicando un conjunto de herramientas de ayuda que permita a los administradores unir los conceptos de requerimiento de control, consideraciones técnicas y riesgos del negocio. Estas normativas permiten el desarrollo de una política clara y de mejores prácticas para control de TI.

Comentario de la Institución

II. INFORME TÉCNICO DETALLADO DE LAS OBSERVACIONES ENCONTRADAS Y RECOMENDACIONES SOBRE CADA SITUACIÓN, TENDIENTES A MEJORAR EL CONTROL INTERNO DEL DEPARTAMENTO 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:

2.1 Plan Estratégico de TI.

La Institución no cuenta con un Plan Estratégico documentado, que permita definir las políticas, evaluación de riesgos, prioridades, presupuesto y estrategias en la función de servicios de Tecnologías de la Información.

La Planeación Estratégica determina la misión y la meta de la Institución a corto, mediano y a largo plazo, y la carencia de un Plan Estratégico de TIC documentado y suficientemente cubierto, pondría en riesgo la alineación de la tecnología de la información a los objetivos de la Institución.

Es importante documentar el Plan Estratégico de Tecnología de la Información que comprenda como mínimo los siguientes aspectos:

- La misión y las metas de la organización,
- Las estrategias de tecnología de información para soportar la misión, las metas y las estrategias de los servicios tecnológicos,
- Las oportunidades para las iniciativas de tecnología de información en el ámbito de las estrategias definidas para TIC,
- Los estudios de factibilidad de las iniciativas de tecnología de información,
- La evaluación de los riesgos de las iniciativas de tecnología de información, y
- La inversión óptima en tecnología de información actual y futura, entre otros.

<u>Comentario de la Institución</u>

2.2 Separación de funciones - personal clave de tecnología de la información

Hemos observado que, en el Departamento de TI, no se cuenta con suficiente segregación de funciones, no se cuenta con personal de respaldo para la gestión de TIC. El cargo de Asistente informático se encuentra vacante. El hecho un mismo funcionario cumpla toda la función relacionada a la gestión de TIC, genera una Alta dependencia, por lo tanto,

podría afectar en el cumplimiento total de dichas tareas y en caso de surgir alguna necesidad de suma urgencia no permitiría asegurar el tiempo de respuesta de una solución inmediata.

De manera a definir las funciones del Jefe de TIC, se lista la administración de los principales servicios:

- Página Web ARCUSUR
- Moodle ARCUSUR
- Alfresco ARCUSUR
- Servidor DNS interno
- Servidor de dominio
- Sistema de Acreditación
- Sistema de Pares de postgrado
- Aula Virtual de la ANEAES
- Servidor de Aplicaciones del Sistema IDEAS
- Servidor de desarrollo IDEAS
- Servidor ForntEnd IDEAS
- Servidor de DB IDEAS

Así mismo realiza las tareas de rutina como, la administración de la infraestructura de redes y servidores, de las copias de respaldos, pruebas de restauración y soporte técnico.

La Institución debe definir e identificar al personal clave de TI, de manera a evitar la excesiva dependencia del mismo. Así mismo deberá buscar alternativas para disponer para casos de contingencias.

Recomendamos a la Institución, establecer como política la separación adecuada de funciones, de manera a evitar una excesiva dependencia con los mismos, y crear las divisiones de trabajo que se crea conveniente, de tal manera a evitar dicha debilidad.

<u>Comentario de la Institución</u>

2.3 Encuesta de satisfacción de los usuarios de los servicios de TIC

No hemos observado que el área de TIC realice en forma periódica una encuesta de satisfacción del cliente (usuario de sistemas), con relación a la calidad funcional de los sistemas y servicios prestados por el departamento de TI.

La carencia del mismo no permitirá a la Alta Gerencia disponer de información que permita conocer el grado de aceptación por parte de los usuarios de la tecnología disponible en la Institución, así como el grado de satisfacción por los servicios prestados por el departamento de TI.

De manera a disponer de herramientas válidas para la toma de decisiones para la Alta Gerencia, recomendamos la realización de encuestas, al menos una vez al año.

Comentario de la Institución

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

5. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL ÁREA TECNOLÓGICA DE LA INFORMACIÓN

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

III. SEGUIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS DE LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA EXTERNA ANTERIOR

A continuación, detallamos el seguimiento de las observaciones y recomendaciones de auditorías anteriores, identificando la situación actual, si están Regularizadas, Regularizadas parcialmente, En Proceso o Pendiente de Regularización:

ÍTEM DE REFERENCIA	BREVE DESCRIPCIÓN DE LAS OBSERVACIONES	SITUACIÓN ACTUAL
COMITÉ DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	La Institución, no cuenta con un Comité de Tecnología de la Información que tenga como función básica el de dar seguimiento y evaluar la instrumentación de Planes de Desarrollo Informático, principalmente para el monitoreo de implementación del sistema informático IDEAS. El no contar con el Comité de Tecnología de la Información, puede ocasionar que la Institución desconozca las prioridades del área tecnológica lo que podría afectar el desarrollo tecnológico y operativo de la misma. <u>Comentario de la Institución</u>	Pendiente
PRUEBA DE RECUPERACIÓN DE LA INFORMACIÓN - BACKUP	Las pruebas sobre recuperación y de integridad de datos (backups), no se realizan a través de una planificación detallada que contenga la cantidad y frecuencias para la realización de estos procedimientos durante el período de un año. El no contar con un plan para pruebas sobre recuperación y de integridad de datos, podría ocasionar el incumplimiento del control de pruebas de resguardos y no aseguraría a la Institución que sus datos están siendo completos y correctamente resguardados. <u>Comentario de la Institución</u> La descripción de los procedimientos de pruebas de restauración e integridad de datos respaldados, está incluido como punto a ser tratado dentro del plan de contingencia y continuidad del negocio, el cual se encuentra en proceso de desarrollo.	Pendiente

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

PROCEDIMIENTO DE BACKUP	Hemos evidenciado que la Institución no cuenta con un procedimiento formal de realización de backup de datos y de pruebas de restauración, se cuenta con una guía básica que describe las pantallas y los pasos para la realización de la misma, no obstante, creemos que dicha información es básica para los requerimientos de la Institución, así como para el aseguramiento del backup. <u>Comentario de la Institución.</u> Las copias de seguridad son realizadas semanalmente y almacenadas en discos duros externos, lo que respecta a los procedimientos de restauración de dichas copias, dicho punto va a ser tratado dentro del plan de contingencia y continuidad del negocio, el cual se encuentra en proceso de desarrollo, de manera a cumplir con la documentación correspondiente.	Pendiente
IMPLEMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA DE TIC	Se ha observado que el sistema informático de gestión SAP, redes y base de datos requiere de evaluaciones permanentes, pero dicha tarea no es realizada, debido a la no disponibilidad de un responsable de dicha función el "Auditor Interno de TI". La no disponibilidad de profesional mencionado, no permitirá a la Institución realizar evaluaciones periódicas al desempeño de la Unidad de TI, así como monitorear constantemente el comportamiento de los sistemas y datos. <u>Comentario de la Institución.</u> Actualmente no se cuenta con el departamento de auditoría en el área de TIC.	Pendiente
RESGUARDO DEL RESPALDO EXTERNO DE DATOS (BACKUP)	Hemos constatado que las copias de respaldos no son resguardadas fuera del recinto de la Institución. La carencia de una adecuada metodología de realización de copias de respaldos, y la no disponibilidad de una copia externa resguardada en un sitio seguro fuera del recinto de TI y de la Institución, permitirá la perdida de informaciones ante siniestros, o en su efecto la dificultad o retraso en la recuperación de los datos.	Pendiente

	Comentario de la Institución Se encuentran en curso, las gestiones correspondientes con el Banco Nacional de Fomento para la utilización de las cajas de seguridad disponibles dentro de dicha organización.	
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: • Considerar la instalación de seguridad con código de acceso y/o biométricos a la puerta de entrada de la sala de servidores. • Conectar el aire acondicionado a las UPS´s Comentario de la Institución	Pendiente
SERVIDOR DE RESPALDO – SITIO ALTERNATIVO	Hemos observado que la Institución no dispone de un Servidor de Respaldo – Sitio Alternativo, que permita registrar en línea todos los datos de los sistemas, fuera del DATACENTER CENTRAL. La no disponibilidad del servidor de respaldo y sitio alternativo, pone en riesgo la continuidad de los servicios de TI, en caso de algún siniestro en el Datacenter. Comentario de la Institución	Pendiente
DISPONIBILIDAD DE LOS PLANES DE CONTINUIDAD DE LAS ACTIVIDADES DE TI (PLAN DE CONTINGENCIA)	No hemos podido observar que la Institución cuente con un plan formal respaldado por un documento escrito para casos de contingencias producidas por: Sabotajes, errores humanos, fallas de energía eléctrica, averías producidas en los equipos, incendios, relámpagos entre otros, que puedan dañar o destruir los datos de un computador, incluso el mismo hardware. Todo sistema de seguridad integral debe incluir algún tipo de plan para recuperarse de imprevistos o un Plan de contingencias. Comentario de la Institución	En proceso

6.INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES

Hemos examinado los Estados Financieros con Fines Específicos - la Ejecución de Ingresos y la Ejecución por el Objeto de Gastos – de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES),** por el periodo comprendido entre el periodo del 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021, que comprende los ingresos percibidos y los gastos efectuados, según la Ley Nº 6672/21, que aprobó el Presupuesto General de la Nación Ejercicio 2021 y su Decreto Reglamentario Nº 4780/2021.

La administración de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES*),*** es responsable de la preparación y presentación de la Ejecución Presupuestaria, de conformidad con la Ley N° 1.535/99 y su reglamentación Decreto N° 8.127/00 y de conformidad con las leyes, decretos y normativas emanadas del Ministerio de Hacienda.

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

Basados en nuestro examen de la evidencia que sustenta los supuestos, no ha surgido a nuestra atención que estos supuestos no proporcionan una base razonable para el presupuesto. Más aun, consideramos que los Estados Financieros con Fines Específicos en formato del SIAF, está preparado en forma apropiada y se presentan de acuerdo con la Ley Nº 6672/2021, que aprobó el Presupuesto General de la Nación Ejercicio 2021 y su Decreto Reglamentario Nº 4780/2021, en todo el aspecto significativo y de los resultados de las operaciones, por el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2021, de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES),** del Ejercicio Fiscal año 2021.

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

1. ALCANCE DEL INFORME

La Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES) fue constituida por medio de la Ley Nº 2.072/2003 "Que Crea La Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación Superior (ANEAES). Por medio de la Ley Nº 4995/2013 de "Educación Superior" la ANEAES obtuvo su autonomía académica, administrativa y financiera.

Desde el Ejercicio Fiscal 2014, la ANEAES forma parte del clasificador institucional III ENTIDADES DESCENTRALIZADAS 23 00 Entes Autónomos y Autárquicos: 23.30 Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior. 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 alcance del trabajo de Auditoria comprende el control Estados Financieros con Fines Específicos - Ejecución Presupuestaria de los Ingresos los cuales se estimaron sobre la base del principio de valores efectivos o recaudados y los Gastos sobre compromisos y el pago de las obligaciones, del periodo comprendido del 1º enero al 31 diciembre del año 2021 del Programa 1 de Programa Central. Dicho examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) y la Norma Internacional sobre Compromiso de Aseguramiento (NICA) 3400.

El propósito de está NICA es establecer normas y proporcionar una guía sobre los compromisos para examinar e informar sobre información financiera prospectiva incluyendo los procedimientos para el examen de las mejores estimaciones y presunciones hipotéticas. Está NICA no aplica al examen de información financiera prospectiva expresada en términos generales o narrativos, como la que aparece en el Informe anual de una entidad, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí puedan ser adecuados para dicho examen.

Las observaciones, conclusiones y recomendaciones del presente informe, son resultantes del análisis de los registros y las documentaciones proveídas a esta Auditoría, las cuales son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de la Institución intervinientes en las operaciones.

2 LIMITACIONES AL TRABAJO

El resultado del presente informe de avance, 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 **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES).**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Las limitaciones al alcance de este trabajo, surge únicamente por la falta de presentación de los informes proveídos por la Administración. El trabajo de esta auditoría incluye una revisión selectiva de las operaciones, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como una exposición de todas las eventuales deficiencias o de todas las medidas que podrían adoptase para corregirlas.

3. ASPECTOS PRESUPUESTARIOS

La ANEAES cuenta con dos (2) fuentes de financiamiento para cubrir sus gastos anuales de acuerdo con el presupuesto aprobado para el **Tipo 1 Programa Central**, cuyo resumen es el siguiente:

Fuente de Financiamiento	FF	Original	%	Modificado	%
Recursos Institucionales	30	3.822.289.268	43,25%	3.822.289.268	36,43%
Recursos del Tesoro	10	5.015.801.801	56,75%	6.670.183.392	63,57%
Total		**8.838.091.069**	**100,00%**	**10.492.472.660**	**100,00%**

Los Rubros presupuestados para el ejercicio 2021 en la **ANEAES**, fueron los siguientes:

Rubro	Gastos	Tipo de Programa	Total
		Central	
100	Servicios Personales	3.594.524.808	3.594.524.808
200	Servicios No Personales	1.565.173.276	1.565.173.276
300	Bienes de Consumo e Insumos	146.364.849	146.364.849
500	Inversión Física	2.020.625.591	2.020.625.591
800	Transferencias	3.135.784.136	3.135.784.136
900	Otros Gastos	30.000.000	30.000.000
	Totales	**10.492.472.660**	**10.492.472.660**
Fuente de Financiamiento 10		6.670.183.392	6.670.183.392
Fuente de Financiamiento 30		3.822.289.268	3.822.289.268
	Totales	**10.492.472.660**	**10.492.472.660**

Desglose por Objeto del Gasto del Programa Central:

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

OBJ	DESCRIPCIÓN	FUENTE 10	FUENTE 30	TOTAL	PORCENTAJE
110	Remuneraciones Básicas	2.009.130.500	0	2.009.130.500	19,15%
120	Remuneraciones Temporales	0	71.958.221	71.958.221	0,69%
130	Asignaciones Complementarias	518.278.985	649.585.383	1.167.864.368	11,13%
140	Personal Contratado	57.200.005	0	57.200.005	0,55%
190	Otros Gastos del Personal	239.623.588	48.748.126	288.371.714	2,75%
210	Servicios Básicos	235.320.006	0	235.320.006	2,24%
220	Transporte y Almacenaje	0	286.629.805	286.629.805	2,73%
230	Pasajes y Viáticos	76.340.880	159.025.712	235.366.592	2,24%
240	Gastos por Servicios de Aseo, Manteni.	261.697.300	0	261.697.300	2,49%
250	Alquileres y Derechos	23.280.000	0	23.280.000	0,22%
260	Servicios Técnicos y Profesionales	339.453.297	0	339.453.297	3,24%
280	Otros Servicios en General	97.329.600	0	97.329.600	0,93%
290	Servicios de Capacitación y Adiestram.	86.096.676	0	86.096.676	0,82%
310	Productos Alimenticios	2.000.000	0	2.000.000	0,02%
330	Productos de Papel, Cartón e Imp.	6.310.290	0	6.310.290	0,06%
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Ins.	54.689.210	0	54.689.210	0,52%
350	Productos e Instrument. Quimic.	12.960.000	0	12.960.000	0,12%
360	Combustibles y Lubricantes	69.896.800	508.549	70.405.349	0,67%
520	Construcciones	1.654.381.591	0	1.654.381.591	15,77%
530	Adquisiciones de Maquinarias Eq. y Herr	15.594.000	0	15.594.000	0,15%
540	Adquisiciones de Equipos de Oficina	300.650.000	0	300.650.000	2,87%
570	Adquisiciones de Activos Intangibles	50.000.000	0	50.000.000	0,48%
840	Transferencias Corrientes al Sector Priv.	517.270.789	2.605.833.472	3.123.104.261	29,77%
850	Transferencias Corrientes al Sector Ext.	12.679.875	0	12.679.875	0,12%
910	Pago Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales	30.000.000	0	30.000.000	0,29%
	TOTALES	**6.670.183.392**	**3.822.289.268**	**10.492.472.660**	**100,00%**

Los recursos de los Ingresos Corrientes contemplan ingresos por Aranceles establecidos por la siguiente resolución del Consejo Directivo, cuyos valores correspondientes al periodo auditado, son los siguientes:

Resolución N° 85/2020

De fecha 03 de marzo de 2020 por la cual se establecen aranceles que se abonarán al momento de solicitar reconsideración a la resolución final emitida por la Agencia en el marco de la evaluación.

Cuadro de aranceles: Descripción	Monto en Gs.
Reconsideración de la Resolución final del proceso de evaluación de carreras de grado	16.800.000
Reconsideración de la Resolución final del proceso de evaluación de carreras de postgrado	16.800.000

Resolución N° 99/2020

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Por este medio se pone a disposición del público en general los aranceles a ser percibidos por la ANEAES en concepto de servicios prestados, los mismos están establecidos en la Resolución N° 99 de fecha 11 de marzo de 2020 del Consejo Directivo de la ANEAES

Cuadro de aranceles: Descripción	Monto en Gs.	Detalle
A) Costo de evaluaciones de carreras de grado		
Evaluación con fines de Acreditación - Modelo Nacional	38.500.000	por carrera
Evaluación con fines de Acreditación - Sistema ARCU-SUR	38.500.000	por carrera
Evaluación con fines Diagnósticos	18.700.000	por evaluación
Evaluación de carreras Postergadas	16.500.000	por evaluación
B) Costos de evaluaciones Programas de Postgrado		
Evaluación de Programa de Postgrado	19.800.000	por 1 programa de posgrado
Evaluación de Programa de Postgrado	22.000.000	por 2 programas de posgrado de la misma área
Evaluación de Programa de Postgrado	33.000.000	por 3 programas de posgrado de la misma área
Programas de Especialidades Medicas	38.500.000	Evaluación internacional
Programas (Modalidad Educación a Distancia)	27.600.000	
C) Costos de evaluación institucional - IES		
Concentrada	105.000.000	
Media	189.000.000	
Grande	223.000.000	
D) Costos de evaluación institucional - IDF		
Concentrada	89.500.000	
E) Costos de evaluación institucional- ITP		
Concentrada - Admisibilidad	9.700.000	
Concentrada - Acreditación c/Pares Nacionales	21.000.000	
Concentrada - Acreditación c/ Pares Nacionales - Internacionales	33.000.000	

Los egresos se clasifican por el objeto del gasto en:

100 Servicios Personales
200 Servicios No Personales
300 Bienes de Consumo e Insumos
500 Inversión Física
800 Transferencias
900 Otros Gastos

Se tiene en cuenta la siguiente clasificación programática:
Tipo 1 Programa Central

Los Gastos Corrientes contemplan el siguiente esquema:

- Previsión: Asignación específica del crédito presupuestario.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

- 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. ASPECTOS TECNICOS

La **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES**), como Institución del Estado, se encuentra conectado al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), en concordancia a lo establecido al Artículo 6° de la Ley Nº 6672/2021 que aprobó el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2020, que reza como sigue: "*Los Organismos y Entidades del Estado (OEE) citados en el Artículo 3° de la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", detallados en el Artículo 2º de la presente Ley, deberán estar conectados e incorporados al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).*

ANEAES se encuentra conectado al SIAF y utiliza los siguientes módulos:

- SICO (Sistema de Contabilidad)
- SIPP (Sistema de Programación Presupuestaria)
- SITE (Sistema de Tesorería)
- SIGADE (Sistema de Gestión y Análisis de la Deuda)
- SNIP (Sistema de Inversión Pública)
- SINARH (Sistema de Recursos Humanos)

5. OBJETIVO DEL INFORME

El Objetivo del presente informe de la **Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior (ANEAES**), está dirigido a la verificación de la correcta utilización de los recursos presupuestarios y al grado de cumplimiento de las Normas Legales y Administrativas.

El objetivo principal, está dirigido principalmente a velar por la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal 2021 y del cumplimiento de las normas y políticas empleadas relativas al presupuesto y proteger el patrimonio de la Entidad. Así también, el objetivo de este Examen es el de 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.

6. DESARROLLO

El Presupuesto anual, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Organización, Funciones, y Perfiles, aprobado por Resolución Nº 408/2016 del Consejo Directivo, la Dirección General de

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Administración y Finanzas, es responsable de evaluar la ejecución presupuestaria conforme al Plan Financiero y al Plan Operativo Anual de la Agencia.

El presupuesto de la ANEAES es elaborado por el Director Financiero dependiente de la Dirección Administración y Finanzas, según el Manual de Organización, Funciones, y Perfiles; se cuenta, además, con un Jefe Departamento de Presupuesto, que entre sus funciones se tiene, verificar la ejecución presupuestaria de la agencia.

Ejecución Presupuestaria de Ingresos

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

1.1. Ejecución de Ingresos en Guaraníes Ejercicio Fiscal 2021

EJECUCION DE INGRESOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACION 10 Y 30	**Presupuesto Vigente**	**Devengado**	**%**
100 - Ingresos Corrientes			
Servicios Varios	3.822.289.268	2.855.100.000	74,70%
Recursos del Tesoro	4.649.557.801	4.246.950.356	91,34%
200 - Ingresos de Capital			
Recursos del Tesoro	2.020.625.591	2.169.954.141	107,39%
Varios	8.581.471.840	2.113.852.298	24,63%
300 - Recursos de Financiamiento			
Saldo incial de Caja	0	891.833.098	100,00%
Total	**19.073.944.500**	**12.277.689.893**	**64,37%**
Devengado		12.277.689.893	64,37%
Recaudado		12.277.689.893	64,37%
Cuentas por Cobrar - Deudores Presupuestarios		**0**	

Ingresos Corrientes

Ingresos Corrientes	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Devengado	Variacion Relativa	Recaudado
Servicios Varios	3.822.289.268	0	3.822.289.268	45,12%	2.855.100.000	74,70%	2.855.100.000
Recursos del Tesoro	5.015.801.801	-366.244.000	4.649.557.801	54,88%	4.246.950.356	91,34%	4.246.950.356
Total	**8.838.091.069**	**-366.244.000**	**8.471.847.069**	**100,00%**	**7.102.050.356**	**83,83%**	**7.102.050.356**

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Se realizó la comparación de la cuenta Venta de Bienes y Servicios y el rubro presupuestario Servicios varios:

2.1.2.14	Venta de Bienes y Servicios	2.855.100.000

ESTADO DE RESULTADOS CRIBAL M7	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
2.855.100.000	2.855.100.000	

Además de la cuenta:

2.1.2.15	Transferencias Corrientes	4.246.950.356

BALANCE DE COMPROBACIÓN CRIBAL M5	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
4.246.950.356	4.246.950.356	

Ingresos de Capital

Ingresos de Capital	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Devengado	Variacion Relativa	Recaudado
Recursos del Tesoro	0	2.020.625.591	2.020.625.591	19,06%	2.169.954.141	107,39%	2.169.954.141
Varios	1.616.001.294	6.965.470.546	8.581.471.840	80,94%	2.113.852.298	24,63%	2.113.852.298
Total	**1.616.001.294**	**8.986.096.137**	**10.602.097.431**	**100,00%**	**4.283.806.439**	**40,41%**	**4.283.806.439**

Se realizó la comparación de la cuenta Transferencias de Capital y el rubro presupuestario Aportes de Gobierno Central con Recursos del Tesoro. Ingresos de Capital:

2.1.2.22	Transferencias de Capital	2.169.954.141

BALANCE DE COMPROBACIÓN CRIBAL M5	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
2.169.954.141	2.169.954.141	

Con respecto a la cuenta: Otros Recursos de Capital:

2.1.2.29	Otros Recursos de Capital	2.113.852.298

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Ejecución Presupuestaria de Gastos

Se debe tener en cuenta que: *"Si existe la decisión de llevar registros de gastos mediante una integración patrimonial y presupuestaria, se aplicara lo dispuesto en las Normas Técnicas de Contabilidad".*

1.2. Ejecución de Gastos en Guaraníes Ejercicio Fiscal 2021

EJECUCION DE GASTOS EN GUARANIES			
FUENTE DE FINANCIACION 10 Y 30	**Presupuesto Vigente**	**Obligado**	**%**
Programa Central			
Servicios Personales	3.594.524.808	3.476.349.361	96,71%
Servicios No Personales	1.565.173.276	959.008.380	61,27%
Bienes de Consumo e Insumos	146.364.849	137.237.003	93,76%
Inversion Fisica	2.020.625.591	1.968.440.531	97,42%
Transferencias	3.135.784.136	1.282.616.664	40,90%
Otros Gastos	30.000.000	30.000.000	100,00%
Total	**10.492.472.660**	**7.853.651.939**	**74,85%**
Obligado		7.853.651.939	74,85%
Pagado		7.140.302.970	68,05%
Cuentas por Pagar - Acreedores Presupuestarios		**713.348.969**	

Cuentas por pagar al 31/12/2021

	Obligaciones Pendiente de Pago 2021
Servicios Personales	23.154.560
Servicios No Personales	133.697.050
Bienes de Consumo e Insumos	98.871.736
Inversion Fisica	314.058.940
Transferencias	141.242.034
Otros Gastos	2.324.649
Total	**713.348.969**
CRIBAL M6	**Balance Consolidado al 31/12/21**
Cuentas Por Pagar - Acreedores Presupuestarios	1.429.461.657
	1.429.461.657
Observación: La diferencia de Gs. 716.112.688 entre el monto de Obligaciones Pendiente de Pago(CRLEJE 04) y Cuentas por Pagar (CRIBAL M6) se da por las Obligaciones Penientes de Pago, de la actividad 3 (FEEI)	

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Se han verificado los valores declarados en el Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones (CRIBAL M5) y la Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gasto (CRLEJE 04):

1.3 Muestra de Rubros Presupuestarios de Gastos

Servicios Personales

100 Servicios Personales	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Obligado	Variacion Relativa	Pagado
Remuneraciones Basicas	2.009.130.500	0	2.009.130.500	55,89%	1.915.884.513	95,36%	1.892.729.953
Remuneraciones Temporales	330.767.859	-258.809.638	71.958.221	2,00%	63.168.535	87,79%	63.168.535
Asignaciones Complementarias	851.547.050	316.317.318	1.167.864.368	32,49%	1.162.514.894	99,54%	1.162.514.894
Personal Contratado	57.200.005	0	57.200.005	1,59%	56.978.212	99,61%	56.978.212
Otros Gastos del Personal	345.879.394	-57.507.680	288.371.714	8,02%	277.803.207	96,34%	277.803.207
Total Servicios Personales	**3.594.524.808**	**0**	**3.594.524.808**	**100,00%**	**3.476.349.361**	**96,71%**	**3.453.194.801**

Se realizó la comparación de la cuenta 4.1.1.01. Servicios Personales y el rubro presupuestario Servicios Personales:

BALANCE DE COMPROBACIÓN CRIBAL M5	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
3.526.182.694	3.476.349.361	49.833.333
La diferencia se da por lo Obligado de la Actividad 3 FEEI		

Transferencias

800 Transferencias	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Obligado	Variacion Relativa	Pagado
Corrientes al Sector Privado	3.123.104.261	0	3.123.104.261	99,60%	1.269.936.789	40,66%	1.130.975.243
Corrientes al Sector Externo	15.000.000	-2.320.125	12.679.875	0,40%	12.679.875	100,00%	10.399.387
Total Transferencias	**3.138.104.261**	**-2.320.125**	**3.135.784.136**	**100,00%**	**1.282.616.664**	**40,90%**	**1.141.374.630**

Se realizó la comparación de la cuenta 4.1.1.08. Transferencias y el rubro presupuestario Transferencias:

BALANCE DE COMPROBACIÓN CRIBAL M5	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
4.007.845.573	1.282.616.664	2.725.228.909
La diferencia se da por lo Obligado de la Actividad 3 FEEI		

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Servicios No Personales

El Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones (CRIBAL M2), contempla las siguientes cuentas de la cuenta madre 411.02 Servicios No Personales, según el siguiente desglose:

Cuenta Nº		Importes
411.02.11	Energía Eléctrica	111.855.000
411.02.12	Agua	1.817.175
411.02.14	Teléfonos, Telefax, otros servicios	52.463.618
411.02.23	Transportes de Personas	54.275.000
411.02.31	Pasajes	3.042.988
411.02.32	Viáticos y Movilidad	36.934.314
411.02.42	Mantenimiento y Rep. Menores de Edificios	50.040.000
411.02.43	Mantenimiento y Rep. Menores de Maquinas	3.000.000
411.02.44	Mantenimiento y Rep. Menores Vehículos	33.201.900
411.02.45	Servicio de Limpieza, Aseo y Fumigación	123.960.000
411.02.46	Mantenimiento y Rep. Menores Instalaciones	4.330.000
411.02.51	Alquiler de Edificios y Locales	13.200.000
411.02.52	Alquiler de Maquinarias y Equipos	10.080.000
411.02.61	De Informática y Sistemas Computarizados	7.000.000
411.02.62	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	46.463.000
411.02.63	Servicios Bancarios	25.813.000
411.02.64	Primas y Gastos de Seguros	43.140.000
411.02.66	Consultorías, Asesorías e Investigaciones	193.600.000
411.02.68	Servicios de Comunicaciones	56.506.297
411.02.81	Servicio de Ceremonial	11.935.500
411.02.82	Servicios de Vigilancia	53.029.600
411.02.91	Capacitación del Personal del Estado	86.096.676
		1.021.784.068

Comparación con el CRIBAL M5:

BALANCE DE COMPROBACIÓN CRIBAL M5	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	Diferencia
1.021.784.068	959.008.380	62.775.688
La diferencia se da por lo Obligado de la Actividad 3 FEEI		

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

6. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

1.4. Cuadro de Superávit (o Déficit) presupuestario año 2021

Ejercicio Fiscal 2021	Devengado	Obligado	Superavit (o Deficit) Presupuestario
	12.277.689.893	7.853.651.939	4.424.037.954

1.5. Informe de Auditoría Externa sobre la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal cerrado al 31 de diciembre de 2020.

El Informe de los Auditores Independientes de fecha 09 de noviembre de 2020 de nuestra consultora CYCA Contadores y Consultores Asociados, sobre la Ejecución Presupuestaria, reza cuanto sigue:

"Basados en nuestro examen de la evidencia que sustenta los supuestos, no ha surgido a nuestra atención que estos supuestos no proporcionan una base razonable para el presupuesto. Más aun, consideramos que los Estados Financieros con Fines Específicos en formato del SIAF, está preparado en forma apropiada y se presentan de acuerdo con la según la Ley Nº 6469/2020, que aprobó el Presupuesto General de la Nación Ejercicio 2020 y su Decreto Reglamentario Nº 3264/2020, en todo el aspecto significativo y de los resultados de las operaciones, por el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2020, de la ***AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR (ANEAES),*** *del Ejercicio Fiscal año 2020".*

***

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

7.INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES

INFORME SOBRE EL PROCESO DE ADQUISICIONES

A LOS SEÑORES
PRESIDENTE Y MIEMBROS DEL CONSEJO DIRECTIVO DE LA
AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y
ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES

De nuestra consideración:

Tenemos a bien presentarle el resultado de nuestra evaluación de los Procedimientos Licitatorios aplicados en la Institución, el alcance de los controles se detalla a continuación:

- Relevamiento de todas las contrataciones efectuadas en el ejercicio.
- Relevamiento de las actividades comprendidas en el proceso de adquisición de bienes y/o servicios por parte de la Institución con los particulares procedimientos ejecutados para la ejecución del proceso.
- Verificación material de los procesos mediante la revisión 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)
- Con orientación constructiva y proactiva en búsqueda de constante mejora de la gestión recomendar medidas para promover mejoras en la Gestión

Se procedió a evaluar los procesos Licitatorios de Bienes y Servicios a fin de verificar su buen cumplimiento analizando objetivamente las evidencias obtenidas directamente de la Institución y del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas, evaluando las etapas Precontractual, de ejecución Contractual y post contractual.

A continuación exponemos el cuadro de los Llamados revisados:

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Adjudicaciones realizada en el Ejercicio 2.021						
Nº	**ID Nº**	**Nombre del Llamado**	**Modalidad**	**Monto total Adjudicado**	**Fuentes de Financiación**	**Organismo Financiador**
1	391.389	Contratación de seguridad y vigilancia del edificio	CD	117.000.000	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
2	399.843	Servicio de mantenimiento y reparación de ascensores - plurianual	CD	148.000.000	Fuente 30 Recursos Propios	1
3	398.120	Servicio de alquiler de transporte - plurianual	CD	150.000.000	Fuente 30 Recursos Propios	1
4	402.597	Servicio de mantenimiento y reparación de acondicionadores de aire - plurianual	CD	176.000.000	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
5	403.818	Aquisición de cortinas para la ANEAES	CD	121.388.880	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
6	403.819	Adquisición de Notebook	CD	37.467.360	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
7	403.927	Adquisición de muebles	CD	89.655.000	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
8	391.383	Contratación del servicio de limpieza integral del edificio	CD	270.000.000	Fuente 10 Recursos del Tesoro	1
Total Guaranies				**1.109.511.240**		

Hemos mantenido contacto con los siguientes Funcionarios de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES**

- **JAVIER FIGUEREDO LEZCANO - COORDINADOR**
  UNIDAD COORDINADORA DE CONTRATACIONES

- **LIC. LUIS ORTIGOZA**
  AUDITOR INTERNO INSTITUCIONAL

El proceso de contratación se inicia por medio de la solicitud por parte del área que requiera la compra, la cual en la solicitud agrega las Especificaciones Técnicas de los Bienes y los precios referenciales basados en contrataciones anteriores o cotizaciones del mercado.

Una vez verificado que la solicitud se encuentra en el Plan Anual de Contrataciones se procede a solicitar la Certificación de la Disposición Presupuestaria con el objeto de solicitar la aprobación del llamado y del Pliego de Bases y Condiciones de la Máxima Autoridad Institucional (MAI) resolución administrativa mediante. En caso de que la solicitud no se encuentre prevista en el PAC se procede a solicitar la reprogramación ya sea incluyéndolo o modificándolo.

Con el acto administrativo que aprueba el procedimiento se cursa la notificación a quienes corresponda.

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Una vez publicado el llamado en el portal de la DNCP, el día determinado al efecto se realiza 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 manifestaciones que crean pertinentes.

Las ofertas son remitidas a la comisión evaluadora, la cual es conformada por funcionario de la Institución. La comisión debe estudiar las ofertas en todos sus aspectos y emitir informes de evaluación y recomendación de adjudicación que debe realizarse por medio de resolución de la Máxima Autoridad Institucional.

Una vez notificada la resolución a quienes corresponda, se procede a la firma del contrato y recepción de los documentos a ser entregados en el acto y a la emisión del código de contratación.

De la revisión detallada de los legajos presentados a esta auditoría, han surgido observaciones que están indicadas en los cuadros respectivos, que se exponen a continuación. Recomendamos analizar las debilidades indicadas y proceder a su inmediata regularización.

Elaboramos un resumen de las observaciones resultantes de los procedimientos de auditoria aplicados durante nuestro trabajo. Debemos señalar que no hemos hecho un análisis detallado de la eficiencia de todos los sistemas y procedimientos de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES.** 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.

Estos temas fueron considerados durante nuestro examen de auditoria externa independiente y no modifican nuestra opinión sobre los Estados Financieros de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES** al cierre del Ejercicio 2020.

Debido al carácter confidencial de este informe, su utilización está limitada a la Administración de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES**, para su aplicación interna y no debe ser utilizado para otros fines.

Por último, deseamos agradecer la colaboración recibida del personal y ejecutivos de la **AGENCIA NACIONAL DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR– ANEAES** durante el desarrollo de nuestro trabajo.

Quedamos a disposición para cualquier aclaración y/o comentario adicional que estimen necesario sobre el contenido de este informe.

Asunción, 05 de agosto de 2022

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

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE ELPROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																		Obs.
					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	
1	391.389	Contratación de seguridad y vigilancia del edificio	Vigilancia SA	117.000.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
Total			**1**	**117.000.000**																																			

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																		Obs.
					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	
1	399.843	Servicio de Mantenimiento y Reparación de Ascensores	Ascensores Azteca SA	148.000.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
Total			**1**	**148.000.000**																																			

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE ELPROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																									Obs.
					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							
1	398.120	SERVICIO DE ALQUILER DE TRANSPORTE	SIXT PY SA	150.000.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔							
Total			**1**	**150.000.000**																																										

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																									Obs.
					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							
1	402.597	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACION DE ACONDICIONADORES DE AIRE	TECNOFRIO	176.000.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔							
Total			**1**	**176.000.000**																																										

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE ELPROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																	Obs.
					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	
1	403.818	Adquisición de cortinas para la ANEAES	SILVIO MARTINEZ	121.388.880	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
Total			**1**	**121.388.880**																																				

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																	Obs.
					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	
1	403.819	Adquisición de Notebook	SAMRI SA	37.467.360	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	
Total			**1**	**37.467.360**																																				

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE ELPROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																									Obs.
					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							
1	403.927	Adquisición de Muebles	María Elizangela Sosa	89.655.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔							
Total			**1**	**89.655.000**																																										

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior - ANEAES
Contratación de Auditoria Externa, correspondiente al ejercicio 2.021
Lictaciones - Prueba de Cumplimiento s/Ley 2051/03

Nº	Nº de ID	Descripción	Empresas Adjudicadas	Monto de Contrato	Documentos Verificados																																									Obs.
					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							
1	391.383	Contratación del servicio de limpieza integral del edificio	Mariela Carolina Molas Samudio	89.655.000	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	N/A	✔	✔	✔	N/A	N/A	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔	✔							
Total			**1**	**89.655.000**																																										

1 Resolucion de Aprobacion del PAC
2 Nota de Pedido de la Unidad Solicitante, Con sus anexos
3 Verificacion en el PAC
4 Certificacion de Disponibilidad Presupuestaria (CDP)
5 Borrador del Pliego de Bases y Condiciones con sus Formularios
6 Nota DNCP , comunicación de Reprogamacion
7 Nota de Contestacion a la DNCP
8 Reporte de Llamados
9 Remision de Especificaciones Tecnicas
10 Resolucion, por la cual se autoriza el llamado y Aprobación del PBC
11 Nota de autorización a la DNCP
12 Carta de Invitacion a Oferentes
13 Notificacion a Oferentes de la Apertura de Sobres
14 Acta de Apertura de Ofertas
15 Publicacion en el diario por 3 dias
16 Consultas de Oferentes
17 Adendas/Aclaraciones con las resoluciones que se aprueban
18 Resolucion por la cual se nombra al Comité de Evaluacion
19 Nota de Solicitud de Publicacion en medios escritos
20 Recorte de Diario por tres dias en un medio de comunicación
21 Reporte General de la Convocatoria en el SICP
22 Adenda N° 1 al Llamado de Adquisiciones
23 Acta de Seccion Publica Virtual
24 Informe final de Comisión Evaluadora
25 Acta de Evaluacion de Ofertas
26 Cuadro de Comparacion de Precios
27 Documentos del Oferente adjudicado
28 Resolucion por la cual se Adjudica la Adquisicion
29 Comunicación a la DNCP de la Adjudicacion del Llamado
30 Nota de comunicación de adjudicacion a los oferentes
31 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes
32 Cedula de Notificacion de Adjudicacion a Oferentes por via Email
33 Reporte de Adjudicacion
34 Contrato
35 Póliza de Seguro caución/adjudicación

***

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

8. ANEXOS

Agencia Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior – ANEAES

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

8. ANEXOS

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2021 al 31/12/2021

BIENES VERIFICADOS (PENDIENTE DE VERIFICACIÓN IN SITU)

***

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

CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3