Asunción, 12 de enero de 2021

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

REF.: ***INFORME FINAL DE AUDITORÍA DEL PROGRAMA PROCEMA– EJERCICIO 2019***

Nos dirigimos a usted, en virtud del **CONTRATO N° 18/2018** firmado entre nuestra **CONSULTORA Y EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS – MEC,** para hacerle entrega del **Informe Final del Ejercicio 2019,** que incluye los ajustes y comentarios conforme a vuestro Descargo del **Programa "Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional",** de acuerdo al siguiente detalle:

- 1 (una) copia física del Informe de Auditoría Externa Independiente del Ejercicio 2019, el que contiene un total de 131 (ciento treinta y uno) páginas, numeradas y debidamente rubricadas.

- 1 (una) copia en archivo magnético del Informe de Auditoría Externa Independiente del Ejercicio 2019, el que contiene un total de 131 (ciento treinta y uno) páginas, la que fue remitida vía email al correo electrónico de la Sra. Mónica Osorio.

Este producto corresponde al informe del ejercicio 2019 previsto en el numeral 3 del ítem X - Productos, de la Sección 5 Términos de referencia del PBC.

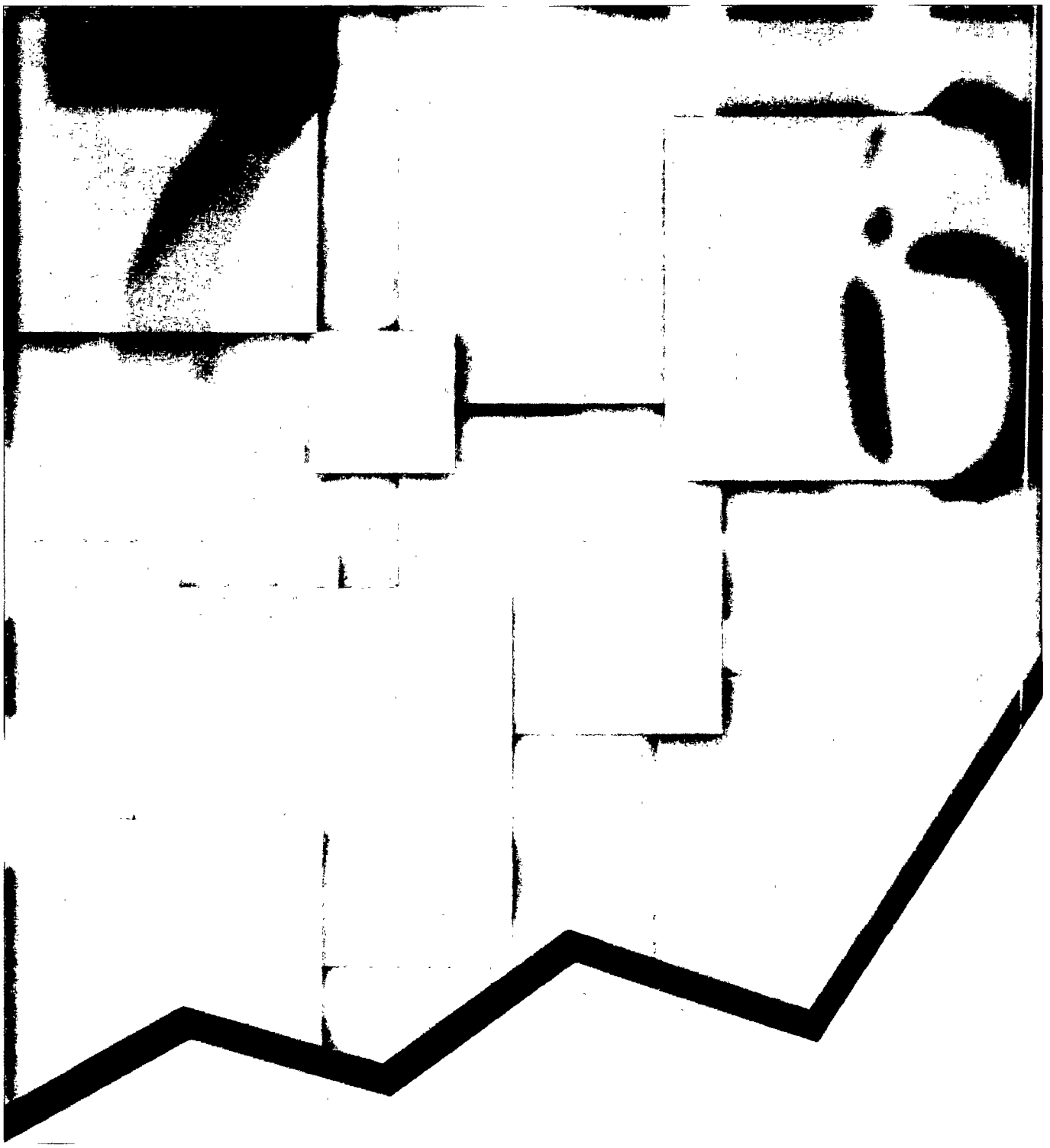
Sin otro particular, aprovechamos la ocasión para saludarle con nuestra más distinguida consideración.

U.E.P.P. MEC
Exp. N°: 0131
Recibido por: Laura

DIA	MES	AÑO	HORA
13	01	2021	8:00

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

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC.
Lic. Zunilda Presentado
Gerente de Auditoría



CYCA

Contadores y Consultores Asociados

Rca. Dominicana N° 717 c/ Siria | Asunción - Paraguay | Teléfono: (021) 233 431 | administracion@cyca.com.py | www.cyca.com.py

PRESENTACIÓN DE INFORME

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias

MEC

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

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

Ejercicio 2019

Diciembre, 2020

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME BORRADOR DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

ÍNDICE

Nº	CONTENIDO	Página
1.	**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**	**2 - 6**
1.1.	Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 3
1.2.	Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados	4
1.3	Estado de Inversiones	5 - 6
2.	**INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA**	**7 - 12**
2.1.	Informe de los Auditores Independientes	7
2.2	Estado de Ejecución Presupuestaria	8 - 11
2.3.	Estado de la Cuenta en el Banco Nacional de Fomento	12
3.	**INFORMACIÓN GENERAL**	**13 - 16**
4.	**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**	**17 - 31**
5.	**INFORME SOBRE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS**	**32 - 80**
6.	**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**	**81 - 104**
7.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES**	**105 - 110**
8.	**INFORME SOBRE LA REVISIÓN DE LOS SISTEMAS INFORMÁTICOS Y DEL ÁREA DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN**	**111 - 122**
-	**ANEXO**	**123 - 131**

1.1. DICTAMEN DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

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

1. IDENTIFICACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Hemos examinado los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019. Los Estados Financieros han sido preparados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos.

No hemos realizado procedimientos relacionados con una Auditoría de Estados Financieros de cierre, nuestro trabajo se limitó a verificar el proceso de recepción de los recursos financieros y el cumplimiento del proceso de adquisiciones y desembolsos realizados por el **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, en el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019, por lo tanto, es de un alcance limitado y sustancialmente menor al alcance del examen integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, cuyo objetivo es expresar una opinión respecto a los Estados Financieros de cierre de ejercicio tomados en su conjunto. Por consiguiente, en este Informe de Auditoría no expresamos dicha opinión.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN POR LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

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

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

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

4. OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

En nuestra opinión, los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, ***ejecutado por el Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)***, han sido preparados de conformidad con las normas contables vigentes en Paraguay y se ha dado cumplimiento en todos los aspectos importantes, a los criterios descritos en el Anexo 1, en el proceso de preparación y presentación de los Expedientes de Pagos y sus procesos de adquisiciones, por el período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019.

5. RESTRICCIONES DE USO Y DISTRIBUCIÓN

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Mosenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

	ACUMULADO AL INICIO DEL PERÍODO	EJERCICIO 2019	ACUMULADO AL 31/12/2019
ORIGEN DE LOS FONDOS	**Financiamiento (FEEI)**	**Financiamiento (FEEI)**	**Financiamiento (FEEI)**
Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI)	107.504.322.428	35.803.170.226	143.307.492.654
TOTAL ORIGEN DE FONDOS	**107.504.322.428**	**35.803.170.226**	**143.307.492.654**
APLICACIÓN DE LOS FONDOS	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**	**INVERSIONES**
FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	27.180.544.416	8.788.768.843	35.969.313.259
FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA	12.543.814.779	13.319.133.790	25.862.948.569
FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS	14.892.345.975	5.200.128	14.897.546.103
DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS	44.905.379.780	12.950.747.067	57.856.126.847
MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN	6.042.874.811	277.074.719	6.319.949.530
EVALUACIONES DEL PROGRAMA	0	0	0
FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA	1.917.312.667	429.170.679	2.346.483.346
AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN	22.050.000	33.075.000	55.125.000
TOTAL APLICACIÓN DE FONDOS	**107.504.322.428**	**35.803.170.226**	**143.307.492.654**
SALDO DISPONIBLE SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS (1)	**0**	**0**	**0**

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

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO'E HA TEMBIKUAA
Mitarandeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE INVERSIONES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

COMPONENTES Actividades		INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL PERÍODO	"AJUSTES"	"SALDOS AJUSTADOS"	INVERSIONES DEL PERÍODO 2019	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019
C.1	**FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE**	**27.180.544.416**	**0**	**27.180.544.416**	**8.788.768.843**	**35.969.313.259**
A.1.1.	Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial	3.407.012.511	0	3.407.012.511	3.592.987.489	7.000.000.000
A.1.2.	Mejoramiento de espacios educativos	18.318.595.411	0	18.318.595.411	5.185.803.673	23.504.399.084
A.1.3.	Formación de los formadores en niveles de postgrado	1.973.707.522	0	1.973.707.522	0	1.973.707.522
A.1.4.	Monitoreo y seguimiento	3.738.972		3.738.972	9.977.681	13.716.653
	Transferencia PNUD	3.477.490.000		3.477.490.000	0	3.477.490.000
C.2	**FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA**	**12.543.814.779**	**0**	**12.543.814.779**	**13.319.133.790**	**25.862.948.569**
A.2.1	Profesionalización de 400 docentes indígenas	664.729.075	0	664.729.075	2.527.617.638	3.192.346.713
A.2.2	Especialización de 90 formadores sobre la formación docente indígena en contextos pluriculturales y multilingües	2.115.739.156	0	2.115.739.156	0	2.115.739.156
A.2.3	Formación en profesorado/ técnico docente/ actualización para docentes indígenas	0	0	0	2.761.062.928	2.761.062.928
A.2.4	Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB	55.492.000		55.492.000	0	55.492.000
A.2.5	Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional	1.574.690.552		1.574.690.552	3.446.435.026	5.021.125.578
A.2.6	Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas	2.027.942.000		2.027.942.000	204.000.000	2.231.942.000
A.2.7	Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio	103.155.573		103.155.573	0	103.155.573
A.2.8.1	Diseño del modelo de educación inclusiva	0		0	0	0
A.2.8.2	Formación de docentes en inclusión educativa	3.210.866.423		3.210.866.423	3.154.267.937	6.365.134.360
A.2.8.3	Capacitación en Educación Inclusiva dirigida a Docentes en servicio, Directivos y Supervisores de los diferentes niveles educativos	0		0	1.225.750.261	1.225.750.261
	Transferencia PNUD	2.791.200.000		2.791.200.000		2.791.200.000
C.3	**FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS**	**14.892.345.975**	**0**	**14.892.345.975**	**5.200.128**	**14.897.546.103**
A.3.1	Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental	0	0	0	5.200.128	5.200.128
A.3.2	Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	2.846.000.432		2.846.000.432	0	2.846.000.432
	Transferencia PNUD	12.046.345.543		12.046.345.543	0	12.046.345.543
C.4	**DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS**	**44.905.379.780**	**0**	**44.905.379.780**	**12.950.747.067**	**57.856.126.847**
A.4.1	Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría	0		0	90.000.000	90.000.000
A.4.2	Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica	409.360.000		409.360.000	1.658.159.189	2.067.519.189
A.4.3	Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media en las áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales	1.193.985.650		1.193.985.650	298.496.413	1.492.482.063
A.4.4.1	Formación de docentes de Educación Escolar Básica en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, de la matemática y de las ciencias	23.524.159.905		23.524.159.905	3.998.293.546	27.522.453.451
A.4.4.2	Formación de docentes de Educación Media en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales	16.465.250.635		16.465.250.635	4.255.178.939	20.720.429.574
A.4.4.3	Formación de docentes en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad)	1.299.840.243		1.299.840.243	408.680.762	1.708.521.005
A.4.5	Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de vulnerabilidad y otras)	0		0	0	0

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

TEKOMBO'E HA TEMBIKUAA
Moresondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE INVERSIONES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

	COMPONENTES Actividades	INVERSIONES ACUMULADAS AL INICIO DEL PERÍODO	"AJUSTES"	"SALDOS AJUSTADOS"	INVERSIONES DEL PERÍODO 2019	INVERSIONES ACUMULADAS AL 31/12/2019
A.4.6	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, campamentos, pasantías, formación on line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje, otros)	597.156.264		597.156.264	2.241.938.218	2.839.094.482
A.4.7	Formación de referentes de Educación Permanente	0		0	0	0
A.4.8	Formación de docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas	0		0	0	0
	Transferencia PNUD	1.415.627.083		1.415.627.083		1.415.627.083
C.5	**MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN**	**6.042.874.811**	**0**	**6.042.874.811**	**277.074.719**	**6.319.949.530**
A.5.1	Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)	860.897.125		860.897.125	177.158.592	1.038.055.717
A.5.2	Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición	9.663.189		9.663.189	0	9.663.189
A.5.3.1	Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño de docentes, técnicos pedagógicos, directivos y supervisores con fines de certificación y con proyección a estándares	699.686.407		699.686.407	99.916.127	799.602.534
A.5.3.2	Evaluación de desempeño del Supervisor Educativo con proyección a estándares	211.565.395		211.565.395	0	211.565.395
A.5.3.3	Evaluación del desempeño de directivos y técnicos pedagógicos de instituciones educativas y supervisiones educativas con proyección a estándares de desempeño	86.983.821		86.983.821	0	86.983.821
A.5.3.4	Creación e instalación de las redes departamentales de evaluadores	0		0	0	0
	Transferencia PNUD	4.174.078.874		4.174.078.874	0	4.174.078.874
C.6	**EVALUACIONES DEL PROGRAMA**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
A.6.1	Evaluación diagnóstica, concurrente y final	0		0	0	0
A.6.2	Evaluación externa de ofertas de formación	0		0	0	0
C.7	**FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA**	**1.917.312.667**	**0**	**1.917.312.667**	**429.170.679**	**2.346.483.346**
A.7.1	Fortalecimiento a la Gestión del programa	590.268.939		590.268.939	0	590.268.939
A.7.2	Seguimiento y Monitoreo	194.135.331		194.135.331	429.170.679	623.306.010
	Transferencia PNUD	1.132.908.397		1.132.908.397	0	1.132.908.397
C.8	**AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN**	**22.050.000**	**0**	**22.050.000**	**33.075.000**	**55.125.000**
A.8.1	Auditoría Externa realizada	22.050.000		22.050.000	33.075.000	55.125.000
	TOTAL	**107.504.322.428**	**0**	**107.504.322.428**	**35.803.170.226**	**143.307.492.654**

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

2. INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LA INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

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

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

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

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

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	EJERCICIO 2016			EJERCICIO 2017			EJERCICIO 2018			EJERCICIO 2019			ACUMULADO		
	PROGRAMADO (1)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO (2)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO (3)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUT.	%	PROGRAMADO (4)	EJECUTADO	%
C.1 FORTALECIMIENTO DE LOS INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	1.505.647.600	3.989.890.000	264,99%	1.505.647.600	9.623.491.491	639,16%	23.714.473.333	13.567.162.925	57,21%	42.559.373.334	8.788.768.843	20,65%	82.643.660.000	35.969.313.259	43,52%
A.1.1. Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial	0	0		0	0		3.500.000.000	3.407.012.511	97,34%	3.500.000.000	3.592.987.489	102,66%	7.000.000.000	7.000.000.000	100,00%
A.1.2. Mejoramiento de espacios educativos	0	0		0	8.577 169.074		18.222.833.333	9 741.426.337	53,46%	38.713.333.334	5.185.803.673	13,40%	69.614.500.000	23.504.399.084	33,76%
A.1.3. Formación de los formadores en niveles de postgrado	1.505.647.600	512.400.000	34,03%	1.505.647.600	1.045.869.069	69,46%	1.350.000.000	415.438.453	30,77%	0	0		4.765 000 000	1.973.707.522	41,42%
A.1.4. Monitoreo y seguimiento	0	0		0	453.348		641.640.000	3.285.624	0,51%	346.040.000	9.977.681	2,88%	1.264.160.000	13.716.653	1,09%
Transferencia PNUD		3.477.490.000		0	0		0	0		0	0			3.477.490.000	
C.2 FORMACIÓN DE DOCENTES EN COMPETENCIAS ACORDES A LA DISCIPLINA/NIVEL QUE ENSEÑA	17.092.400.272	3.494.326.520	20,44%	7.216.702.680	5.609.348.141	77,73%	28.851.060.000	3.440.140.118	11,92%	4.852.000.000	13.319.133.790	274,51%	50.492.840.000	25.862.949.569	51,22%
A.2.1 Profesionalización de 400 docentes indígenas	1.440 000.000	0	0,00%	0	0		2.968.000.000	664.729.075	22,40%	0	2.527.617.638		3.948.000.000	3.192.346.713	80,86%
A.2.2 Especialización de 90 formadores sobre la formación docente indígena en contextos pluriculturales y multilingües	0	0		0	1.374.648.386		0	741.090.770		0	0	0,00%	1.635.700.000	2.115.739.156	129,35%
A.2.3 Formación en profesorado/ técnico docente/ actualización para docentes indígenas	5.254.966.800	0	0,00%	2.627 483.400	0	0,00%	8.111.400.000	0	0,00%	0	2.761.062.928		8.111.400.000	2.761.062.928	34,04%
A.2.4 Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB	3.357.967.200	0	0,00%	3.357.967.200	55.492.000	1,65%	5.494.000.000	0	0,00%	4.852.000.000	0	0,00%	10.346.000.000	55.492.000	0,54%
A.2.5 Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional	1.528.304.272	703.126.520	46,01%	0	440.094.032		6.923.500.000	431.470.000	6,23%	0	3 446.435.026		12.032.000.000	5.021.125.578	41,73%
A.2.6 Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas	0	0		0	1.315.634.000		0	712.308.000		0	204.000.000		2.473.120.000	2.231.942.000	90,25%
A.2.7 Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio	307.132.560	0	0,00%	307.132.560	0	0,00%	1.237.000.000	103.155.573	8,21%	0	0	0,00%	1.374.000.000	103.155.573	7,51%
A.2.8.1 Diseño del modelo de educación inclusiva	0	0		0	0		689.160.000	0	0,00%	0	0	0,00%	689 160.000	0	0,00%
A.2.8.2 Formación de docentes en inclusión educativa	4.176.563 040	0	0,00%	0	2.423.479.723		2.100.000.000	787.386.700	37,49%	0	3.154.267.937		8.400 000.000	6.365.134.360	75,78%
A.2.8.3 Capacitación en Educación Inclusiva dirigida a Docentes en servicio, Directivos y Supervisores de los diferentes niveles educativos	1.027.466.400	0	0,00%	924.119.520	0	0,00%	1.308.000 000	0	0,00%	0	1.225.750.261		1.483.460.000	1.225.750.261	82,63%
Transferencia PNUD	0	2.791.200 000		0	0		0	0		0	0	0,00%		2.791.200.000	
C.3 FORMACIÓN DE GESTORES EDUCATIVOS	11.602.456.038	3.315.274.417	28,57%	4.959.305.862	11.361.071.558	229,09%	6.364.933.334	216.000.000	3,39%	3.074.466.667	5.200.128	0,17%	27.200.400.000	14.897.546.103	54,77%
A.3.1 Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental	4.564.453.286	0	0,00%	4.743.305.862	0	0,00%	6.148.933.334	0	0,00%	3.074.466.667	5.200.128	0,17%	9.223.400.000	5.200.128	0,06%
A.3.2 Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular	7 038.002.752	860.400.000	12,23%	216.000.000	1.769.600.432	819,26%	216.000.000	216.000.000	100,00%	0	0	0,00%	17.977.000.000	2.846.000.432	15,83%
Transferencia PNUD	0	2.454.874.417		0	9.591.471.126		0	0		0	0	0,00%	0	12.046.345.543	
C.4 DESARROLLO DE METODOLOGÍAS INNOVADORAS EN LA ENSEÑANZA EN LENGUA, MATEMÁTICA Y CIENCIAS	37.091.737.318	3.815.407.063	10,29%	21.838.383.158	22.649.763.425	103,72%	46.660.306.666	18.440.209.272	39,52%	2.327.583.333	12.950.747.067	556,40%	87.250.600.000	57.856.126.847	66,31%
A.4.1 Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría	125.000 000	0	0,00%	162.000.000	0	0,00%	346.000.000	0	0,00%	96.000.000	90.000.000	93,75%	442.000.000	90.000.000	20,36%
A.4.2 Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica	276.160 480	0	0,00%	0	0		2.154.666.666	409.360.000	19,00%	902.333.333	1.658.159.189	183,76%	3.117 000.000	2.067.519.189	66,33%
A.4.3 Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media en las áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales	1.927.000.000	0	0,00%	913.500.000	596.992.925	65,35%	2.766.200.000	596.992.825	21,58%	0	298.496.413		5.422.400.000	1.492.482.063	27,52%
A.4.4.1 Formación de docentes de Educación Escolar Básica en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, de la matemática y de las ciencias	9 110.853.760	2.399.780.000	26,34%	9.110.853.760	13.223.675.576	145,14%	14.531.840.000	7.900.704.329	54,37%	0	3.998.293.546		36.329.600.000	27 522.453.451	75,76%
A.4.4.2 Formación de docentes de Educación Media en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales	18 700.000.000	0	0,00%	9.350.000.000	8.829.095.024	94,43%	14.677.000.000	7.636.155.611	52,03%	1.299.250.000	4 255.178.939	327,51%	28.194 000.000	20.720.429 574	73,49%
A.4.4.3 Formación de docentes en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad)	1.450.266.800	0	0,00%	0	0		1.907 200.000	1.299 840.243	68,15%	0	408.680.762		2.810.800.000	1.708.521.005	60,78%
A.4.5 Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de vulnerabilidad y otras)	2.183.866.934	0	0,00%	2.183.866.934	0	0,00%	6 556.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	6.556.000.000	0	0,00%

CYCA
CONTADORES Y CONSULTORES ASOC
Dr. NELSON DIAZ ROJAS (Socio)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR COMPONENTES

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN	EJERCICIO 2016			EJERCICIO 2017			EJERCICIO 2018			EJERCICIO 2019			ACUMULADO		
	PROGRAMADO (1)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO (2)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO (3)	EJECUTADO	%	PROGRAMADO	EJECUT.	%	PROGRAMADO (4)	EJECUTADO	%
A.4.6 Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, campamentos, pasantías, formación on line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje, otros)	3.330.426.880	0	0,00%	0	0		2.856.200.000	597.156.264	20,91%	0	2.241.938.218		3.413.600.000	2.839.094.482	83,17%
A.4.7 Formación de referentes de Educación Permanente	45.881.232	0	0,00%	45.881.232	0	0,00%	620.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	690.000.000	0	0,00%
A.4.8 Formación de docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas	42.281.232	0	0,00%	72.281.232	0	0,00%	245.200.000	0	0,00%	30.000.000	0	0,00%	275.200.000	0	0,00%
Transferencia PNUD		1.415.627.083		0	0		0	0		0	0	0,00%		1.415.627.083	
C.5 MECANISMO DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACIÓN	**4.608.676.516**	**461.696.543**	**10,02%**	**5.844.323.860**	**5.066.449.711**	**86,69%**	**6.419.741.667**	**514.729.557**	**8,02%**	**3.048.400.000**	**277.074.719**	**9,09%**	**20.148.850.000**	**6.319.949.530**	**31,37%**
A.5.1 Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)	193.028.932	102.775.363	53,24%	1.030.072.662	400.260.650	38,86%	674.000.000	357.861.112	53,10%	0	177.158.592		2.142.000.000	1.038.055.717	48,46%
A.5.2 Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición	16.500.000	9.663.189	58,56%	0	0		174.675.000	0	0,00%	0	0	0,00%	611.850.000	9.663.189	1,58%
A.5.3.1 Aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño de docentes, técnicos pedagógicos, directivos y supervisores con fines de certificación y con proyección a estándares	3.406.918.224	108.465.099	3,18%	4.417.395.724	474.037.633	10,73%	4.498.400.000	117.183.675	2,61%	3.048.400.000	99.916.127	3,28%	15.604.000.000	799.602.534	5,12%
A.5.3.2 Evaluación de desempeño del Supervisor Educativo con proyección a estándares	220.120.680	95.856.974	43,55%	105.740.340	111.665.413	105,60%	179.000.000	4.043.008	2,26%	0	0	0,00%	537.000.000	211.565.395	39,40%
A.5.3.3 Evaluación del desempeño de directivos y técnicos pedagógicos de instituciones educativas y supervisiones educativas con proyección a estándares de desempeño	772.108.680	42.385.918	5,49%	291.115.134	8.956.141	3,08%	178.666.667	35.641.762	19,95%	0	0	0,00%	539.000.000	86.983.821	16,14%
A.5.3.4 Creación e instalación de las redes departamentales de evaluadores	0	0		0	0		715.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	715.000.000	0	0,00%
Transferencia PNUD		102.550.000		0	4.071.528.874			0			0	0,00%		4.174.078.874	
C.6 EVALUACIONES DEL PROGRAMA	**0**	**0**		**175.000.000**	**0**	**0,00%**	**193.000.000**	**0**	**0,00%**	**175.000.000**	**0**	**0,00%**	**561.000.000**	**0**	**0,00%**
A.6.1 Evaluación diagnóstica , concurrente y final	0	0		175.000.000	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%	175.000.000	0	0,00%	525.000.000	0	0,00%
A.6.2 Evaluación externa de ofertas de formación	0	0		0	0		18.000.000	0	0,00%	0	0	0,00%	36.000.000	0	0,00%
C.7 FORTALECIMIENTO A LA GESTIÓN DEL PROGRAMA	**996.876.676**	**1.731.024.952**	**173,64%**	**618.876.676**	**11.598.153**	**1,87%**	**1.061.400.000**	**174.689.562**	**16,46%**	**1.061.400.000**	**429.170.679**	**40,43%**	**3.897.600.000**	**2.346.483.346**	**60,20%**
A.7.1 Fortalecimiento a la Gestión del programa	378.000.000	590.268.939	156,16%	0	0		0	0		0	0	0,00%	630.000.000	590.268.939	93,69%
A.7.2 Seguimiento y Monitoreo	618.876.676	7.847.616	1,27%	618.876.676	11.598.153	1,87%	1.061.400.000	174.689.562	16,46%	1.061.400.000	429.170.679	40,43%	3.267.600.000	623.306.010	19,08%
Transferencia PNUD		1.132.908.397		0	0		0	0		0	0	0,00%		1.132.908.397	
C.8 AUDITORÍA EXTERNA, FINANCIERA Y DE GESTIÓN	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**400.000.000**	**0**	**0,00%**	**108.000.000**	**22.050.000**	**20,42%**	**148.000.000**	**33.075.000**	**22,35%**	**336.000.000**	**55.125.000**	**16,41%**
A.8.1 Auditoría Externa realizada	400.000.000	0	0,00%	400.000.000	0	0,00%	108.000.000	22.050.000	20,42%	148.000.000	33.075.000	22,35%	336.000.000	55.125.000	16,41%
TOTAL	**73.297.794.420**	**16.807.619.515**	**22,93%**	**42.558.239.836**	**54.321.721.479**	**127,64%**	**113.372.915.000**	**38.374.981.434**	**33,08%**	**57.248.223.334**	**35.803.170.226**	**62,54%**	**272.530.950.000**	**143.307.492.654**	**52,58%**

107.504.322.428

(1) El presupuesto programado del año 2016 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 14/2014.
(2) El presupuesto programado del año 2017 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 41/2016
(3) El presupuesto programado del año 2018 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 56/2017
(4) Este monto no refleja la suma del total del componente por año debido a que el Programa ha sufrido modificaciones en el trascurso de los años (Resoluciones FEEI N° 14/2014, 41/2016 y 56/2017)

Los datos de los importes Programados por ejercicio fueron obtenidos de la PARTE 6 - CUADRO DE COSTOS ANUALIZADO - Convenio de Proyecto (Guaraníes) del 2do. Informe Semestral del ejercicio 2019

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

'MINIST DE EDU. Y C '
S S E A F
CRLEJE07

LISTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA POR EL OBJETO DEL GASTO
SOBRE MOVIMIENTOS DESDE EL 01/01/2019 AL 31/12/2019

FECHA 21/04/2020
HORA 10 23:56
PAGINA 1

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

BJ. AS.	F.F.	ORG. FIN	Pais Dpt.	DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGADO	SALDO PRESUPUESTARIO	PAGADO	OBLIGACIONES PENDIENTE DE PAGO	% EJEC
100				SERVICIOS PERSONALES	408.000.000	0	408.000.000	91.000.000	317.000.000	91.000.000	0	22
140				PERSONAL CONTRATADO	408.000.000	0	408.000.000	91.000.000	317.000.000	91.000.000	0	22
145				HONORARIOS PROFESIONALES	408 000 000	0	408 000 000	91 000 000	317 000 000	91 000 000	0	22
200				SERVICIOS NO PERSONALES	34.026.000.000	9.946.000.000	43.972.000.000	17.192.092.907	26.779.907.093	17.172.734.618	19.358.289	39
230				PASAJES Y VIÁTICOS	2.310.000.000	0	2.310.000.000	286.648.599	2.023.351.401	267.290.310	19.358.289	12
230				PASAJES Y VIÁTICOS	2 310 000 000	0	2 310 000 000	286 648 599	2 023 351 401	267 290 310	19 358 289	12
260				SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	17.280.000.000	1.946.000.000	19.226.000.000	5.023.031.355	14.202.968.645	5.023.031.355	0	26
260				SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	17.280 000 000	1.946 000 000	19.226 000 000	5.023 031.355	14 202 968 645	5.023 031 355	0	26
280				OTROS SERVICIOS EN GENERAL	36.000.000	0	36.000.000	0	36.000.000	0	0	0
280				OTROS SERVICIOS EN GENERAL	36 000 000	0	36 000 000	0	36 000 000	0	0	0
290				SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	14.400.000.000	8.000.000.000	22.400.000.000	11.882.412.953	10.517 587.047	11.882.412.953	0	53
290				SERVICIOS DE CAPACITACIÓN Y ADIESTRAMIENTO	14 400 000 000	8 000 000 000	22 400.000 000	11 882 412.953	10 517 587 047	11 882 412 953	0	53
300				BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	1.776.000.000	- 933.448.900	842.551.100	82.285.001	760.266.099	82.285.001	0	10
330				PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	1.008.000.000	- 983.448.900	24 551.100	24.551.100	0	24.551.100	0	100
330				PRODUCTOS DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS	1 008 000 000	- 983 448 900	24 551.100	24 551 100	0	24 551 100	0	100
340				BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	240.000.000	50.000.000	290.000.000	36.374.026	253.625.974	36.374.026	0	13
340				BIENES DE CONSUMO DE OFICINAS E INSUMOS	240 000 000	50 000 000	290 000 000	36 374.026	253 625 974	36 374 026	0	13
360				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	528.000.000	0	528.000.000	21.359.875	506.640.125	21.359.875	0	4
360				COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	528 000 000	0	528 000.000	21 359 875	506 640 125	21 359 875	0	4
500				INVERSION FÍSICA	44.400.000.000	- 9.332.551.100	35.067.448.900	4.897.367.623	30.170.081.277	4.897.367.623	0	14
520				CONSTRUCCIONES	39.600.000.000	- 12.232.551.100	27.367.448.900	4.897.367.623	22.470.081.277	4.897.367.623	0	18
520				CONSTRUCCIONES	39 600 000 000	- 12 232 551.100	27 367 448 900	4 897 367 623	22.470 081 277	4 897 367 623	0	18
530				ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS EN GENE	2.100.000.000	3.900.000.000	6.000.000.000	0	6.000.000.000	0	0	0
530				ADQUISICIONES DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y HERRAMIENTAS EN GENE	2 100 000.000	3 900 000 000	6 000 000 000	0	6 000 000 000	0	0	0
540				ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	2.700.000.000	- 1.000.000.000	1.700.000.000	0	1.700.000.000	0	0	0
540				ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	2.700.000.000	- 1 000.000.000	1 700 000 000	0	1.700.000 000	0	0	0
800				TRANSFERENCIAS	20.970.000.000	320.000.000	21.290.000.000	13.540.424.695	7.749.575.305	13 540.424.695	0	64
830				OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO O PRIVADO	20.640 000.000	0	20.640.000.000	13.215.424.695	7.424.575.305	13.215.424.695	0	64
834				OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PÚBLICO Y A ORGANISMOS REGION	20 640.000 000	0	20.640 000 000	13 215.424.695	7.424.575 305	13 215.424 695	0	64
850				TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	330 000.000	320.000.000	650.000.000	325.000.000	325.000.000	325.000.000	0	50
851				TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	330 000.000	- 330 000 000	0	0	0	0	0	100
852				TRANSFERENCIAS CTES. A ENT DEL SECTOR PRIVADO, ACADEMICO Y/	0	650 000 000	650 000 000	325 000 000	325 000 000	325 000 000	0	50
				TOTAL GENERAL	101.580.000.000	0	101.580.000.000	35.803.170.226	65.776.829.774	35.783.811.937	19.358.289	35

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

SIAF

TEKOMBO'E HA TEMBIKUAA
Mocenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

■ TETÃ REKUÁI
■ GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR OBJETO DE GASTO

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(Expresado en Guaraníes)

CATEGORÍAS DE INVERSIÓN		EJERCICIO 2019						
		PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO	OBLIG. PENDIENTES DE PAGO	OBLIGADO	% DE EJECUCIÓN	SALDO PRESUPUESTARIO	% NO EJECUTADO
100	**SERVICIOS PERSONALES**	**408.000.000**	**91.000.000**	**0**	**91.000.000**	**22,30%**	**317.000.000**	**77,70%**
145	Honorarios Profesionales	408.000.000	91.000.000	0	91.000.000	22,30%	317.000.000	77,70%
200	**SERVICIOS NO PERSONALES**	**43.972.000.000**	**17.172.734.618**	**19.358.289**	**17.192.092.907**	**39,10%**	**26.779.907.093**	**60,90%**
230	Pasajes y Viáticos	2.310.000.000	267.290.310	19.358.289	286.648.599	12,41%	2.023.351.401	87,59%
260	Servicios Técnicos y Profesionales	19.226.000.000	5.023.031.355	0	5.023.031.355	26,13%	14.202.968.645	73,87%
280	Otros Servicios en General	36.000.000	0	0	0	0,00%	36.000.000	100,00%
290	Servicios de Capacitación y Adiestramiento	22.400.000.000	11.882.412.953	0	11.882.412.953	53,05%	10.517.587.047	46,95%
300	**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**842.551.100**	**82.285.001**	**0**	**82.285.001**	**9,77%**	**760.266.099**	**90,23%**
330	Productos de Papel, Cartón e Impresos	24.551.100	24.551.100	0	24.551.100	100,00%	0	0,00%
340	Bienes de Consumo de Oficinas e Insumos	290.000.000	36.374.026	0	36.374.026	12,54%	253.625.974	87,46%
360	Combustibles y Lubricantes	528.000.000	21.359.875	0	21.359.875	4,05%	506.640.125	95,95%
500	**INVERSIÓN FÍSICA**	**35.067.448.900**	**4.897.367.623**	**0**	**4.897.367.623**	**13,97%**	**30.170.081.277**	**86,03%**
520	Construcciones	27.367.448.900	4.897.367.623	0	4.897.367.623	17,89%	22.470.081.277	82,11%
530	Adquisiciones de Maquinarias y Herramientas en Gral.	6.000.000.000	0	0	0	0,00%	6.000.000.000	100,00%
540	Adquisiciones de Equipos de Oficina y Computación	1.700.000.000	0	0	0	0,00%	1.700.000.000	100,00%
800	**TRANSFERENCIAS**	**21.290.000.000**	**13.540.424.695**	**0**	**13.540.424.695**	**63,60%**	**7.749.575.305**	**36,40%**
830	Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado	20.640.000.000	13.215.424.695	0	13.215.424.695	64,03%	7.424.575.305	35,97%
850	Transferencias Corrientes al Sector Externo	650.000.000	325.000.000	0	325.000.000	50,00%	325.000.000	50,00%
	TOTAL	**101.580.000.000**	**35.783.811.937**	**19.358.289**	**35.803.170.226**	**35,25%**	**65.776.829.774**	**64,75%**

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020
Dr. Nelson Díaz Rojas (Socio)
Matrícula Profesional CCP N° C-9
CYCA - Contadores y Consultores Asociados
Registro CCP N° F-3

TEKOMBO´E HA TEMBIKUAA
Motenondeha
Ministerio de
EDUCACIÓN y CIENCIAS

TETÃ REKUÁI
GOBIERNO NACIONAL

Paraguay de la gente

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS

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

ESTADO DE LA CUENTA ₲

(Período comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019)

(En Guaraníes)

		Montos en Guaraníes	
		Parciales	Totales
I	**Fondos Recibidos en cuentas del Programa (*):**		₲ 13.932.428.659
	Cuenta 934032/0	₲ 13.932.428.659	
	Para pagos de STFs del 2019	₲ 13.932.428.659	
II	**Otros Ingresos**		₲ 21.870.741.567
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF	₲ 4.553.557	
	PAGOS DIRECTOS a Proveedores	₲ 21.101.431.331	
	Retenciones descontadas de pagos DIRECTOS a Proveedores	₲ 745.398.390	
	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a través de la cuenta del BNF	₲ 19.358.289	
	OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO a través de Pago Directo a Proveedores	₲ -	
III	**Inversiones y gastos pagados**		₲ -35.803.170.226
	Inversiones y Gastos pagados a través de la cuenta del BNF	₲ -13.932.428.659	
	Inversiones y Gastos pagados directamente a Proveedores	₲ -21.101.431.331	
	Retenciones descontadas de pagos realizados de la cuenta del BNF	₲ -4.553.557	
	Retenciones descontadas de pagos DIRECTOS a Proveedores	₲ -745.398.390	
	Inversiones y Gastos obligados en el ejercicio 2019 y que quedaron como Obligaciones Pendientes de Pago al 31/12/2019	₲ -19.358.289	
	Transferencias a través de la cuenta del BNF ₲ -19.358.289		
III	**Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2019 (III= I-II)**		₲ -
V	**Composición del Saldo Disponible en Balance al Cierre del Ejercicio 2019**		
V.I	**Composición del saldo disponible en Cuentas Bancarias**		
	Cuenta en ₲ en el Banco Nacional de Fomento N° 000-00-934032/0		₲ 19.358.289
V.II	**Otras Partidas**		₲ (19.358.289)
	Menos: Obligaciones pendientes de pago pagados en Feb/2020 de la cuenta del BNF	₲ (19.358.289)	
VI	**Total Partidas Conciliatorias**		₲ 0

Firmado a los efectos de su identificación con nuestro Dictamen de fecha 28/12/2020

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

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

3. INFORMACIÓN GENERAL

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

3.1. ANTECEDENTES DEL EXAMEN

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

3.2. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

3.3. ANTECEDENTES Y DESCRIPCIÓN DEL PROGRAMA

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

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

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

El Programa fue modificado según Resolución CAFEEI N° 41 del 26 de octubre del 2016, considerando la creación del Proyecto de Apoyo Operativo para la ejecución de Programas y Proyectos. Igualmente se ha modificado en términos de metas y reorganización de actividades, así como de ampliación presupuestaria según Resolución CAFEEI N° 56 del 17 de octubre del 2017.

El Programa tiene como objetivo general mejorar los procesos de enseñanza de los educadores de los distintos niveles/modalidades educativas del sector oficial para perfeccionar su desempeño e incidir favorablemente en la calidad de los aprendizajes de los estudiantes.

3.4. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

La realización de la Auditoría Externa Independiente tuvo por finalidad:

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

3. INFORMACIÓN GENERAL

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

3.5. ALCANCE DEL EXAMEN

Nuestra labor abarcó el examen de las operaciones realizadas por el **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, por el ejercicio 2019.

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

* * *

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

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

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

Hemos examinado la Ejecución de Ingresos y la Ejecución por el Objeto de Gastos del **Programa *"Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" ejecutado y administrado por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC)***, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019, que comprende los ingresos percibidos y los gastos efectuados, según la Ley Nº 6258/2019, que aprobó el Presupuesto General de la Nación Ejercicio 2019 y su Decreto Reglamentario Nº 1145/2019.

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

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

Basados en nuestro examen de la evidencia que sustenta los supuestos, no ha surgido a nuestra atención que estos supuestos, no proporcionen una base razonable para el presupuesto. Más aun, consideramos que los Estados Financieros con Fines Específicos en formato del SIAF, están preparados en forma apropiada y se presentan de acuerdo con la Ley Nº 6258/2019, que aprobó el Presupuesto General de la Nación Ejercicio 2019 y su Decreto Reglamentario Nº 1145/2019, en todo el aspecto significativo y de los resultados de las operaciones, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2019 y el 31 de diciembre de 2019, del **Programa de "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"** ejecutado por la **Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP - MEC),** para el Ejercicio Fiscal 2019.

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

4.1. ALCANCE DEL INFORME

El Ministerio de Educación y Cultura forma parte del clasificador institucional II. ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN CENTRAL 12 00 PODER EJECUTIVO - 12.07 MINISTERIO DE EDUCACIÓN y CIENCIAS: Ley Nº 5749/2016 "Que establece la Carta Orgánica de Ministerio de Educación y Ciencias". En lo que respecta a su presupuesto, se aplican las disposiciones generales del sistema de presupuesto como lo dispone la Ley Nº 1.535/99 de Administración Financiera del Estado, y su Decreto Reglamentario Nº 8.127/2000.

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

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

PROCEMA: Capacitación de los Educadores

DENOMINACIÓN: *Programa "Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional".*

El Programa "Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional", fue aprobado por Resolución Consejo de Administración del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación CAFEEI Nº 14 de fecha 30 de diciembre de 2014, modificada posteriormente por la Resolución CAFEEI N° 41 de fecha 28 de octubre de 2016, y Resolución CAFEEI N° 56 del 17 de octubre del 2017.

Fecha de inicio: 09/07/2015 - **Fecha de finalización prevista:** 09/01/2020. Duración 54 meses. Por Resolución N° 14 del 22/12/2019, el plazo de finalización se extendió hasta el 31/12/2021. Duración 84 meses.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

4.2. LIMITACIONES AL TRABAJO

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

4.3. ASPECTOS PRESUPUESTARIOS

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

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Objeto del Gasto	Montos Presupuestados Año 2019
Servicios Personales	408.000.000
Servicios No Personales	34.026.000.000
Bienes de Consumo e Insumos	1.776.000.000
Inversión Física	44.400.000.000
Transferencias	20.970.000.000
Total Gastos	**101.580.000.000**

El Programa tiene en cuenta la siguiente clasificación programática:

Tipo 3 Programas de Inversión

Los Gastos Corrientes contemplan el siguiente esquema:

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

4.4. ASPECTOS TÉCNICOS

El Ministerio de Educación y Ciencias, se encuentra conectado al Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), en concordancia a lo establecido en la Ley Nº 6258/2019, que aprobó el Presupuesto General del Ejercicio Fiscal 2019.

4.5. OBJETIVOS DEL INFORME

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

El objetivo principal es velar por la Ejecución Presupuestaria del Ejercicio Fiscal del año cerrado el 31 de diciembre de 2019 y del cumplimiento de las normas y políticas empleadas relativas al presupuesto y a la protección del patrimonio de la Entidad. Así como también, a obtener evidencia suficiente y competente que sirva de base para opinar sobre la razonabilidad en la utilización de los montos expuestos en la Ejecución Presupuestaria.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

4.6. PLAN DE TRABAJO

Expresar una conclusión sobre la razonabilidad de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos y Gastos del Ejercicio Fiscal 2019 y si el mismo fue preparado, ejecutado y registrado, en todos sus aspectos importantes, de conformidad con las Leyes y Disposiciones legales, además de una revisión analítica de los comprobantes que respaldan los Presupuestos de Ingresos y Gastos de la Institución, correspondiente al período revisado, a fin de concluir sobre la razonabilidad y legalidad de dicha ejecución, en base a las muestras seleccionadas.

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

4.7. DESARROLLO DEL INFORME

El Informe se halla dividido en los siguientes Capítulos:

CAPÍTULO I - Estructura Interna
CAPÍTULO II - Ejecución Presupuestaria de Ingresos
CAPÍTULO III - Ejecución Presupuestaria de Egresos
CAPTULO IV - Ejecución por Componentes del Programa
CAPÍTULO V – Conclusión

CAPÍTULO I

ESTRUCTURA INTERNA

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

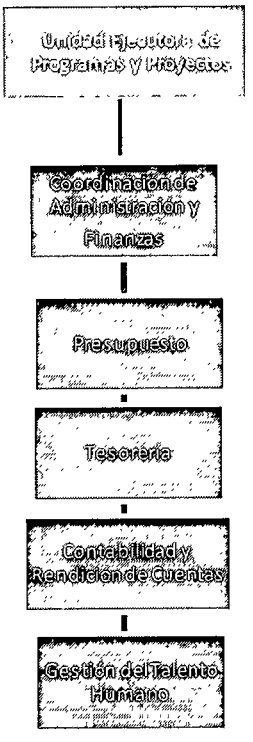
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

UEPP

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

La UEPP, es la dependencia que dirige, define, dispone la implementación y ejecución de los programas y proyectos financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), del crédito externo y otros.

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



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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Unidad de Presupuesto

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

Unidad de Contabilidad y Rendición de Cuentas

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

CAPÍTULO II

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

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

El Proyecto 8 - Capacitación a los Educadores de Todos los Niveles y Modalidades surge de la elaboración por parte del MEC del Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes, y Adultos a Nivel Nacional y el Proyecto 12 "Apoyo Operativo para la Ejecución de los Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Cultura Financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, se conforma en atención a lo establecido en el decreto N° 5915/2016, que textualmente establece: "Estos recursos podrán ser concentrados en una sola estructura presupuestaria a fin de financiar en forma transversal los gastos operativos de los proyectos aprobados por el Consejo".

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

EJECUCIÓN DE LOS DESEMBOLSOS

La administración del Programa proveyó la Ejecución de Ingresos correspondiente al ejercicio 2019, conforme puede verse seguidamente:

Ejecución de Ingresos en Guaraníes
Fuente CRIEJI08 SSEAF proveído por la administración del Programa.

Ejercicio Fiscal 2019

FUENTE DE FINANCIAMIENTO 30	Presupuestado	Devengado	%
200 - Ingresos de Capital			
Varios	818.905.232.769	285.190.519.459	34,83%
Total	**818.905.232.769**	**285.190.519.459**	**34,83%**
Devengado		285.190.519.459	34,83%
Recaudado		285.190.519.459	34,83%
Cuentas por Cobrar - Deudores Presupuestarios		0	

El Listado de Ejecución de Ingresos del 01/01/2019 al 31/12/19, en lo que respecta a los Ingresos de Capital, cuyo importe inicial es de G 811.304.906.755, aglutina a todos los proyectos presupuestados, seis (6) del Programa Desarrollo Social Equitativo y uno (1) del Programa Servicios Sociales de Calidad, administrados por la Dirección General de Programas y Proyectos. En el presupuesto inicial para el Ejercicio 2019, el Proyecto 08 Capacitación a los Educadores de todos los Niveles y Modalidades, poseía un presupuesto inicial de G 101.580.000.0000. Los importes que figuran en el cuadro precedente, se han tomado de la Ejecución Presupuestaria por el Objeto del Gasto, pertenecientes al Proyecto 08 motivo de esta auditoría.

Los Ingresos de Capital del Ejercicio 2019 contemplan los importes estimados para el Programa de Inversión anual del MEC, este Programa está dividido en dos programas:

1. Desarrollo Social Equitativo
2. Servicios Sociales de Calidad

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Cuadro Consolidado de los Montos Devengados del Proyecto 8:

Ingresos	Montos Devengados Año 2019
200 - Ingresos de Capital	
Varios	35.803.170.226
Total Ingresos	**35.803.170.226**

CAPÍTULO III

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

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

Ejecución de Egresos en Guaraníes

Fuente CRLEJE07 SSEAF proveído por la administración del Proyecto.

Ejercicio Fiscal 2019

FUENTE DE FINANCIAMIENTO 30	Presupuestado	Obligado	%
Programa de Acción			
Servicios Personales	408.000.000	91.000.000	22,30%
Servicios No Personales	43.972.000.000	17.192.092.907	39,10%
Bienes de Consumo e Insumos	842.551.100	82.285.001	9,77%
Inversión Física	35.067.448.900	4.897.367.623	13,97%
Transferencias	21.290.000.000	13.540.424.695	63,60%
Total	**101.580.000.000**	**35.803.170.226**	**35,25%**
Obligado		35.803.170.226	35,25%
Pagado		35.783.811.937	35,23%
Cuentas por Pagar - Acreedores Presupuestarios		**19.358.289**	

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

100 - Servicios Personales

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

Ejercicio 2019

Servicios Personales	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Obligado	Saldo Presupuestario	Porecentaje
Personal Contratado	408.000.000	0	408.000.000	100,00%	91.000.000	317.000.000	22,30%
Total	**408.000.000**	**0**	**408.000.000**	**100,00%**	**91.000.000**	**317.000.000**	**22,30%**

Cruzamiento del Mayor (CRIGAS 01) con la Ejecución del Gasto (CRLEJE 07) de Honorarios Profesionales Ejercicio 2019, sin diferencias entre ambos reportes:

145 Honorarios Profesionales	Mayorización	Ejecución Presupuestaria Obligado	Diferencia
	91.000.000	91.000.000	0

200 – Servicios No Personales

Dentro de este Rubro se eligieron para la muestra a: 260 Servicios Técnicos Profesionales y 290 Servicios de Capacitación y Adiestramiento, por ser los rubros con mayores importes, tanto en el presupuesto como en lo obligado, esto surge de los cursos realizados en las distintas modalidades a nivel país:

Ejercicio 2019

Servicios No Personales	Presupuesto Inicial	Modificaciones	Presupuesto Vigente	Porcentaje	Obligado	Saldo Presupuestario	Porcentaje
Pasajes y Viáticos	2.310.000.000	0	2.310.000.000	5,25%	286.648.599	2.023.351.401	12,41%
Servicios Técnicos Profesionales	17.280.000.000	1.946.000.000	19.226.000.000	43,72%	5.023.031.355	14.202.968.645	26,13%
Otros Servicios en General	36.000.000	0	36.000.000	0,08%	0	36.000.000	0,00%
Servicios de Capacitación y Adestram	14.400.000.000	8.000.000.000	22.400.000.000	50,94%	11.882.412.953	10.517.587.047	53,05%
Total	**34.026.000.000**	**9.946.000.000**	**43.972.000.000**	**100,00%**	**17.192.092.907**	**26.779.907.093**	**39,10%**

Cruzamiento del Mayor (CRIGAS 01) con la Ejecución del Gasto (CRLEJE 07) de Servicios Técnicos y Profesionales y Servicios de Capacitación y Adiestramiento Ejercicio 2019, sin diferencia entre ambos reportes:

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

260 Servicios Tecnicos Profesionales	Mayorización	Ejecución Presupuestaria Obligado	Diferencia
	5.023.031.355	5.023.031.355	0

290 Servicio de capacitación y Adistramiento	Mayorización	Ejecución Presupuestaria Obligado	Diferencia
	11.882.412.953	11.882.412.953	0

CAPÍTULO IV

Ejecución por Componentes del Programa

DATOS BÁSICOS DEL PROGRAMA	
NOMBRE DEL PROYECTO	Programa de Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional
NOMBRE DE FANTASÍA	PROCEMA
ORGANISMO EJECUTOR	Ministerio de Educación y Ciencias
AGENCIA FIDUCIARIA	AFD

TÉRMINOS Y CONDICIONES	
Plazo de Ejecución	78 meses
Fecha de Aprobación por el FEEI	Res. CAFEEI N° 14 del 30/12/2014
Fecha de Suscripción Convenio AFD	2/3/2015
Fecha de emisión de Decreto de Ampliación Presupuestaria	09 de julio de 2015, por Decreto Nº 3767
Fecha de habilitación de la STF en el SIAF	15/4/2016
Fecha de Inicio	9/7/2015
Fecha de Cierre	9/1/2020
Fecha de Cierre prorrogada	31/12/2021

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

MONTO Y FUENTE	
Monto inicial (Gs)	224.215.984.565
(1) Monto modificado (disminución) (Gs)	2.585.432.455
(2) Monto modificado (ampliación) (Gs)	50.900.397.890
Monto Total (Gs) (Resolución CAFEEI N° 56/17)	**272.530.950.000**
OBJETIVOS	
FIN	Los educadores de los distintos niveles/ modalidades educativos del sector oficial mejoran su desempeño e inciden favorablemente en los aprendizajes de los estudiantes
PROPÓSITO	Mejorar las competencias pedagógicas de los educadores en servicio, de los niveles y modalidades educativos del sector oficial, que impacten en la calidad de los aprendizajes.
COMPONENTES	C1. Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente
	C2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplina/nivel que enseña
	C3. Formación de gestores educativos
	C4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias
	C5. Mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación
	C6. Evaluaciones del programa
	C7. Fortalecimiento a la Gestión del programa
	C8. Auditoría externa, financiera y de gestión

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

		AÑO 2019		
COMPONENTES / ACTIVIDADES		Programado	PEP Aprob.	Ejecutado
C.1	Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	42.559.373.333	48.638.100.000	8.788.768.843
C.2	Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	4.852.000.000	20.156.000.000	13.319.133.790
C.3	Formación de gestores educativos	3.074.466.667	240.000.000	5.200.128
C.4	Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemàtica y ciencias	2.327.583.333	24.835.600.000	12.950.747.067
C.5	Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	3.048.400.000	6.546.500.000	277.074.719
C.6	Evaluaciones del Programa	175.000.000	-	-
C.7	Fortalecimiento a la Gestión del programa	1.061.400.000	912.800.000	429.170.679
C.8	Auditoría externa, financiera y de gestión	148.000.000	251.000.000	33.075.000
	TOTALES	57.246.223.333	101.580.000.000	35.803.170.226
	PORCENTAJES		100%	35%

Los montos de la columna del PEP Aprob. y los montos ejecutados, coinciden con los montos de la columna presupuesto vigente y los montos obligados, de la Ejecución Presupuestaria por Objeto del Gastos (CRLEJE07)

		ACUMULADO PERIODO 2015 -2019		
COMPONENTES / ACTIVIDADES		Programado(#)	PEP Aprob.	Ejecutado
C.1	Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	82.643.660.000	38.000.091.775	35.969.003.159
C.2	Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	50.492.840.000	31.736.805.129	25.807.456.569
C.3	Formación de gestores educativos	27.200.400.000	14.879.546.103	14.897.546.103
C.4	Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemàtica y ciencias	87.250.600.000	68.563.696.517	57.856.126.847
C.5	Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	20.148.850.000	6.375.751.830	6.375.751.630
C.6	Evaluaciones del Programa	561.000.000	-	-
C.7	Fortalecimiento a la Gestión del programa	3.897.600.000	2.389.836.132	2.346.483.346
C.8	Auditoría externa, financiera y de gestión	336.000.000	73.500.000	55.125.000
	TOTALES	272.530.950.000	162.019.227.486	143.307.492.654
	PORCENTAJES		100%	88%

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMENTARIO FINAL

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

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

Objetivo general

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

Objetivos Específicos

Misionales

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

4. INFORME SOBRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Estratégicas

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

Apoyo

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

***

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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

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

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

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

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

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

   Efectivamente, ha sido posible constatar que, en particular, el **Programa de "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, ha cumplido parcialmente los objetivos planeados, tanto desde el punto de vista físico como financiero, tal como se evidencia en los reportes a los que hemos accedido. Los motivos pueden surgir de aspectos de orden de la Planeación realizada, la Organización, la Dirección y el Control. Las observaciones realizadas por nosotros y adoptadas por la entidad podrían favorecer el cumplimiento de la Planificación elaborada y lograr cumplir las metas definidas.

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.1. INTRODUCCIÓN

5.1.1. CONCEPTO Y OBJETIVO

5.1.1.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN

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

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

5.1.1.2. OBJETIVO

Por lo tanto nuestro trabajo está enfocado a evaluar la eficiencia y eficacia de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), desde el punto de vista de la organización y operación de la unidad mencionada y conforme a las definiciones contenidas en la Ley de su creación, normas y reglamentos relativos a esa Unidad, además de evaluar las acciones de las siguientes Direcciones Generales involucradas en la gestión del Programa **"PROCEMA":** Dirección General de Instituciones de Formación Profesional de Tercer Nivel y Dirección General de Desarrollo Profesional del Educador.

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

5.1.2.1. ASPECTO LEGAL

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Para la administración de los recursos asignados al Programa, se utilizó la experiencia y la capacidad instalada de la Dirección General de Programas y Proyectos del MEC, hasta tanto se concretó la conformación de la Unidad que engloba todos los proyectos y programas del MEC, hoy día, la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos **(UEPP),** creada en el año 2017 por Decreto 6833/17, que en su Artículo 1° dice:

Art. 1°.- *Créase la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) del Ministerio de Educación y Ciencias, dependiente de la máxima autoridad ministerial.*

Las funciones de la UEPP están establecidas en el Art. 2°:

Art. 2°.- *Establécese que la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias (UEPP–MEC) será la dependencia que dirigirá, definirá, dispondrá la implementación y ejecutará los programas y proyectos financiados por el Fondo de Excelencia para la Educación y la Investigación (FEEI), del Crédito Externo y de otros, ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias.*

5.1.2.2. ORGANIZACIÓN DE LA UEPP

La estructura de Organización de las instancias responsables de la ejecución del Programa **PROCEMA,** se muestra en el siguiente gráfico en el que se puede observar a la Dirección de Formación Docente que depende de la Dirección General de Instituciones de Formación Profesional de Tercer Nivel que junto a la Dirección General de Desarrollo Profesional del Educador dependen del Viceministerio de Educación Superior, que da su apoyo y se encuentra en la misma línea de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos que se encuentra dependiendo directamente del Ministerio de Educación y Ciencias. Depende de la UEPP la Coordinación de Proyectos de Formación Docente, que coordina a los Departamentos de Monitoreo y Seguimiento; De Apoyo Técnico Pedagógico y de Gestión de la Capacitación.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

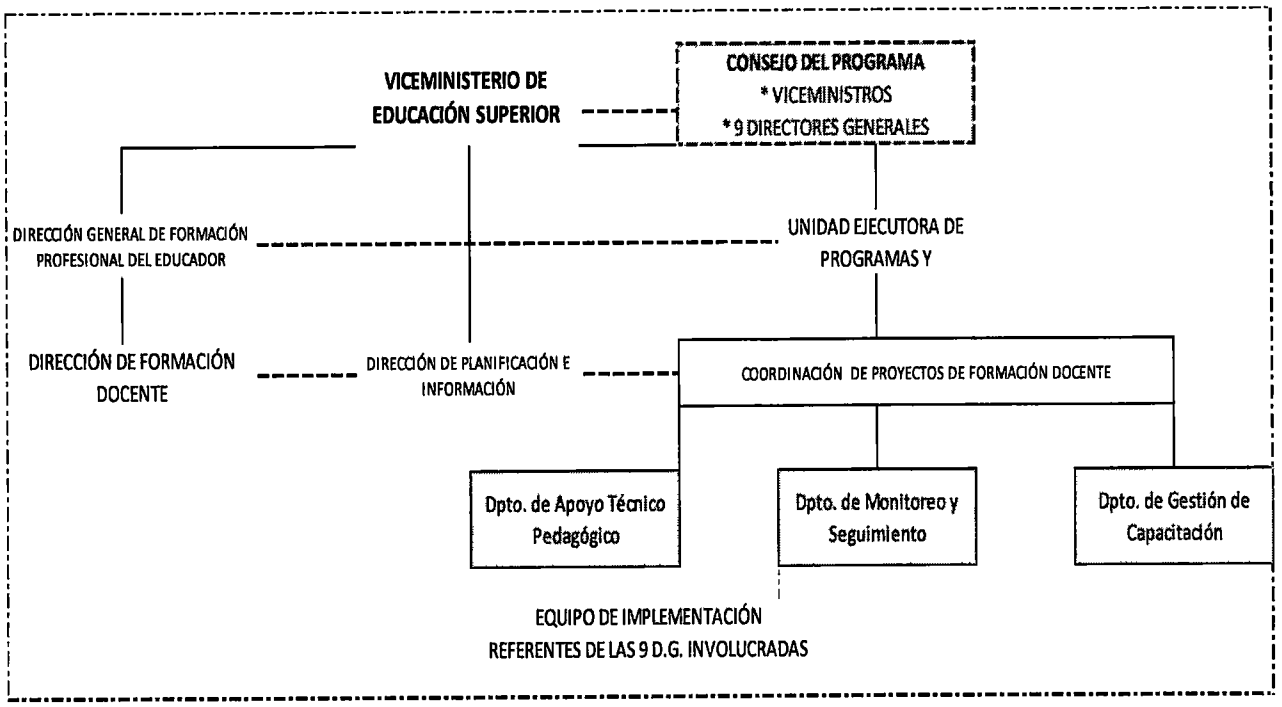
Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019



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

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

El comité técnico del FEEI se encarga de realizar el monitoreo y seguimiento del Programa. Así mismo en atención a la normativa legal vigente se realiza un monitoreo externo del Programa (A la fecha se cuenta con el informe final del mismo). En cuanto al desarrollo de los cursos se conforman equipos técnicos designados por las distintas Direcciones misionales del MEC, para monitoreo de los mismos.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

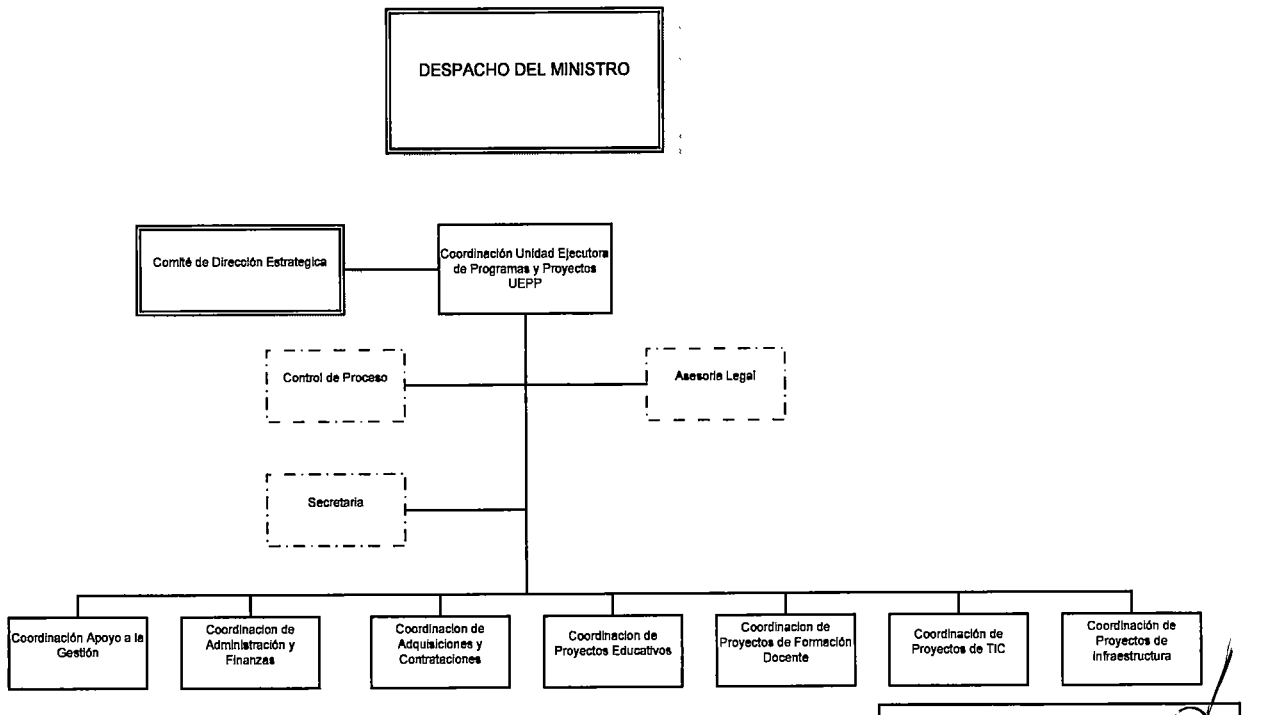
Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

En cuanto al monitoreo de la implementación de los Planes de mejora los mismos son realizados por técnicos del Instituto Nacional de Evaluación Educativa INEE y la Dirección General de Formación Profesional del Educador (Resolución MEC N° 34.842 del 01 de noviembre del 2017 "Por la cual se aprueba el mecanismo de Licenciamiento de Instituciones Formadoras de Docentes, en su segunda versión").

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

5.1.2.3. ORGANIZACIÓN DE LA UEPP

La estructura de Organización de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) se grafica en el organigrama siguiente:



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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.1.2.4. ORGANIZACIÓN

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

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

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

1. **COORDINACIÓN DE ASESORÍA LEGAL**
2. **COORDINACIÓN APOYO A LA GESTIÓN**
3. **COORDINACIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS**
4. **COORDINACIÓN DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES**
5. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS EDUCATIVOS**
6. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE FORMACIÓN DOCENTE**
7. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE TIC**
8. **COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA**

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

5.1.2.5. ADMINISTRACIÓN Y CONTROL

5.1.2.5.1. ADMINISTRACIÓN

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

5.1.3. DIRECCIONES MISIONALES

Instancias del MEC, que **tienen la responsabilidad de realizar actividades y/o desempeñar funciones que colaboren al logro de la misión institucional** de forma articulada y alineada con lo establecido en la Ley 1264/98 "General de la Educación" y la Ley N° 5749/17 "Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias". **Estas direcciones serán responsables conjuntamente con la Coordinación del Proyecto respectiva de la ejecución de los programas y proyectos aprobados.**

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.1.4. COORDINACIÓN DE PROYECTOS DE FORMACIÓN DOCENTE

La Coordinación de Proyectos de Formación Docente, que en la estructura actual depende de la UEPP, es la responsable de la planificación, organización, ejecución, monitoreo y control de los programas o proyectos aprobados en el Programa PROCEMA, en conjunto con las diferentes áreas de la UEPP y las Direcciones Misionales, de acuerdo al ROP aprobado el 27/02/2018 según Resolución N° 3675 del MEC.

5.2. ALCANCE

5.2.1. ALCANCE DE LOS TRABAJOS

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

5.2.1.1. TÉCNICAS BÁSICAS

5.2.1.1.1. Entrevistas

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.2.1.1.2. Cuestionarios

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

5.2.1.1.3. Observación documental

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

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

5.2.1.1.4. Observación directa

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

5.3. ANÁLISIS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES

5.3.1. GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

5.3.1.1. PLANIFICACIÓN

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

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

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.3.1.2. ORGANIZACIÓN

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

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

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

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

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

OBSERVACIÓN

a) ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN

A nuestro criterio sebe debe seguir fortaleciendo la Supervisión de las Áreas de Administración y Finanzas, así como las Áreas Operativas de Ejecución de los Programas y Proyectos, la que se puede ver reflejada en el nivel de ejecución física y financiera del presente ejercicio 2019.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

En los inicios del Programa estas áreas dependían directamente del Coordinador General, que a nuestro criterio se encontraba con una sobrecarga de proyectos asignados y sin que existiera otro nivel de Supervisor que estuviera involucrado en el desenvolvimiento de las Áreas de Administración y Finanzas y las Coordinaciones de cada Proyecto en particular, independientemente de que el área Operativa tenía asignada una Coordinación de Proyectos Educativos que existe hasta hoy día y que aglutina algunos proyectos educativos.

A finales del ejercicio 2017 se creó ese nivel intermedio entre el Coordinador General y las Coordinaciones de los Proyectos, que ayudaría a lograr cumplir con los objetivos físicos y financieros del Proyecto.

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos se encuentra organizada a fin facilitar la ejecución física y financiera de los programas y proyectos administrados, en ese contexto cuenta con Coordinaciones encargadas del sector técnico, las cuales se encargan de asegurar el cumplimiento de las metas de cada proyecto, aglutinando los proyectos por el sector de intervención, en ese contexto se cuenta con la Coordinación de Proyectos Educativos, Coordinación de Formación Docente, Coordinación de Proyectos de Infraestructura y Coordinación de Proyectos de Tecnología de la Información y Comunicación, cuyas misiones se citan a continuación:

- ***Coordinación de Proyectos Educativos,*** *que se encarga de asegurar la implementación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para los proyectos Educativos.*
- ***Coordinación de Proyectos de Formación Docente,*** *que se encarga de asegurar la implementación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para los proyectos de formación docente.*

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- ***Coordinación de Proyectos de tecnología de la Información y la comunicación,*** *que se encarga de asegurar la implementación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para los proyectos del área de la tecnología de la información y comunicación.*
- ***Coordinación de Infraestructura,*** *que se encarga de asegurar la implementación y cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para los proyectos de infraestructura educativa.*
- *Asimismo, la* ***Coordinación General con la Coordinación de Administración y Finanzas,*** *que se encarga de garantizar la oportuna provisión de los recursos y servicios requeridos en la implementación de los programas y proyectos administrados.*

b) ORGANIZACIÓN DEL CONTROL

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

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

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

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

A nuestro parecer existe un error en la interpretación, considerando que no existen diferentes áreas de control encargadas de realizar la misma función, en ese sentido, la Coordinación General cuenta con la Coordinación de Apoyo a la Gestión, la cual cuenta con una Unidad de Planificación y Monitoreo, cuyo objetivo es facilitar e impulsar los procesos de planificación, monitoreo, seguimiento y evaluación de los programas y proyectos ejecutados por la UEPP. Cabe aclarar que la Coordinación de Apoyo a la Gestión trabaja de manera transversal con todos los programas y proyectos y no se encarga propiamente de la ejecución de las actividades.

Si bien en la Coordinación de Proyectos de Infraestructura, Coordinación de Proyectos de Formación Docente y Coordinación de Proyectos de Tecnología de la Información y la Comunicación, existen unidades denominadas Monitoreo y Seguimiento, las mismas se encargan de Monitorear las actividades programadas en el año para que las mismas sean ejecutadas en tiempo y forma. Dicha tarea la ejecutan las Direcciones Misionales.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

---

c) UTILIZACIÓN DE LAS HERRAMIENTAS DE ADMINISTRACIÓN

Como se ha mencionado la UEPP cuenta con todas las herramientas de Administración propias de una Organización formalmente constituida, sin embargo, comprobamos de acuerdo a la entrevista que hemos realizado con el Responsable de Gestión de Talento Humano de la UEPP, que muchas de ellas no se insertan en la misma, por su falta de Socialización, Divulgación y Capacitación, circunstancia que afecta al Ambiente de Control y crea un mayor riesgo en la obtención de los objetivos del ente.

No hemos obtenido evidencia de que exista un Plan de Capacitación formal de la UEPP, ni una política formalmente establecida del proceso de inserción de los nuevos recursos humanos incorporados a cualquier sector de la Unidad.

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

Cada Programa prevé en su documento los recursos humanos requeridos y elabora los términos de referencia y perfil de cada cargo según requerimiento, dicha solicitud se incluye en la planificación anual de contratación de recursos humanos remitida a la Secretaría de la Función Pública, con lo cual garantiza que el personal contratado reúna el perfil requerido para el cargo.

En la medida de las posibilidades presupuestarias la UEPP podría desarrollar en los próximos años cursos de actualización profesional para cada área.

5.3.1.3. DIRECCIÓN

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

OBSERVACIÓN

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

En el contexto del Programa, la observación puede verse por la baja ejecución tanto física como financiera acumulada al 31/12/2019.

Si bien la dirección está relacionada directamente con la gestión eficaz o no, para lograr cumplir con lo planeado en el Marco Lógico del Programa, es importante resaltar que los objetivos pueden ser logrados no sólo gracias a la gestión de un buen líder sino también a que el mismo cuente con el equipo con perfil requerido para el desarrollo de las actividades del Programa.

5.3.1.4. CONTROL

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

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

OBSERVACIÓN

Hemos revisado todo lo concerniente al Control Interno de la UEPP con base al concepto del Estándar Internacional de Control Interno COSO, los delineamientos del MECIP y el Manual de Auditoría Gubernamental del Paraguay.

Sobre el punto es importante derivarse al informe de nuestra Evaluación del Control Interno de la UEPP, bajo el concepto del Estándar COSO para sumergirse en los resultados, sacando conclusiones que redundarían en beneficio de la UEPP a lograr sus objetivos.

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

5.3.1.5. GESTIÓN CONTABLE

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

RECOMENDACIÓN

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos utiliza el Sistema de Contabilidad SICO para registrar las operaciones financieras de los programas y proyectos, el cual permite emitir reportes referentes a la ejecución de cada programa y proyecto, y también cuenta con la opción de emitir informes por fuente de financiamiento.

Actualmente la UEPP utiliza el Sistema de Contabilidad Gubernamental para registrar las operaciones de los programas y proyectos administrados, del cual derivan la emisión de los reportes referentes a la ejecución.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.4. GESTIÓN DE PROYECTOS

5.4.1. GESTIÓN DE PROYECTOS

Siguiendo el concepto de Gestión, analizamos el cumplimiento de los Objetivos en el Programa **PROCEMA,** con base a los Informes Semestrales de Ejecución, generados por las Áreas respectivas al 31 de Diciembre de 2019 en forma exclusiva.

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

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

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

PROCEMA

Capacitación de los Educadores

DENOMINACIÓN COMPLETA

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

FECHA DE PRESENTACIÓN

03/06/2014.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

FECHA DE APROBACIÓN

27/11/2014.

RESOLUCIONES DEL CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DEL FONDO

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

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

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

- **Resolución N° 56,** del 17 de Octubre de 2017, por la cual se autoriza la ampliación del monto total y la modificación del Programa de **PROCEMA.**

- **Resolución Nº 14,** de fecha 22 de diciembre de 2019, a través de la cual se extiende el plazo de finalización del Programa hasta el 31 de diciembre de 2021.

ORGANISMO O ENTIDAD RESPONSABLE

Ministerio de Educación y Ciencias (MEC).

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

A partir de la emisión del Decreto N° 6833 del 28 de febrero del 2017, se crea la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos y por Resolución N° 2487 del 06 de marzo de 2017 se aprueba la Estructura orgánica de la UEPP, estando la ejecución del Programa Capacitación de Educadores... a cargo de la Coordinación de Proyectos de Formación Docente.

MONTO APROBADO / COMPROMETIDO

₲ 272.530.950.000, según modificación de 17 de Octubre del 2017.

DURACIÓN

78 meses.

FECHA DE INICIO

09/07/2015.

DE FINALIZACIÓN

31/12/2021.

ALCANCE DEL PROGRAMA

Nacional.

OBJETIVO GENERAL

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

COMPONENTES

- Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente.
- Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseñan.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- Formación de gestores educativos.
- Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.
- Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación.
- Evaluaciones del Programa.
- Fortalecimiento a la Gestión del Programa.
- Auditoría externa, financiera y de gestión.

RESULTADOS ESPERADOS

- Fortalecimiento de 41 institutos de formación docente.
- Capacitación de 49.685 docentes en contextos indígenas, educación escolar básica (3° ciclo), educación técnica y profesional, entre otros.
- Formación de gestores educativos.
- Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.
- Aplicación de los mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada.

BENEFICIARIOS DIRECTOS

- 41 Institutos de Formación Docente (IFD) potenciados para ofrecer enseñanza en áreas de la educación.
- 49.685 docentes beneficiados de todos los niveles de la educación oficial.
    - 31.500 docentes de Educación Escolar Básica en 2.850 instituciones educativas
    - 10.550 docentes de Educación Media en 1.396 instituciones educativas

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- 2.380 docentes de Educación Técnica Profesional
- 3.500 docentes de Educación Permanente
- 1.400 Docentes de instituciones de pueblos indígenas en 600 instituciones educativas
- 355 docentes en 41 IFD

- 3.653 coordinadores y técnicos con competencias profesionales fortalecidas.

  - 2.232 técnicos de instancias desconcentradas en el 100% de las supervisiones educativas
  - 936 técnicos de instancias desconcentradas para la gestión educativa en el 100% de las coordinaciones departamentales y supervisiones
  - 18 coordinadores departamentales en 18 coordinaciones
  - 450 supervisores educativos
  - 17 secretarios de educación en gobernaciones

BENEFICIARIOS INDIRECTOS

- Estudiantes
- Familias
- Comunidad

5.4.1.1.1. EJECUCIÓN AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

En los cuadros siguientes se puede observar el avance en detalle por cada actividad de las obligaciones planificadas, partiendo de las metas establecidas, para su cumplimiento al 31/12/2019, preparados con las informaciones obtenidas del Cuadro de Avance Físico del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2019, proporcionado por la UEPP.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P. Prog E. Ejec	Avance de las Productos 1	2	3		4		5		6		TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
					30.06.17/ 30.06.17	31/12/2017	30/6/2018	31/12/2018	30/6/2019	31/12/2019	30/6/2020	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2021				
Componente 1: Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	A.1.1	Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial																
		35 planes de mejora ejecutados	35	P	0	0	0	27	8	0	0	0	0	0	35	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	35	0	0	0	0	0	0	35			
	A.1.2	Mejoramiento de espacios educativos																
		28 IFD con obras de ampliación y/o mantenimiento según estándares establecidos	28	P	0	28	0	0	0	0	0	0	0	0	28	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	28	0	0	0	0	0	0	0	0	28			
		6 IFD construidos como Centros de Formación Especializada	6	P	0	0	0	0	3	3	0	0	0	0	6	6	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		Informes de Fiscalización de obras aprobados	20	P	0	10	5	5	0	0	0	0	0	0	20	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	13	0	7	0	0	0	0	0	0	20			
		34 IFD con mobiliario según especificaciones	34	P	0	0	0	28	0	6	0	0	0	0	34	34	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		35 laboratorios de Ciencias Básicas equipados de acuerdo a especificaciones técnicas	35	P	0	0	0	35	0	0	0	0	0	0	35	35	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		35 centros de recursos de aprendizaje con al menos 20 títulos (5 unidades de cada uno) de las áreas: lengua, matemáticas, ciencias básicas y ciencias sociales.	3500	P	0	0	0	3500	0	0	0	0	0	0	3500	1.470	58%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	2030	0	0	0	0	0	0	2030			
	A.1.3.	Formación de los formadores en niveles de postgrado																
		55 directivos de los IFD, CRE de gestión oficial y Técnicos del Nivel Central (TNC) matriculados en el curso de especialización en gestión educativa.	55	P	0	55	0	0	0	0	0	0	0	0	55	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	55	0	0	0	0	0	0	0	0	55			
		300 formadores de los IFD, CRE de gestión oficial y Equipo Técnico del Nivel Central (ETNC) matriculados en cursos de especialización.	300	P	100	0	0	200	0	0	0	0	0	0	300	200	33%	CUMPLIDO parcialmente
				E	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100			
	A.1.4.	Monitoreo y seguimiento																
		28 obras supervisadas	28	P	0	10	10	8	0	0	0	0	0	0	28	8	71%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	2	0	18	0	0	0	0	0	0	20			
		Alquiler de vehículos para supervisión de obras	1	P	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		Notebook para supervisión informatizada	16	P	0	0	0	16	0	0	0	0	0	0	16	16	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		35 instituciones formadoras monitoreadas	35	P	6	5	2	11	11	0	0	0	0	0	35	(10)	129%	CUMPLIDO Meta superada
				E	6	5	0	11	23	0	0	0	0	0	45			
Componente 2: Formación de docentes en competencias acorde a la	A.2.1	Profesionalización de 400 docentes indígenas																
		1 Diseño curricular y 10 Módulos elaborados y validados	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		500 ejemplares, de cada módulo, impresos	500	P	0	0	500	0	0	0	0	0	0	0	500	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	500	0	0	0	0	0	0	500			
		400 docentes indígenas matriculados	400	P	0	0	400	0	0	0	0	0	0	0	400	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	400	0	0	0	0	0	0	400			
		30 visitas de monitoreo del desarrollo del curso, realizadas	30	P	0	0	15	15	0	0	0	0	0	0	30	20	33%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	0	0	10	0	0	0	0	10			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1 30.06.15/ 30.06.17	2 31/12/2017	3 30/6/2018	3 31/12/2018	4 30/6/2019	4 31/12/2019	5 30/6/2020	5 31/12/2020	6 30/6/2021	6 31/12/2021	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 2: Formación de docentes en competencias acorde a la disciplina/nivel que enseña	A.2.2.	Especialización de 90 formadores sobre la formación docente indígena en contextos pluriculturales y multilingües																
		90 formadores (tutores, técnicos y supervisores) matriculados en el curso	90	P	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90	0	100%	CUMPLIDO
				E	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	90			
		3 visitas de evaluación a la institución formadora, realizadas	3	P	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	100%	CUMPLIDO
				E	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3			
		90 participantes del curso de especialización con experiencias vivenciadas	90	P	0	90	0	0	0	0	0	0	0	0	90	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	90	0	0	0	0	0	0	0	0	90			
	A.2.3.	Formación en profesorado/ técnico docente/actualización para docentes indígenas																
		1000 docentes matriculados	1000	P	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	1000	500	50%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	0	0	500	0	0	0	0	500			
		50 visitas de monitoreo realizados	50	P	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	7	86%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	0	0	43	0	0	0	0	43			
	A.2.4.	Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB																
		Diseño y edición de 3 módulos e impresión de 6000 ejemplares	6000	P	0	0	0	6000	0	0	0	0	0	0	6000	6.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		60 formadores de formadores capacitados en las innovaciones en Trabajo y Tecnología	60	P	0	0	0	60	0	0	0	0	0	0	60	60	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		5000 docentes matriculados	5000	P	0	0	0	2500	2500	0	0	0	0	0	5000	5.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		120 visitas de monitoreo realizadas	120	P	0	0	0	60	60	0	0	0	0	0	120	120	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	A.2.5.	Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional																
		1300 docentes en ejercicio matriculados en cursos de actualización	1300	P	720	0	0	580	0	0	0	0	0	0	1300	580	55%	CUMPLIDO parcialmente
				E	720	0	0	0	0	0	0	0	0	0	720			
		600 educadores en ejercicio matriculados en el curso de Especialización	600	P	0	0	0	600	0	0	0	0	0	0	600	600	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		180 educadores matriculados en el curso de Profesionalización	180	P	0	0	0	180	0	0	0	0	0	0	180	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	180	0	0	0	0	0	180			
		300 educadores matriculados en el curso de Habilitación Pedagógica	300	P	0	0	0	300	0	0	0	0	0	0	300	300	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		100 visitas a la instituciones formadoras	100	P	32	0	0	34	34	0	0	0	0	0	100	79	21%	CUMPLIDO parcialmente
				E	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21			
	A.2.6.	Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas																
		190 educadores matriculados en el curso	190	P	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	(90)	190%	CUMPLIDO Meta superada
				E	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	190			
		6 visitas a la institución formadora, realizadas	6	P	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	1	83%	CUMPLIDO parcialmente
				E	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	LD I	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1	2	3		4		5		6		TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
					30.06.18/ 30.08.17	31/12/2017	30/6/2018	31/12/2018	30/6/2019	31/12/2019	30/6/2020	31/12/2020	30/6/2021	31/12/2021				
Componente 2: Formación de docentes en competencias acorde a la disciplina/nivel que enseña	A.2.7.	Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio																
		1300 unidades de almacenamiento extraible (pen drive)	1300	P	0	1300	0	0	0	0	0	0	0	0	1300	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	1300	0	0	0	0	0	0	1300			
		Módulos impresos para participantes	7800	P	0	7800	0	0	0	0	0	0	0	0	7800	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	7800	0	0	0	0	0	0	0	7800			
		10 textos en la temática entregados a cada IFD	300	P	0	0	300	0	0	0	0	0	0	0	300	(432)	244%	CUMPLIDO Meta superada
				E	0	0	732	0	0	0	0	0	0	0	732			
		1300 educadores matriculados en el curso	1300	P	0	0	1300	0	0	0	0	0	0	0	1300	92	93%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	1208	0	0	0	0	0	0	1208			
		90 visitas a los IFD, realizadas	90	P	0	0	45	45	0	0	0	0	0	0	90	(16)	118%	CUMPLIDO Meta superada
				E	0	0	0	106	0	0	0	0	0	0	106			
	A.2.8.1	Diseño del modelo de educación inclusiva																
		Documento orientador de la educación inclusiva, aprobado e impreso	360	P	0	0	0	360	0	0	0	0	0	0	360	360	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		10 jornadas de validación realizadas	10	P	0	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10	10	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		20000 ejemplares del documento orientador del modelo de educación inclusiva impresos y distribuidos	20000	P	0	0	0	20000	0	0	0	0	0	0	20000	20.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	2.8.2	Formación de docentes en inclusión educativa																
		1.100 educadores matriculados	1100	P	550	0	0	550	0	0	0	0	0	0	1100	0	100%	CUMPLIDO
				E	550	0	550	0	0	0	0	0	0	0	1100			
		100 jornadas de monitoreo del desarrollo de los cursos	100	P	0	50	25	25	0	0	0	0	0	0	100	(1)	101%	CUMPLIDO Meta superada
				E	0	58	27	16	0	0	0	0	0	0	101			
	2.8.3.	Capacitación en Educación Inclusiva dirigida a Docentes en servicio, Directivos y Supervisores de los diferentes niveles educativos																
		1132 educadores matriculados en los IFD	1132	P	0	0	0	1132	0	0	0	0	0	0	1132	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	1132	0	0	0	0	1132			
		100 jornadas de monitoreo del desarrollo de los cursos	100	P	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	100	4	96%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	0	0	96	0	0	0	0	96			
Componente 3: Formación de gestores educativos	A.3.1.	Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de apoyo/aide en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental																
		18 coordinadores departamentales de supervisión, 18 secretarios de educación, 1500 técnicos de instancias desconcentradas y 450 supervisores educativos matriculados	1986	P	0	0	1000	986	0	0	0	0	0	0	1986	1.986	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		60 visitas realizadas a las instituciones formadoras	60	P	0	0	30	30	0	0	0	0	0	0	60	60	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1 30.08.15/ 30.08.17	2 31/12/2017	3 30/6/2018	3 31/12/2018	4 30/6/2019	4 31/12/2019	5 30/6/2020	5 31/12/2020	6 30/6/2021	6 31/12/2021	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 3: Formación de gestores educativos	A.3.2.	Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo																
		80 formadores matriculados	80	P	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80	0	100%	CUMPLIDO
				E	80	0	0	0	0	0	0	0	0	0	80			
		1 curso para Técnico Docente elaborado	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		8500 educadores matriculados	8500	P	8000	500	0	0	0	0	0	0	0	0	8500	(404)	105%	CUMPLIDO Meta superada
				E	4000	4904	0	0	0	0	0	0	0	0	8904			
		37 IFD con recursos tecnológicos, textos e insumos para el curso	37	P	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	37	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	37	0	0	0	0	0	0	0	0	37			
		100 visitas realizadas a las instituciones formadoras de los agentes educativos	100	P	16	84	0	0	0	0	0	0	0	0	100	(64)	164%	CUMPLIDO Meta superada
				E	3	181	0	0	0	0	0	0	0	0	184			
		1 Coordinación Técnica contratada	1	P	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3	0	100%	CUMPLIDO
				E	2	0	1	0	0	0	0	0	0	0	3			
Componente 4: Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias	A.4.1.	Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría																
		Un documento orientador sobre el servicio de mentoría, tutoría e inducción a la función docente elaborado, validado y aprobado	1	P	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1			
		10000 ejemplares del documento impreso y distribuidos	10000	P	0	0	10000	0	0	0	0	0	0	0	10000	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	10000	0	0	0	0	10000			
		1 Especialista Académica contratada	1	P	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	3	2	33%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1			
	A.4.2.	Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica																
		10 módulos revisados, ajustados y digitalizados	10	P	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	8	20%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	2	0	0	0	0	0	0	2			
		8000 ejemplares impresos de cada uno de los 10 módulos y distribuidos en centros de formación de docentes	8000	P	0	0	8000	0	0	0	0	0	0	0	8000	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	8000	0	0	0	0	8000			
		6000 coordinadores pedagógicos matriculados en el curso	6000	P	0	0	3000	3000	0	0	0	0	0	0	6000	1.715	71%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	3161	0	1124	0	0	0	0	4285			
		90 informes de monitoreo realizados	90	P	0	0	45	45	0	0	0	0	0	0	90	74	18%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	16	0	0	0	0	0	0	16			
		Informe de la consultoría aprobado	1	P	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	A.4.3.	Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media																
		Documento de normativas elaborado	1	P	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		5000 documentos de normativas impresos	5000	P	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	5000	5.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		750 educadores matriculados	750	P	0	303	0	447	0	0	0	0	0	0	750	447	40%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	278	24	0	0	0	0	0	0	0	303			
		24 visitas realizadas	24	P	0	1	10	6	0	0	0	0	0	0	24	1	96%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	1	12	0	0	0	0	0	0	23			
	A.4.4.1	Formación de docentes de Educación Escolar Básica en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, de la matemática y de las ciencias																
		20.000 docentes matriculados en el curso	20000	P	10000	10000	0	0	0	0	0	0	0	0	20000	1.096	95%	CUMPLIDO parcialmente
				E	9754	7703	928	518	0	0	0	0	0	0	18904			
		240 visitas de monitoreo realizadas	240	P	80	60	50	50	0	0	0	0	0	0	240	0	100%	CUMPLIDO
				E	71	69	100	0	0	0	0	0	0	0	240			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1 (30.06.15/ 30.06.17)	2 (31/12/2017)	3 (30/6/2018)	3 (31/12/2018)	4 (30/6/2019)	4 (31/12/2019)	5 (30/6/2020)	5 (31/12/2020)	6 (30/6/2021)	6 (31/12/2021)	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 4: Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias	A.4.4.2	Formación de docentes de Educación Media en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales																
		Un informe de Línea de base elaborado	1	P	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1			
		8000 docentes de educación media matriculados en cursos de actualización	8000	P	1600	5760	0	640	0	0	0	0	0	0	8000	704	91%	CUMPLIDO parcialmente
				E	1208	5602	841	153	0	0	0	0	0	0	7296			
		1350 docentes matriculados en el curso	1350	P	0	0	0	1350	0	0	0	0	0	0	1350	1.350	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		200 visitas realizadas en los locales de capacitación	200	P	0	80	60	60	0	0	0	0	0	0	200	(51)	116%	CUMPLIDO Meta superada
				E	0	80	26	125	0	0	0	0	0	0	231			
	A.4.4.3	Formación de docentes en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad)																
		600 profesores de lengua extranjera (inglés) matriculados	600	P	0	600	0	0	0	0	0	0	0	0	600	(9)	102%	CUMPLIDO Meta superada
				E	0	0	609	0	0	0	0	0	0	0	609			
		60 visitas de monitoreo realizadas	60	P	0	20	20	20	0	0	0	0	0	0	60	17	72%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	25	18	0	0	0	0	0	0	43			
		1 informe sobre las competencias lingüísticas y pedagógicas de docentes de lengua extranjera, aprobado	1	P	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1			
	A.4.4.5	Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo																
		3500 docentes de las ofertas diferenciadas del sistema matriculados	3500	P	0	0	1500	2000	0	0	0	0	0	0	3500	3.500	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		200 visitas de monitoreo realizadas	200	P	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	200	200	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	A.4.6	Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua																
		10 protocolos para la implementación de innovaciones en la metodología para la formación de docentes elaborado y validado	10	P	0	10	0	0	0	0	0	0	0	0	10	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	4	0	6	0	0	0	0	10			
		6000 ejemplares de protocolos impresos obrantes en 30 instituciones formadoras de docentes	6000	P	0	6000	0	0	0	0	0	0	0	0	6000	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	6000	0	0	0	0	6000			
		Reuniones de validación con 30 instituciones formadoras de docentes	3	P	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	3	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	0	0	1	0	2	0	0	0	0	3			
		5000 docentes capacitados para el desarrollo de cada una de las 10 experiencias	5000	P	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	5000	3.438	31%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	1562	0	0	0	0	0	0	1562			
		5000 pen drive con material de apoyo	5000	P	0	0	0	5000	0	0	0	0	0	0	5000	5.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		40 visitas en instituciones (escuelas, colegios, centros educativos) que implementan las innovaciones en la formación de docentes	40	P	0	0	0	40	0	0	0	0	0	0	40	23	43%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	0	0	17	0	0	0	0	17			
		Un informe sobre el desarrollo de la experiencia, aprobado	1	P	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1 (30.06.13/ 30.06.17)	2 (31/12/2017)	3 (30/6/2018)	3 (31/12/2018)	4 (30/6/2019)	4 (31/12/2019)	5 (30/6/2020)	5 (31/12/2020)	6 (30/6/2021)	6 (31/12/2021)	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 4: Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias	A.4.7.	Formación de referentes de Educación Permanente																
		7 módulos elaborados y aprobados	7	P	0	0	0	7	0	0	0	0	0	0	7	7	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		8400 ejemplares de módulos impresos y distribuidos a 30 IFD	8400	P	0	0	0	8400	0	0	0	0	0	0	8400	8.400	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		1000 educadores matriculados en el curso	1000	P	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	1000	1.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		60 visitas en instituciones formadoras de docentes	60	P	0	0	0	60	0	0	0	0	0	0	60	60	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	A.4.8.	Formación de docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas																
		1000 docentes de los Centros de Educación para personas Jóvenes y Adultas participan de los procesos de formación en servicio en sus instituciones	1000	P	0	0	0	1000	0	0	0	0	0	0	1000	1.000	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		90 visitas de monitoreo realizadas	90	P	0	0	0	90	0	0	0	0	0	0	90	90	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
		Modelo de formación en servicio evaluada	1	P	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Componente 5: Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	A.5.1.	Aplicación del mecanismo de evaluación de los institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)																
		35 Instituciones Formadoras de Docentes (IFD) de gestión oficial con proceso de Autoevaluación concluido	35	P	12	0	15	8	0	0	0	0	0	0	35	0	100%	CUMPLIDO
				E	12	0	15	8	0	0	0	0	0	0	35			
		35 Instituciones Formadoras de Docentes de gestión oficial con proceso de evaluación externa concluido	35	P	12	0	0	15	8	0	0	0	0	0	35	8	77%	CUMPLIDO parcialmente
				E	12	0	0	15	0	0	0	0	0	0	27			
		1 Mecanismo de Evaluación Institucional (Licenciamiento) ajustado	1	P	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
	A.5.2.	Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición																
		35 especialistas contratados, para la elaboración y validación de ítems de las disciplinas específicas de todos los niveles/modalidades del Sistema Educativo	35	P	20	15	0	0	0	0	0	0	0	0	35	0	100%	CUMPLIDO
				E	3	27	0	4	0	1	0	0	0	0	35			
		1 Consultoría contratada para el diseño e implementación del Banco de ítems en sus diferentes fases	1	P	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E Ejec	Avance de los Productos 1 (30.06.15/ 30.06.17)	2 (31/12/2017)	3 (30/6/2018)	3 (31/12/2018)	4 (30/6/2019)	4 (31/12/2019)	5 (30/6/2020)	5 (31/12/2020)	6 (30/6/2021)	6 (31/12/2021)	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFERENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 5: Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	A.5.3.1	Evaluación de desempeño docente con proyección a estándares de desempeño aplicados																
		Consultoría/ servicios profesionales contratados para evaluar el desempeño de 13100 docentes	3	P	0	1	0	1	1	0	0	0	0	0	3	2	33%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		19650 Actores involucrados en el proceso de evaluación del desempeño docente capacitados	19650	P	7103	0	4500	0	8047	0	0	0	0	0	19650	11.085	44%	CUMPLIDO parcialmente
				E	2500	3650	2007	208	0	0	0	0	0	0	8565			
		13100 docentes evaluados en su desempeño profesional	13100	P	0	2100	2400	0	4600	4000	0	0	0	0	13100	9.440	28%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	2000	0	1660	0	0	0	0	0	0	3660			
		Útiles de oficina, equipos de oficina y mobiliarios adquiridos	3	P	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	3	3	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
	A.5.3.2	Evaluación del desempeño del Supervisor Educativo con proyección a estándares																
		400 actores educativos sensibilizados y capacitados en el marco de la evaluación de desempeño	400	P	320	0	80	0	0	0	0	0	0	0	400	210	48%	CUMPLIDO parcialmente
				E	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	190			
		200 supervisores educativos evaluados en su desempeño	200	P	200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	200	59	71%	CUMPLIDO parcialmente
				E	141	0	0	0	0	0	0	0	0	0	141			
	A.5.3.3	Evaluación del desempeño de directivos y técnicos pedagógicos de instituciones educativas y supervisiones educativas con proyección a estándares de desempeño																
		Un mecanismo de evaluación de desempeño de directivos y técnicos pedagógicos diseñado y validado	1	P	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		2000 directivos y técnicos pedagógicos sensibilizados y capacitados en el marco de la evaluación de desempeño	2000	P	400	0	800	0	800	0	0	0	0	0	2000	904	55%	CUMPLIDO parcialmente
				E	400	0	0	696	0	0	0	0	0	0	1096			
		1600 directivos y técnicos pedagógicos evaluados en su desempeño profesional	1600	P	200	0	0	700	0	700	0	0	0	0	1600	900	44%	CUMPLIDO parcialmente
				E	200	0	0	500	0	0	0	0	0	0	700			
	A.5.3.4	Creación e instalación de las redes departamentales de evaluadores																
		20 redes departamentales conformadas	20	P	0	0	0	20	0	0	0	0	0	0	20	20	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Componente 6: Evaluaciones del Programa	A.6.1	Evaluación diagnóstica, concurrente y final																
		Un Plan de Evaluación Elaborado e implementado	3	P	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	3	1	67%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	2			
	A.6.2	Evaluación externa de ofertas de formación																
		60 Informes de Pares Académicos presentados	60	P	0	30	30	0	0	0	0	0	0	0	60	30	50%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	30			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

AVANCE FÍSICO AL 31/12/2019

Componentes	EDT	Productos	Metas	P Prog E- Ejec	Avance de los Productos 1 (30.08.15/ 30.06.17)	2 (31/12/2017)	3 (30/6/2018)	3 (31/12/2018)	4 (30/6/2019)	4 (31/12/2019)	5 (30/6/2020)	5 (31/12/2020)	6 (30/6/2021)	6 (31/12/2021)	TOTAL (Del 2015 al 2019)	DIFE-RENCIA	%	OBSERVACIONES
Componente 7: Fortalecimiento a la Gestión del Programa	A.7.1.	Fortalecimiento a la Gestión del programa																
		1 Coordinación ejecutiva del Programa contratada	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		1 Coordinación Académica del Programa contratada	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		1 Coordinación Administrativa y Financiera contratada	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
		1 Contador contratado	1	P	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	100%	CUMPLIDO
				E	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1			
	A.7.2.	Seguimiento y monitoreo																
		1 Plan de monitoreo del programa elaborado e implementado	10	P	0	1	2	3	2	2	0	0	0	0	10	8	20%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2			
		Seguimiento y monitoreo a la implementación del programa	70	P	0	0	20	20	20	10	0	0	0	0	70	47	33%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	23	0	0	0	0	0	0	0	23			
		1 Especialista en evaluación contratado	1	P	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	3	1	67%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2			
		2 Técnicos y/o expertos contratados anualmente (investigadores, curriculistas, analista de datos, otros)	2	P	0	2	2	0	2	0	0	0	0	0	6	2	67%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	4			
		1 Especialista en sistematización de las actividades contratado	1	P	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	3	1	67%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2			
		Actividades de monitoreo externo y rendición de cuentas del Fondo realizadas	1	P	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Componente 8: Auditoría externa, financiera y de gestión	A.8.1.	Auditoría Externa realizada																
		Auditorías realizadas por cada ejercicio fiscal	5	P	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	8	5	38%	CUMPLIDO parcialmente
				E	0	0	0	2	0	1	0	0	0	0	3			
		Auditorías realizadas al 30% de obras iniciadas	11	P	0	0	3	3	3	2	0	0	0	0	11	11	0%	NO CUMPLIDO
				E	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			

P: Programado
E: Ejecutado

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Actividades programadas hasta el 31/12/2019			
Totalmente Ejecutadas	**Parcialmente Ejecutadas**	**No Ejecutadas**	**TOTAL**
45	38	36	**119**
38%	32%	30%	**100%**

PROGRAMADAS EN EL 2019 Y EJECUTADAS DE ESA PROGRAMACIÓN	30/6/2019	31/12/2019	Año 2019		% DE EJECUCIÓN
Actividades programadas	**21**	**8**	**29**	**29**	3%
Actividades ejecutadas 100%	1	0	1	1	
Actividades ejecutadas parcialmente	0	0	0		
Actividades NO ejecutadas	20	8	28	28	97%

El 1er. Cuadro resumen, muestra que al 31/12/2019 **SE CUMPLIERON** con el **38%** de las actividades programadas desde el inicio del Programa, mientras que un 32% se hallan parcialmente ejecutadas, y un 30%, pendientes de ejecución para los ejercicios 2020 y 2021 (plazo extendido).

En el segundo cuadro se puede apreciar que de 29 actividades programadas para el 2019, solo 1 de ellas se logró ejecutar totalmente, mientras que 28 quedaron para los siguientes ejercicios. Estos resultados indican que el cumplimiento de **las actividades planificadas para el ejercicio 2019, solo fueron logradas en un 3%.** No obstante, los resultados del 2019, es oportuno mencionar que en ese ejercicio, fueron ejecutadas unas 14 actividades programadas en ejercicios anteriores.

Es importante, tener en cuenta que para lograr cumplir con las actividades programadas se ha requerido la extensión del plazo inicial del Programa a diciembre de 2021.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.4.1.1.2. EJECUCIÓN AVANCE FINANCIERO AL 31/12/2019

En el siguiente Resumen preparado con datos obtenidos del Cuadro de Avance Financiero del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2019, proporcionado por la UEPP, se puede observar que financieramente se logró ejecutar un 63% de lo programado para el ejercicio 2019, logrando con esto una ejecución acumulada del orden del 53% con respecto al Costo Total Aprobado para el Programa.

Esto ha representado una ejecución de apenas el 50% desde que se inició el Programa y es importante, tener en cuenta que para lograr ejecutar la porción que queda del presupuesto que se obtuvo para el PROCEMA, se ha requerido la extensión del plazo inicial del Programa que va a diciembre de 2021.

COMPONENTES / ACTIVIDADES		2016		2017		2018		2019		TOTAL		
		Programado (*)	EJECUTADO	Programado (**)	EJECUTADO	Programado (***)	EJECUTADO	Programado	EJECUTADO	Programado (#)	EJECUTADO	
C.1	Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	1.505.647.600	3.989.890.000	1.505.647.600	9.623.181.391	23.714.473.333	13.567.162.925	42.559.373.333	8.788.768.843	82.643.660.000	35.969.003.159	44%
C.2	Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña	20.422.827.152	3.494.326.520	7.216.702.680	5.553.856.141	28.851.060.000	3.440.140.118	4.852.000.000	13.319.133.790	50.492.840.000	25.807.456.569	51%
C.3	Formación de gestores educativos	11.602.456.038	3.315.274.417	4.959.305.862	11.361.071.558	6.364.933.333	216.000.000	3.074.466.667	5.200.128	27.200.400.000	14.897.546.103	55%
C.4	Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias	33.761.310.438	3.815.407.083	21.838.383.158	22.649.763.425	46.660.306.667	18.440.209.272	2.327.583.333	12.950.747.067	87.250.600.000	57.856.126.847	66%
C.5	Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	4.608.676.516	461.696.543	5.844.323.860	5.122.250.811	6.419.741.667	514 729.557	3.048.400.000	277.074.719	20.141.850.000	6.375.751.630	32%
C.6	Evaluaciones del Programa	0	0	175.000.000	0	193.000.000	0	175.000.000	0	561.000.000	0	0%
C.7	Fortalecimiento a la Gestión del programa	996.876.676	1.731.024.952	618.876.675	11.598.153	1.061.400.000	174.689.562	1.061.400.000	429.170.679	3.897.600.000	2.346.483.346	60%
C.8	Auditoría externa, financiera y de gestión	400.000.000	0	400.000.000	0	108.000.000	22.050.000	148.000.000	33.075.000	336.000.000	55.125.000	16%
	TOTAL	***73.297.794.420***	***16.807.619.515***	***42.558.239.636***	***54.321.721.477***	***113.372.915.000***	***36.374.981.434***	***57.246.223.333***	***35.803.170.226***	***272.530.950.000***	***143.307.492.654***	53%
	Porcentaje	100%	23%	100%	128%	100%	67%	100%	63%	100%	53%	

(*) El presupuesto programado del año 2016 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 14/2014.
(**) El presupuesto programado del año 2017 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 41/2016
(***) El presupuesto programado del año 2018 está en base a lo aprobado en el VUIP 77, según Resolución CAFEEI 56/2017
(#) Este monto no refleja la suma del total de componente por año debido a que el Programa ha sufrido modificaciones en el trascurso de los años (Resoluciones FEEI N° 14/2014, 41/2016 y 56/2017

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

En las siguientes tablas preparadas con datos obtenidos del Cuadro de Avance Financiero del Informe de Monitoreo correspondiente al 2° Informe Semestral del año 2019, se muestra en detalle el porcentaje de ejecución financiera por cada actividad, de la ejecución acumulada al 31/12/2019, con respecto al presupuesto aprobado para el Programa:

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C1. Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente	**COMPONENTE 1**	P	82.643.660.000	46.674.656.841	44%	EJECUTADO parcialmente
		E	35.969.003.159			
	TRANSFERENCIA PNUD	P	0			
		E	3.477.490.000			
	A1.1 Implementación de los Planes de mejora de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial	P	7.000.000.000	0	100%	
		E	7.000.000.000			
	A1.2 Mejoramiento de espacios educativos	P	24.360.000.000	2.056.416.742	92%	
		E	22.303.583.258			
		P	36.000.000.000	36.000.000.000	0%	
		E	0			
		P	2.990.000.000	1.789.184.174	40%	
		E	1.200.815.826			
		P	2.040.000.000	2.040.000.000	0%	
		E	0			
		P	3.874.500.000	3.874.500.000	0%	
		E	0			
		P	350.000.000	350.000.000	0%	
		E	0			
	A1.3. Formación de los formadores en niveles de postgrado	P	715.000.000	22.602.578	97%	
		E	692.397.422			
		P	4.050.000.000	2.769.000.000	32%	
		E	1.281.000.000			
	A1.4. Monitoreo y seguimiento	P	39.000.000	36.431.028	7%	
		E	2.568.972			
		P	23.400.000	22.230.000	5%	
		E	1.170.000			
		P	500.000.000	500.000.000	0%	
		E	0			
		P	180.000.000	180.000.000	0%	
		E	0			
		P	453.960.000	453.960.000	0%	
		E	0			
		P	67.800.000	57.822.319	15%	
		E	9.977.681			
C2. Formación de docentes en competencias acordes a la disciplina/nivel que enseña	**COMPONENTE 2**	P	50.492.840.000	24.685.383.431	51%	EJECUTADO parcialmente
		E	25.807.456.569			
	TRANSFERENCIA PNUD	P				
		E	2.791.200.000			
	A2.1. Profesionalización de 400 docentes indígenas	P	700.000.000	429.327.469	39%	
		E	270.672.531			
		P	150.000.000	150.000.000	0%	
		E	0			
		P	130.000.000	105.270.925	19%	
		E	24.729.075			
		P	2.880.000.000	19.315.273	99%	
		E	2.860.684.727			
		P	52.000.000	20.249.781	61%	
		E	31.750.219			
		P	36.000.000	31.489.839	13%	
		E	4.510.161			
	A2.2. Especialización de 90 formadores sobre la formación docente indígena en contextos pluriculturales y multilingües.	P	1.530.000.000	(574.256.015)	138%	
		E	2.104.256.015			
		P	11.700.000	1.121.880	90%	
		E	10.578.120			
		P	4.000.000	3.094.979	23%	
		E	905.021			
		P	90.000.000	90.000.000	0%	
		E	0			

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C2. Formación de docentes en competencias acordes a la disciplina/nivel que enseña	A2.3. Formación en profesorado/técnico docente/actualización para docentes indígenas.	P	8.000.000.000	5.256.325.000	34%	
		E	2.743.675.000			
		P	78.000.000	60.612.072	22%	
		E	17.387.928			
		P	33.400.000	33.400.000	0%	
		E	0			
	A2.4. Formación de docentes en el área de Trabajo y Tecnología para el tercer ciclo de la EEB.	P	60.000.000	60.000.000	0%	
		E	0			
		P	270.000.000	270.000.000	0%	
		E	0			
		P	312.000.000	312.000.000	0%	
		E	0			
		P	9.500.000.000	9.500.000.000	0%	
		E	0			
		P	156.000.000	156.000.000	0%	
		E	0			
		P	48.000.000	48.000.000	0%	
		E	0			
	A2.5. Formación de docentes de Educación Técnica y Profesional	P	3.250.000.000	1.695.795.000	48%	
		E	1.554.205.000			
		P	6.000.000.000	3.798.000.000	37%	
		E	2.202.000.000			
		P	1.800.000.000	558.652.550	69%	
		E	1.241.347.450			
		P	840.000.000	840.000.000	0%	
		E	0			
		P	130.000.000	106.426.872	18%	
		E	23.573.128			
		P	12.000.000	12.000.000	0%	
		E	0			
	A2.6. Especialización en Educación para personas jóvenes y adultas	P	2.470.000.000	238.058.000	90%	
		E	2.231.942.000			
		P	3.120.000	3.120.000	0%	
		E	0			
	A2.7. Formación en Educación de Personas Jóvenes y Adultas dirigida a Docentes, Directivos y Supervisores de Educación de Personas Jóvenes y Adultas en servicio	P	39.000.000	39.000.000	0%	
		E	0			
		P	78.000.000	78.000.000	0%	
		E	0			
		P	60.000.000	60.000.000	0%	
		E	0			
		P	1.040.000.000	1.040.000.000	0%	
		E	0			
		P	117.000.000	13.844.427	88%	
		E	103.155.573			
		P	40.000.000	40.000.000	0%	
		E	0			
	A2.8.1. Diseño del modelo de educación inclusiva	P	120.000.000	118.730.000	1%	
		E	1.270.000			
		P	9.000.000	9.000.000	0%	
		E	0			
		P	52.000.000	52.000.000	0%	
		E	0			
		P	8.160.000	8.160.000	0%	
		E	0			
		P	500.000.000	500.000.000	0%	
		E	0			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C2. Formación de docentes en competencias acordes a la disciplina/nivel que enseña	A2.8.2. Formación de docentes en inclusión educativa	P	8.250.000.000	1.930.154.683	77%	
		E	6.319.845.317			
		P	130.000.000	88.556.437	32%	
		E	41.443.563			
		P	20.000.000	20.000.000	0%	
		E	0			
		P	0	(2.575.480)		
		E	2.575.480			
	A2.8.3. Capacitación en Educación Inclusiva dirigida a Docentes en servicio, Directivos y Supervisores de los diferentes niveles educativos	P	1.165.960.000	35.610.000	97%	
		E	1.130.350.000			
		P	141.500.000	116.482.800	18%	
		E	25.017.200			
		P	156.000.000	86.576.939	45%	
		E	69.423.061			
		P	20.000.000	19.040.000	5%	
		E	960.000			
C3. Formación de gestores educativos	**COMPONENTE 3**	**P**	**27.200.400.000**	12.302.853.897	55%	**EJECUTADO parcialmente**
		E	**14.897.546.103**			
	TRANSFERENCIA PNUD	P	0			
		E	12.046.345.543			
	A3.1. Formación de coordinadores departamentales de supervisión, supervisores educativos y técnicos de supervisión en la planificación, monitoreo y evaluación educativa departamental.	P	8.937.000.000	8.937.000.000	0%	
		E	0			
		P	249.600.000	244.399.872	2%	
		E	5.200.128			
		P	36.800.000	36.800.000	0%	
		E	0			
	A3.2. Formación de coordinadores departamentales, secretarios de educación, supervisores, directores y otros gestores de todos los niveles y modalidades del sistema educativo, en gestión pedagógica y curricular.	P	2.080.000.000	(71.000.000)	103%	
		E	2.151.000.000			
		P	100.000.000	100.000.000	0%	
		E	0			
		P	13.600.000.000	13.600.000.000	0%	
		E	0			
		P	1.295.000.000	1.295.000.000	0%	
		E	0			
		P	390.000.000	146.249.612	63%	
		E	243.750.388			
		P	80.000.000	78.749.956	2%	
		E	1.250.044			
		P	432.000.000	(18.000.000)	104%	
		E	450.000.000			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza en lengua, matemática y ciencias	**COMPONENTE 4**	P	87.250.600.000	29.394.473.153	66%	EJECUTADO parcialmente
		E	57.856.126.847			
	TRANSFERENCIA PNUD	P	0			
		E	1.415 627.083			
	A4.1. Institucionalización del servicio de mentoría y tutoría.	P	100.000.000	100.000.000	0%	
		E	0			
		P	150.000.000	60.000.000	60%	
		E	90.000.000			
		P	192 000.000	192.000.000	0%	
		E	0			
	A4 2. Formación de Coordinadores Pedagógicos de Educación Escolar Básica	P	60.000.000	60.000.000	0%	
		E	0			
		P	400.000.000	400.000.000	0%	
		E	0			
		P	2.400.000.000	366.966.500	85%	
		E	2.033.033.500			
		P	117.000.000	83.754.345	28%	
		E	33.245.655			
		P	40.000.000	38.759.966	3%	
		E	1.240.034			
		P	100.000.000	100.000.000	0%	
		E	0			
	A4.3. Conformación de Redes Institucionales y de Docentes de Educación Media en las áreas de matemáticas, ciencias básicas, lengua y ciencias sociales	P	60.000.000	60.000.000	0%	
		E	0			
		P	50.000.000	50.000.000	0%	
		E	0			
		P	5.250.000.000	3.757.517.937	28%	
		E	1.492.482.063			
		P	62.400.000	62.400.000	0%	
		E	0			
	A4.4.1. Formación de docentes de Educación Escolar Básica en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, de la matemática y de las ciencias.	P	36.000.000.000	8.687.820.113	76%	
		E	27.312.179.887			
		P	249.600.000	40.061.436	84%	
		E	209.538.564			
		P	80.000.000	79.265.000	1%	
		E	735.000			
	A4.4.2. Formación de docentes de Educación Media en innovaciones pedagógicas en lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales.	P	100.000.000	100.000.000	0%	
		E	0			
		P	24.000.000.000	3.339.037.964	86%	
		E	20.660.962.036			
		P	3.780.000.000	3.780.000.000	0%	
		E	0			
		P	234.000.000	174.532.462	25%	
		E	59.467.538			
		P	80.000.000	80.000.000	0%	
		E	0			
	A4.4.3. Formación de docentes en lengua extranjera para nuevos programas de EEB (Escolaridad Extendida - Doble Escolaridad).	P	2 640.000.000	1.041.909.202	61%	
		E	1.598.090.798			
		P	46.800.000	20.882.283	55%	
		E	25.917.717			
		P	24.000.000	24.000.000	0%	
		E	0			
		P	100.000.000	15.487.510	85%	
		E	84.512.490			
	A4.5. Formación de docentes para ofertas diferenciadas del sistema educativo (plurigrado - Multigrado - Formación Abierta - Formación a Distancia, docencia en contextos de vulnerabilidad y otras).	P	6.300.000.000	6.300.000.000	0%	
		E	0			
		P	208.000.000	208.000.000	0%	
		E	0			
		P	48.000.000	48.000.000	0%	
		E	0			

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza en lengua, matemática y ciencias	A4.6. Implementación experimental de innovaciones en metodología para la formación docente continua (formación en aula, seminarios, campamentos, pasantías, formación on line, aprendizaje entre pares, red de maestros, círculos de aprendizaje, otros)	P	135.000.000	250.000	100%	
		E	134.750.000			
		P	300.000.000	117.480.000	61%	
		E	182.520.000			
		P	93.600.000	8.147.289	91%	
		E	85.452.711			
		P	28.800.000	28.800.000	0%	
		E	0			
		P	2.500.000.000	95.946.021	96%	
		E	2.404.053.979			
		P	150.000.000	150.000.000	0%	
		E	0			
		P	52.000.000	20.992.208	60%	
		E	31.007.792			
		P	19.200.000	17.890.000	7%	
		E	1.310.000			
		P	120.000.000	120.000.000	0%	
		E	0			
		P	15.000.000	15.000.000	0%	
		E	0			
	A4.7. Formación de referentes de Educación Permanente	P	70.000.000	70.000.000	0%	
		E	0			
		P	126.000.000	126.000.000	0%	
		E	0			
		P	400.000.000	400.000.000	0%	
		E	0			
		P	78.000.000	78.000.000	0%	
		E	0			
		P	16.000.000	16.000.000	0%	
		E	0			
	A4.8 Formación de docentes de la Educación Básica Bilingüe y Educación Media para Personas Jóvenes y Adultas	P	105.000.000	105.000.000	0%	
		E	0			
		P	70.200.000	70.200.000	0%	
		E	0			
		P	40.000.000	40.000.000	0%	
		E	0			
		P	60.000.000	60.000.000	0%	
		E	0			
C5. Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	**COMPONENTE 5**	P	20.148.850.000	13.773.098.370	32%	EJECUTADO parcialmente
		E	6.375.751.630			
	TRANSFERENCIA PNUD	P	0			
		E	4.174.078.874			
	A5.1. Aplicación del mecanismo de evaluación de los Institutos de Formación Docente de gestión oficial. (Licenciamiento)	P	143.000.000	89.819.280	37%	
		E	53.180.720			
		P	68.000.000	64.530.000	5%	
		E	3.470.000			
		P	38.500.000	(17.302.100)	145%	
		E	55.802.100			
		P	77.000.000	47.577.021	38%	
		E	29.422.979			
		P	385.000.000	385.000.000	0%	
		E	0			
		P	1.080.000.000	313.714.080	71%	
		E	766.285.920			
		P	38.500.000	38.500.000	0%	
		E	0			
		P	156.000.000	96.083.902	38%	
		E	59.916.098			
		P	36.000.000	30.220.000	16%	
		E	5.780.000			
		P	120.000.000	0	100%	
		E	120.000.000			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)

COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCION	OBSERVACIONES
C5. Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	A5.2. Creación del banco de ítems con proyección a la selección virtual de educadores, en el marco de los Concursos Públicos de Oposición.	P	262.500.000	257 500.000	2%	
		E	5.000.000			
		P	250.000 000	250.000.000	0%	
		E	0			
		P	13 200.000	13.200.000	0%	
		E	0			
		P	43.200.000	38.536.811	11%	
		E	4.663.189			
		P	26.000.000	26.000.000	0%	
		E	0			
		P	16.950.000	16.950.000	0%	
		E	0			
	A5.3.1. Evaluación de desempeño docente con proyección a estándares de desempeño aplicados	P	10.920.000.000	10.920 000.000	0%	
		E	0			
		P	520.000 000	141.056.446	73%	
		E	378.943 554			
		P	60 000.000	47.310.000	21%	
		E	12.690.000			
		P	33.600.000	(11.257 550)	134%	
		E	44.857.550			
		P	80.000.000	80.000.000	0%	
		E	0			
		P	520.000.000	236.575.927	55%	
		E	283.424.073			
		P	60 000 000	47.026.056	22%	
		E	12.973.944			
		P	30.400 000	5 848.900	81%	
		E	24.551.100			
		P	80.000.000	37.837.687	53%	
		E	42.162.313			
		P	3.300.000.000	3.300.000.000	0%	
		E	0			
	A5.3.2. Evaluación de desempeño del Supervisor Educativo con proyección a estándares.	P	156.000 000	60.456.254	61%	
		E	95.543.746			
		P	40 000.000	21.490 000	46%	
		E	18.510.000			
		P	3.000.000	3.000.000	0%	
		E	0			
		P	16 000.000	325.325	98%	
		E	15.674.675			
		P	260.000.000	178.163 026	31%	
		E	81.836.974			
		P	32.000.000	32.000.000	0%	
		E	0			
		P	3.000.000	3.000.000	0%	
		E	0			
		P	27 000.000	27 000.000	0%	
		E	0			
	A5.3.3. Evaluación del desempeño de directivos y técnicos pedagógicos de instituciones educativas y supervisiones educativas con proyección a estándares de desempeño	P	3 000.000	3.000.000	0%	
		E	0			
		P	104.000.000	63.524.097	39%	
		E	40.475.903			
		P	16.000.000	11.878.000	26%	
		E	4 122.000			
		P	3 000.000	3.000.000	0%	
		E	0			
		P	60 000.000	60.000 000	0%	
		E	0			
		P	260.000.000	217.614.082	16%	
		E	42.385.918			
		P	60.000 000	60.000.000	0%	
		E	0			
		P	3.000.000	3.000.000	0%	
		E	0			
		P	30.000 000	30.000.000	0%	
		E	0			
	A5.3.4. Creación e instalación de las redes departamentales de evaluadores	P	20 000 000	20 000.000	0%	
		E	0			
		P	20.000 000	20.000.000	0%	
		E	0			
		P	675.000.000	675.000.000	0%	
		E	0			

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PARTE 8 - EJECUCIÓN FINANCIERA (Guaraníes)						
COMPONENTES	ACTIVIDAD	P/E	Acumulado al 31/12/2019	NO EJECUTADO	% DE EJECUCIÓN	OBSERVACIONES
C6. Evaluaciones del Programa	**COMPONENTE 6**	P	**561.000.000**	**561.000.000**	**0%**	**NO EJECUTADO**
		E	**0**			
	A6.1. Evaluación diagnóstica, concurrente y final	P	525.000.000	525.000.000	0%	
		E	0			
	A6.2. Evaluación externa de ofertas de formación	P	36.000.000	36.000.000	0%	
		E	0			
C7. Fortalecimiento a la Gestión del programa	**COMPONENTE 7**	P	**3.697.600.000**	**1.551.116.654**	**60%**	**EJECUTADO parcialmente**
		E	**2.346.483.346**			
	TRANSFERENCIA PNUD	P	0			
		E	1.132.908.397			
	A7.1. Fortalecimiento a la Gestión del programa	P	216.000.000	1.500.000	99%	
		E	214.500.000			
		P	162.000.000	162.000.000	0%	
		E	0			
		P	162.000.000	1.125.000	99%	
		E	160.875.000			
		P	90.000.000	1.583.333	98%	
		E	88.416.667			
	A7.2. Seguimiento y Monitoreo	P	700.000.000	700.000.000	0%	
		E	0			
		P	873.600.000	747.941.204	14%	
		E	125.658.796			
		P	360.000.000	270.625.000	25%	
		E	89.375.000			
		P	360.000.000	322.897.728	10%	
		E	37.102.272			
		P	324.000.000	151.352.786	53%	
		E	172.647.214			
		P	650.000.000	325.000.000	50%	
		E	325.000.000			
C8. Auditoría externa, financiera y de gestión	**COMPONENTE 8**	P	**336.000.000**	**280.875.000**	**16 %**	**EJECUTADO parcialmente**
		E	**55.125.000**			
	A8.1. Auditoría Externa realizada	P	200.000.000	144.875.000	28%	
		E	55.125.000			
		P	136.000.000	136.000.000	0%	
		E	0			
	Total	P	**272.530.950.000**	**129.223.457.346**	**53%**	**EJECUTADO parcialmente**
		E	**143.307.492.654**			

Obs.: las transferencias al PNUD impactan solo en la ejecución financiera del componente. El delglose de uso efectivo se adjunta en el POA 2017/18 en el marco del Proyecto 00101840 Apoyo a la Ejecución de Programas y Proyectos del MEC . Dichas transferencias fueron realizadas a los efectos de canalizar, por medio de esa entidad, actividades relacionadas al Programa.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Con respecto a la ejecución física y financiera al 31/12/2019, se puede ver que en el mismo informe de Monitoreo en la Parte 9 – Seguimiento a Procesos, los Ejecutores señalan algunos problemas o dificultades encontradas y también las acciones que deberán ser implementadas para mejorar la gestión:

9. SEGUIMIENTO DE PROCESOS			FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN				
			31/12/2019	PROCEMA			
COMPONENTES	Resultados	Actividad	Acciones Realizadas	Problemas/ Dificultades	Acciones a ser implementadas	Responsable (*)	Observaciones
C1: Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente.	34 IFD con mobiliario según especificaciones	A1.2.1. Intervención en infraestructura de 34 IFD, equipamiento de 35 centros de recursos de aprendizaje, y equipamiento de 35 laboratorios de ciencias.	Suspensión de la publicación de convocatoria para adquisición de mobiliario.	Retraso en la ejecución de obras	Publicación en el primer semestre del 2020	Coordinación de Infraestructura UEPP	Anexo 5. Resolución UEPP N° 586/2019
	35 laboratorios de ciencias básicas equipados de acuerdo a especificaciones técnicas		Solicitud de precios referenciales en cumplimiento a la Res. DNCP N° 2151/16	Dificultades para la obtención de precios referenciales de todos los items.	Publicación en el segundo semestre del 2020	DG de Formación Profesional del Educador. CPFD/UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores
	Alquiler de vehículos para supervisión de obras	A1.4.1 Supervisión de intervención en infraestructura	N/A	Especificaciones solicitadas a la Coordinación de Infraestructura sin respuesta a la fecha	Cancelación de convocatorias	Coordinación de Infraestructura UEPP	N/A
	Notebook para supervisión informatizada		N/A			Coordinación de Infraestructura UEPP	N/A
C2: Formación de docentes en competencias acorde a la disciplina/nivel que enseña.	Diseño y edición de 3 módulos e impresión de 6000 ejemplares	A2.4.1. Contratación/Convenio de Instituciones de educación superior y organizacion especializadas, para el diseño edición, impresión y distribución de 3 módulos de formación de docentes de Trabajo y Tecnología y para la Capacitación de los Formador de Formadores.	Concurso 02/2018 con 2 ofertas en proceso de evaluación.	Evaluación externa no contratada	Seguimiento al proceso de contratación	DG del Tercer ciclo de la Educación Escolar Básica y de la Educación Media CPFD/UEPP CAF/ UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	1300 docentes en ejercicio matriculados en cursos de actualización.	A2.5.1. Contratación y/o Convenio con organizaciones, universidades o institutos superiores para el desarrollo del curso de Actualización.	Seguimiento a procesos de contratación de cursos de actualización para 480 docentes de Ed. Media Técnia	Especialidades técnicas declaradas desiertas	Seguimiento al proceso de contratación y nueva convocatoria	DG del 3° ciclo de la EEB y de la Educación Media CPFD/UEPP CAF/UEP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	Documento orientador de la educación inclusiva aprobado e impreso.	A2.8.1.1. Contratación de consultoría para el diseño, validación e impresión del modelo de educación inclusiva	Recepción de los TDR para contratación de consultoría. Remisión al PNUD para sus efectos.	Actualización de convenios PNUD - MEC	Seguimiento a firma de convenio	DG de Educación Inclusiva CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
Componente 3: Formación de gestores educativos.	18 coordinadores departamentales de supervisión, 18 secretarios de educación, 1500 técnicos de instancias desconcentradas, 450 supervisores educativos	A3.1.1. Contratación/Convenio con organizaciones, universidades o institutos superiores para el desarrollo del cursode formación en planificación, monitoreo y evaluación educativa	En proceso firma de Convenio con el IIPE UNESCO BA para Inicio del curso.	Sujeto a reprogramación presupuestaria	Inicio de clases previsto en el segundo semestre del 2020	DG de Gestión Educativa Departamental CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

9. SEGUIMIENTO DE PROCESOS

			FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN 31/12/2019	PROCEMA			
COMPONENTES	Resultados	Actividad	Acciones Realizadas	Problemas/ Dificultades	Acciones a ser implementadas	Responsable (*)	Observaciones
Componente 4: Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática y ciencias.	8000 ejemplares impresos de cada uno de los 10 módulos y distribuidos en centros de formación de docentes.	A4.2.2. Impresión de 80.000 módulos para la formación de los coordinadores pedagógicos en áreas de Lengua, Matemática y Ciencias.	Solicitud de ajuste de los módulos por parte de la misional	Cantidad de páginas previstas para impresión menor a la cantidad de páginas de los documentos elaborados por la DGEEB	Publicación de convocatoria para llamado a licitación	Coordinación de Proyectos de Formación Docente. UEPP	Anexo 13. Tapas de Módulos utilizados en el curso
	6000 coordinadores pedagógicos matriculados en el curso.	A4.2.3. Formación de 6000 coordinadores pedagógicos en centros de formación docente, en innovaciones pedagógicas para la enseñanza de lengua, matemática y ciencias.	Continuidad del curso de coordinadores pedagógicos en 32 IFD, iniciado en el mes de diciembre/2018	Dificultades para la aprobacion del curso	Medidas de evaluacion por parte de cada IFD	DG de Educación Escolar Básica del 1° y 2° ciclo	Anexo 14. Solicitud de nómina de participantes
	Documento de normativas elaborado	A4.3.1. Contratación de consultoría para la elaboración de normativas sobre redes de docentes y redes institucionales.	Recepción de propuesta de contratación de consultoría para elaboración de normativas sobre redes y remisión al PNUD a los efectos	Actualización de convenios PNUD - MEC	Seguimiento a firma de convenio	DG del 3° ciclo de la EEB y de la Educación Media CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	1350 docentes matriculados en el curso	A4.4.2.3. Desarrollo de cursos de Habilitación pedagógica en Instituciones de Formación Docente de gestión oficial	Reunión con las direcciones misionales para definición del curso	Demanda participantes bastante menor a la meta establecida	N/A	DG del 3° ciclo de la EEB y de la Educación Media CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	3500 docentes de las ofertas diferenciadas del sistema matriculados	A4.5.1. Contratación/Convenio de organizaciones e instituciones de educación superior para el desarrollo de un programa de formación de docentes de las ofertas diferenciadas del sistema educativo.	Concurso N° 03/2018 de Instituciones de Educación Superior, publicado y en proceso de evaluación. Dos ofertas.	Evaluación externa no contratada - PNUD	Seguimiento al proceso de contratación	DG del 1° y 2° ciclo de la Educación Escolar Básica CPFD.UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	07 módulos elaborados y aprobados.	A4.7.1. Contracción de consultoría para la elaboración de 7 módulos.	Recepción por parte de la UEPP de la propuesta de consultoría a contratar	Actualización de convenios PNUD - MEC	Seguimiento a firma de convenio	DG de Educación Permanente para Personas Jóvenes y Adultas CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	8400 ejemplares de módulos impresos y distribuidos a 30 IFD.		Contrato suscripto con SERIGRAF para la impresión del 8400 ejemplares	Falta contratar consultoría	Seguimiento al contrato		Anexo 16. Contrato N° 02/2019 LPO N° 03/2018 Y y Resolución de adjudicación

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

9. SEGUIMIENTO DE PROCESOS			FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN 31/12/2019 PROCEMA				
COMPONENTES	**Resultados**	**Actividad**	**Acciones Realizadas**	**Problemas/ Dificultades**	**Acciones a ser implementadas**	**Responsable (*)**	**Observaciones**
Componente 5: Mecanismo de aseguramiento de la calidad de la educación	Equipos informáticos y útiles de oficina adquiridos	A5.1.1. Proceso de autoevaluación institucional, que incluye conformación de Comités, talleres de capacitación, monitoreo y seguimiento a los Comités de las Instituciones Formadoras de Docentes de gestión oficial	PLC Adquisición de equipamiento. Remitido a DNCP	Solicitud de reanudación del proceso	N/A	Instituto Nacional de Evaluación Educativa	Anexo 17. Memorando de solicitud de informe sobre llamados
	35 Instituciones Formadoras de Docentes de gestión oficial con proceso de evaluación externa concluido.	A5.1.2. Proceso de evaluación externa	Solicitud de reanudación del proceso del llamado a licitación para evaluación externa de 8 IFD	Solicitud de reanudación del proceso	N/A	CPFD - UEPP	Anexo 18. Memorando de solicitud de reanudación de convocatoria para evaluación externa
	01 Consultoría contratada para el diseño e implementación del Banco de Ítems en sus diferentes fases.	A5.2.2. Contratación de Consultoría nacional/internacional para el diseño e implementación del Banco de Ítems para la Selección de Educadores a través de la modalidad virtual	Recepción de TDR para elaboración de Banco de ítems. Remisión del documento al PNUD	Actualización de convenios PNUD - MEC	Seguimiento a firma de convenio	Instituto Nacional de Evaluación Educativa CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	Consultoría o servicios profesionales contratados para evaluar el desempeño de 13100 docentes.	A5.3.1.1. Contratación temporal de pares académicos	Solicitud de contratación de profesionales para evaluación de desempeño a xxx docentes	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	Seguimiento del proceso	Instituto Nacional de Evaluación Educativa CPFD - UEPP	Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	13100 docentes evaluados en su desempeño profesional	A5.3.1.3. Desarrollo de evaluación de desempeño docente (que incluye evaluación del superior, evaluación de pares académicos y autoevaluación).	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		
	400 actores educativos sensibilizados y capacitados en el marco de la evaluación de desempeño.	A5.3.2.1. Sensibilización y capacitación a los diferentes actores involucrados en el proceso evaluativo(superior inmediato, supervisores y subalterno)	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores.
	200 supervisores educativos evaluados en su desempeño.	A5.3.2.2. Desarrollo de evaluación de desempeño (Autoevaluación, análisis documental, evaluación de superiores, evaluación de subalternos).	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		Sujeto a ampliación del Programa Capacitación de Educadores
	Un mecanismo de evaluación de desempeño de directivos y técnicos pedagógicos diseñado y validado.	A5.3.3.1. Diseño y validación del mecanismo de evaluación de los directivos y técnicos pedagógicos.	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		
	2000 directivos y técnicos pedagógicos sensibilizados y capacitados en el marco de la evaluación de desempeño.	A5.3.3.2. Sensibilización y capacitación a los diferentes actores involucrados en el proceso evaluativo de los directivos y técnicos pedagógicos.	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		N/A
	1600 directivos y técnicos pedagógicos evaluados en su desempeño profesional.	A5.3.3.3. Desarrollo de la evaluación de desempeño de directivos	N/A	En proceso de ajuste del mecanismo de evaluación de desempeño docente	N/A		N/A
Componente 6: Evaluaciones del Programa	60 Informes de Pares Académicos presentados.	A.6.2.1. Contratación de pares académicos externos para evaluación de ofertas de formación.	Solicitud de contratación directa de pares académicos	Actualización de convenios PNUD - MEC	Seguimiento a firma de convenio	Coordinación de Proyectos de Formación Docente. UEPP	No se ha llevado a cabo la contratación de pares evaluadores. La solicitud se realizó en el mes de marzo/2019
Componente 7: Fortalecimiento a la Gestión del Programa	1 Especialista en evaluación contratado	A7.2.1. Actividades de Seguimiento y Monitoreo realizadas	Convocatoria vía SFP, declarada fallida.	El Programa no contará con evaluador, analista ni técnico en gestión de capacitaciones	Contratación vía Proyecto 101840 MEC-PNUD	Coordinación de Proyectos de Formación Docente. UEPP	N/A
	2 Técnicos y/o expertos contratados anualmente (investigadores, curriculistas, analista de datos, otros)				N/A		

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

En la Parte 10 – Lecciones Aprendidas del Informe de Monitoreo, los Ejecutores señalan algunos problemas o dificultades encontradas y también las acciones que han dado un buen resultado y que han permitido mejorar la gestión:

PARTE 10 - LECCIONES APRENDIDAS
1. Gestión de Recursos Humanos **La gestión diaria de las direcciones misionales impide que se destinen recursos humanos con exclusividad para llevar adelante el programa.** Esta situación dificultó los niveles de ejecución en el cumplimietno de los procesos. De igual forma, el equipo del PROCEMA es bastante reducido lo que tiene cierto impacto en el cumpliento de las metas del programa.
2. Gestión de Recursos Financieros/Presupuestarios **Resulta necesario ampliar y/o redefinir responsabilidades de los equipos administrativos de la UEPP para apoyar la gestión del PROCEMA.** Muchas de las actividadades desarrolladas en el segundo semestre estuvieron vinculados al procesamiento de los documentos administrativos que implican tiempo y recursos humanos del Programa concentrado en este tipo de tareas.
3. Gestión de Comunicación entre involucrados Relacionado al punto 1 Gestión de Recursos Humanos, **se dieron dificultades en torno a la provisión de educadores habilitados para cursar las ofertas formativas.** En este sentido, **se produjeron retrasos en el inicio de los cursos, así como también dficultades para la selección de participantes de los cursos, según los perfiles establecidos en el programa.** Esta situación requiere pensar en mecanismos ágiles y rigurosos para la selección y remisión a las instituciones formadoras de participantes seleccionados por cada nivel y modalidad educativa. Desde el PROCEMA se han ofertado una variedad de cursos desde el inicio del Programa y varios educadores y educadoras han cursado los mismos. En esta etapa, se plantearon inconvenientes para cubrir todas las plazas disponibles.
4. Gestión de Adquisiciones / Operativa La incorporación del mecanismo de Evaluación Externa de Pares Académicos ha permitido elevar la calidad de los informes de los Comités de Evaluación, generar recomendaciones para las instituciones adjudicadas, propiciando además mayor transparencia en el proceso en base a estándares definidos por expertos. Se requiere dar continuidad a este mecanismo para los concursos que pretendan seleccionar a instituciones de educación superior.

FECHA DE ULTIMA DE ACTUALIZACIÓN	
31.12.2019	PROCEMA

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

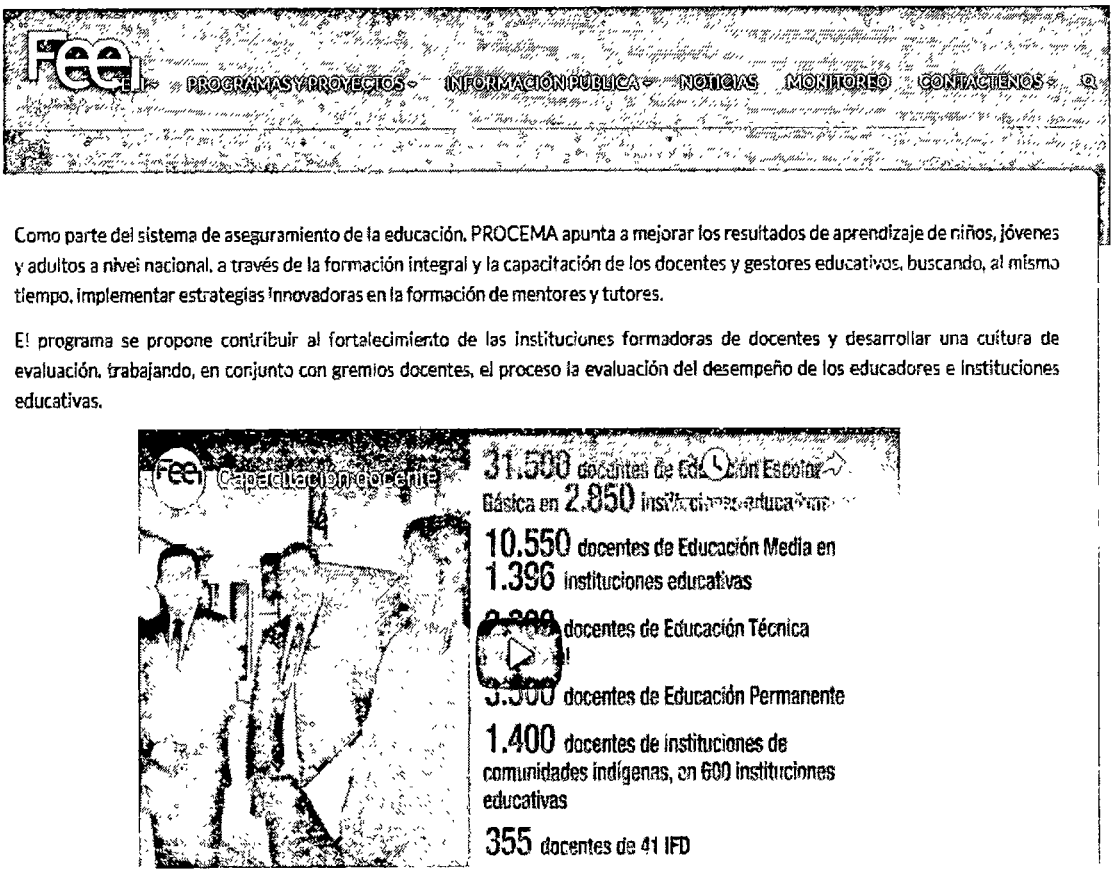
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

5.4.1.1.3. AVANCE DEL PROCEMA AL 31/12/2019

En los siguientes reportes obtenidos de la página web del FEEI se pueden observar los avances informados por esta entidad sobre el Programa PROCEMA al 31/12/2019:



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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

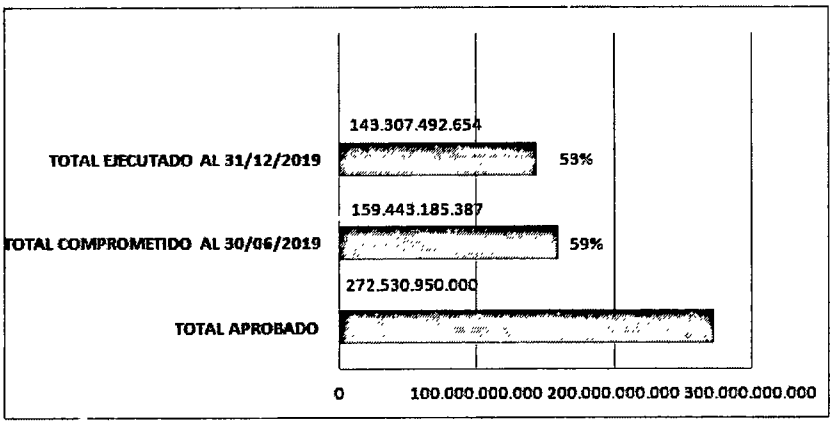
PROGRAMA CAPACITACIÓN DE LOS EDUCADORES PARA EL MEJORAMIENTO DE LOS APRENDIZAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS A NIVEL NACIONAL

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Ejecución presupuestaria



Avances a diciembre de 2019

- Intervención en infraestructura de 34 IFD, equipamiento de 35 centros de recursos de aprendizaje, y equipamiento de 35 laboratorios de ciencias.
- Implementación del modelo de formación en servicio dirigido a 400 docentes de instituciones educativas indígenas con enfoque intercultural plurilingüe para la EEB, en 10 instituciones formadoras de docentes.
- Desarrollo de «Curso de Técnico Docente en Gestión Pedagógica y Curricular para docentes de Ed. Indígena» dirigido a docentes de instituciones indígenas de Educación Inicial, Educación Escolar Básica y Educación Media.
- Realización de curso «Primera Infancia», para docentes de Ed. Indígena.
- Diseño edición, impresión y distribución de 3 módulos de formación de docentes de Trabajo y Tecnología y para la Capacitación de los Formador de Formadores.
- Realización del Curso de Especialización en Educación Basado en Competencias
- Realización del Curso de Profesorado de la Educación Media técnica profesionalizado, dirigido a bachilleres técnicos superiores de la educación técnica y profesional en ejercicio

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- Realización del Curso de Especialización en Educación Basado en Competencias
- Realización del Curso de Profesorado de la Educación Media técnica profesionalizado, dirigido a bachilleres técnicos superiores de la educación técnica y profesional en ejercicio
- Desarrollo del curso de Técnico Docente en Educación de Personas Jóvenes y Adultas.
- Realización de un curso de Especialización en Educación Inclusiva.
- Desarrollo de experiencias focalizadas en relación con cada protocolo en los IFD, con el curso en 36 IFD iniciado en el mes de diciembre/2018

También se puede ver en la publicación de la página web del FEEI en el Resumen Ejecutivo del Segundo Semestre de 2019, que señalan una serie de recomendaciones que el organismo ejecutor deberá considerar y que se ven al pie de la siguiente imagen:

Principales consideraciones:

- Se debe avanzar con la definición de cómo y qué hacer con los 6 CeFED:
- Avanzar con los cursos pendientes: 13 cursos con más de 16.000 plazas sin iniciar;
- Urge avanzar con el licenciamiento, con fines de acreditación, de los 8 IFD restantes, del grupo de los 35 IFD;
- Urge avanzar con las evaluaciones de desempeño pendientes, seguir con el proceso iniciado para fortalecer la incipiente cultura evaluativa. Pendiente la evaluación en su desempeño de más de 10.000 educadores, también pendiente la adquisición del equipamiento básico para la evaluación y la reformulación de la estrategia o metodología.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

iii. RESUMEN DEL COMITÉ TÉCNICO FEEI

- En diciembre se aprobó la extensión del plazo con cierre al 31 de diciembre de 2021.
- Pendiente la adquisición de mobiliario para 34 IFD y equipamiento para 35 laboratorios de ciencias básicas;
- 13 cursos siguen pendientes de inicio;
- Siguen pendientes la evaluación externa de 8 IFD, para su licenciamiento.

iv. PRINCIPALES CONSIDERACIONES

- Se debe avanzar con la definición de cómo y qué hacer con los 6 CeFED:
- Avanzar con los cursos pendientes: 13 cursos con más de 16 000 plazas sin iniciar;
- Urge avanzar con el licenciamiento, con fines de acreditación, de los 8 IFD restantes, del grupo de los 35 IFD;
- Urge avanzar con las evaluaciones de desempeño pendientes, seguir con el proceso iniciado para fortalecer la incipiente cultura evaluativa. Pendiente la evaluación en su desempeño de más de 10.000 educadores, también pendiente la adquisición del equipamiento básico para la evaluación y la reformulación de la estrategia o metodología.

ANEXO. Información complementaria

Resumen de cursos culminados, sin iniciar- pendientes

Estado	Cantidad de cursos	Plazas	Participantes	COSTO en G	COSTO en $. TC 6000
Culminados	37	94 634	87.938	122.128 000.000	20.354 667
Sin iniciar. Pendientes	13	16 480	0	42.827 600 000	7 137 933
TOTALES	**50**	**111.114**	**87.938**	**164.955.600.000**	**27.492.600**

RECOMENDACIÓN

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

***

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

6. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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

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

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Proyecto "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

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

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

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1. INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

6.1.1. RESUMEN DE LA EVALUACIÓN ENFOQUE COSO

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PLANTILLA RESUMEN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

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

	COMPONENTE	RIESGO 1-10	PROMEDIO	PONDERACION	PUNTAJE		SEÑAL DE ALERTA
AMBIENTE DE CONTROL							
1	VALORES ÉTICOS Y DE CONDUCTA INTERNA	2,13				1	Riesgo Medio
2	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	1,13				2	Riesgo Bajo
3	FILOSOFÍA Y ESTILO DE OPERACIÓN	1,00				3	Riesgo Bajo
4	POLÍTICAS DE RECURSOS HUMANOS	2,00				4	Riesgo Medio
5	MOTIVACIÓN E INCENTIVOS	1,00				5	Riesgo Bajo
6	ADMINISTRACIÓN DE SANCIONES	1,00				6	Riesgo Bajo
7	ADMINISTRACIÓN DE VACACIONES	1,00				7	Riesgo Bajo
8	CAPACITACIÓN	1,13				8	Riesgo Bajo
9	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	1,33				9	Riesgo Bajo
TOTAL PONDERACIÓN DE AMBIENTE DE CONTROL			1,25	25	33		SCI EFECTIVO
EVALUACION DEL RIESGO							
1	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	1,13				1	Riesgo Bajo
2	FACTORES EXTERNOS	1,00				2	Riesgo Bajo
3	FACTORES INTERNOS	1,43				3	Riesgo Bajo
4	MANEJO DEL CAMBIO	1,64				4	Riesgo Medio
5	RIESGO DE MERCADO	1,00				5	Riesgo Bajo
6	RIESGO CREDITICIO	1,00				6	Riesgo Bajo
7	RIESGO DE LIQUIDEZ	1,00				7	Riesgo Bajo
8	RIESGO LEGAL Y OPERATIVO	1,14				8	Riesgo Bajo
TOTAL PONDERACIÓN DE EVALUACIÓN DEL RIESGO			1,17	20	23		SCI EFECTIVO
ACTIVIDADES DE CONTROL							
1	CONTABILIDAD	1,00				1	Riesgo Bajo
2	PRESUPUESTOS	1,19				2	Riesgo Bajo
3	ADMINISTRACIÓN DE SEGUROS	1,67				3	Riesgo Medio
4	CAJA BANCOS	1,03				4	Riesgo Bajo
5	INVERSIONES	1,00				5	Riesgo Bajo
6	CUENTAS POR COBRAR	1,00				6	Riesgo Bajo
7	ACTIVOS FIJOS	1,11				7	Riesgo Bajo
8	CAPTACIONES EN AHORROS	1,00				8	Riesgo Bajo
9	CAPTACIONES EN PLAZO FIJO	1,00				9	Riesgo Bajo
10	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1,00				10	Riesgo Bajo
TOTAL PONDERACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL			1,09	26	27		SCI EFECTIVO

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PLANTILLA RESUMEN DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

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

	COMPONENTE	RIESGO	PROMEDIO	PONDERACION	PUNTAJE		SEÑAL DE ALERTA
	INFORMACION Y COMUNICACION						
1	NORMATIVIDAD INTERNA	1,19				1	Riesgo Bajo
2	ARQUITECTURA DE HARDWARE Y SOFTWARE	1,00				2	Riesgo Bajo
3	PLAN ESTRATÉGICO DE SISTEMAS	1,60				3	Riesgo Medio
4	DESARROLLO DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN	1,67				4	Riesgo Medio
5	RESPALDO DE LA INFORMACIÓN	2,20				5	Riesgo Medio
6	SEGURIDAD FÍSICA DE LA INFORMACIÓN	1,38				6	Riesgo Bajo
7	SEGURIDAD LÓGICA DE LA INFORMACIÓN	1,46				7	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN INFORMACION Y COMUNICACIÓN		1,53	15	23		SCI EFECTIVO
	MONITOREO Y CONTROL						
1	ACTIVIDADES DE MONITOREO OPERACIONAL	1,27				1	Riesgo Bajo
2	AUDITORIA INTERNA	1,93				2	Riesgo Medio
3	AUDITORIA EXTERNA	1,00				3	Riesgo Bajo
4	CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DIRECTORIO O COMITÉ DE DIRECC	1,43				4	Riesgo Bajo
5	JUNTA DE VIGILANCIA	1,60				5	Riesgo Bajo
	TOTAL PONDERACIÓN DE MONITOREO Y CONTROL		1,33	18	20		SCI EFECTIVO
	CALIFICACIÓN TOTAL DE LA EVALUACIÓ				126,0		SCI EFECTIVO

INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

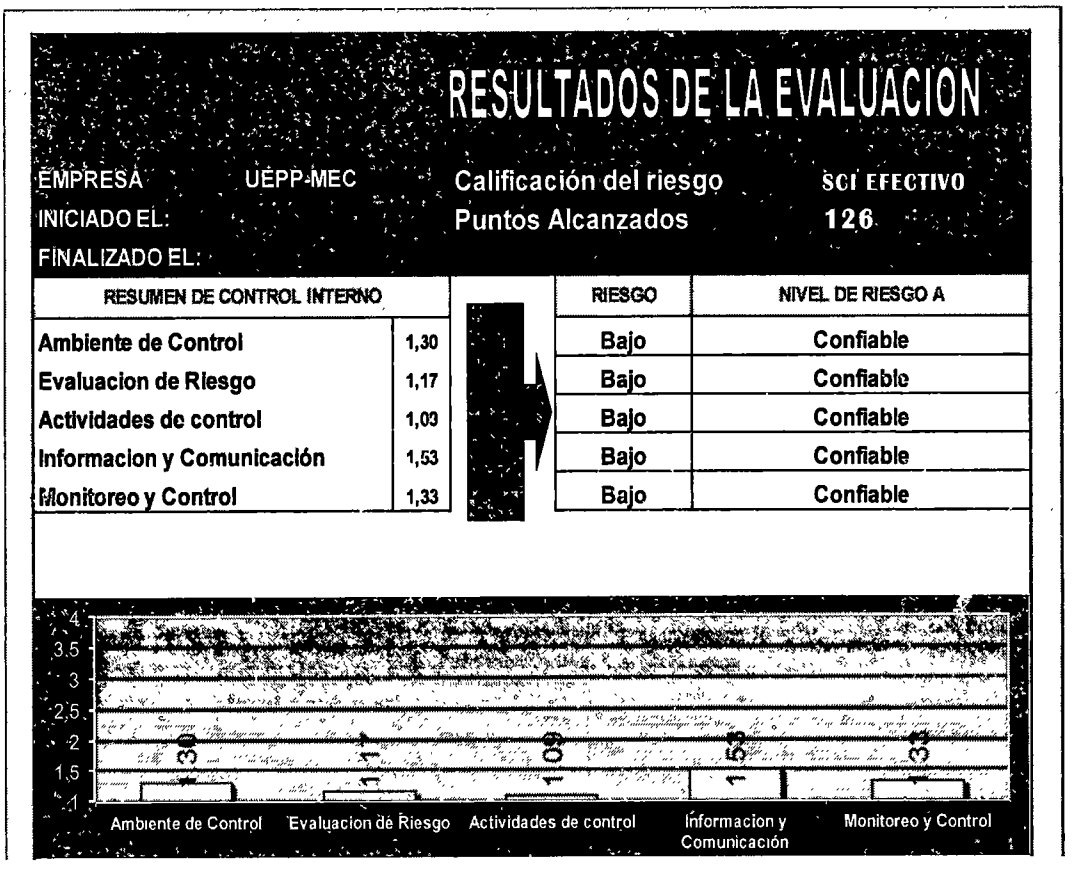
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.2. RESULTADO OBTENIDO DE LA EVALUACIÓN ENFOQUE COSO

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



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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.3. ANÁLISIS POR COMPONENTES

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

6.1.3.1. AMBIENTE DE CONTROL

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

La evaluación comprendió los siguientes aspectos:

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.3.2. EVALUACIÓN DEL RIESGO

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

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

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Destacamos algunas situaciones contempladas en la evaluación de este componente:

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

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

6.1.3.3. ACTIVIDADES DE CONTROL

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

La evaluación comprendió los siguientes conceptos:

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

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

- ➢ No hemos comprobado revisiones de un órgano de Control Interno Independiente, periódico y constante de la ejecución e imputaciones de los Gastos e Inversiones conforme a los conceptos previstos.

  En el caso del **PROCEMA,** se presentan informes mensuales, trimestrales y semestrales tanto físicos como financieros a las siguientes instancias:

  - A la Dirección General de Planificación Educativa del MEC, monitoreo sobre avance del Plan Operativo Institucional POI, en el marco del Sistema de Presupuesto por Resultado SPR, administrado por la Secretaría Técnica de Planificación, de manera mensual y semestral.

  - A la Dirección General de Administración y Finanzas del MEC, en atención a las siguientes normativas:

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- ✓ LEY N° 6258 CAPÍTULO IX SISTEMA DE CONTROL Y EVALUACIÓN Artículo118.- El monitoreo de los programas presupuestarios se realizará sobre los avances en la ejecución financiera y el cumplimiento de metas (bienes y/o servicios), registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF). Dicho procedimiento estará a cargo del Ministerio de Hacienda, a través de la Dirección General de Presupuesto, para lo cual los responsables institucionales de los programas presupuestarios entregarán información cierta, suficiente y adecuada.

- ✓ ANEXO A DEL DECRETO N° 1145/2019 CAPÍTULO 09 - SISTEMA DE CONTROL Y EVALUACIÓN.
- ✓ Reglamentación Artículo 118, Ley N° 6258/2019. Art. 289.- Monitoreo y seguimiento de metas. Durante el Ejercicio Fiscal 2019 el proceso de seguimiento de los programas, subprogramas y proyectos que gestionen recursos públicos se realizará sobre los avances en la ejecución financiera y el cumplimiento de metas productivas, registrados en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF); para el efecto, una vez definida la periodicidad del cumplimiento de las metas de producción física aprobadas en el Plan Financiero, los OEE deberán actualizar el avance de la provisión de bienes y servicios en el SIAF en el término de diez (10) días corridos posteriores a la entrega de los mismos.

  Los OEEs que no cumplan con la planificación inicial deberán justificar ante la Dirección General de Presupuesto del MH, la causa de los desvíos de las metas productivas.

  Estos informes son presentados de manera mensual y semestral.

  También se realiza la presentación del Balance Anual de Gestión Pública.

- Al Consejo de Administración del FEEI, la presentación de informes trimestrales y semestrales, en atención a lo establecido en la Resolución CAFEEI N° 72/2018.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- A Dirección del Sistema de Inversión Pública del Ministerio de Hacienda, de manera semestral.

➢ Excepto los seguros sobre los vehículos de la entidad, no hemos comprobado seguros contra otros riesgos o bienes tales como Bienes de Uso, Robos y Hurtos, Incendio, Fenómenos naturales, Fidelidad de Empleados, etc.

6.1.3.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

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

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

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

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- ✓ SEGURIDAD FÍSICA DE LA INFORMACIÓN
- ✓ SEGURIDAD LÓGICA DE LA INFORMACIÓN

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

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

- No hemos comprobado que existan acciones de socialización y promoción del cumplimiento de las normas legales que afectan a la entidad.
- No hemos comprobado la existencia de un Plan de Evaluación técnica a los responsables del Área de Informática.
- No hemos comprobado que exista un Jefe de Informática y obviamente segregación de funciones.
- No hemos comprobado Plan de Capacitación Técnica para responsables del Área de Informática.
- No existe Guía o Plan por escrito de procedimientos de rutina del área.
- No existe una Guía o Plan por escrito de recuperación de datos o informaciones.
- Los respaldos realizados se guardan en una PC en el mismo espacio físico del Área de Informática. Deberían tener otro lugar para guarda de estos respaldos, inclusive fuera del Edificio.
- No hemos comprobado Plan de Contingencia alguno del Área.
- El Acceso al Área de Informática no está restringido.

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.3.5. MONITOREO Y CONTROL

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

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

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

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

La evaluación comprendió los siguientes puntos:

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

- No hemos comprobado comparaciones entre Presupuesto, Proyectos o Programas y la Contabilidad, por lo menos en forma mensual.
- No hemos comprobado que se comparen detalle de los Activos Fijos con la existencia física en la **UEPP**, por lo menos en forma semestral.
- No hemos comprobado que exista un Control del Cumplimiento de las Normas y Reglamentos de carácter Externo o Interno por una Auditoría Interna.
- No existe una Auditoría Interna en la Organización de la **UEPP**. Solo la A.I. del **MEC**, pero el informe proveído se refiere a comprobaciones de los Estados Financieros del **MEC** y no específicamente se refiere a la **UEPP.**
- No hemos comprobado la participación del Comité de Dirección Estratégica en las actividades de la **UEPP,** conforme a las definiciones de sus funciones en el **MOF,** tampoco hemos comprobado que exista un Reglamento Interno del citado Comité.

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

6.1.5. RESULTADOS DE OTROS CONTROLES REALIZADOS

6.1.5.1. ALCANCE

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

6.1.5.2. EJECUCIONES PRESUPUESTARIAS ANUALES

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.5.3. DESEMBOLSOS DE LA FINANCIACIÓN

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

Como resultado de los controles aplicados hemos determinado que:

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

6.1.5.4. LEGAJOS DE DOCUMENTACIONES RESPALDATORIAS

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

- Los Expedientes de Pagos fueron preparados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes para la preparación de los mismos.
- Se ha dado cumplimiento a los procedimientos contables administrativos relativos al PROGRAMA.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- Los Expedientes de Pagos no contienen errores de cálculos aritméticos y no contienen pagos duplicados.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos están adecuadamente sustentados con comprobantes válidos y formales, mantenidos ordenadamente en los archivos del ejecutor.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron elegibles para ser financiados, con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), y fueron efectivamente pagados con recursos del mismo.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron debidamente autorizados por el personal superior responsable y la máxima autoridad de la Institución.
- Las documentaciones y comprobantes verificados cumplen con las normas establecidas en las Leyes administrativas, sus reglamentaciones y modificatorias, que rigen la materia; la Ley N° 2.051/03 de Contrataciones Públicas, sus reglamentaciones y modificatorias, las normativas y procedimientos internos de la Institución.
- Los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos se encontraban correcta y oportunamente contabilizados en los Estados Financieros del Programa, de acuerdo a los componentes de inversión y al objeto de gastos en el SICO.
- Los contratos y compromisos de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos fueron previamente aprobados por los niveles de aprobación correspondientes.
- Los procesos de adquisiciones de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos cumplieron con:
  - ✓ Los procedimientos de contratación realizados en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- ✓ Toda documentación relacionada a la adjudicación vía licitación pública y locaciones de todo tipo de bienes, la contratación de servicios en general, los de obras públicas y los servicios relacionados con las mismas, son pertinentes y fueron realizadas en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
- ✓ Se cuenta con la información documental relacionada a cualquier etapa de la ejecución contractual de las obras y/o de los servicios adquiridos.
- ✓ Las empresas adjudicadas cumplen con todo lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones.
- ✓ La participación y selección de proveedores, se ha dado con aquellos que no poseen vinculación con el Ejecutor y que lo coloque en situación de conflicto de intereses.
- ✓ Las compras realizadas estaban contempladas en el Plan de Adquisiciones.

6.1.5.5. REGISTRACIÓN CONTABLE

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

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

No hemos obtenido respuesta a la Circularización de saldos remitida al Banco Nacional de Fomento, sin embargo, validamos los saldos con la confirmación recibida de la AFD.

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

6.1.5.6. ESTADOS FINANCIEROS ESPECÍFICOS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN

El área contable del "Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos del Paraguay", nos señaló que los Estados Financieros referentes a los proyectos administrados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos son los emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SICO), y por tanto los Informes Financieros, también son denominados estados contables o cuentas anuales.

En tanto que uno de los objetivos de la contratación de la auditoría externa independiente consiste en la **"Emisión de un Dictamen profesional sobre los Estados Financieros básicos del Proyecto"**, conforme a los términos de referencia del pliego de Bases y Condiciones.

En ese sentido, hemos apoyado a la Contabilidad para la confección de Estados Financieros, utilizando los datos proporcionados por los mayores de cuentas y las Ejecuciones Presupuestarias del SICO, extractos bancarios, Cuadros de Costos y Avances Financieros incluidos en los Informes Semestrales del Programa (que contienen las inversiones o gastos por componentes), de manera a presentar los Estados Financieros mostrando los ingresos recibidos así como sus aplicaciones, y los gastos o inversiones distribuidos por componentes, conforme a las clasificaciones del Documento aprobado para el PROCEMA.

Los Estados Financieros así preparados y sobre los que emitimos nuestro dictamen profesional son los siguientes:

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- **Otros Informes Complementarios:**

  - ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria del Programa (Informe del SICO)

  - ✓ Estado de la Cuenta Bancaria del Programa.

6.1.5.7. CONTRATOS DE BIENES Y SERVICIOS

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

6.1.5.8. VERIFICACIÓN FÍSICA DE BIENES

Según consta en la Carta Interna DA y S N° 078/2020 del 20/05/2020, remitida por el Jefe del Departamento de Administración y Servicios al Jefe del Departamento de Rendición de Cuentas, en respuesta al pedido que hemos realizado sobre bienes adquiridos o incorporados en el año 2019, nos han informado que no se han realizado adquisiciones de bienes, solo entregas de útiles y resmas de papel a dinamizadores de la Red de Evaluadores del Componente N° 5 "Mecanismos de Aseguramiento de la Calidad de la Educación". Por lo tanto, en este período **no se aplica** la realización de la verificación física de bienes.

***

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

7. INFORME SOBRE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

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

1. Hemos auditado los Estados Financieros del **Programa "Capacitación de los Educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional"**, financiado con el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI) y ejecutado por el **Ministerio de Educación y Ciencias (MEC)**, los cuales comprenden el Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones, por el período comprendido entre el 01/01/2019 y el 31/12/2019 y emitido nuestros correspondientes informes sobre los mismos en esta misma fecha.

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

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

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

7.1. ALCANCE DE CONTROLES

Detallamos seguidamente el alcance del trabajo realizado:

- Relevamiento del 100% de las adjudicaciones efectuadas en el ejercicio.
- Relevamiento de las actividades comprendidas en el proceso de adquisición de bienes y/o servicios por parte de la Entidad con los particulares procedimientos ejecutados para la ejecución del proceso.
- Verificación de las adjudicaciones del ejercicio 2019, mediante la revisión selectiva de los legajos de las contrataciones.
- Aplicación de herramientas de auditoría a efectos de analizar el cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones así como la observancia y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Ley 2051/03 y sus reglamentos).
- Orientación constructiva y proactiva en búsqueda de constante mejora de la gestión, recomendando medidas para promover mejoras en la Gestión.

7.2. DESARROLLO DEL TRABAJO

Con el objeto de evaluar el proceso de Contrataciones Públicas de la Entidad y de verificar su buen cumplimiento, analizando objetivamente las evidencias obtenidas directamente de la Entidad, así como del Sistema de Información de las Contrataciones Públicas de la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas - DNCP, hemos analizado los legajos del 100% (cien por ciento) de los montos de Llamados a Licitaciones adjudicadas del año 2019, desde el inicio del proceso hasta el Seguro de Cumplimiento de Contrato, que nos fue proveído por la UOC de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) del MEC.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

A continuación exponemos el cuadro de llamado a **Licitaciones del ejercicio 2019,** que corresponde a procesos iniciados en el año 2018.

Listado o Informe de Adjudicaciones del Programa de Capacitación de los Educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a Nivel Nacional - Año 2019				
Nº	**Nº de ID**	**Descripción**	**Empresa Adjudicada**	**Monto de la Licitación**
1	342.096	Adquisición de resma de papel con criterio de sustentabilidad	Kuatiapo S.A.	24.551.100
2	342.082	Consultoría para desarrollar la evaluación de las competencias linguísticas y pedagógicas en lengua extranjera de docentes de EEB	Centro Cultural Paraguayo Americano	84.512.490
3	342.094	Servicio de impresión de materiales del Programa de Capacitación de Educadores	SERIGRAF S.R.L.	348.773.000
4	342.078	Consultoría para el desarrollo del curso de Especialización en educación basada en competencias dirigido a educadores del bachillerato técnico con título de grado	Sociedad de Enseñanza Superior Anónima	5.505.000.000
TOTAL GUARANÍES				**5.962.836.590**

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

Como parte de nuestra evaluación, hemos comprobado que se cumplieron los siguientes procesos:

- Que el proceso de contratación se inició por medio de la solicitud que realizó el área que requirió la compra, y que la solicitud contiene las Especificaciones Técnicas de los Bienes requeridos, con los precios referenciales basados en contrataciones anteriores o cotizaciones del mercado.
- Que una vez verificada que la solicitud se encuentre en el Plan Anual de Contrataciones, se procedió a solicitar la Certificación de la Disponibilidad Presupuestaria con el objeto de solicitar la aprobación del Llamado y del Pliego de Bases y Condiciones, y en el caso de que la solicitud no se encontraba prevista en el PAC, se haya procedió a solicitar la reprogramación ya sea incluyéndola o modificándola.

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- Que con el acto administrativo que aprobó el procedimiento, se cursó la notificación a quienes corresponda.
- Que una vez publicado el llamado en el portal de la DNCP, y en el día determinado para el efecto se realizó la recepción y apertura de ofertas en acto público, exhibiéndose los originales de las ofertas a todos los oferentes, para que los mismos emitieran las manifestaciones que creyeron pertinentes.
- Que las ofertas fueron remitidas a la Comisión Evaluadora, y la misma estuvo conformada por funcionarios nombrados por la Entidad.
- Que la Comisión Evaluadora, estudió las ofertas en todos sus aspectos, emitió informes de evaluación y recomendó la adjudicación que se realizó por medio de una Resolución del Ministro de Educación y Ciencias.
- Que una vez notificada la Resolución a quienes corresponda, se procedió a la firma del contrato y recepción de los documentos a ser entregados en el acto y a la emisión del código de contratación.
- Que se cumplieron con las cláusulas contractuales de los contratos suscriptos.
- Que en los procesos de adquisiciones de los que se derivaron los desembolsos se cumplieron con los procedimientos de contratación previstos en la Ley 2051/03, su decreto reglamentario 21909/03 y sus modificaciones.
- Que en los procesos de adquisiciones, los proveedores participantes y los seleccionados posteriormente, tanto locales como internacionales, no tienen vinculación con el Ejecutor.
- Que las adquisiciones realizadas están contempladas en el Plan de Adquisiciones.
- Que se cumplieron con los procesos previstos para las contrataciones directas o las que se realizaron por vía de excepción.

En el siguiente cuadro se muestra el PAC del ejercicio 2019 y su estado a la fecha de este informe, según datos obtenidos de la página de Contrataciones Públicas:

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES - PAC 2019				
N°	N° de ID	Descripción	Estado	Monto de la Licitación
1	357.324	Adquisición e instalación de Equipos de Laboratorios	En convocatoria	3.874.500.000
2	356.090	Adquisición de muebles y enseres para 28 I.F.D	Planificada	720.000.000
3	357.326	Consultoría para diseño de 6 centros I.F.D	Planificada	500.000.000
4	357.329	Construcción de 6 Centros de formación especializada para docentes	Planificada	35.400.000.000
5	357.331	Alquiler de vehículos para Supervisión de 28 obras de insfraestructura a nivel Nacional	Planificada	200.000.000
6	357.332	Adquisición de notebook	Planificada	180.000.000
7	OG 290	Curso para educación indígena	Planificada	4.000.000.000
8	357.333	Servicios de impresión	En evaluación	900.000.000
9	357.335	Consultoría para evaluación de los cursos de formación de los Coordinadores Pedagógicos	Planificada	85.000.000
10	357.336	Consultoría para el desarrollo del curso de Especialización de Aprendizajes basados en redes y Liderazgo Pedagógico	Planificada	3.150.000.000
11	OG 290	Curso MEC - Especializacion Lingüística y Pedagógica en Lengua Inglesa	Planificada	2.100.000.000
12	357.337	Consultoría para la sistematización de las experiencias , implementación de 10 protocolos de innovaciones	Planificada	135.000.000
13	357.339	Consultoría para le Evaluación del proceso de formación docente de la Educación Básica Bilingüe y Eduación Media para personas jóvenes y adultas	Planificada	60.000.000
14	357.340	Consultoría para la aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño docente	Planificada	7.470.000.000
15	357.342	Consultoría para el monitorco del Procema	Planificada	100.000.000
16	357.344	Consultoría para la realización de auditoría forense	Planificada	68.000.000
Total Guaraníes				**58.942.500.000**

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

7. INFORME SOBRE LA REVISIÓN DEL PROCESO DE ADQUISICIONES

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

Hemos evaluado igualmente, que de 16 contrataciones previstas en el Plan Anual de Contrataciones del Ejercicio 2019, 14 de ellas están en etapa planificada y solo 2 en etapas de Convocatoria y Evaluación, lo que representa que solo el 12% de los procesos previstos se han iniciado. En el siguiente cuadro se muestra en cantidades y porcentajes como quedaron distribuidos los 16 procesos:

ETAPA	CANTIDAD	PORC.
En Convocatoria	1	6%
En evaluación	1	6%
Planificada	14	88%
TOTAL	**16**	**100%**

7.3. CONCLUSIÓN

De la revisión detallada de los legajos que contienen las adjudicaciones realizadas en el ejercicio 2019, presentados a esta auditoría para su análisis, concluimos que la Entidad da cumplimiento a los procesos de adjudicación conforme a los requerimientos de la Ley de Contrataciones Públicas y a los procedimientos establecidos en la Entidad, y no han surgido observaciones significativas que mencionar.

Por otro lado, recomendamos adoptar mecanismos que permitan lograr un mayor número de adjudicaciones con respecto a lo programado para un determinado ejercicio.

***

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Asunción, 28 de diciembre de 2020

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

De nuestra mayor consideración:

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

El alcance de los controles realizados por esta 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 Entidad.

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

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

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

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

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

El esquema de trabajo consistió en la:

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

El informe se encuentra estructurado de la siguiente manera:

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

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

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

Atentamente,

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

I. RESUMEN EJECUTIVO Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA INFORMÁTICA

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

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

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

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

Citamos algunas planillas aplicadas para la gestión y control:

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias - MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

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

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

8.1. OPTIMIZACIÓN DEL DATACENTER - SALA DE SERVIDORES

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

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

- *Se tendrán en cuenta las recomendaciones con respecto a la seguridad del recinto.*
- *Respecto al acceso de personas ajenas, nadie que no esté debidamente autorizada ingresa al recinto.*
- *Se comunicará al área administrativa a fin de incluir dichos requerimientos en el Presupuesto Institucional.*

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- *Respecto al acceso de personas ajenas, nadie que no esté debidamente autorizada ingresa al recinto.*
- *Se solicitará a la Administración la posibilidad de instalar estos sensores.*
- *Se realiza quincenal o mensualmente.*
- *El Dpto. de Informática cuenta con extintores de fuego.*

8.2. NO APLICACIÓN DE UN SERVIDOR DE DOMINIO

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

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

Recomendamos a la Institución entre otros lo siguiente:

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- Perimetralmente, es más dificultoso evitar una intrusión en muchos computadores que proteger UN solo computador.

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

Actualmente la UEPP no cuenta con un Servidor de Dominio. No obstante, se estaría viendo la posibilidad de contar en un futuro y tratar de implementar dependiendo de la disponibilidad presupuestaria.

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

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

Actualmente todas las computadoras conectadas a nuestro servidor de archivos (samba) están conectadas con un usuario y contraseña para acceder a las carpetas específicas de cada Departamento.

Se verificarán las configuraciones actuales y se ajustarán si fuese necesario.

8.4. SERVIDOR DE ARCHIVOS CENTRALIZADO

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

- *El Departamento de Informática cuenta con un servidor de archivos configurado en un servidor samba, donde se accede mediante un usuario y contraseña, y están siendo utilizados en los departamentos de Control de Procesos, Secretaria, Coordinación General, Coordinación de Administración y Finanzas (Presupuesto, Fiscalización de Pagos, Tesorería, Contabilidad y Rendición de Cuentas, Administración de Servicios y Gestión de Talento Humano) también la Coordinación de Contrataciones, la Coordinación de Apoyo de la Gestión (Informática), Coordinación de Proyectos de Educativos.*

8.5. RESPALDO DE DATOS (BACKUP)

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

- *Las copias de seguridad se realizan cada 3 días en las dependencias de la Coordinación de Administración y Finanzas (CAF) y cada 7 días en las otras coordinaciones de la UEPP.*

- *Se solicitará a la DGEIEB o Dpto. Informática (MEC Central) el resguardo de la copia externa de BackUp en sus instalaciones de modo a cumplir con las recomendaciones realizadas por la auditoría. Asimismo, se gestionarán las documentaciones necesarias para dicho procedimiento (formularios y/o planillas de recepción).*

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

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

- Expiración de contraseñas
- Aplicación de contraseñas complejas

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- No repetición de contraseñas

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

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

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

El Departamento de Informática tomará las recomendaciones de la Auditoría y gestionará los mecanismos para la elaboración y aplicación de las políticas de seguridad expuestas.

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

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

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

- *Políticas y estándares de seguridad del personal*
- *Políticas y estándares de seguridad física y ambiental*
- *Políticas y estándares de seguridad y administración de operaciones de cómputo*

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

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

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

- *Políticas y estándares de controles de acceso lógico*
- *Políticas y estándares de cumplimiento de seguridad informática.*

COMENTARIOS DE LA UNIDAD

El Plan de seguridad TI se encuentra en proceso de actualización y se prevé su finalización para el mes de diciembre.

***

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

- ANEXO

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 1

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

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

EXPEDIENTES DE PAGOS

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 1

Correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

PROCESOS DE ADQUISICIONES

- Los procesos de adquisiciones de los que se derivan los desembolsos presentados en los Expedientes de Pagos cumplieron con:
  - Los procedimientos de contratación realizados en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - Toda documentación relacionada a la adjudicación vía licitación pública y locaciones de todo tipo de bienes, la contratación de servicios en general, los de obras públicas y los servicios relacionados con las mismas, son pertinentes y fueron realizadas en el marco de la Ley de Contrataciones Públicas y las reglamentaciones aplicables a la misma.
  - Se cuenta con la información documental relacionada a cualquier etapa de la ejecución contractual de las obras y/o de los servicios adquiridos.
  - Las empresas adjudicadas cumplen con todo lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones.
  - La participación y selección de proveedores, se ha dado con aquellos que no poseen vinculación con el Ejecutor y que lo coloque en situación de conflicto de intereses.
  - Las compras realizadas estaban contempladas en el Plan de Adquisiciones.

***

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

REVISIÓN DE FACTURAS Y PROCESO DE PAGOS A CONTRATISTAS Y OTROS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS AL 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
N°	DENOMINACIÓN	COMPO-NENTE	OBLIG. N°	EGRESO N°	OBJ. DEL GASTO	N°	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
1	PAGO DE LA OBLIGACION N°353 - OG 145 - STF - CONTRATO N°4.2/2019 - CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO 2019 UEPP-MEC-AFD	C.7 R.7	353	747	145	001-001-0000053	21/02/19	FC	Leidy Laura Pavón	3412729-1	7.000.000	Honorarios Profesionales correspondientes al mes de Enero del año 2019 según contrato firmado.	34	9	√	Crédito en Cuenta	13/03/19
2	PAGO DE LA OBLIGACION 7197 - STF 88 - O.G. 145 - CONTRATO N°42/2019 -HONORARIO PROFESIONALES	C.7 R.7	7197	7652	145	001-001-0000065	13/09/19	FC	Leidy Laura Pavón	3412729-1	7.000.000	Honorarios Profesionales correspondientes al mes de Septiembre del año 2019 según contrato firmado.	N/V	88	√	Crédito en Cuenta	26/09/19
3	PAGO DE LA OBLIGACION N°10423 - OG 145 - STF - CONTRATO N°4.2/2019 - AGUINALDO PROPOCIONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2019 - UEPP-MEC-AFD	C.7 R.7	10423	11360	145	N/A	N/A	N/A	Leidy Laura Pavón	N/A	7.000.000	Honorarios Profesionales correspondientes al Aguinaldo al mes de Diciembre del año 2019 según contrato firmado.	N/V	138	√	Crédito en Cuenta	10/12/19
4	PAGO DE LA OBLIGACION N°10416 - OG 145 - STF 137 - CONTRATO N°4.2/2019 - - FACTURA 001-001-0000002 - UEPP-MEC-AFD	C.7 R.7	10416	11351	145	001-001-0000002	02/12/19	FC	Leidy Laura Pavón	3412729-1	7.000.000	Honorarios Profesionales correspondientes al mes de Diciembre del año 2019 según contrato firmado.	49	137	√	Crédito en Cuenta	10/12/19
5	OBLIGACIÓN O.G 232 VIÁTICOS Y MOVILIDAD. OIP N°/2019-UEPP-MEC-AFD	C2.A2	10343	11344	230	Varios	Varios	Viá-tico	Varios	Varios	18.048.098	Varios	N/A	135	√	Cta Cte BNF 934 032/0	VARIOS
6	PAGO DE LA OBLIGACION O.G. 232 VIATICOS Y MOVILIDAD, OIP N| 40/2019. ACTIVIDAD : SEGUIMIENTO Y MONITOREO A LA IMPLEMENTACIÓN DE PROGRAMA UEPP - MEC-AFD.	C7 R7 A7	1211	2020	232	Varios	Varios	N/A	Varios	Varios	549.535	Comision de Servicio por Monitoreo y Seguimiento a la Implementación del Programa	N/A	25	√	Crédito en Cuenta	09/05/19
7	PAGO DE LA OBLIGACION 232 VIATICOS Y MOVILIDAD- O.G. 232 - STF 049 ACTIVIDAD DE FORMACION DE COORDINADORES- - UEPP-MEC-AFD	A4. 2 4 90	3489	4172	232	N/A	N/A	Planilla	Edgar Fabio Rivarola Saldivar	0	5.416.845	VIATICOS Y MOVILIDAD - CORRESPONDIENTE A LA ACTIVIDAD FORMACION DE COORDINADORES PEDAGOGICOS DE EDUCACIÓN ESCOLAR BASICA INFORMACIÓN DE MONITOREO REALIZADOS. UEPP-MEC-AFD	N/V	49	√	Crédito en Cuenta	21/06/19
8	PAGO DE OBLIGACION OG 266 CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES - LPN N°03/16 CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°1 SUSCRITO CON RED DE INGENIERIA DE SERVICIOS S.A. FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0000384- UEPP/MEC/AFD	C1 R1	204	585	266	001-001-0000384	05/11/18	FC	RED DE INGENIERIA DE SERVICIOS	80027713-9	10.912.216	PAGO CORRESPONDIENTE A INFORME MENSUAL N° 11 LPN 03/2016	1809	3	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
9	PAGO DE OBLIGACION OG 266 CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES - LPN N°03/16 CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°1 SUSCRITO CON RED DE INGENIERIA DE SERVICIOS S.A. FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0000631- UEPP/MEC/AFD	C1 R1	209	925	266	001-001-0000631	01/11/18	FC	Compañía de Ingenieros Asociados S.A.	80002640-3	9.645.982	Pago por Servicios Técnicos y Profesionales de fiscalizacion de Obras de Construcciones, Ampliaciones y Reparación	444	5	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19

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

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
N°	DENOMINACIÓN	COMPO-NENTE	OBLIG. N°	EGRESO N°	OBJ. DEL GASTO	N°	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
10	PAGO DE LA OBLIGACION 219- O.G. 266 - STF 07 - - CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°4,5,6,7 y 8 SUSCRITO CON CONSORCIO CT & G UEPP/MEC/AFD	C.1 R.1	219	930	266	001-001-0000175	12/12/18	FC	Cconsorcio CT & G	80099238-5	19.831.106	FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI CONTRATO N° 04	39	7	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
11	PAGO DE LA OBLIGACION 220- O.G. 266 - STF 07 - - CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°4,5,6,7 y 8 SUSCRITO CON CONSORCIO CT & G UEPP/MEC/AFD	C.1 R.1	220	931	266	001-001-0000170	12/12/18	FC	Cconsorcio CT & G	80099238-5	19.831.106	FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIO-NES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI CONTRATO N° 04	39	7	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
12	PAGO DE LA OBLIGACION 221- O.G. 266 - STF 07 - - CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°4,5,6,7 y 8 SUSCRITO CON CONSORCIO CT & G UEPP/MEC/AFD	C.1 R.1	221	932	266	001-001-0000193	13/02/19	FC	Cconsorcio CT & G	80099238-5	19.831.106	FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIO-NES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI CONTRATO N° 04	39	7	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
13	PAGO DE LA OBLIGACION 222- O.G. 266 - STF 07 - - CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°4,5,6,7 y 8 SUSCRITO CON CONSORCIO CT & G UEPP/MEC/AFD	C.1 R.1	222	933	266	001-001-0000194	13/02/19	FC	Cconsorcio CT & G	80099238-5	19.831.106	FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECI-MIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI CONTRATO N° 04	39	7	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
14	PAGO DE LA OBLIGACION 223- O.G. 266 - STF 07 - - CONTRATACION DE FIRMAS CONSULTORAS PARA FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI - LOTE N°4,5,6,7 y 8 SUSCRITO CON CONSORCIO CT & G UEPP/MEC/AFD	C.1 R.1	223	934	266	001-001-0000174	12/12/18	FC	Cconsorcio CT & G	80099238-5	19.831.106	FISCALIZACIÓN DE OBRAS DE CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECI-MIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCADOS POR EL FEEI CONTRATO N° 04	39	7	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
15	PAGO DE OBLIGACION NOG 266 CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES - LISITACIONES POR CONCURSO DE OFERTAS N° 01/2018 CONTRATACION DE UNA CONSULTORIA PARA EL DESARROLLO DEL PROCESO DE EVALUACION EXTERA CONTRATO N° 02/2018 - FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0000814- UEPP/MEC/AFD	C5 R5	1128	3022	266	001-001-0000814	29/03/19	FC	CENTRO PARA EL DESARROLLO DE LA COMPETITIVIDAD	80055981-9	140.000.000	PAGO PARCIAL DEL TERCER PRODUCTO CONTRATO N° 02/2018	21	19	√	Pago Directo Cta Proveedores	10/05/19
16	PAGO DE OBLIGACION OG 266 CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES - CONTRATO N° 01/16 LICITACIÓN PÚBLIA INTERNACIONAL N° 1/16 CONTRATACIÓN DE UNIVERSIDADES O INSTITUTOS SUPERIORES -SUSCRITO CON LE CONSORCIO FACTURA CRÉDITO N° 001-001-000101 UEPP/MEC/AFD	C4, R4,A4	1352	2524	266	001-001-0000101	29/04/19	FC	CONSORCIO FUCEN	80094150-0	298.496.413	3ER PAGO AL 20% DEL CONTRATO 01/2016 CORRESPONDIENTE AL CURSO DE APRENDISAJE	6	27	√	Pago Directo Cta Proveedores	17/05/19

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
N°	DENOMINACIÓN	COMPO-NENTE	OP./KI. N°	EGRESO N°	OBJ. DEL GASTO	N°	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
17	PAGO DE OBLIGACION OG 266 CONSULTORIAS ASESORIAS E INVESTIGACIONES - CONTRATO N° 03/2018 CONSULTORIA PARA LA ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL DISEÑO CURRICULAR PARA EL PROFESIONAL DE LA EDUCACIÓN MEDIA UPA UNIBE FACTURA CRÉDITO N° 001-001-000006 UEPP/MEC/AFD	C2,R2,A2	2416	3127	266	001-001-000006	07/05/19	FC	CONSORCIO UPA - UNIBE	80103316-0	709.341.400	1ER PAGO CORRESPONDIENTE AL 40% DEL CONTRATO N° 03/2018 CORRESPONDIENTE A LA PARA LA ELABORACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DEL DISEÑO CURRICULAR PARA EL PROFESIONAL DE LA EDUCACIÓN MEDIA	1	36	√	Pago Directo Cta Proveedores	28/05/19
18	PAGO DE LA OBLIGACION 5730 - O.G 266.- STF 66 - CONSULTORÍA, ASESORIAS E INVESTIGACIONES-SOCIEDAD DE ENSEÑANZA SUPERIOR S.A. (UNIDA) - FACTURA 001-001-0103437- UEPP-MEC-AFD	C2.R2	5730	5997	260	001-001-0	01/08/19	FC	Sociedad de Enseñanza Superior S.A. (UNIDA)	80049936-0	2.202.000.000	1° pago correspondiente al 40% del contrato 03/2019 "curso de especualización de educación basada en competencias"	0001164	66	√	Pago Directo Cta Proveedores	14/08/19
19	PAGO DE LA OBLIGACION 195 - O.G. 291 - STF 01 - CONTRATO 15/2017 3er (20%) - CAPACITACIÓN AL PERSONAL UNIVERSIDAD NIHON GAKKO (TEISA) - FACTURA 001-001-0062765 - UEPP-MEC-AFD	A4.R4	195	751	291	001-001-0062765	11/12/18	FC	UNIVERSIDAD NIHON GAKKO	8007258-7	452 730 000	Pago del 20% del monto contractual correspondiente al contrato 15/2017 por Capacitación del Personal	168	001	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
20	PAGO DE LA OBLIGACION 467 - STF 11- O.G.291 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO CONTRATO N° 07/17AGENDA N° 01/2018 CURSO DE ACTUALIZACIÓN EN PRACTICAS PEDAGOGICAS INNOVADORAS ORIENTADO A DOCENTES EN SERVICIO DE NIVEL MEDIO 3ER PAGO 30% FACTURA N° 001-001-00742256 - UEPP-MEC-AFD	C4	467	1019	291	001-001-0074256	20/02/19	FC	UNIVRSIDAD AUTONOMA DE ENCARNACIÓN	80050672-3	522.962.121	Tercer Pago 30% según Contarto N ° 07/2017 Ageda 01/2018 Lote 74	16	11	√	Pago Directo Cta Proveedores	27/03/19
21	PAGO DE LA OBLIGACION 1379 - STF 17 - O.G. 291 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO, CURSO DE ESPECIALIZACIÓN E EDUCACIÓN DE PERSONAS JOVENES Y ADULTAS OEI CONTARTO N° 5/2016 FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0001334 - UEPP-MEC-AFD	C2	1379	2633	291	001-001-0001334	13/03/19	FC	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANA (OEI)	80029788-1	204.000.000	Quinto Pago 15% según Contarto N ° 05/2016 para el desarrllo del curso de Especialización en Educación de Personas Jovenes	449	17	√	Pago Directo Cta Proveedores	20/05/19
27	PAGO DE LA OBLIGACION 1655- O.G. 291 - STF 029 - CONTRATO 08/2017 - 3er Pago 30% - FACTURA 001-001-0097086 - UEPP-ME C-AFD.	A4 C4	1655	2531	291	001-001-0097086	03/05/19	FC	UNIDA	80049935-0	371.900.000	3er Pago orrespondiente al 30% del contato N°08/2017 correspondienta al Curso de Actualización en Practicas Pedagógicas Innovadoras a Docentes	1156	28	√	Pago Directo Cta Proveedores	17/05/19
23	PAGO DE LA OBLIGACION 3891 - STF 051- O.G. 291 CAPACITACIÓN AL PERSONA DEL ESTADO, CONCURSO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CONTARTO N° 04/17 VIATICO Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL COMPONENTE FORMACIO 3ER PAGO PARCIAL FACTURA 001 001-0003596 - UEPP-MEC-AFD	C4	3891	5074	291	001-001-0003596	05/06/19	FC	UNIVERSIDAD AUTONOMA DE ASUNCIÓN	80024188-6	1.513.165.000	CAPACITACIÓN AL PERSONA DEL ESTADO, CONCURSO DE INSTITU-CIONES DE EDUCACIÓN SUPE-RIOR, CONTRATO N° 04/17 VIATICO Y MOVILIDAD CORRESPONDIENTE AL COMPONENTE 3ER PAGO PARCIAL	N/V	51	√	Pago Directo Cta Proveedores	N/V
24	PAGO DE LA OBLIGACIÓN N° 3891 STF N° 057- OG 291 CAPACITACIÓN AL PERSONA DEL ESTADO, CONCURSO DE INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN INCLUSIVA OEI CONTRATO 2/2017 -FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0001412 PAGO PARCIAL 4TO PAGO - UEPP-MEC-AF	C2 R2	4365	4926	291	001-001-0001412	26/06/19	FC	ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANO (OEI)	80029788-1	1.190.766.160	PAGO PARCIAL DEL TERCER PRODUCTO CONTRATO N° 02/2018	N/V	57	√	Crédito en Cuenta	N/V
25	PAGO DE LA OBLIGACION 6463 O.G. 291 - STF 77 - CONTRATO 02/2017 - ORGANIZACIÓN DE ESTADOS IBEROAMERICANOS (OEI) - FACTURA 001-001-0001454 - UEPP-MEC-AFD	C2.R2	6463	6881	290	001-001-0001454	23/08/19	FC	Organización de Estados Iberoamericanos	80029788-1	1.200.000.000	4° Pago Pago final conforme al contrato N°02/2017, Curso de especialización en educación inclusiva.	00499	77	√	Pago Directo Cta Proveedores	05/09/19

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
N°	DENOMINACIÓN	COMPO-NENTE	OBLIG. N°	EGRESO N°	DEL. DEL GASTO	N°	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
26	PAGO DE LA OBLIGACION O.G 291 CAPACITACIÓN DEL PERSONAL DEL ESTADO-CONTRATO N°015/2017 4TO PAGO UEPP-MEC-AFD	R2.A1.1	10581	10780	290	001-001-0076237	10/12/19	FC	Universidad Nihon Gakko	80072587-5	1.326.720.000	4to Pago correspondiente al Contrato N° 15/2017"Curso de Actualización de docentes en innovaciones pedagógicas en la enseñanza del lenguaje, matemática, y ciencias Naturales	0000207	145	√	Pago Directo Cta Proveedores	16/12/19
27	PAGO DE LA OBLIGACION 7211 - O.G. 331 - STF 89 - CONTRATO N°01/2019 - KUATIPO S.A. - FACTURA 001-001-0214016 - UEPP-MEC-AFD	N/V	7211	7826	330	001-001-0214016	13/08/19	FC	Kuatiapo S.A.	80018186-7	24.551.100	Papel Tamaño Carta, Oficio y A4-Marca Chamex Solution	0143843/0144102	89	√	Pago Directo Cta Proveedores	30/09/19
28	PAGO DE LA OBLIGACION 10315 - STF 133 -O.G. 342 - ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA-LPN PARA LA ADQUISICIÓN DE ÚTILES DE OFICINA-ID N° 371.735 UEPP-MEC-AFD	C5.R5.A5	10315	10787	340	001-001-0036037	02/12/19	FC	Evelyn Marlene Kisser Ploch de Enciso	2438427-5	12.463.830	Mercaderías Varias	0026731	133	√	Pago Directo Cta Proveedores	09/12/19
29	PAGO DE LA OBLIGACION 10546 - STF 141 - O.G. 340-ÚTILES DE ESCRITORIO OFICINA Y ENSEÑANZA-ID N° 371.735 PAPELERIA GUAIRA-UEPPMEC-AFD	C5.R5	10546	11424	340	001-001-0019792	05/12/17	FC	Papelería Guairá S.A.	80022417-5	16.907.336	Útiles de escritorio, oficina y enseñanza	9485	141	√	Pago Directo Cta Proveedores	27/12/19
30	OBLIGACION O.G. 361 COMBUSTIBLES-PETROPAR, PAGO DE LA FACTURA CRÉDITO N°001-002-0017090-PERIODO DE CONSUMO MES DE SEPTIEMBRE 2019 - UEPP-MEC-AFD	C2.R2.A2	8363	8908	360	001-002-0017090	11/10/19	FC	Petropar	80002675-6	2.140.161	Provisión de combustible, correspondiente al consumo del periodo 01/09/2019 30/09/2019	0010014537	103	√	Pago Directo Cta Proveedores	05/11/19
31	PAGO DE LA OBLIGACION 9342 - STF 119 - O.G. 361 - COMBUSTIBLES-PETROPAR-PAGO DE LA FACTURA CRÉDITO N° 001-002-0017334- PERIODO MES DE OCTUBRE - UEPP-MEC-AFD	N/V	9342	10788	360	001-002-0017334	11/11/19	FC	Petropar	80002675-6	9.781.835	Provisión de combustible, correspondiente al consumo del periodo 01/10/2019 31/10/2019	0010016590	124	√	Pago Directo Cta Proveedores	29/11/19
32	PAGO DE LA OBLIGACION - O.G. 522 - STF 4 - CONTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-SUSCRITO CON CONSORCIO BARBERO CUE-FACTURA CRÉDITO N°001-001-0000117-UEPP/MEC/AFD	C1.R1.A1	210	605	520	001-001-000117	20/12/18	FC	B.C Consorcio Barbero Cue	80098032-8	112.946.221	LPN 02/2016 Construcciones, Ampliaciones y Reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos feel	0000091	4	√	Pago Directo Cta Proveedores	13/03/19
33	PAGO DE LA OBLIGACION OG 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-LPN 02/16-SUSCRITO CON CARLOS VICENTE GUEYRAUD CABALLERO-FACTURA CRÉDITO 001-001-0001190- UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	492	947	520	001-001-0001190	11/02/19	FC	Carlos Vicente Gueyraud Caballero	399075-3	53.035.098	LPN 02/2016 Construcciones, Ampliaciones y Reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos feel	0002275	12	√	Pago Directo Cta Proveedores	28/03/19
34	PAGO DE LA OBLIGACION OG 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-LPN 02/16-SUSCRITO CON CARLOS VICENTE GUEYRAUD CABALLERO-FACTURA CRÉDITO 001-001-0001195- UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	493	949	520	001-001-0001195	13/02/19	FC			55.170.754	LPN 02/2016 Construcciones, Ampliaciones y Reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos feel		12	√	Pago Directo Cta Proveedores	28/03/19
35	PAGO DE LA OBLIGACION 522 - STF 14 - O.G. 520 "CONSTRUCCIONES, AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS-SUSCRITO CON PROEL INGENIERIA DE AUGUSTO ORTELLADO-FACTURA CRÉDITO 001-001-0002759-UEPP/MEC/AGD	C1.R1.A1	641	1020	520	001-001-0002759	11/02/19	FC	Augusto Ortellado-Proel Ingeniería	741180-4	315.667.963	Capacitación de los educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jovenes y adultos del Py	0004526	14	√	Pago Directo Cta Proveedores	01/04/19
36	PAGO DE LA OBLIGACION O.G 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-CONTRATO 7/2017-SUSCRITO CON APONTE LATORRE S.A.-FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0001820 - UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	1027	1366	520	001-001-0001820	20/03/19	FC	Aponte Latorre S.A.	80022538-4	17.164.430	Contrato N°07/2017 LPN 02/2016 "Construcción, ampliación y reparación de establecimientos educativos en el marco de los proyectos financiados por el FEII	0001390	16	√	Pago Directo Cta Proveedores	30/04/19

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

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

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

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

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
Nº	DENOMINACIÓN	COMPONENTE	OBLIG. Nº	EGRESO Nº	OBJ. DEL GASTO	Nº	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	SIAF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
37	PAGO DE LA OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCION DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL LPN N°02/16-2DO LLAMADO CONSTRUCCIONES AMPLIACIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FEEI 2016/2017 FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0009201 - UEPP/MEC/AFD	C1 ,R1	1131	1628	522	001-001-0000920 1	27/02/19	FC	Tecnodil S.A	80005531-4	66.204.854	CERTIFICADO N° 16 ENERO /19 DEL CONTRATO N° 13 L13 PROYECTO NOTE N° 8 LICITACION PUBLICA N° 02/16 2DO LLAMADO CONSTRUC-CIONES Y AMPLIACIONES Y REPA-RACIONES DE ESTABLECIMIENTO EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FEEI 2016/2017	12818	20	√	Transferencia Cta del Proveedor	8/5/2019
38	PAGO DE LA OBLIGACIÓN 2393 O.G. 522 CONSTRUC-CIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL LPN N°02/2016 LLAMADO CONSTRUCCIONES, AMPLIA-CIONES Y REPARACIONES DE ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS EN EL MARCO DE LOS PROYECTOS FINANCIADOS POR EL FEEI 2016/2017 ID N°305078, CERTIFICADO N° 12 -LOTE N° 9 FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0002856 -UEPP/MEC/AFD	C1,R1	2393	3023	522	001-001-0002856	17/05/19	FC	Proel Ingeniería	741180-4	270.934 735	CERTIFICADO N° 12 CAPACITACIÓN DE LA EDUCADORES PARA MEJORAMIENTO DE LOS APRENDISAJES DE NIÑOS, NIÑAS, JÓVENES Y ADULTOS DEL Paraguay	4562	39	√	Pago Directo Cta Proveedores	28/5/2019
39	PAGO DE LA OBLIGACION O.G 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-SUSCRITO CON RICARDO DIAZ MARTINEZ-FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0000909 - UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	3186	3927	520	001-001-0000909	13/05/19	FC	Ricardo Diaz Martinez	310695-0	231.120.087	Contrato N° 06/2017, LPN 02/2016 "Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos financiados por el FEEI	0000586	35	√	Transf. Cta. Del Proveedor	14/06/19
40						001-001-0000206	13/05/19	NC	Ricardo Diaz Martinez	310695-0	(182.012.515)						
41	PAGO DE LA OBLIGACION O.G 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-SUSCRITO CON CONSORCIO CHACO-FACTURA CRÉDITO N° 001-001-0000127 - UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	3188	3826	520	001-001-0000127	17/05/19	FC	Consorcio Chaco-2G	80097776-9	302.577.047	Certificado N°13	0000043	40	√	Pago Directo Cta Proveedores	14/06/19
42	PAGO DE LA OBLIGACION O.G 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-SUSCRITO CON CARLOS VICENTE GUEYRAUD CABALLERO-FACTURA CRÉDITO N° 001 001-0001230 - UEPP-MEC-AFD	C1.R1.A1	4353	5024	520	001-001-0001230	25/06/19	FC	Carlos Vicente Gueyraud Caballero	399075-3	19.180.235	Certificado de obras N°17 Contrato 08/2017, LPN 02/16, Construcciones, ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos financiados por el FEEI 2016/2017	N/V	56	√	Crédito en Cuenta	N/V
43	OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO - AUGUSTO ORTELLADO - UEPP-MEC AFD	C1.R1	5558	5716	520	001-001-0002940	29/07/19	FC	Augusto Ortellado-Proel Ingeniería	741180-4	136.487.273	Certificado N°13 Capacitación de los educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jovenes y adultos de Py	0004622	64	√	Transf Cta. Del Proveedor	06/08/19
44	OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO - APONTE LATORRE S.A. CONSTRUCCIONES - UEPP-MECAFD	C1.R1	6090	6430	520	001-001-0001937	19/08/19	FC	Aponte Latorre S.A.	80022538-4	109.344.385	Certificado N°17 Contrato N° 07/2017, Construcción, ampliación y reparación de establecimientos educativos en el marco de los Proyectos Financiados por el fondo de la excelencia de la educación y la investigación	0001458	71	√	Pago Directo Cta Proveedores	26/08/19
45	OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-MES DE SEPTIEMBRE-FACTURA CRÉDITO N°001-001-0010076-TECNOEDIL S.A. COSTRUCTORA- UEPP/MEC-AFD	C1.R1	6984	7403	520	001-001-0010076	06/09/19	FC	Tecnoedil S.A.	80005531-4	3 025.069	Construcciones, Ampliaciones y reparaciones de establecimientos educativos en el marco de los proyectos financiados por el FEEI 2016/2017 ID N°305.078	0013345	85	√	Transf. Cta. Del Proveedor	20/09/19

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
N°	DENOMINACIÓN	COMPO-NENTE	OBLIG. N°	EGRESO N°	OBJ. DEL GASTO	N°	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
46	OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONALCORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE -AUGUSTO ORTELLADO - UEPPMEC-AFD	C1.R1	7941	8299	520	001-001-0003019	02/10/19	FC	Augusto Ortellado-Proel Ingenieria	741180-4	168.242.399	Capacitación de los educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jovenes y adultos del Py	0004669	97	√	Transf. Cta. Del Proveedor	16/10/19
47	OBLIGACION DEL O.G. 522 CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL LPN 02/16-PROEL INGENIERIA DE AUGUSTO ORTELLADO-FACTURA CRÉDITO N°001-001-0003048 UEPP-MEC-AFD	N/V	8388	8889	520	001-001-0003048	22/10/19	FC	Augusto Ortellado-Proel Ingenieria	741180-4	354.695.554	Capacitación de los educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jovenes y adultos del Py	0004681	107	√	Pago Directo Cta Proveedores	01/11/19
48	OBLIGACION DEL O.G.522-CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL- CARLOS VICENTE GUEYRAUD-FACT CRÉDITO N°001-001-0001271-UEPP-MEC-AFD.-	C1.R1	8030	8897	520	001-001-0001275	14/10/19	FC	Carlos Vicente Gueyraud Caballero	399075-3	25.468.293	Honorarias Profesionales correspondientes a aguinaldo	0002326	99	√	Crédito en Cuenta	15/01/19
49	OBLIGACION DEL O.G.522-CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL -CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2019-UEPP-MEC-AFD.-	C1.R1	10491	10855	520	001-001-0000155	19/11/19	FC	Consorcio Chaco-2G	80097776-9	46.742.909	Certificado de obras N°14	0000045	140	√	Pago Directo Cta Proveedores	12/12/19
50	OBLIGACION DEL O.G.522-CONSTRUCCIONES DE OBRAS DE USO INSTITUCIONAL-INGENIERIA DE AUGUSTO ORTELLADO-UEPP-MEC-AFD -	C1.R1	10798	11421	520	001-001-0003127	13/12/19	FC	Augusto Ortellado-Proel Ingenieria	741180-4	302.973.880	Capacitación de los educadores para mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jovenes y adultos del Py	0004706	148	√	Transf. Cta. Del Proveedor	20/12/19
51	OBLIGACION DEL O.G. 834 OTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS FINANCIEROS A 36 IFD PARA IMPLEMENTACIÓN DEL CURSO DE CAPACITACIÓN INNOVACIONES EN LA METODOLOGÍA DE LA FORMACIÓN CONTÍNUA DE DOCENTES-SEGUNDO DESEMBOLSO	C4.A4	1197	3147/4431/4409/8961/3242/3155/3148/3111/3090/4204	834	N/A	N/A	REC	Memorandum 103/2019	N/A	2.000.000.000	PAGOS DE LAS OBLIGACIONES POR TRANSFERENCIAS IFDS - INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	183/184/182/208/196/200/203/206/207/213/214/199/194/195/197/198/204/205/209/210/211/180/181/185/186/187/188/189/190/192/202/191/193/201/212/215	23	√	Cta Cte BNF 934 032/0	VARIOS
52	OBLIGACION DEL O.G.145-HONORARIOS PROFESIONALES-AGUINALDO CORRESP. AL EJERCICIO FISCAL 2018-NEIDA AQUINO-UEPP-MEC-AFD.-	R6.A2.2	1338	3089/3112/3152/3153/3247/3970/4201/4410/4428	834	001-001-0000041	27/12/18	REC	Neida Isabel Aquino Romero	1247874-1	3.500.000.000	PAGOS DE LAS OBLIGACIONES POR TRANSFERENCIAS IFDS - INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	216/220/239/238/242/250/232/233/234/235/240/241/244/243/245/246/249/219/217/218/221/222/223/224/225/226/228/230/231/237/227/229/247/236/249	24	√	Crédito en Cuenta	15/01/19
53	OBLIGACION DEL OG 834 OTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS INSTITUTO DE FORMACIÓN DOCENTE PARA EL CURSO DE TÉCNICO DOCENTE EN EDUCACIÓN INCLUSIVA	C2.R2.	7920	8500/8914/8672/8834/8914/9323	834	N/A	N/A	REC	N/A	N/A	1.132.000.000	PAGOS DE LAS OBLIGACIONES POR TRANSFERENCIAS IFDS - INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	295/296/297/298/299/300/301/302/303/304/305/306/307/308/309/310/311/312/313/314/315/316/317/318/319/320/321/322/323/324/325/326/327	94	√	Cta. Cte. BNF 934.032/0	22/10/2019 31/10/2019 27/10/2019
54	OBLIGACIÓN DEL OG 834 OTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS PARA 9 INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE PARA EL CURSO DE ACTUALIZACIÓN TÉCNICO DOCENTE EN GESTIÓN PEDAGÓGICA CURRICULAR	C2.R2	7927	8495/8670/8835/8910	834	N/A	N/A	REC	N/A	N/A	2.200.000.000	PAGOS DE LAS OBLIGACIONES POR TRANSFERENCIAS IFDS - INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	336/337/338/339/340/341/342/343/344	95	√	Cta Cte BNF 934 032/0	15/10/19

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

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

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

CYCA
Contadores y Consultores Asociados

Ministerio de Educación y Ciencias – MEC

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

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA INDEPENDIENTE

ANEXO 2

REVISIÓN DE GASTOS correspondiente al período comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019

COMPONENTE						DATOS DE LA FACTURA U OTRO DOCUMENTO DE RESPALDO							DOCUMENTACIONES			PAGOS	
Nº	DENOMINACIÓN	COMPONENTE	OBLIG. Nº	EGRESO Nº	OBJ. DEL GASTO	Nº	FECHA	TIPO	PROVEEDOR	RUC	TOTAL	CONCEPTO DEL PAGO	RECIBO	STF	DISP. PRESUP.	FORMA DE PAGO	FECHA DE PAGO
55	OBLIGACIÓN DEL O.G 834 OTRAS TRANSFERENCIAS DE RECURSOS FINANCIEROS A 32 IFD PARA IMPLEMENTACIÓN DEL CURSO DE ACTUALIZACIÓN DE TÉCNICO DOCENTE EN ASESORÍA PEDAGÓGICA PARA EL 1° Y 2° CICLO DE LA EDUCACIÓN ESCOLAR BÁSICA-SEGUNDO DESEMBOLSO	C4.A4	1196	8088/3154/5744	834	N/A		REC	N/A	N/A	2.240.000.000	PAGOS DE LAS OBLIGACIONES POR TRANSFERENCIAS IFDS - INSTITUTOS DE FORMACIÓN DOCENTE	151/173/161/165/168/171/172/178/179/170/174/175/176/148/149/150/152/153/154/155/156/159/160/162/169/163/167/157/158/164/166/177	22	√	Cta Cte BNF 934 032/0	20/06/19
56	O.G 852 "TRANSFERENCIAS CORRIENTES A ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO, ACADÉMICO Y/O PÚBLICO DEL EXTERIOR"-TRANSFERENCIA A OEI SEGÚN RESOLUCIÓN N°6167- UEPP-MEC	C7.R7.A7	8937	9317	852	N/A	N/A	REC	N/A	N/A	325.000.000	PAGO DE LA OBLIGACION Nº 8937 STF Nº 112 OG 852 TRANSFEREN-CIAS - OEI - UEPP-MEC-AFD.-	00529	112	√	Cta Cte BNF 934 032/0	13/11/19
TOTAL DOCUMENTOS REVISADOS											24.165.622.233	67%					
TOTAL DE GASTOS EJECUTADOS EN EL EJERCICIO 2019											35.803.170.226	100%					

√ = Documento verificado
N/A= No Aplicable
N/V= No Visualizado

***

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

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