GOBIERNO DEL PARAGUAY | PARAGUÁI REKUÁI

MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CIENCIAS PARAGUAY | PARAGUÁI TEKOMBO'E HA TEMBIKUAA MITEINONDE

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº 9168
Recibido por: José R.

DÍA	MES	AÑO	HORA
31	08	2023	14:00

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

MEMORÁNDUM CPFD N°292/2023

A : **SANTIAGO LOPEZ,** Coordinador interino
Coordinación de Administración y Finanzas

DE : **ROCIO FLORENTIN GOMEZ,** Coordinadora interina
Coordinación de Proyectos de Formación Docente

FECHA : 30 de agosto de 2023

REFERENCIA : Aprobación de producto 3. INFORME FINAL – Contrato 10/2022

Por este medio, se remite el **Producto 3. INFORME FINAL APROBADO** por esta Coordinación, a efectos de realizar el pago correspondiente al 30% del monto establecido, presentado por la firma Moralez Paoli & Asociados, conforme contrato de prestación de servicios.

A este efecto, se remite el expediente. UEPP – MEC N° 8932/23, Nota Moralez Paoli & Asociados de fecha 23 de agosto del 2023, presentado por el Lic,. Angel Delgado, Gerente de la firma consultora y se adjuntan los documentos respaldatorios a este expediente 3 anillados.

El proceso de revisión y ajuste está contenido en el informe técnico CPFD N°15/2023 (que se adjunta) donde consta en esta última entrega, los ajustes incorporados y entregados por la consultora.

Esta Coordinación aprueba la presentación del Producto 3. INFORME FINAL para el pago según la estructura presupuestaria aprobada.

Se solicita el desembolso del tercer pago correspondiente al 30% del monto establecido, en atención a los documentos presentados.

Cabe mencionar que la fecha establecida para la entrega del producto Informe Final, según contrato debió realizarse el día 28 de marzo del 2023, sin embargo, la consultora ha entregado el producto final en fecha 03 de abril del 2023. Por lo tanto, ha incurrido en un atraso de 6 días por lo que se solicita la aplicación de la multa correspondiente.

Se remite:

- Informe técnico de la Coordinación de Proyectos de Formación Docente
- 03 documentos anillados (exp. UEPP – MEC N° 8932/23).
- Estructura Presupuestaria.

Atentamente.

Elaborado: Ruth Ramírez

Revisado: Rocío Florentín

Lic. Rocío Florentín
Coordinadora interina

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.

INFORME TÉCNICO CPFD N° 15/2023

RESULTADO 3

PRODUCTOS REQUERIDOS	OBSERVACIONES
Tercer Pago: 30% del monto establecido al momento de la presentación del Informe Final y aprobación por parte del Ejecutor 1. Informe Final correspondiente al ejercicio 2020.	a. La firma Moralez Paoli & Asociados, ha presentado el expediente **UEPP – MEC N° 3075/23**, el mismo contiene el Informe Final correspondiente al ejercicio 2020 de la auditoría externa del Programa, presentado en fecha 03 de abril del 2023, 6 días posterior a la fecha establecida en el contrato, debiendo realizarse dicha entrega en fecha 28 de marzo del 2023. b. El expediente ha sido devuelto con observaciones y sugerencias a través de la Nota CPFD N° 11/23 del 24 de marzo del 2023. c. En fecha 24 de agosto del 2023 la firma Moralez Paoli & Asociados ha presentado el expediente **UEPP MEC N° 8932/2023, el mismo contiene el Informe Final aprobado** correspondiente al ejercicio 2020 de la auditoría externa del Programa. **d. Se aprueba dicha presentación mediante Informe Técnico CPFD N° 15/2023**
2. Informe Final correspondiente al ejercicio 2021.	a. La firma Moralez Paoli & Asociados, ha presentado el expediente **UEPP – MEC N° 3076/23**, el mismo contiene el Informe Final correspondiente al ejercicio 2021 de la auditoría externa del Programa, presentado en fecha 03 de abril del 2023, 6 días posterior a la fecha establecida en el contrato, debiendo realizarse dicha entrega en fecha 28 de marzo del 2023. b. El expediente ha sido devuelto por esta coordinación con observaciones y sugerencias a través de la Nota CPFD N° 11/23 del 24 de marzo del 2023. c. En fecha 24 de agosto del 2023 la

	firma Moralez Paoli & Asociados ha presentado el expediente **UEPP MEC N° 8932/2023, el mismo contiene el Informe Final aprobado** correspondiente al ejercicio 2021 de la auditoría externa del Programa. **d. Se aprueba dicha presentación mediante Informe Técnico CPFD N° 15/2023**
3. Informe Final correspondiente al ejercicio 2022.	a. La firma Moralez Paoli & Asociados, ha presentado el expediente **UEPP – MEC N° 3077/23**, el mismo contiene el Informe Final correspondiente al ejercicio 2022 de la auditoría externa del Programa, presentado en fecha 03 de abril del 2023, 6 días posterior a la fecha establecida en el contrato, debiendo realizarse dicha entrega en fecha 28 de marzo del 2023. b. El expediente ha sido devuelto por esta coordinación con observaciones y sugerencias a través de la Nota CPFD N° 11/23 del 24 de marzo del 2023. c. En fecha 24 de agosto del 2023 la firma Moralez Paoli & Asociados ha presentado el expediente **UEPP MEC N° 8932/2023, el mismo contiene el Informe Final aprobado** correspondiente al ejercicio 2022 de la auditoría externa del Programa. **d. Se aprueba dicha presentación mediante Informe Técnico CPFD N° 15/2023**

Elaborado: Ruth Ramírez

Revisado: Rocío Florentín

Coordinación de Proyectos de Formación Docente - **UEPP**
Edificio Natura – Gral. Díaz e/ Hernandarias. 1°. Piso
Tel: (595.21) 452-380/2
Asunción- Paraguay

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.

ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

Clase	PR	PY	Actividad presupuestaria	Actividad del cronograma	O.G	Monto
2	2	6	**C8**. Auditoría Externa – Financiera y de Gestión **R8** Auditoría Externa – Financiera y de Gestión realizada.	**A8.** Auditoría Externa. **A8.1.** Auditoría Externa Realizada **A8.1.1** Auditorías realizadas por cada ejercicio fiscal.	260	G. 38.400.000

Elaborado: Ruth Ramírez

Revisado: Rocío Florentín

Coordinación de Proyectos de Formación Docente - **UEPP**
Edificio Natura – Gral. Díaz e/ Hernandarias. 1°. Piso
Tel: (595.21) 452-380/2
Asunción- Paraguay

www.mec.gov.py
MEC Digital | @MECpy

REGISTRO DE ENTRADA DE CORRESPONDENCIA

UNIDAD COORDINADORA DE PROGRAMAS
UCP-MEC/BID

Nro. Entrada: 8932 **Año:** 2023

Fecha 24/08/2023 **Fecha Ingreso:** 24/08/2023

Fecha Límite: 24/08/2023

Clasificador: PROYECTOS Y OPERACIONES>PO-Prestamos>PO-Activos>FEEI>Capacitación de los Educadores-PROCEMA- IFD >INFORMES>

Referencia: NOTA S/N, Moralez Paoli & Asociados

Tipo de Doc: Nota

Asunto: Remitir informe finales de los periodos 2020, 2021 y 2022 - Anexo 3 anillados. Moralez Paoli & Asociados.

De	Para	Fecha. Deriv.	Derivado en	Estado	Nota
Luis Romero	Luis Romero	24/08/2023	Archivo	Terminado	Entrada del Documento
Luis Romero	Sr. Óscar	24/08/2023	Secretaría Privada	Pendiente	

CPFD

CPFD UEPP - MEC
Exp. Nº 243
Recibido por: RUth Ramírez
24.08.23 1500.

MORALEZ
PAOLI
& ASOCIADOS

Asunción, 23 de agosto del 2023

SEÑORA
DALIA ZARZA PAREDES
COORDINADORA GENERAL DE LA UNIDAD EJECUTORA DE PROYECTOS
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA
PRESENTE

Me dirijo a usted y por su intermedio a quien corresponda, con el propósito de hacer entrega de los informes finales de los periodos 2020,2021 y 2022.

Sin otro particular, es grato saludarlo cordialmente,

Atentamente,

LIC. ÁNGEL DELGADO
GERENTE

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 8932
Recibido por: José R.

DÍA	MES	AÑO	HORA
24	AGO	2023	07:47

Campos Cervera N° 6.243 entre RI4 y RI5 Teléfono: (021) 612 989 E-mail: direccion@moralezpaoli.com.py
www.moralezpaoli.com.py
Asunción - Paraguay

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

NOTA CPFD N° 11 /2023

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

Asunción, 24 de marzo de 2023

Dr. RUBEN MORALEZ PAOLI
Director, Moralez Paoli & Asociados
Presente

Al tiempo de saludarlo, tengo a bien dirigirme a Ud. en el marco del Contrato N° 10/22 Auditoría Financiera y de Gestión por cierre de ejercicio fiscal 2020, 2021 y 2022 correspondiente al Programa **"Capacitación de los Educadores, para el mejoramiento de los aprendizajes de niños, niñas, jóvenes y adultos a nivel nacional ",** a fin de hacer referencia a las notas presentadas mediante expediente UEPP N° 1707, N° 1708 y N° 1709 donde presentan el Informe Borrador de Auditoría externa del programa de referencia- ejercicios 2020, 2021 y 2022 respectivamente, en fecha 24 de febrero del 2023.

Al respecto y en virtud del contrato suscrito, previa verificación conjuntamente realizada con diferentes departamentos pertinentes en relación a lo conteniente en el Informe borrador de los periodos 2020, 2021 y 2022, sugiero en forma general se realicen los ajustes en varios puntos del contenido que se detallan a continuación.

Objetivo de la Consultoría: Obtener una opinión profesional del equipo de auditores independientes, con base ***en pruebas y evidencias de auditoría***, realizadas de conformidad con ***Normas Internacionales de Auditoría*** (NIA), o Normas Nacionales que sean compatibles con dichas Normas Internacionales de Auditoría

Punto 1: Caratula dice: Informe de Auditoria Interna, debe ser Informe "Informe Borrador ..."

Punto 2: INFORME BORRADOR

PRODUCTO 3	**Dictamen de auditoria de los estados financieros básicos del programa**
ACTIVIDADES PRINCIPALES (Datos TDR)	RESULTADOS ESPERADOS
Revisión, análisis e informe sobre: a) El cumplimiento de los objetivos previstos en la Matriz de Marco Lógico (MML), y en el programa y/o proyecto aprobado vigente, constatando la obtención de los productos esperados y contrastando con los productos y resultados esperados en el periodo auditado, teniendo en cuenta los indicadores, y los medios de verificación establecidos; b) La planificación, gestión, y ejecución financiera del programa o proyecto de la Unidad Ejecutora; c) El cumplimiento de las cláusulas contractuales estipuladas en los contratos y/o convenios formalizados en el ámbito de los programas y proyectos, como así también, las garantías requeridas para los desembolsos, cuando éstas sean aplicables; d) La evaluación de los Controles Internos y el seguimiento del programa y/o proyecto; e) La verificación de la documentación de los gastos presentados en las rendiciones de cuentas remitidas a la CGR, conforme a las autorizaciones de pagos de bienes, obras, servicios y consultorías; f) La conciliación de las cuentas administrativas del programa y/o proyecto y montos desembolsados; g) La correcta utilización de los recursos financieros del programa y/o proyecto de acuerdo con las normas y	Informes sobre: - Análisis de indicadores de cumplimiento de la MML y medios de verificación utilizados - Estado de Efectivo recibido y desembolso realizados - Estado de Ejecución del Programa - Estado de Inversiones acumuladas - Notas explicativas de los Estados Financieros. - Costo del Proyecto y plan de Financiamiento (inversión)

Mg. Rocío Florentín
Coordinadora Interina

procedimientos de la institución, así como los contratos o convenios formalizados en virtud del proyecto; k) Los Estados Financieros de los programas y/o proyectos, de acuerdo con las normas contables y presupuestarias vigentes y aplicables, con el objeto de conocer si fueron preparados y presentan razonablemente los hechos económicos, los resultados y flujo de fondos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en la Ley General de Presupuesto vigente. l) La documentación financiera/contable y de gestión generada en virtud a los convenios suscritos por el MEC con Agencias Internacionales Especializadas, así como con la Agencia Financiera de Desarrollo (AFD), relacionados al proyecto auditado. m) La implementación de las recomendaciones de otras auditorías externas o internas realizadas en años anteriores. n) El ajuste de ejercicios anteriores de conformidad con la normativa contable y presupuestaria vigente. o) La verificación de la situación y estado actualizado de las documentaciones respaldatorias de la gestión, que deberán incluir los archivos, resoluciones, actas, entre otros. p) La verificación de la existencia, actualización y vigencia de manuales de procedimientos y funciones y reglamentos. q) La revisión de todos los aspectos relacionados al área de sistemas informáticos. r) El análisis de los resultados obtenidos en relación con los resultados previstos. s) La relación de lo ejecutado frente a lo planificado, para determinar el grado de desviación de los objetivos y metas -si hubiere desviaciones-, comparación de las metas previstas con las logradas.	- Reporte de Cuentas conciliadas. - Revisión de implementación de recomendaciones de auditorías anteriores. - Etc.-

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

PRODUCTO 4	**Dictamen de Auditoria de Gestión del programa, que deberá contener el cumplimiento, conforme a lo establecido en el documento del proyecto, y lo referido en las actividades previstas.**
Efectuar una auditoría de gestión, teniendo presente que ésta debe medir el grado de cumplimiento de los planes, objetivos y metas, comparando los resultados realmente obtenidos con los previstos, en el período auditado. Como mínimo, y entre otros deberá valorar: El cumplimiento de los objetivos previstos en la Matriz de Marco Lógico (MML), y en el programa y/o proyecto aprobado vigente, constatando la obtención de los productos esperados, teniendo en cuenta los indicadores, y los medios de verificación establecidos; Resultados obtenidos contra resultados previstos:. - La planificación y gestión -Cumplimiento de la matriz de marco lógico (MML) y lo mencionado en los términos de referencia	-Relacionar lo ejecutado con lo planificado para determinar el grado de desviación de los objetivos y metas, comparar las metas previstas con las logradas; -Proponer la corrección de las desviaciones de planes, metas y objetivos, si hubiere hallazgos en este punto. -Análisis referenciales -Hojas de trabajo

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

PRODUCTO 5	**Informe sobre el cumplimiento de las condiciones contractuales**
Revisión, análisis e informe sobre: h) La revisión de los procesos de adquisición de bienes, obras y servicios de conformidad con el Plan Anual de Contrataciones (PAC); así como con los procedimientos establecidos por la Ley de Contrataciones Públicas y demás normas aplicables; i) La revisión de la recepción de los bienes adquiridos conforme a las Especificaciones Técnicas, plan de entrega, cantidades, lugares establecidos en los PBC y en los contratos formalizados. j) La verificación de que los bienes se encuentren patrimoniados, de acuerdo a la legislación vigente. El equipo de auditores deberá realizar las inspecciones físicas que fueran necesarias, de acuerdo a sus consideraciones de riesgo;	- Detalle de Revisión de procesos de adquisiciones y cumplimiento de procedimientos establecidos. - Verificación de Bienes patrimoniales - Informe de Verificación Física de bienes, servicios y obras, basado en una muestra no menor al 30% del total de adquisiciones con los recursos del PROGRAMA

Mg. Paola Elizondo
Coordinadora de Proyectos
Dirección de Proyectos de Formación Docente

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

PRODUCTO 6	**Informe de Control Interno, basado en el sistema COSO, incluyendo las áreas que tienen relación con la ejecución del programa; el resultado del análisis de los procesos identificados y evaluados en el desarrollo de la auditoría; el resultado de la evaluación de control interno; el resultado del seguimiento de las recomendaciones de control interno de años anteriores; cualquier otro asunto que se considere pertinente informar**
- Análisis de componentes en el marco del Sistema COSO - Análisis de Componentes en el marco del Sistema COSO IV	• Plantilla resumen de Evaluación de Control Interno • Matriz de riego, que debe contener mínimamente: - Cantidad de riegos identificados - Tipo de riego identificado - Impacto - Probabilidad - Calificación - Acción • Otros

Aguardando la presentación de las mismas, en la mayor brevedad, sin otro particular, me despido atentamente.

Mg. Rocío Florentín
Coordinadora Interina
Coordinación de Proyectos de Formación Docente

Elaborado por: R. Ramírez

Revisado por: Rocío Florentín

MORALEZ
PAOLI
& ASOCIADOS

Asunción, 03 de abril de 2023

SEÑORA,
DALILA ZARZA PAREDES
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA - MEC
PRESENTE

Ref.: PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes a fin de hacerles entrega del Informe Final de Auditoría Externa **"PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN"** Ejercicio 2020.

Sin otro particular, es grato saludarlo cordialmente,

Atentamente,

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 3075
Liz
AÑO HORA
03 ABR 2023 14:19

DR. RUBÉN MORALEZ PAOLI
DIRECTOR

Campo Vía 2135 c/ Obispo Maíz **Telefax:** (021) 332 189 / (021) 303 829 **E-mail:** direccion@moralezpaoli.com.py
Asunción - Paraguay

MORALEZ
PAOLI
& ASOCIADOS

Asunción, 03 de abril de 2023

SEÑORA,
DALILA ZARZA PAREDES
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA - MEC
PRESENTE

Ref.: PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes a fin de hacerles entrega del Informe Final de Auditoría Externa **"PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN"** Ejercicio 2021.

Sin otro particular, es grato saludarlo cordialmente,

Atentamente,

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 3076
Recibido por: Liz
Día: 03 ABR 2023 14:20

DR. RUBÉN MORALEZ PAOLI
DIRECTOR

Campo Vía 2135 c/ Obispo Maíz **Telefax:** (021) 332 189 / (021) 303 829 **E-mail:** direccion@moralezpaoli.com.py
Asunción - Paraguay

MORALEZ
PAOLI
& ASOCIADOS

Asunción, 03 de abril de 2023

SEÑORA,
DALILA ZARZA PAREDES
UNIDAD EJECUTORA DE PROGRAMAS Y PROYECTOS (UEPP)
MINISTERIO DE EDUCACIÓN Y CULTURA - MEC
PRESENTE

Ref.: PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes a fin de hacerles entrega del Informe Final de Auditoría Externa **"PROGRAMA DE 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, FINANCIADOS POR EL FONDO DE EXCELENCIA PARA LA EDUCACIÓN Y LA INVESTIGACIÓN"** Ejercicio 2022.

Sin otro particular, es grato saludarlo cordialmente,

Atentamente,

U.E.P.P. MEC
Exp. Nº: 3077
Recibido por: Liz
DIA MES AÑO HORA
03 ABR 2023 14:21

DR. RUBÉN MORALEZ PAOLI
DIRECTOR

Campo Vía 2135 c/ Obispo Maíz **Telefax:** (021) 332 189 / (021) 303 829 **E-mail:** direccion@moralezpaoli.com.py
Asunción - Paraguay