

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

# *Informe Final de Auditoría*

## *N° 044/2023*



### *Programa de Capacitación de Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional (PROCEMA) - Componente 6*

### *Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos*

### *Asunción - Capital*



*Mes: Diciembre*



*Año: 2023*

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital  @MECpy

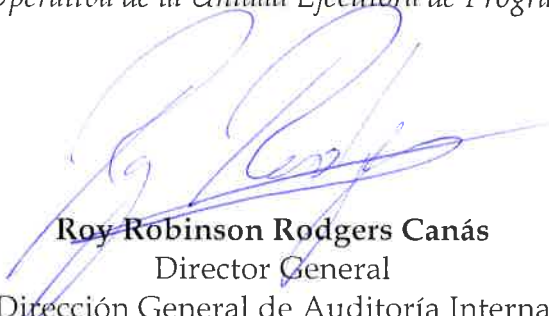
Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

*Modalidad Programada*

*"AG 05 Gestión Operativa de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos"*



  
**Roy Robinson Rodgers Canás**  
Director General  
Dirección General de Auditoría Interna

  
**Ing. Félix Yegros**  
Coordinador General  
Coordinación General de Direcciones Operativas de Auditoría

  
**Prof. Lic. Santiago Álvarez**  
Director  
Dirección de Auditoría de Gestión

  
**Lic. Luis Romero**  
Jefe de Equipo

  
**Lic. César Alfonso**  
Auditor

  
**Lic. Bernardo Giménez**  
Auditor

  
**Sra. Mónica González**  
Auditora

  
**Mag. Nahir Fariña**  
Auditora

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Contenido del Informe

1. Abreviaturas utilizadas
2. Introducción
3. Antecedentes
4. Objetivo
5. Alcance de la Auditoría
6. Disposiciones Legales
7. Responsables: Institucional y de Control
8. Desarrollo del Informe
- 8.1 Capítulo I - Control Interno
- 8.2 Capítulo II - Área Administrativa
9. Conclusiones
10. Recomendaciones

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DCAI-MEC




**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital

 @MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## 1. Abreviaturas utilizadas

**CGR:** Contraloría General de la República

**C:** Componente

**CAFEEL:** Consejo de Administración del Fondo Fiduciario para la Excelencia de la Educación y la Investigación

**CI:** Control Interno

**CPFD:** Coordinación de Proyectos de Formación Docente

**DGAF:** Dirección General de Administración y Finanzas

**DGAI:** Dirección General de Auditoría Interna

**EA:** Equipo Auditor

**FC:** Firma del contrato

**FEEI:** Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación

**H:** Hallazgo

**IA:** Institución Auditada

**IFD:** Instituto de Formación Docente

**IPE:** Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación

**MAGU:** Manual de Auditoría Gubernamental

**MEC:** Ministerio de Educación y Ciencias

**P:** Producto

**PBC:** Pliego de Bases y Condiciones

**PNUD:** Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo

**POA:** Proyecto Operativo Anual

**PROCEMA:** Programa de Capacitación de Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional

**RUE:** Registro Único del Estudiante

**SIGMEC:** Sistema Integrado para la Gestión del Ministerio de Educación y Ciencias

**S/D:** Sin Datos

**STF:** Solicitud de Transferencia Fiduciaria

**STR:** Solicitud de Transferencia de Recursos

**UEPP:** Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos



**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAI-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## 2. Introducción

La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos del Ministerio de Educación y Ciencias, dependiente del Despacho del Ministro, es la encargada de dirigir, definir y disponer la implementación y ejecución de 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

Por Decreto N° 6833 del 28 de febrero de 2017, por el cual se crea la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) del Ministerio de Educación y Ciencias, Dependiente de la Máxima Autoridad Ministerial.

Resolución N° 16150 del 09 de mayo de 2018, por la cual se modifica parcialmente el apartado 1° de la Resolución N° 2487 de fecha 06 de marzo de 2017 *"Por la cual se aprueba la estructura orgánica de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) de este Ministerio"* y se deja sin efecto la Resolución N° 11628 de fecha 08 de mayo de 2017.

La UEPP actualmente funciona en el Edificio Natura, sito en Gral. Díaz, e/Hernandarias de la ciudad de Asunción.

A continuación, se presenta el organigrama de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos, establecida por Resolución N° 698/2021 *"Por la cual se aprueba el organigrama del Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 3 y se abroga la Resolución N° 348 de fecha 30 de junio de 2021"* y se resalta en recuadro la Coordinación sujeta a control.



Abog. Roy [illegible]  
Director General  
DGAI-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

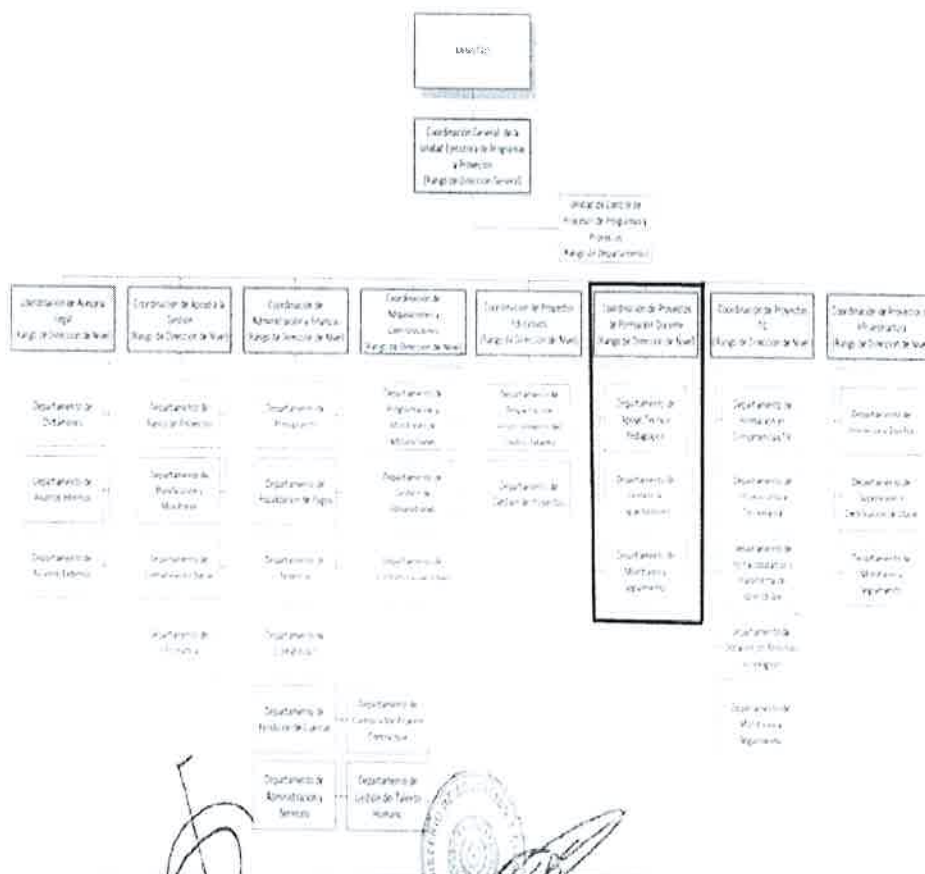
[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS



En ese sentido, la Coordinación de Proyectos de Formación Docente es la instancia responsable de gestionar, coordinar y monitorear la ejecución de los proyectos de Formación Docente en curso, gestionados a través de la UEPP, asegurando el logro de sus objetivos y metas con los recursos disponibles en el plazo convenido.

Tiene a su cargo tres departamentos:

- 1. Departamento de Apoyo Técnico Pedagógico
- 2. Departamento de Gestión de Capacitaciones
- 3. Departamento de Monitoreo y Seguimiento.

Entre los programas y proyectos en ejecución gestionados a través de la UEPP, se detalla a continuación el programa sujeto a control, en atención a los procesos a ser auditados:

El Programa de Capacitación de Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional PROCENA,

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

Abog. Roy Rodgers  
Director General

PGAL-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

 MEC Digital

 @MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

se enmarca en el Plan Nacional de Educación 2024 y en la Agenda Educativa 2014 - 2018 del Ministerio de Educación y Ciencias y apunta a mejorar los resultados de aprendizaje de niños, jóvenes y adultos a nivel nacional, a través de la formación integral y la capacitación de los docentes y gestores educativos buscando, al mismo tiempo, implementar estrategias innovadoras en la formación de mentores y tutores.

## Componentes

PROCEMA se organiza en los siguientes componentes:

|  |
|--|
| C.1. Fortalecimiento de los Institutos de Formación Docente.   |
| C.2. Formación de docentes en competencias acordes a las disciplinas/nivel que enseña.                                   |
| C.3. Formación de gestores educativos.   |
| C.4. Desarrollo de metodologías innovadoras en la enseñanza de lengua, matemática, ciencias básicas y ciencias sociales. |
| C.5. Efectiva aplicación de los mecanismos de aseguramiento de la calidad de la educación instalada.                     |
| C.6. Evaluaciones del programa.  |
| C.7. Fortalecimiento a la gestión del programa.  |
| C.8. Transparencia en la gestión.  |

De los cuales el C.6 "Evaluaciones del Programa" será el componente sujeto a control.

## 3. Antecedentes

La presente auditoría se realiza en el marco de la implementación del Plan de Trabajo Anual de la Dirección General de Auditoría Interna del Ministerio de Educación y Ciencias, establecida a través de la Resolución N° 821/2023 *"Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio y se deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022"*.

Asimismo, conforme a lo estipulado en la Ley 5749/17 *"Que establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias"*, en su artículo 41 indica que *"la Dirección General de Auditoría Interna es el órgano responsable de ejecutar las actividades de control interno, a fin de promover la correcta y transparente gestión de los recursos..."*.



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

En ese contexto, se autoriza vía Memorándum de Encargo de Auditoría N° 037/2023 de fecha 14 de setiembre del año 2023, la realización de una auditoría a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), Asunción - Capital. Al mismo tiempo se designa al Equipo Auditor, a través del Memorándum DGAI N° 1249/2023 de fecha 14 de setiembre del año 2023.

En fecha 02 de setiembre del año 2023, el EA se constituyó en la UEPP para dar inicio al trabajo de control y verificación in situ, conforme al pedido de documentaciones establecido por Memorándum DGAI N° 1250/2023 de fecha 14 de setiembre del año 2023.

Por Memorándum DGAI N° 1525/2023 de fecha 17/11/2023, se remite a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos Informe para Descargo N° 034/2023

#### 4. Objetivo

Verificar el procedimiento aplicado en el área de Control Interno y Administrativa del Programa de Capacitación de Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional (PROCEMA), conforme a las disposiciones legales vigentes.

#### 5. Alcance de la Auditoría

La Auditoría aplicada a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) - con respecto a la ejecución del Componente 6 "*Evaluaciones del Programa*" del Programa de Capacitación de Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional (PROCEMA), en las Áreas Administrativa y de Control Interno, año 2022 a la fecha.

El examen fue practicado, de conformidad al Manual de Auditoría Gubernamental actualizado por Resolución CGR N° 583/19, aplicado en el Ministerio de Educación y Ciencias y se incluyen las pruebas necesarias, realizadas en base a las técnicas y los procedimientos de auditoría sobre los documentos presentados por la administración de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP), que son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios intervinientes en su elaboración, formalización e implementación.

#### 6. Disposiciones Legales

El examen consistió en la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales que se citan a continuación:



Vision: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

*Abog. Roy Rodgers*  
Director General  
DGAI-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

**Constitución Nacional de la República del Paraguay, 1992**

**Ley N° 5749/17** "Que Establece la Carta Orgánica del Ministerio de Educación y Ciencias".

**Ley N° 6873/22** "Que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".

**Decreto N° 20132/03** "Que aprueba el Manual de Normas y Procedimientos para la administración, uso, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado Paraguayo".

**Decreto N° 6581/22** "Por el cual se reglamenta la Ley N° 6873/2022 que aprueba el Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2022".

**Resolución CAFEI N° 14/14** "Por la cual se aprueba el Programa Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos del Paraguay".

**Resolución CAFEI N° 41/16** "Por la cual se modifica la Resolución N° 14/14 Por la cual se aprueba el Programa Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos del Paraguay".

**Resolución MEC N° 12622/16** "Por la cual se aprueba el Reglamento de Capacitación de Educadores en el marco de la ejecución de los Programas y Proyectos financieros con recursos del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), del Crédito externo y otros administrados por este Ministerio".

**Resolución CAFEI N° 56/17** "Por la cual se autoriza la ampliación del monto y la modificación de programa Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos del Paraguay", Aprobado por Resolución CAFEI N° 14 de fecha 30 diciembre de 2014, y modificado por Resolución CAFEI N° 41 de fecha 28 de octubre de 2016".

**Resolución N° 3675/18** Por la cual se aprueban el Manual de Organización y el Manual de Funciones de la Unidad Ejecutora de programas y Proyectos de este Ministerio".

**Resolución MEC N° 6135/18** "Por la cual se aprueba el Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos Financiados Por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, Ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias".

**Resolución CAFEI N° 14/19** "Por la cual se aprueba la extensión del plazo del Programa de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional".

**Resolución N° 583/19** "Por la cual se actualiza el Manual de Auditoria Gubernamental (MAGU) para las instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República, y se deja sin efecto la Resolución CGR N° 146 del 25 de marzo del 2019".

**Resolución CAFEI N° 23/21** "Por la cual se aprueba la extensión del plazo de ejecución del Programa de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional".

**Resolución N° 1108/21** "Por la cual se dispone la implementación de la Política de Gestión y Control de Documentos del Ministerio de Educación y Ciencias - Versión 1, en el marco de la Resolución N° 231 de fecha 31 de mayo de 2021".

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

**Resolución CAFEI N° 23/22** “Por la cual se aprueba la extensión del plazo de ejecución del Programa de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional”.

**Resolución N° 821/23** “Por la cual se modifica y aprueba el Plan Anual y Cronograma de Trabajos correspondientes al Ejercicio Fiscal 2023, de la Dirección General de Auditoría Interna de este Ministerio y se deja sin efecto la Resolución N° 1172 de fecha 25 de octubre de 2022”.

**Resolución N° 1210/23** “Por la cual se aprueba e implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias- Versión 2”.

## 7. Responsables Institucionales y de Control

| Nombre y Apellidos   | Cargo/Función   | Periodo               |
|----------------------|---|-----------------------|
| Mag. Dalila Zarza    | Coordinadora General                                    | 18/05/2021 a la fecha |
| Lic. Santiago López  | Coordinador Administrativo- Financiero                  | 20/04/2021 a la fecha |
| Lic. Rocío Florentín | Coordinadora Interina de Proyectos de Formación Docente | 08/04/2022 a la fecha |

Cuadro N° 1

## 8. Desarrollo del Informe

A los efectos de una mejor ilustración, el informe se estructura de la siguiente forma:

- Control Interno.
- Área Administrativa - Financiera

### 8.1 Capítulo I - Control Interno

La evaluación del Control Interno fue realizada en base al relevamiento de datos conforme a las disposiciones que rigen la administración y procedimientos para la Gestión y Desempeño de la Dependencia.

El EA solicitó las documentaciones a la responsable institucional con el fin de considerar los ítems registrados en las disposiciones legales vigentes que se desarrollan a continuación:

*[Firma]*  
2

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*

*[Firma]*  
**Abog. Roy Rodríguez**  
Director General  
DGAI-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Plan Operativo Anual - PROCEMA

C.1 El Equipo Auditor no ha visualizado el Plan Operativo Anual con Visto Bueno por parte del Equipo del Fondo Fiduciario para la Excelencia de la Educación y la Investigación, correspondiente al ejercicio fiscal 2022 y 2023.

Habiendo analizado las documentaciones presentadas respecto al POA - PROCEMA, el EA pudo cotejar que la presentación correspondiente al año lectivo 2022, se realizó en fecha 05 de mayo de 2022, en soporte digital, vía correo electrónico por parte de la CPFD y no se observa devolución ni aprobación por parte del Equipo del FEEI. Tampoco se ha podido identificar si efectivamente el documento presentado por los responsables institucionales se corresponde con el archivo remitido.

Con respecto al POA - PROCEMA correspondiente al año 2023, en una comunicación establecida vía correo electrónico de fecha 18 de abril de 2023, se visualiza devolución por parte del EA del FEEI, sin embargo, no se ha podido identificar si el documento presentado al EA se corresponde con la versión final.

**Descargo:** "No existe ninguna normativa que establece que el POA de los proyectos deben ser aprobados por el FEEI, en este sentido, el monitoreo externo del propio Fondo ha indicado año tras año los procedimientos para la implementación del PROCEMA. Desde la implementación del proyecto, el cronograma pluri anual y el cronograma anual han sido los instrumentos indicativos temporales para la implementación de las actividades de cada componente. Recién en el año 2022 y en el año 2023 expresamente el FEEI ha solicitado vía correo electrónico el POA que fue remitido, efectivamente por este mismo medio, en fecha 05/05/2023, como fuera presentado en el ANEXO 1 que acompañó el Memorandum CPFD N° 317/2023, Ref. Respuesta al Memorandum DGAI N° 1250/2023. Ampliamos esta información expresando que en fecha 04/05/2023 la monitorea Belem Montalto solicitó a esta coordinación "recordando la entrega del POA" (1er. pedido) que fue remitido al día siguiente. Cabe resaltar que no hemos tenido ningún retorno del FEEI, motivo por el cual lo ejecutamos conforme los plazos establecidos. Referente a la sentencia "Tampoco se ha podido identificar si efectivamente el documento presentado por los responsables institucionales se corresponde con el archivo remitido", aseguramos que los archivos POA PROCEMA - VF-17 04 2023 y PROCEMA - POA 2022.REMITIDO corresponde al documento enviado. Cabe destacar que un documento al ser enviado por mail, la única evidencia es el mail remitido. Se remite POA - PROCEMA"



*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGA-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Evaluación del Descargo:

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo, el Equipo Auditor levanta la observación correspondiente al Control Interno C.I.1.

## Manual de Funciones

**C.2** El Equipo Auditor ha observado debilidades respecto al cumplimiento de las funciones establecidas en la Resolución N° 6135/18, "Por la cual se aprueban el Manual de Organización y el Manual de Funciones de la Unidad Ejecutora de programas y Proyectos de este Ministerio".

Habiendo analizado las documentaciones presentadas por los responsables institucionales, con respecto al desarrollo y ejecución del Programa, se pudo visualizar debilidades en cuanto al cumplimiento de plazos o previsión de los tiempos necesarios para el logro de objetivos y metas, trasgrediendo algunas de las principales funciones de la Coordinación de la Unidad Organizativa, entre ellas se menciona cuanto sigue:

a- Cumplimiento de los procesos tendientes a agilizar la ejecución de los proyectos de formación docente en curso.

b- Definir el alcance de los productos y de lo que se va a hacer en el marco de los proyectos alineados con los objetivos y metas de los mismos o las modificaciones aprobadas.

c- Identificar necesidades de reprogramación presupuestaria para una mejor ejecución de los proyectos, y gestionar la misma ante las instancias correspondientes.

**Descargo:** "a) Cumplimiento de los procesos tendientes a agilizar la ejecución de los proyectos de formación docente en curso. El PROCEMA, al formar parte de la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos tiene como responsabilidad la ejecución del proyecto, pero se encuentra sujeto a los procesos realizados por las dependencias misionales del Ministerio de Educación y Ciencias (Dirección General de Educación Escolar Básica, 1° y 2° ciclo; Dirección General de 3er. ciclo y de Educación Media; Dirección General de Educación Inclusiva; Dirección General Permanente de Personas Jóvenes y Adultas; Dirección General de Desarrollo Profesional del Educador; Dirección General de Desarrollo Educativo), por tanto varios de los procesos no están bajo control de la CPFD, situación que limita, en ocasiones, la ágil ejecución del proyecto. Adicionalmente, se puede afirmar que, en los informes semestrales, así como la evaluación final del PROCEMA se apunta como debilidad este punto.

b. Definir el alcance de los productos y de lo que se va a hacer en el marco de los proyectos alineados con los objetivos y metas de los mismos o las modificaciones aprobadas. El PROCEMA es un proyecto con niveles detallados de componentes, actividades y



Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGAJ-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

*subactividades, productos e indicadores que se encuentran alineados con sus objetivos generales y específicos. Estas actividades y subactividades orientan claramente la implementación que son definidos en diferentes documentaciones (concursos, licitaciones, pliego de bases y condiciones, términos de referencia para cada actividad según contrato o convenio) Los TdR establecen los productos a ser entregados y sus plazos según contratos y orden de servicios. El siguiente enlace sustenta los procesos mencionados, como ejemplos: Concurso: Curso de Actualización en Trabajo y Tecnología, <https://www.mec.gov.py/cms/?ref=300959-ministerio-de-educacion-y-ciencias-convoca-a-concurso-publico-a-traves-de-la-unidad-ejecutora-de-programas-y-proyectos> Concurso: Curso de Especialización en "Aprendizajes basados en Redes y Liderazgo Pedagógico" [https://www.mec.gov.py/cms\\_v4/?ref=301006-concurso-publico-a-traves-de-la-unidad-ejecutora-de-programas-y-proyectos](https://www.mec.gov.py/cms_v4/?ref=301006-concurso-publico-a-traves-de-la-unidad-ejecutora-de-programas-y-proyectos)*

*c. Identificar necesidades de reprogramación presupuestaria para una mejor ejecución de los proyectos, y gestionar la misma ante las instancias correspondientes. DESCARGO. Las reprogramaciones forman parte de decisiones a nivel gerencial. En este marco, en el año 2022 se han realizado 3 reprogramaciones (Exp. UEPP MEC 6434/2022; Exp. UEPP MEC 11179/2022; Exp. UEPP MEC 11345/2022) ;y en el año 2023 2 reprogramaciones (Exp. UEPP MEC 3527/2023 y Exp. UEPP MEC 5525/2022).. Cabe destacar que el pedido de reprogramación anual no fue solicitado por el Equipo Auditor, motivo por el cual adjuntamos en este descargo. anexo 2 anexo 3 anexo 3 anexo 4 anexo 5"*

### **Evaluación de Descargo:**

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo con respecto al desarrollo y ejecución del Programa, El Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.2, debido a las debilidades detectadas en el cumplimiento de plazos o previsión de los tiempos necesarios para el logro de objetivos y metas del Proyecto objeto de control.

### **Registro de Resoluciones que rigen los procesos**

**C.I.3** El Equipo Auditor no observó en el registro documental de la Dependencia la Resolución N° 733/23, la Resolución N° 1237/23 "Por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por procesos en los ámbitos central, Departamental y del Ministerio de Educación y Ciencias" ni otras normativas que guardan relación a la implementación de PROCEMA, tales como Resoluciones emanadas del Consejo de Administración del Fondo de Excelencia de la Educación y la Investigación, que aprueban los distintos programas y proyectos ejecutados por esta Cartera de Estado.

**Descargo:** "La UEPP formó parte del proceso de desarrollo del MECIP. La resolución MEC N° 1237/2023 "Por la cual se adopta e implementa gradualmente la gestión por

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

procesos en los ámbitos central, departamental y local del Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 2” establece en su Art. 1 “ADOPTAR la Gestión por Procesos en el Ministerio de Educación y Ciencias; conforme con el anexo II que forma parte de la presente resolución (...). En este contexto el MACROPROCESO al que responde la UEPP se centra en la GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, cuyo objetivo es “Gerenciar los recursos económicos y financieros necesarios para el funcionamiento del sistema educativo y resguardar el patrimonio institucional”.

### Evaluación de Descargo:

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo, El Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.3.

### Fluxograma de procesos

**C.I.4** La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos y dentro del mismo el programa PROCEMA no cuenta con Fluxograma de procedimientos, diseño recomendado por los modelos de gestiones del Ministerio de Educación y Ciencias.

El EA visualizó en el archivo de la dependencia el organigrama de la UEPP – PROCEMA y la Resolución que aprueba la Estructura orgánica del MEC, en tanto la propia Instancia manifiesta que no cuenta con un diseño o manual de procedimientos plasmado en un Fluxograma.

**Descargo:** “La UEPP cuenta con un fluxograma para procesos administrativos reglamentada por la Resolución MEC N° 28892/2018 “Por la cual se aprueba el Manual de procedimientos básicos para las gestiones de adquisiciones y contrataciones de bienes, obras y servicios, contrataciones de servicios personales, uso de vehículos, chofer, combustible y viáticos, asimismo, los procedimientos para pagos realizados por la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos de esta Secretaría de Estado”. Esta Coordinación, al ser parte integrante de la UEPP se rige por dicha normativa. VER ANEXO Los proyectos desarrollados por la UEPP no cuentan con fluxogramas específicos. La CPFD tampoco. El ROP contiene las funciones específicas y a partir de ahí se cuenta con procedimientos establecidos internamente para desarrollar los procesos de los cursos establecidos en el proyecto, El PROCEMA es un proyecto que cierra en diciembre del 2023. Para el próximo proyecto gestionado por esta Coordinación: “Proyecto Capacitación para el fortalecimiento de las competencias profesionales de los educadores de instituciones educativas del sector oficial de los diferentes niveles/modalidades a nivel país, 2023-2026”, presentado por el Ministerio de Educación y Ciencias (PROCAP), será un desafío contar con el fluxograma que oriente las tareas concretas, tomando la experiencia anterior para su elaboración”. Anexo



Misión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECPy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

### Evaluación del Descargo:

Teniendo en cuenta que la responsable institucional reafirma la observación, El Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.4.

### Registro de materiales didácticos y accesorios informáticos

**C.I.5** El Equipo Auditor no pudo observar registro documental de materiales e insumos en resguardo ya sean estos sobrantes o devueltos por las instituciones misionales encargadas de ejecutar o desarrollar el Programa.

Cabe señalar que durante el trabajo de campo el EA pudo observar la existencia de materiales didácticos y accesorios informáticos que no fueron entregados en su totalidad o fueron devueltos por las instituciones misionales encargadas de desarrollar el Programa. Tampoco se pudo visualizar un registro, detallando la cantidad y la descripción de los insumos o materiales mencionados ni plan de redistribución.

**Descargo:** *"Es preciso destacar que la mayor parte de las actividades que desarrolla el PROCEMA son cursos de capacitación continua en servicio. En este marco, las Instituciones de Educación Superior responsables de desarrollar los cursos de formación realizan, como parte de la entrega de su 3er. producto los módulos impresos aprobados por la dirección misional. Se solicita 5 copias de cada módulo para entregar a las direcciones misionales y para el PROCEMA, a fin de tener en stock las muestras de los materiales utilizados. Estos módulos son materiales didácticos que se encuentran en las oficinas de la UEPP. Recibimos la sugerencia de registrar documentalmente estos materiales. Con relación a los accesorios informáticos, durante el trabajo de campo se tuvo a la vista (in situ) el acta de entrega y 36 pendrives entregados por la Facultad de Ciencias Económicas como parte del informe final del Curso de Educación Basado en Competencias. Se cuenta bajo resguardo en la CPFD-UEPP, 36 pen drive que acompañan a títulos no retirados en tiempo con la planilla correspondiente que una vez realizado el último pago se remitirán a la dirección misional para el resguardo correspondiente. También se aclara que este punto fue respondido mediante Memorando CPFD N° 332/2023, en respuesta al Memorando DADG N° 004, que se vuelve a adjuntar, a efectos de aclarar mejor. Anexo anexo 2"*

### Evaluación del Descargo:

Teniendo en cuenta que al momento del control no se visualizó el registro documental y que la responsable institucional reafirma la observación, El Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.5.



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

*Abog. Nay Rodgers*  
Director General  
DGA-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital @MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Política de Gestión y Control de Documentos del MEC

C.I.6 El Equipo Auditor observó algunos Documentos correspondientes a la UEPP que no se ajustaron a los Formatos establecidos en la Resolución N° 1108/21 *"Por la cual se dispone la implementación de la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias..."*, como así tampoco a la Resolución N° 1210/23 *"Por la cual se aprueba y se implementa la política de gestión y control de documentos del Ministerio de Educación y Ciencias – Versión 2"*

Se ha procedido a la verificación aleatoria de las documentaciones que se elaboran y trabajan dentro de las gestiones correspondientes a la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos (UEPP) y en particular lo correspondiente al programa PROCEMA. En algunos formatos utilizados se pudo observar que no se ajustan a los criterios establecidos en la política de gestión y control de documentos del MEC.

**Descargo:** *"Como instancia dependiente del Ministerio de Educación y Ciencias estamos obligados a utilizar los formatos establecidos por las normativas. Al no tener una precisión de a qué documentaciones se refieren no tenemos condiciones de identificar las debilidades en este punto. Solicitamos una aclaración para poder revisar la documentación y ajustarla en los casos que se requieran"*

### Evaluación del Descargo:

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo y teniendo en cuenta las evidencias adjuntadas y el contraste realizado durante el trabajo de Auditoría, se detectó incumplimiento de los formatos establecidos en la Resolución N° 1108/21 y de la Resolución N° 1210/23 respectivamente, por tanto el Equipo Auditor se ratifica en la observación de Control Interno C.I.6.

### Programa Aprobado y sus Modificaciones

#### Comentarios del Equipo Auditor

El Equipo Auditor no visualizó normativas reglamentarias del programa hasta el mes de julio del año 2016, teniendo en cuenta que PROCEMA contaba con un plazo de ejecución de 54 meses, a partir de la fecha de su aprobación inicial establecida a través de la Resolución CAFEI N° 14/14.

PROCEMA aprobado a finales del año 2014, inició en julio del año 2015. Sin embargo, pese a su funcionamiento el Programa no estuvo normado sino hasta el segundo semestre del año 2016, año en el que se implementan normativas reglamentarias tales como la Resolución N° 12622/2016 *"Por la cual se aprueba el*

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

*Reglamento de Capacitación de Educadores en el marco de la ejecución de los Programas y Proyectos financieros con recursos del Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación (FEEI), del Crédito externo y otros administrados por este Ministerio".*

El Equipo Auditor no visualizó que en los ejercicios fiscales 2015 y 2016 se hayan presentado normativas que modifiquen la propuesta inicial, extendiendo o ampliando los plazos para el cumplimiento de las actividades establecidas por componente, especificadas en el marco lógico de PROCEMA.

El Equipo Auditor no visualizó en el cronograma financiero aprobado, establecimiento de los plazos o tiempos de ejecución de cada uno de los componentes, conforme el avance de las actividades presupuestadas durante la ejecución del Programa.

En esta sección se referencian los documentos del Programa y sus respectivas modificaciones. A modo de ilustración se detallan las normativas que sustentan la ejecución de PROCEMA a lo largo de estos 9 años (2014-2023).

Cabe señalar que a partir de la entrada en vigencia de la resolución por la cual se aprueba el Programa, los siguientes documentos emanados no sustituyen ni abrogan la propuesta inicial, sino que la modifican ya sea ampliando en términos de plazos, montos y/o metas.

A continuación, se detallan las normativas con sus fechas de promulgación y el tipo o motivo de modificación:

| Año  | Resolución        | Fecha de promulgación | Cantidad de Modificaciones del Programa | Tipo/Motivo de Modificación  |
|------|-------------------|-----------------------|---|--|
| 2014 | Res. CAFEEI N° 14 | 30/12/2014            | Aprobación del Programa                 | <b>Aprobación:</b> Se aprueba el Programa, por un monto inicial de (Gs. 224.215.984.565), a ser ejecutado en un plazo de cincuenta y cuatro meses.   |
| 2016 | Res. CAFEEI N° 41 | 28/10/2016            | Primera Modificación del Programa       | <b>Modificación:</b> Se autoriza la transferencia de los recursos destinados a gastos operativos del mencionado proyecto por un monto de (Gs. 2.585.432.456) al proyecto "Apoyo Operativo para la ejecución de los programas y proyectos del MEC financiados por el FEEI, quedando el monto total del proyecto en (Gs. 221.630.552.110). |
| 2017 | Res. CAFEEI N° 56 | 17/10/2017            | Segunda Modificación del Programa       | <b>Modificación:</b> Se modifica el Programa en término de metas, detalle de las intervenciones por componentes, cronograma de implementación y marco lógico ajustado.   |
| 2019 | Res. CAFEEI N° 14 | 11/12/2019            | Tercera Modificación del Programa       | <b>Extensión:</b> Se extiende el plazo del programa hasta el 31 de diciembre de 2021.  |



Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGAJ-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital @MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

|      |                   |            |                                  |  |
|------|-------------------|------------|----------------------------------|--|
| 2021 | Res. CAFEEI N° 23 | 30/11/2021 | Cuarta Modificación del Programa | Extensión: Se extiende el plazo del programa hasta el 31 de diciembre de 2022.   |
| 2022 | Res. CAFEEI N° 23 | 22/12/2022 | Quinta Modificación del Programa | Extensión: Se extiende el plazo del programa para la culminación de las actividades y cierre administrativo del mismo al 31 de agosto de 2023. |

Cuadro N° 2

Cabe señalar que, si bien PROCEMA se aprobó en diciembre del año 2014, e inicialmente se contempló un lapso de 54 meses para su implementación; se observan atrasos en la ejecución y en la expedición de normativas reglamentarias para la ejecución. Además, así como se observa en el cuadro N° 2, durante el transcurso de los años fiscales 2015 y 2016 no se presentaron modificaciones de extensión y/o ampliación de plazo, pese a que el porcentaje de ejecución por componentes, según cronograma financiero aprobado se encontrase bajo.

En el Segundo Semestre del año 2017 se aprueba una segunda modificación que implicó una ampliación del monto total del proyecto, así como ajustes de algunas metas e intervenciones por componentes, cronograma financiero de implementación y matriz de marco lógico.

En el año 2019 se aprueba una tercera modificación y se extiende el plazo del programa hasta el 31 de diciembre del año 2021. En el año 2021 se realiza la cuarta modificación a través de la cual se extiende el plazo hasta el 31 de diciembre del año 2022.

Finalmente, en el año 2022, se realiza la última modificación al Programa a través de la cual se extiende el plazo del mismo hasta el 31 de agosto del año 2023.

## Resoluciones de extensión de plazos

**H.1** El Equipo Auditor visualizó incumplimiento en el plazo establecido en la Resolución CAFEEI N° 23/22 *"Por la cual se aprueba la extensión del plazo de ejecución del Programa de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional"*.

De la verificación documental realizada surge lo expuesto anteriormente. El incumplimiento mencionado se evidencia considerando los registros actuales de la ejecución del proyecto, según lo establecido en la Resolución CAFEEI N° 23/22, en la cual se establece como fecha límite el 31 de agosto de 2023, dicho plazo incluye el cierre administrativo del programa.



*[Handwritten signatures in blue ink]*

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAI-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

Uno de los motivos que influyen para el atraso podría ser que los indicadores del programa no especifican el horizonte temporal de desarrollo y fin, lo que dificulta el cumplimiento de los procesos en tiempo y forma.

**Descargo:** "El 11 de agosto del 2023, el MEC solicita a la Secretaría Técnica de Planificación una prórroga para proseguir con los pagos correspondientes a los productos entregados por las instituciones contratadas por el Programa. Como resultado, la Resolución CAFEEI N° 12 "Por la cual se dispone la ampliación del plazo del programa "capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" amplió el plazo hasta el 31 de diciembre del 2023" (disponible en: <https://nube.stp.gov.py/s/JMaXqCAraQJ5oGR>). Esta Resolución no fue incluida en los pedidos anteriores, debido a que la comunicación oficial de la extensión se recibió oficialmente el 24 de octubre del 2023, según Exp. UEPP MEC N° 10812/2023. Anexo anexo 2".

### **Evaluación del Descargo:**

Teniendo en cuenta que la ampliación del plazo de la ejecución del programa fue realizada con posterioridad al trabajo de campo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.1.

**H.2** A la fecha del trabajo de auditoría el Equipo Auditor no ha visualizado documentos de protocolo para el cierre correspondiente del Programa, en trasgresión a la Resolución N° 3675/18, "Por la cual se aprueba el Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos Financiados Por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, Ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias" Capítulo 4, Art 59 "Programación de acciones preparatorias para el cierre".

**Descargo:** "En fecha 14 de julio del 2023, la Resolución CAFEEI N° 06/23 "Por la cual se aprueba el plan de cierre del programa 'Capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional' indicó el proceso a seguir para dar cumplimiento a las actividades enmarcadas en la Resolución CAFEEI N° 66/2023 "Por la cual se aprueba la guía del plan de cierre y el formato de informe final de cierre para los programas y proyectos financiados por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación". Estos documentos no fueron visualizados por el Equipo Auditor porque no fueron solicitados formalmente. Se anexa el documento que se encuentra en el siguiente link <https://nube.stp.gov.py/s/4L82MRw3xY4XfMk>"



**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAJ-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## Evaluación del Descargo:

Habiendo analizado lo expuesto en el descargo, y los documentos adjuntados, el Equipo Auditor levanta la observación correspondiente al Hallazgo H.2

## Seguimiento y Control de avances del Programa

**H.3** El Equipo Auditor visualizó debilidades en el proceso de control interno en cuanto a la realización de monitoreo y seguimiento a los avances del programa, en contravención a la Resolución N° 3675/18, *"Por la cual se aprueba el Reglamento Operativo de los Programas y Proyectos Financiados Por el Fondo para la Excelencia de la Educación y la Investigación, Ejecutados por el Ministerio de Educación y Ciencias"*.

Que en su Artículo 14 Control, menciona *"Los programas y proyectos deberán programar los recursos para las auditorías (financieras y de gestión) conforme a la Resolución N° 49 del CAFEEI del 27 de abril del 2017. Asimismo, conforme el documento de proyecto, se realizarán auditorías especializadas, evaluaciones requeridas y los procesos de monitoreo y seguimiento respectivo."*

**Descargo:** *"En el PROCEMA se realizaron en total siete auditorías externas previstas en el Componente 8 cuyo resultado es "Auditoría externa, financiera y de gestión realizada". El programa previó en el marco lógico y en su presupuesto la realización de 4 auditorías externas por cada año fiscal, buscando auditar los 4 años previstos inicialmente. Con la reprogramación del programa, Resolución FEEI N° 23/2022 se amplía a 4 auditorías más. i. Auditorías externas, financieras y de gestión del PROCEMA. Se realizaron en dos momentos: a. Las correspondientes a los años 2016-2017-2018-2019, realizada por la firma CYCA (ID 345059), disponible en <https://www.contrataciones.gov.py/licitaciones/adjudicacion/345059-contratacion-auditoria-financiera-gestion-programas-proyectos-financiados-fondo-exce-1/resumen-adjudicacion.html> b. Las correspondientes a los años 2020-2021-2022, realizada por la firma Moralez Paoli (ID del llamado: 409980), disponible en <https://www.contrataciones.gov.py/licitaciones/adjudicacion/409980-contratacion-auditoria-financiera-cierre-ejercicio-proyecto-capacitacion-educadores-1/resumen-adjudicacion.html> Se resalta que esta Coordinación realizó varias observaciones a los informes presentados por ambas consultoras. ii. Auditoría forense En el año 2022 se realiza una auditoría forense al 30% de las obras (11 informes). Se adjudicó a SERGIO ELÍAS GAVILÁN MARTÍNEZ. Disponible en <https://www.contrataciones.gov.py/licitaciones/adjudicacion/413792-contratacion-auditoria-tecnica-obras-plurianual-1/resumen-adjudicacion.html> iii. Evaluaciones El componente 6, cuyo resultado fue Fortalezas y debilidades identificadas durante la ejecución del programa para la oportuna toma de decisiones se previó realizar 3 evaluaciones: evaluación diagnóstica, concurrente y final. Estas evaluaciones contaron con un Plan de evaluación llevado a cabo por el Instituto Internacional de Planeamiento*

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

Educativa (IIPE), dependiente de la UNESCO, sede Buenos Aires. La evaluación diagnóstica fue realizada por la misma institución (IIPE) en el año 2017; la evaluación concurrente o intermedia fue realizada por la consultora Natalia Coppola en el año 2018 y la evaluación final en el año 2022 - 2023. iv. Monitoreo El PROCEMA, en su componente 7 tiene como Actividad 7.2. Seguimiento y Monitoreo. El seguimiento y monitoreo contempló: a. Seguimiento y monitoreo a los cursos desarrollados desde el 2017 - 2023 a través de un equipo de monitores y monitoras de las direcciones misionales coordinado por el Departamento de Seguimiento y Monitoreo. Las tareas se realizaron como visitas de monitoreo aleatorias a las sedes de los cursos desarrollados con técnicas y técnicos de las direcciones solicitantes de los cursos y un equipo del PROCEMA. - Desde el año 2020, por la pandemia, se realizaron monitoreos en líneas, principalmente a los cursos desarrollados en formato exclusivamente virtual. - Los informes de todos los monitoreos se encuentran en las oficinas del programa y el resumen se puede observar en los informes semestrales (Sección Avance Físico). b. Monitoreo externo del programa. Se realizó la contratación de una consultoría del programa en el año 2018. Fue realizado por la consultora Gabriela Walder. c. Monitoreo externo y rendición de cuentas, a cargo de una persona responsable del FEEI que periódicamente realiza el monitoreo del programa a partir de los reportes que se realizan desde esta Coordinación. Cabe resaltar que los informes trimestrales y semestrales constituyen el documento de monitoreo externo del PROCEMA".

### Evaluación del Descargo:

Teniendo en cuenta la Resolución CAFEEI N° 06/2023 "...El cierre del Programa esta previsto para el 31 de agosto de 2023, fecha en la que se realizará la ejecución de las actividades" en su punto C menciona "Realizar la contratación de los servicios de una firma para llevar a cabo la auditoría externa financiera y de gestión de los años 2020, 2021, 2022 y 2023.

Al respecto, la Resolución CAFEEI N° 49/2017, su Artículo 4 menciona "... En el caso de las auditorías financieras y de gestión abarcara la revisión de un ejercicio fiscal. Excepcionalmente, podrá comprender la revisión de mas de una ejecución en los casos de los Programas y Proyectos que aún no hayan contratado sus auditorías externas al tiempo de la entrada en vigencia del presente reglamento..."

Considerando lo expuesto en el Descargo y la trasgresión de las Normativas de referencia, el Equipo Auditor se ratifica en la Observación del Hallazgo H.3.



**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DCAI-MEC



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## 8.2. Capítulo II - Área Administrativa - Financiera

### Componente 6 "Evaluaciones del Programa"

El Componente 6 "Evaluaciones del Programa" cuenta con un presupuesto inicial de Gs 561.000.000 (Guaraníes quinientos sesenta y un millones) aprobado por Resolución CAFEI N° 56/2017.

### Ejecución de Pagos Pendientes al 31 de Agosto de 2023

El Equipo Auditor constató la existencia de pagos pendientes del Programa. Sin embargo, no pudo observar acto administrativo a través del cual se concede una ampliación del plazo, trasgrediendo la Resolución CAFEI N° 23/22, disposición que establece como fecha límite el 31 de agosto del año 2023, dicho plazo incluye el cierre administrativo del programa.

### Ejecución Presupuestaria del Componente 6 de PROCEMA

El Equipo Auditor ha observado un monto de Gs 211.000.000 (Guaraníes doscientos once millones) sin ejecución del total de Gs 561.000.000 (Guaraníes quinientos sesenta y un millones) presupuestado en el Componente 6 y aprobado por Resolución CAFEI N° 56/2017.

### Componente 6 "Evaluaciones del Programa"

| Ejecución Financiera del Componente 6                 |             |   |
|---|-------------|---|
| Monto total en Guaraníes Asignado - Aprobado          | 561.000.000 |   |
| Monto Contrato N° 8/22 de fecha 17 de octubre de 2022 | 350.000.000 | 175.000.000 - Monto pagado en guaraníes a octubre de 2023 |
|   |             | 175.000.000 - Saldo a pagar en guaraníes                  |
| Saldo sin Documento respaldatorio                     | 211.000.000 |   |

Cuadro N° 3

### Detalle de ejecución del contrato N° 08/2022 de fecha 17/10/2022 - Monto en Guaraníes 350.000.000

H.4 El Equipo Auditor, a la fecha del presente informe, no ha observado el pago de Gs 175.000.000 (Guaraníes ciento setenta y cinco millones) de los Gs 350.000.000 (Guaraníes trescientos cincuenta mil), según llamado y firma de contrato N° 8/22 en fecha 17 octubre de 2022, incumpliendo lo establecido en la



Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital @MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

Resolución CAFEEI N° 23/22, en la cual se establece como fecha límite de ejecución del Proyecto el 31 de agosto de 2023, dicho plazo incluye el cierre administrativo del programa.

Se ha programado la ejecución de Gs 350.000.000 (Guaraníes trescientos cincuenta millones) según llamado y firma de contrato en fecha 17 de octubre de 2022, se evidenciaron documentaciones respaldatorias por Gs 175.000.000 (Guaraníes ciento setenta y cinco millones) correspondiente al pago del 20% y 30% para el producto 1 y 2, según lo establecido en el Contrato, PBC y Orden de servicio, que se presenta en el siguiente cuadro:

| Producto                                  | Monto en guaraníes | % de Pago | Tiempo de Presentación y de Aprobación   | Fecha de entrega del producto      | Estado | Fecha de pago |
|---|--------------------|-----------|--|------------------------------------|--------|---------------|
| P1: Plan de trabajo presentado y aprobado | 70.000.000         | 20%       | Presentación del P1: A los 10 días corridos a partir de la firma del contrato.<br>Aprobación del P1: En un máximo de 5 días de haber recibido el producto.               | Entrega del P1 ajustado 15/12/2022 | Pagado | 28/03/2023    |
| P2: Primer informe de avance              | 105.000.000        | 30%       | Presentación del P2: A los 80 días corridos a partir de la firma del contrato.<br>Aprobación del P2: En un máximo de 10 días de haber recibido el producto.              | Entrega del P2 justado 29/05/2023  | Pagado | 04/07/2023    |
| P3: Segundo informe de avance             | 175.000.000        | 50%       | Presentación del P3: A los 110 días corridos a partir de la firma del contrato como máximo.<br>Aprobación del P3: En un máximo de 10 días de haber recibido el producto. | S/D                                | S/D    | S/D           |
| P4: Informe Final                         |                    |           | Presentación del P4: A los 130 días corridos a partir de la firma del contrato.<br>Aprobación del P4: En un máximo de 10 días de haber recibido el producto.             | S/D                                | S/D    | S/D           |

Cuadro N° 4

**Descargo:** Como fuera señalado más arriba, se vuelve a explicar este punto: El 11 de agosto del 2023, el MEC solicita a la Secretaría Técnica de Planificación una prórroga para proseguir con los pagos correspondientes a los productos entregados por las instituciones contratadas por el Programa. Como resultado, la Resolución CAFEEI N° 12 "Por la cual se dispone la ampliación del plazo del programa "capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" amplió el plazo hasta el 31 de diciembre del 2023" (disponible en: <https://nube.stp.gov.py/s/1MaXqCAraQJ5oGR>). Para la ejecución del Componente 6, en el presupuesto 2023 se previó la suma de Gs. 561.000.000 (Guaraníes quinientos sesenta y un mil) para la realización de la Evaluación final del Programa. En el Pliego de Bases y Condiciones se estableció realizar el llamado por Gs. 350.000.000 (Guaraníes trescientos cincuenta millones).



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)  
MEC Digital @MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

trescientos cincuenta millones) ID 415496. Disponible en <https://www.contrataciones.gov.py/licitaciones/adjudicacion/415496-contratacion-servicio-consultoria-elaboracion-e-implementacion-plan-evaluacion-final-1/resumen-adjudicacion.html> Estos montos se reflejan en el Cronograma de Pagos Plurianual aprobado por la AFD (Agencia Financiera de Desarrollo). En este Cronograma se visualiza el pago de producto 1 y 2 Gs. 175.000.000 (Guaraníes ciento setenta y cinco millones). Se encuentra en proceso el pago final la suma de 175.000.000 (Guaraníes ciento setenta y cinco millones); quedando un saldo en el Cronograma 211.000.000 (Guaraníes doscientos once mil) que será devuelto una vez finalizado el programa. Se adjunta Cronograma Plurianual de Pagos a noviembre 2023. La Resolución CAFEI N° 12/2023 "Por la cual se dispone la ampliación del plazo del programa "capacitación de los educadores para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional" amplió el plazo para realizar los pagos a las diferentes consultoras al 31 de diciembre del 2023, por tanto no se puede afirmar el incumplimiento de la Resolución CAFEI N° 23/22. A efectos de corroborar el pago, se anexa Memorando CAF N° 1642/2023. Exp. UEPP-MEC N° 12103/2023. A la fecha, el cuadro N° 4 sigue reflejando el estado de situación de los pagos a la consultoría ID, por la evaluación final. Los motivos por los cuales aún no se han realizado los pagos se explica en el DESCARGO referente al punto INFORME DE AUDITORÍA II.2, pág. 15, y el complemento en el Memorando CAF N° 1642/2023. Exp. UEPP-MEC N° 12103/2023.

### Evaluación del Descargo:

Teniendo en cuenta que la responsable institucional reafirma la observación, El Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.4.

### Multas ante incumplimiento de plazos en la entrega de productos

**H.5** El Equipo Auditor no observó la aplicación de multa por entrega tardía de los productos, en trasgresión a lo estipulado en el cronograma de entrega del PBC y en el Punto 15 del Contrato N° 8/2022, por parte la Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos.

El Equipo Auditor observó orden de servicio N° 05, emitida en fecha 20 de octubre de 2022, el PBC y el contrato que en sus cláusulas que corresponden a la presentación de los plazos estipulados para la presentación de los Productos, aprobación del mismo y las multas a ser aplicadas que resultaron en la calendarización de la ejecución del programa.

Según Informe Técnico CPFD N° 10/2023 de fecha 01 de junio de 2023 de la Coordinación de Proyecto de Formación Docente, la Consultora DESARROLLO Instituto de Economía y Negocios, adjudicada al llamado ID 415496, ha incurrido en la presentación tardía del Producto 2 "Primer Informe de



Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

*Avance*", el Equipo Auditor no observó las documentaciones de aplicación de multa por valor de Gs. 10.500.000 (Guaraníes diez millones quinientos mil), correspondiente al 10% del pedido de pago según lo visualizado en la factura número 0002069 de fecha 14 de junio de 2023, y así también en lo observado en la STF N° 000112/23 de fecha 30 de junio de 2023.

**Descargo:** *"Desde la CPFD se emitió el Informe técnico CPFD N° 12/2023, Exp. UEPP MEC N° 8739/2023, donde se puede observar los retrasos en que incurrió la Consultora ID (Instituto de Economía y Negocios), contratada mediante contrato N° 08/2023 "Contratación de servicio de consultoría para elaboración e implementación de un Plan de Evaluación Final del Programa" (ID N° 415.496). A este respecto, en el Exp. UEPP-MEC N° 12103/2023 se puede observar "la aplicación de multa correspondiente a entrega tardía del producto 2, de G. 10.500.000 (guaraníes diez millones quinientos mil) fue realizada en el pago a los productos 3 y 4, según STF N° 34/2023". VER ANEXO 11. anexo"*

#### **Evaluación del Descargo:**

Teniendo en cuenta que la aplicación de multa por entrega tardía de los productos fue realizada con posterioridad al trabajo de campo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.5.

#### **Cronograma Preestablecido en el Plan de Evaluación**

**H.6** El Equipo Auditor no ha observado el cumplimiento del cronograma preestablecido en el Plan de Evaluación para la ejecución de la Evaluación del Programa, en contravención a la Resolución CAFEEI N° 56/2017.

Según el cronograma preestablecido en el Plan de Evaluación realizado por el Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación (IIPE), contratado para el efecto, tanto la evaluación de medio término como la evaluación final presentan atrasos.

**Descargo:** *"Cronograma Preestablecido en el Plan de Evaluación INFORME DE AUDITORÍA. Se lee "H.6 El Equipo Auditor no ha observado el cumplimiento del cronograma preestablecido en el Plan de Evaluación para la ejecución de la Evaluación del Programa en contravención a la Resolución CAFEEI N° 56/2017". "Según el cronograma preestablecido en el Plan de Evaluación realizado por el Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación (IIPE), contratado para el efecto, tanto la evaluación de medio término como la evaluación final presentan atrasos". DESCARGO. Dos evaluaciones: evaluación inicial/línea de base y evaluación intermedia se realizaron mediante el Proyecto 00101840 "Apoyo a la Ejecución de Programas y Proyectos del MEC y sus acuerdos: Acuerdo de Participación en la Financiación de los Gastos del*

*Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.*

Dirección General de Auditoría Interna  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

Proyecto 000101840 – “Apoyo a la Ejecución de Programas y Proyectos del MEC, y Carta Acuerdo para la Prestación de Servicios de Apoyo por parte del PNUD. VER ANEXO 13. a) Evaluación inicial o de línea de base. El estudio se realizó en el marco del acuerdo con el PNUD. El 29 de junio del año 2017 se realizó una “Carta Acuerdo entre el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y el Instituto Internacional de Planeamiento de la Educación de la UNESCO (IIPE-UNESCO, Buenos Aires)” para la “Asistencia Técnica para un Plan de Evaluación y un Plan de Monitoreo del Programa de Capacitación de Educadores. En dicho acuerdo se incluyó como parte del objetivo general “Apoyar las actividades de formación docente del MEC, mediante la elaboración de un plan de evaluación y un plan de monitoreo, que incluya el diseño integral evaluativo (línea de base, intermedia y final) del Programa de Capacitación de los Educadores para el Mejoramiento de los Aprendizajes de Niños, Niñas, Jóvenes y Adultos a Nivel Nacional”. En este marco, entre otras, se establecieron las siguientes actividades: “b) Diseño del Estudio de Línea de Base. c) Desarrollo de talleres de validación de los diseños. d) Elaboración de 20 instrumentos para la línea de base, con la documentación técnica respaldatoria que se exige. e) Validación de los instrumentos de la Línea de Base, basado en el juicio de expertos”. En fecha 23 de febrero del 2018 se realizó el pedido de AMPLIACIÓN de CARTA DE ACUERDO ENTRE EL PNUD Y EL IIPE (Exp. UEPP MEC N° 1456/2018); en este pedido se incluyeron nuevas actividades relacionadas a: “j) Procesar y analizar la información recogida en base a los instrumentos aplicados para el Estudio de Línea de Base. k) Elaborar un informe preliminar de Línea de base y presentarlo en un taller de validación. l) Presentar el documento consolidado del Estudio de Línea de Base, incluyendo las recomendaciones correspondientes”. Los Resultados/productos ampliados fueron: “6) Plan de cruces y cuadros de salida del procesamiento con SPSS y libro de códigos y categorizaciones (190 días hábiles, después de la fecha de firma de la Carta de acuerdo. Nuevo Producto). 7) Informe preliminar del Estudio de Línea de Base y Agenda de trabajo para el Taller de validación (220 días hábiles, después de la fecha de firma de la Carta acuerdo. Nuevo producto) 8) Documento final del estudio de Línea de Base, en formato para publicación (250 días hábiles después de la fecha de firma de la Carta Acuerdo. Nuevo producto)”. La enmienda 01 de la Carta Acuerdo fue firmada el 15 de marzo del 2018 y desde ahí se establecieron nuevos plazos para la entrega de productos. El informe final se aprobó el 10 de setiembre del 2018, que se encuentra dentro del plazo establecido por la Enmienda 01. b) Evaluación intermedia. Se realizó un concurso para la Evaluación intermedia desde el PNUD, PROCEMA CI/00101840/1480/2018. La ganadora fue Natalia Coppola. Su contrato fue del 30 de abril/2018 al 30 de diciembre del 2018. La consultora pidió prórroga proporcional para la entrega del informe final EXP. UEPP MEC 1371, 01 de marzo 2019, motivo por el cual se realizó la Enmienda “01”. Del 30 de abril del 2018 al 28 de febrero del 2019. La consultora entregó su informe final el 28 de junio del 2019, Exp. UEPP MEC N° 5213 y fue aprobado por el PROCEMA en fecha 11 de setiembre del 2019, fecha remitida a la CAL para los pagos correspondientes Exp. UEPP MEC N° 7888/2019. Efectivamente, el producto final fue entregado tardíamente, no se aplicaron penalizaciones debido a que en los contratos no se establecen cláusulas referentes a multas. CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORÍA NACIONAL O INTERNACIONAL PARA EVALUACIÓN

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

DEL PROGRAMA. PNUD *anexo 1* CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORÍA NACIONAL O INTERNACIONAL PARA EVALUACIÓN DEL PROGRAMA. PNUD *anexo 2* CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORÍA NACIONAL O INTERNACIONAL PARA EVALUACIÓN DEL PROGRAMA. PNUD *anexo 3* CONTRATACIÓN DE UNA CONSULTORÍA NACIONAL O INTERNACIONAL PARA EVALUACIÓN DEL PROGRAMA. PNUD *anexo 4* CONTRATACIÓN IIPE. LÍNEA DE BASE. PNUD *anexo 1* CONTRATACIÓN IIPE. LÍNEA DE BASE. PNUD *anexo 2* CONTRATACIÓN IIPE. LÍNEA DE BASE. PNUD *anexo 3* CONTRATACIÓN IIPE. LÍNEA DE BASE. PNUD *anexo 4* CONVENIO PNUD - MEC *anexo 1* CONVENIO PNUD - MEC *anexo 2* CONVENIO PNUD - MEC *anexo 2* CONVENIO PNUD - MEC *anexo 3* descargo del H 6".

### Evaluación del Descargo:

Habiendo analizado lo expuesto en el Descargo y considerando que se volvió a incurrir en el incumplimiento del plazo establecido en la enmienda de la Carta Acuerdo PNUD/IIPE para la ejecución y entrega de los productos, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.6.

### Evaluación Final

H.7 El Equipo Auditor observó copia de evaluación final de PROCEMA, sin embargo, no se pudo precisar si corresponde a la última versión en vista que no se han visualizado pagos en concepto de los productos 3 y 4, tal como lo estipula el Contrato N° 8/2023 y el Pliego de Bases y Condiciones (ver cuadro N° 4).

**Descargo:** "El informe final remitido mediante Memorandum CPFD N° 317/2023, Ref. Respuesta al Memorandum DGAI N° 1250/2023 anexó el Informe con fecha 07 de julio del 2023. Remitimos en este informe el que corresponde a la versión ajustada, luego de las sugerencias de la Coordinación. Para ello, se anexa la STF 034/2023. Se remite descargo de las observaciones conforme a se hayan cargado anteriormente".

### Evaluación del Descargo:

Habiendo analizado la documentación adjunta al Descargo, el Equipo Auditor se ratifica en la observación del Hallazgo H.7, teniendo en cuenta que la información suministrada es posterior al trabajo de campo realizado y al envío del Informe de Auditoría para Descargo N° 034/2023.



Abog. Roy Rogers  
Directo. General  
DGAI-MEC



Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

Dirección General de Auditoría Interna

Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)

Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## 9. Conclusiones

**C.I.2** El Equipo Auditor ha observado debilidades respecto al cumplimiento de las funciones establecidas en las normativas vigentes.

**C.I.3** El Equipo Auditor no observó la totalidad de documentaciones que rigen los procesos establecidos para el correcto funcionamiento del objeto de control.

**C.I.4** El Equipo Auditor no observó Fluxograma de procedimientos, diseño recomendado por los modelos de gestiones del Ministerio de Educación y Ciencias.

**C.I.5** El Equipo Auditor no pudo observar registro documental de materiales e insumos en resguardo ya sean estos sobrantes o devueltos por las instituciones misionales encargadas de ejecutar o desarrollar el Programa.

**C.I.6** El Equipo Auditor observó documentación elaborada por la UEPP sin ajustarse a los formatos establecidos en el marco de la política de gestión y control de documentos del MEC.

**H.1** El Equipo Auditor visualizó incumplimiento de los plazos establecidos para la ejecución de programa.

**H.3** El Equipo Auditor visualizó debilidades en el proceso de control interno en cuanto a la realización de monitoreo y seguimiento a los avances del programa.

**H.4** El Equipo Auditor no ha visualizado documentos respaldatorios que den cuenta de la ejecución por el monto total asignado al Componente 6 "Evaluaciones del Programa".

**H.5** El Equipo Auditor no observó la aplicación de multa por entrega tardía de los productos, en trasgresión a lo estipulado en el cronograma de entrega del Pliego de Bases y Condiciones y el Contrato.

**H.6** El Equipo Auditor no ha observado el cumplimiento del cronograma preestablecido en el Plan de Evaluación para la ejecución de la Evaluación del Programa en tiempo y forma.

**H.7** El Equipo Auditor observó durante el trabajo de campo copia de evaluación final de PROCEMA, sin embargo, no se pudo precisar si corresponde a la última versión en vista que no se han visualizado pagos en concepto de los productos 3 y 4, tal como lo estipula el Pliego de Bases y Condiciones y el Contrato.

**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)



MEC Digital



@MECpy

**Misión:** Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

## 10. Recomendaciones

**10.1 A la Dirección General de Gabinete**, para tomar conocimiento del presente informe.

**10.2 La Unidad Ejecutora de Programas y Proyectos**, en cuanto a las siguientes observaciones de Control Interno y Hallazgo, en lo sucesivo deberá:

**C.I.2** Arbitrar mecanismos eficientes de control y seguimiento a los procesos que garanticen la ejecución del Programa en el plazo establecido, dando cumplimiento así a las funciones establecidas en las normativas vigentes.

**C.I.3** Realizar la actualización de manera periódica del normograma de la dependencia, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes establecidas por el MEC.

**C.I.4** Disponer de un Fluxograma a través del cual se pueda establecer en forma sencilla y accesible cada una de los procedimientos y operaciones realizadas en la dependencia, facilitando visualmente su comprensión. Disponer de un mapa de procesos acorde a los procedimientos realizados, identificando las actividades y los responsables de cada tarea.

**C.I.5** Contar con mecanismos eficientes de control y seguimiento tendientes a mantener un registro veraz y actualizado de la entrega de materiales e insumos en resguardo y devueltos en el marco de la implementación del Programa.

**C.I.6** Observar y Ajustarse a las normativa vigente en términos de gestión y control de documentos establecidos por el MEC

**H.1 y H.3** Implementar un sistema de control efectivo a fin de monitorear los avances del proyecto conforme a lo estipulado en la planificación y aplicar acciones correctivas para la consecución de los resultados esperados en el plazo de ejecución establecido del Programa.

**H.4** Implementar mecanismos administrativos que aseguren la correcta y eficaz ejecución de los recursos del Componente 6 del Programa, en el periodo de prórroga concedido por el FEEL.

**H.5** Gestionar acciones administrativas para cumplir con las exigencias establecidas en los Contratos y en los Pliegos de Bases y Condiciones.

**H.6** Al momento de la planificación de ejecución de Programas y Proyectos similares, que cuenten con financiamiento, asegurarse que se ajusten a los



**Visión:** Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

**Dirección General de Auditoría Interna**  
Colón esq. Pte. Franco (Edif. Marcopolo, Planta Baja)  
Correo: [auditoria.interna@mec.gov.py](mailto:auditoria.interna@mec.gov.py)

**Abog. Roy Rodgers**  
Director General  
DGAJ-MEC

[www.mec.gov.py](http://www.mec.gov.py)

MEC Digital

@MECpy

Misión: Garantizar a todas las personas una educación de calidad como bien público y derecho humano a lo largo de la vida.

principios de la buena gestión pública: economía, eficiencia y eficacia y que se incorporen estrategias de mitigación de riesgos, proponiendo alternativas viables de solución que permitan una previsión adecuada de los recursos, a fin de evitar modificaciones y extensiones en términos de productos, plazos y montos y lograr así las metas y objetivos establecidos y asumidos a través de actos administrativos.

**H.7** Articular las acciones administrativas con celeridad con el fin de cumplir con lo establecido en los Pliegos de Bases y Condiciones, como así también en los Contratos en el proceso de la ejecución de Programas similares en el futuro.

En un plazo de 15 días, formular un Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), el cual deberá ser registrado a través del Sistema Integrado de Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), para subsanar las debilidades detectadas en las observaciones de Control Interno (C.I.): 2, 3, 4, 5 y 6; los Hallazgos (H) 1, 3, 4, 5, 6 y 7, mencionados en este informe, en un plazo de 15 (quince) días, a los efectos de su evaluación y posterior remisión a la Auditoría General del Poder Ejecutivo.



Ing. Félix Yegros Blasco  
Coord. Gral. Direcciones Operativas  
de Auditoría - MEC

Prof. Lic. Santiago J. Álvarez  
Director Auditoría de Gestión  
DGAI - MEC

Abog. Roy Rodgers  
Director General  
DGAI - MEC

Es nuestro informe.

Asunción, 20 de diciembre de 2023

Lic. Luis A. Romero Apodaca  
Auditor  
DGAI - MEC

Mg. Nahir J. Fariña  
Auditora  
DGAI - MEC

Mónica González Knorr  
Auditora - MEC

Lic. Cesar Alfonso A.  
Auditor

Prof. Lic. Bernardo Gimenez B.  
Auditor MEC