



Proceso: Implementación de Política - Crédito Externo

Numero de Auditoria: 2022-AEO-02

Fecha Reunión de Apertura: 15 de julio de 2022

Fecha Reunión de Cierre: 20 de enero de 2023

LÍDER DE PROCESO / JEFE(S) DEPENDENCIA(S)

Juan Guillermo Alba – Gerente “Programa para Mejorar La Equidad, Las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes - PROMISE”

EQUIPO AUDITOR:

- ✓ AUDITOR LIDER
Ingrid Bibiana Rodriguez
- ✓ AUDITORES
Jessica Paola Ortiz

OBJETIVO DE AUDITORÍA

Evaluar de manera independiente y objetiva el cumplimiento de la ejecución del el “**Programa para mejorar la equidad, las competencias socioemocionales y los aprendizajes - PROMISE**”, con el fin de identificar oportunidades de mejora que contribuyan al cumplimiento de la misión y los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, para lograr cerrar las brechas que existen en la garantía del derecho a la educación, y en la prestación de un servicio educativo con calidad.

ALCANCE DE AUDITORÍA

En la auditoría para la vigencia 2022, se evaluarán los siguientes aspectos:

- Mapa de riesgos
- Revisión y seguimiento al plan de acción
- Ejecución financiera
- Adquisiciones
- Monitoreo y evaluación

El período evaluado comprende desde el 1º de junio de 2022 hasta el 30 de noviembre de 2022.



CRITERIOS DE AUDITORÍA

- Ley 1474 de 2011 Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública.
- Procedimiento – Supervisión y/o Interventoría del Contrato o Convenio CN-PR-25 V6.
- Manual de Supervisión o Interventoría CN-MA-02 V2.
- Ley 80 de 1993 Estatuto General de Contratación de la Administración Pública, cuyo objeto es disponer las reglas y principios que rigen los contratos de las Entidades estatales, la cual fue modificada por la Ley 1150 de 2007 y los decretos reglamentarios.
- Manual Operativo PROMISE.
- Guía de la administración del riesgo versión 5 diciembre 2020.

RESUMEN GENERAL

“PROGRAMA PARA MEJORAR LA EQUIDAD, LAS COMPETENCIAS SOCIOEMOCIONALES Y LOS APRENDIZAJES”

MAPA DE RIESGOS

Revisando en el manual operativo preliminar del ***“PROGRAMA PARA MEJORAR LA EQUIDAD, LAS COMPETENCIAS SOCIOEMOCIONALES Y LOS APRENDIZAJES”***, se observó que el enfoque del instrumento del Programa de Financiamiento por Resultados (PforR), presenta el siguiente objetivo: ***“El diseño e implementación de un PforR parte de programas existentes o en construcción que surgen de Planes y Programas de Desarrollo en el país. Como tal, los PforR buscan contribuir al alcance de objetivos ya establecidos en el país y en estrategias que están en ejecución para alcanzar dichos objetivos. En este sentido, el instrumento del PforR es efectivo porque vincula los resultados (hitos) y los indicadores directamente con los desembolsos y las estrategias en ellos contempladas, puesto que se ha asegurado que los indicadores sean tangibles, transparentes y puedan verificarse. ...También pueden ser acciones clave con el objetivo de abordar riesgos o limitaciones específicas para lograr los resultados...”***

Así mismo, el manual operativo indica otras actividades relacionadas con la administración del riesgo como son:

- Se establece como uno de los roles de la Oficina de Control Interno: ***“Vigilar y retroalimentar, de acuerdo con lo establecido en la evaluación de riesgos de los Sistemas Ambientales y Sociales realizada por el Banco Mundial, la correcta ejecución de todas las líneas del Programa objeto del préstamo.”***
- En la Aplicación de las listas de empresas/individuos no elegibles y las listas de suspensión del Banco Mundial, se debe realizar: ***“Asegurar que las medidas de prevención de riesgos de fraude y corrupción se implementen en todo el Programa; y que el MEN, la UApA y otras autoridades tomen medidas oportunas y apropiadas para abordar los problemas e indicios de fraude y corrupción, las cuales, deben ser informadas al Banco Mundial.”***
- En el acápite de tasa de cambio se indica: ***“El prestatario asume todos los riesgos vinculados con fluctuaciones en el tipo de cambio entre: a) la moneda de denominación del préstamo y la de la cuenta designada del prestatario y b) la moneda de denominación de la cuenta designada del prestatario y la(s) moneda(s) de los gastos del Programa.....”***



- Como complemento de la evaluación del programa la administración del riesgo es fundamental como se enuncia en el siguiente párrafo: ***“Tiene como objetivo analizar el proceso de ejecución del Programa e identificar en qué medida y a través de qué mecanismos se lograron los objetivos del Programa y qué garantías de sostenibilidad quedan. Para ello tendrá en cuenta los aspectos técnicos, fiduciarios, ambientales y sociales, la matriz de resultados y la manera como las acciones del Programa logran mitigar los riesgos identificados y los sobrevinientes durante la ejecución.”***

Por lo anterior, se insta al Viceministerio de Educación Preescolar, Básica y Media, como primera línea del ***“PROGRAMA PARA MEJORAR LA EQUIDAD, LAS COMPETENCIAS SOCIOEMOCIONALES Y LOS APRENDIZAJES”***, desarrollar e implementar procesos de control y gestión de riesgos a través de su identificación, análisis, valoración, monitoreo y acciones de mejora.

Se recomienda tener en cuenta las actividades de monitoreo de la primera línea, lineamientos de la Guía de la administración del riesgo versión 5 del DAFP, a saber:

“Los gerentes públicos y los líderes de proceso deben monitorear y revisar el cumplimiento de los objetivos instituciones y de sus procesos a través de una adecuada gestión de riesgos, incluyendo los riesgos de corrupción con relación a lo siguiente:

- ***Revisar los cambios en el Direccionamiento Estratégico o en el entorno y como estos puedan generar nuevos riesgos o modificar los que ya se tienen identificados en cada uno de sus procesos, para la actualización de la matriz de riesgos de su proceso.***
- ***Revisión como parte de sus procedimientos de supervisión, la revisión del adecuado diseño y ejecución de los controles establecidos para la mitigación de los riesgos.***
- ***Revisar que las actividades de control de sus procesos se encuentren documentadas y actualizadas en los procedimientos.***
- ***Revisar el cumplimiento de los objetivos de sus procesos y sus indicadores de desempeño, e identificar en caso de que no se estén cumpliendo, los posibles riesgos que se están materializando en el cumplimiento de los objetivos.***
- ***Revisar y reportar a planeación, los eventos de riesgos que se han materializado en la entidad, incluyendo los riesgos de corrupción, así como las causas que dieron origen a esos eventos de riesgos materializados, como aquellas que están ocasionando que no se logre el cumplimiento de los objetivos y metas, a través del análisis de indicadores asociados a dichos objetivos.***
- ***Revisar los planes de acción establecidos para cada uno de los riesgos materializados, con el fin de que se tomen medidas oportunas y eficaces para evitar en lo posible la repetición del evento y lograr el cumplimiento a los objetivos.***
- ***Revisar y hacer seguimiento al cumplimiento de las actividades y planes de acción acordados con la línea estratégica, segunda y tercera línea de defensa con relación a la gestión de riesgos.”***

PLAN DE ACCIÓN DEL PROGRAMA

El equipo de trabajo del programa diseñará un instrumento que le permita hacer monitoreo al cumplimiento del plan de acción con el apoyo de las áreas o unidades de gestión. El monitoreo deberá suministrar información



suficiente para la identificación del avance del Programa respecto a las metas finales, permitiendo identificar alertas tempranas para su oportuna mitigación.

Pilares del programa:

ÁREAS DE RESULTADOS E INDICADORES POR COMPONENTE

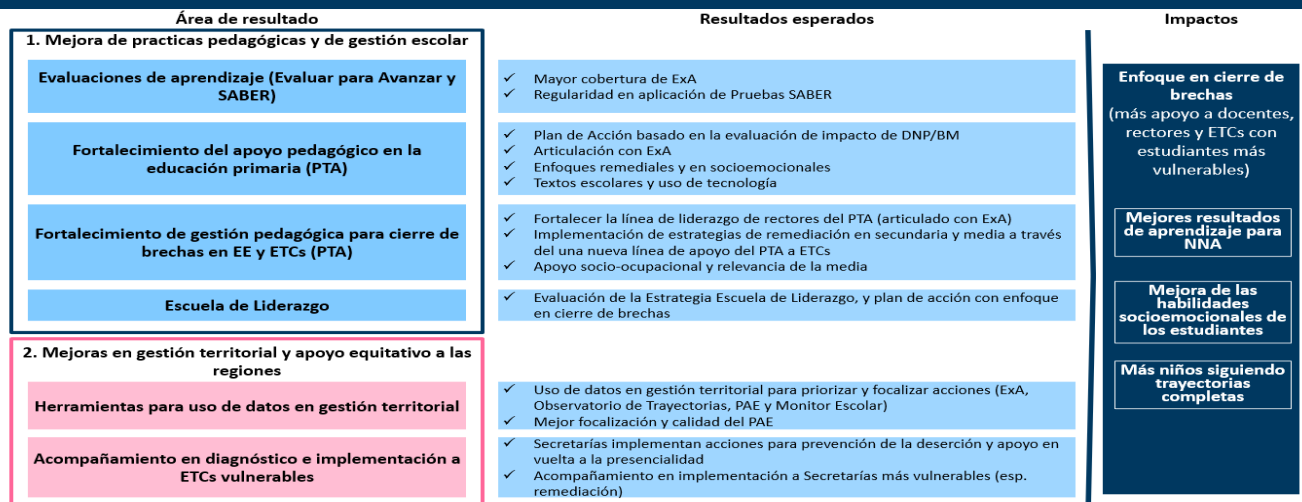
Objetivo de Desarrollo del Proyecto - PDO

Mejorar las prácticas pedagógicas y de gestión en el sector de la educación.

Indicadores	1. Mejora de las prácticas y liderazgo pedagógico	2. Mejoras en gestión territorial y apoyo equitativo a las regiones
De PDO	<ul style="list-style-type: none"> Porcentaje de los EE oficiales que aplican Evaluar para Avanzar Porcentaje de los EE PTA que incluyen Evaluar para Avanzar en sus planes de mejoramiento Porcentaje de los EE PTA que incluyen programas de educación remedial y de habilidades socioemocionales en sus planes de mejoramiento (DL1) Número de estudiantes beneficiarios directos de las intervenciones para mejorar aprendizajes (+ desagregado para mujeres) (Indicador Corporativo del Banco) 	<ul style="list-style-type: none"> Porcentaje de sedes educativas en regiones rezagadas participando en programas de educación remedial y de habilidades socioemocionales
Intermedios	<ul style="list-style-type: none"> Diseño, implementación y reporte de resultados de pruebas estandarizadas (pruebas SABER) Porcentaje de EE PTA que aplican Evaluar para Avanzar (DL2) Mejora del apoyo pedagógico a los docentes (DL3) Docentes contratados o capacitados (+ desagregado para mujeres) (Indicador Corporativo del Banco) Docentes capacitados en el programa de remediación en secundaria (+ desagregado para mujeres) Número de materiales de libros de texto distribuidos en la PTA en lenguaje, matemáticas y habilidades socioemocionales Número de docentes que participan en "Aulas Virtuales" Número de directivos docentes apoyados a través del PTA (DL4) Desarrollo y promoción de la nueva línea de apoyo a ETCs del PTA (DL5) Número de ETCs que reciben apoyo para la implementación del programa de remediación a través del PTA Número de estudiantes beneficiarios directos de las intervenciones para mejorar aprendizajes en educación secundaria (+ desagregado para mujeres) 	<ul style="list-style-type: none"> Nuevo sistema informático de gestión y evaluación del PAE (DL6) Número de gobiernos locales capacitados en el uso del nuevo ecosistema de TI de la SFP (SIPAE) (+ desagregado para mujeres) ETCs apoyadas sobre el uso de información para la toma de decisiones en regiones rezagadas Número de estudiantes beneficiarios directos de las intervenciones para mejorar aprendizajes en regiones rezagadas (+ desagregado para mujeres) Diferencia en puntos porcentuales en las tasas de promoción entre niños y niñas en la educación secundaria inferior en un año determinado (+ desagregado para hombres) Mejora en habilidades de liderazgo y gestión de directivos docentes de EE PTA Porcentaje de sedes educativas en regiones rezagadas participantes en los programas de educación remedial y/o de habilidades socioemocionales que han introducido mecanismos para obtener retroalimentación de los beneficiarios y usan sus resultados para la definición de planes de acción (Indicador Corporativo del Banco)

Componentes del Plan de Acción:

LÓGICA DE LA INTERVENCIÓN



Fuente: Programa "para Mejorar La Equidad, Las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes"



EJECUCIÓN FINANCIERA

Programación de Desembolsos

INDICADORES LIGADOS A DESEMBOLSOS

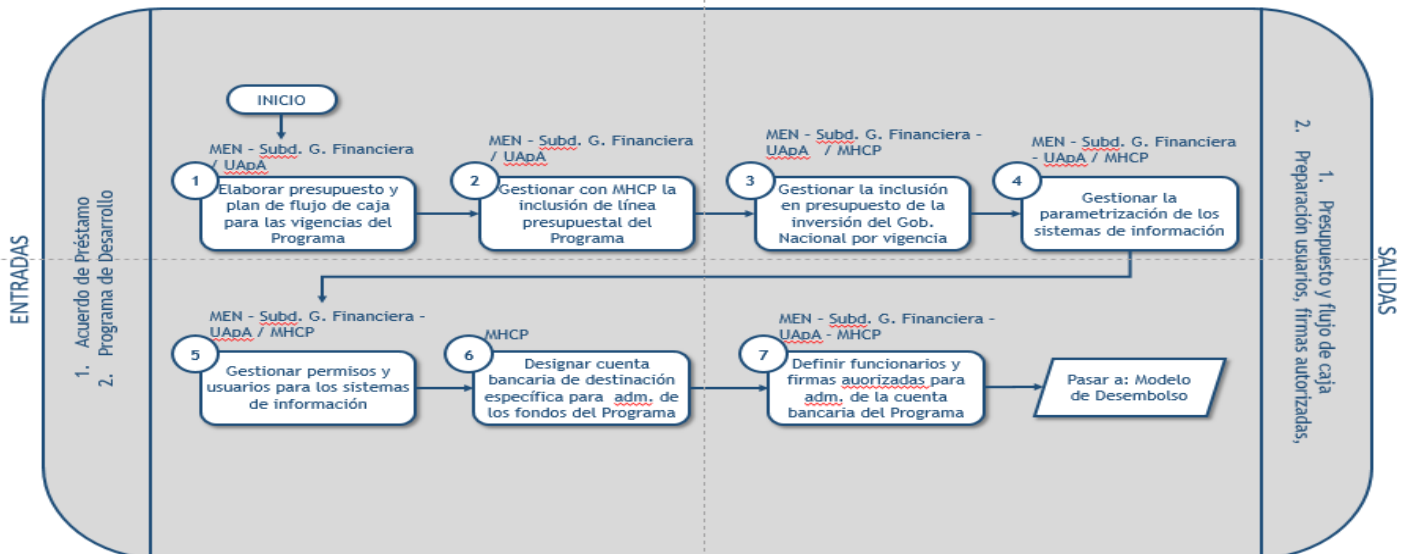
DLI #	DLI	DLRs	Desembolso (Millones de dólares)				
			Prev.	Yr 1 (2022)	Yr 2 (2023)	Yr 3 (2024)	Yr 4 (2025)
DL1	Introducción de programas de educación remedial y/o de habilidades socioemocionales en EE PTA	1.1 Al menos el 15% de todos los EE PTA introducen programas de educación remedial o habilidades socioemocionales			4.3		
		1.2 Al menos el 25% de todos los EE PTA introducen programas de educación remedial o de habilidades socioemocionales					7.0
DL2	Uso de evaluaciones de aprendizajes para el apoyo pedagógico	2.0 Guías operativas y protocolos actualizados en el uso de evaluaciones formativas y la introducción de la estrategia de educación remedial y habilidades socioemocionales.	5.0				
DL3	Mejora en el apoyo pedagógico a los docentes	2.1 Al menos el 20% de todos los EE PTA utilizan evaluaciones formativas.		5.0			
		3.0 El MEN ha aprobado un plan de acción estratégico basado en los resultados de la evaluación de impacto.	5.0				
DL4	Mejora en habilidades de liderazgo y gestión de directivos docentes de EE PTA	3.1 Número de docentes apoyados por el PTA desde la declaración de efectividad del Proyecto (escalable)			15.0		
		3.2 Evaluación de impacto del PTA de todas las líneas de apoyo (acompañamiento a docentes, directivos docentes, ETCs) publicada					7.3
DL5	Desarrollo y promoción de una nueva línea de apoyo del PTA a las ETCs enfocada en educación remedial y desarrollo de habilidades socioemocionales	4.1 Evaluación de la Escuela de Liderazgo y Plan de Acción publicado		5.0			
		4.2 Número de directivos docentes de EE apoyados por la nueva línea de apoyo del PTA a las ETCs (escalable)				9.3	
DL6	Nuevo sistema informático de gestión y evaluación del PAE	5.0 El programa ha sido adoptado por el MEN con guías y materiales pedagógicos	5.0				
		5.1 10 de 96 gobiernos locales (ETCs) han sido capacitados en la implementación del programa de educación remedial		4.3			
DL6	Nuevo sistema informático de gestión y evaluación del PAE	5.2 30 de 96 gobiernos locales (ETCs) han sido capacitados en la implementación del programa de educación remedial				5.0	
		6.1 Se ha desarrollado y desplegado al menos uno de los cuatro subsistemas de SIPAE.		0.7			
		6.2 Se han desarrollado y desplegado al menos dos de los cuatro subsistemas de SIPAE.			0.7		
		6.3 Se han desarrollado y desplegado al menos tres de los cuatro subsistemas de SIPAE.				0.7	
		6.4 Se han desarrollado y desplegado los cuatro subsistemas SIPAE.				0.7	
Total			15.00	15.00	20.00	15.00	15.00



Fuente: Programa "para Mejorar La Equidad, Las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes"

"Para la elaboración del presupuesto del programa se debe tener en cuenta el flujo de caja (ingresos y egresos) y momento de los mismos, de acuerdo con el plan de trabajo y los hitos para los desembolsos. De igual forma, se debe tener en cuenta las restricciones frente a la clase de gastos que se pueden financiar a través de este préstamo PforR, descritas en el PAD, Tablas 4 y 5. El Programa no financiará contratos que superen los siguientes umbrales: ≥ 75 millones de dólares para bienes y servicios no relacionados con la consultoría, y ≥ 30 millones de dólares para servicios de consultoría. El Programa no financia ningún tipo de obra civil."

Modelo de Planeación Financiera: Gestión Presupuestal / Flujo de fondos



Fuente: Programa "para Mejorar La Equidad, Las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes"



“Las unidades ejecutoras dentro del MEN y la UApa son las directamente responsables de la planeación y administración adecuada de los recursos del préstamo, por lo cual se requiere un estricto seguimiento de la planeación financiera.

La gestión presupuestal (autorización de emisión de CDPs, emisión de RPs, registro de afectación presupuestal) se deberá realizar conforme a los procedimientos de la Subdirección de Gestión Financiera – MEN y Subdirección de Gestión Corporativa y conforme a la normativa presupuestal vigente.

Al final de cada año fiscal, el MEN y la UApa preparará los estados financieros anuales del Programa que serán auditados.

Como parte del Informe de Seguimiento del Programa, el MEN preparará y entregará al Banco Mundial, a más tardar 30 días después del final de cada semestre natural, informes financieros intermedios no auditados (IUFR) del Programa, que cubran el semestre. El MEN será responsable de consolidar la información financiera del Programa y presentarla semestralmente al Banco Mundial a través del sitio web Client Connection. El IUFR contendrá información sobre la ejecución presupuestaria del Programa para cada semestre y se generará directamente desde el sistema SIIF.”

En el periodo auditado el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no ha tramitado desembolsos de los recursos del préstamo, acorde con la programación que se tiene del PROMISE, y según la modalidad del préstamo, que se denomina programa por resultados, según el cual, los recursos del préstamo son recibidos por parte del Gobierno Nacional, una vez se hayan cumplido y verificado los indicadores asociados a desembolso acordados contractualmente.

ADQUISICIONES

La Jefe de la Oficina de Control Interno del Ministerio de Educación Nacional, certifica que en desarrollo de la Auditoría al proceso “Implementación de Política” - Crédito Externo – Banco Mundial -vigencia 2022, se verificaron los siguientes contratos:

CONTRATO	CONTRATISTA
CO1.PCCNTR.1216510	CEINTE S.A.S
CO1.PCCNTR.1247901	SCAIN S.A.S BIC
CO1.PCCNTR.1247601	CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021
CO1.PCCNTR.2288720	IMPRENTA NACIONAL
CO1.PCCNTR.2283842	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
CO1.PCCNTR.3108136	FIDUPOPULAR
CO1.PCCNTR.3150971	ICFES
CO1.PCCNTR.2378422	FUNDACION EMPRESARIOS POR LA EDUCACION

Fuente: Programa “para Mejorar La Equidad, Las Competencias Socioemocionales y los Aprendizajes”

En la revisión efectuada se verificó que los contratos antes relacionados no se encuentran registrados en la “Lista de empresas e individuos no elegibles del Banco Mundial”.

Así mismo, se observó que, en todos estos, se estableció a cargo del contratista la obligación de *“acatar la Constitución Política, la Ley, los principios de la contratación estatal y las demás normas concordantes y complementarias”*.



CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
CO1.PCCNTR.1216510	CEINTE S.A.S	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA APOYAR LA GESTIÓN DE LOS COMPONENTES ADMINISTRATIVO, FINANCIERO, JURÍDICO, CONTRACTUAL, DE SUPERVISIÓN, TÉCNICO Y OPERATIVO DEL PROGRAMA "TODOS A APRENDER"	4.329.139.744	16/12/2019 al 15/12/2022	Contrato en ejecución. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.1247901	SCAIN S.A.S BIC	REALIZAR LA INTERVENTORÍA DE LOS CONTRATOS DE ORGANIZACIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE ACCIONES LOGÍSTICAS PARA LA REALIZACIÓN DE EVENTOS DEL PROGRAMA "TODOS A APRENDER"	3.425.591.330	30/12/2019 al 30/08/2022	Contrato en ejecución al momento de su verificación. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.1247601	CONSORCIO LOGISTICA MEN 2019-2021	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA LA ORGANIZACIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE ACCIONES LOGÍSTICAS PARA LA REALIZACIÓN DE EVENTOS DEL PROGRAMA "TODOS A APRENDER".	37.823.130.189	27/12/2019 al 30/08/2022	Contrato en ejecución al momento de su verificación. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.2288720	IMPRESA NACIONAL	IMPRESIÓN, ALISTAMIENTO, BODEGAJE Y DISTRIBUCIÓN DE LOS MATERIALES PEDAGÓGICOS DEL PROGRAMA "TODOS A APRENDER" Y DEMÁS PROGRAMAS, PROYECTOS Y ESTRATEGIAS DEL VICEMINISTERIO DE EDUCACIÓN PREESCOLAR, BÁSICA Y MEDIA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA	21.796.252.743	26/02/2021 al 15/10/2021	Contrato ejecutado. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.2283842	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA APOYAR LA SUPERVISIÓN TÉCNICA, ADMINISTRATIVA, FINANCIERA Y JURÍDICA DE LOS CONTRATOS QUE SUSCRIBA Y EJECUTE EL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL, GENERADAS PARA LA IMPRESIÓN, ALISTAMIENTO, BODEGAJE Y DISTRIBUCIÓN DEL MATERIAL PEDAGÓGICO PARA EL PROGRAMA "TODOS APRENDER" Y DEMÁS PROGRAMAS, PROYECTOS Y ESTRATEGIAS DEL VICEMINISTERIO DE EDUCACIÓN PREESCOLAR, BÁSICA Y MEDIA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA.	2.103.037.450	23/02/2021 al 16/10/2021	Contrato ejecutado. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.3108136	FIDUPOPULAR	ENCARGO FIDUCIARIO PARA LA ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PARA EL PAGO DE LOS REEMBOLSOS A LOS TUTORES DEL PROGRAMA PARA EL MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD EDUCATIVA "TODOS A APRENDER"	10.504.897.115	22/12/2021 al 15/12/2022	Contrato en ejecución. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.



CONTRATO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR	PLAZO	OBSERVACIONES
		DEL MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL			
CO1.PCCNTR.3150971	ICFES	CONTINUAR LA IMPLEMENTACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA ESTRATEGIA "EVALUAR PARA AVANZAR" EN SUS APLICACIONES ONLINE Y OFFLINE, CUADERNILLOS DESCARGABLES O IMPRESOS EN ZONAS FOCALIZADAS, DIRIGIDO A INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL SECTOR OFICIAL Y PRIVADOS, CON MIRAS A FORTALECER LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE, EN LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS DEL PAÍS.	8.877.756.281	30/12/2021 al 31/12/2022	Contrato en ejecución. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.
CO1.PCCNTR.2378422	FUNDACION EMPRESARIOS POR LA EDUCACION	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS PARA LA CONSOLIDACIÓN EN EL PAÍS DE LA ESCUELA DE LIDERAZGO PARA DIRECTIVOS DOCENTES	1.740.000.000	9/04/2021 al 15/12/2021	Contrato ejecutado. Informes de ejecución publicados en SECOP II. Verificado el Listado del Banco Mundial de empresas e individuos no elegibles, no se encuentra registro del contratista en dicho listado.

Revisados los contratos relacionados se encuentra que los mismos fueron suscritos acorde a los procedimientos contractuales vigentes y que cuentan con los informes de ejecución requeridos para el control y seguimiento de estos. Igualmente, las actas de liquidación de los contratos CO1.PCCNTR.1247901 y CO1.PCCNTR.1247601 se encuentran publicadas en el SECOP II

MONITOREO

“El Programa contará con información suministrada por las distintas dependencias del MEN y la UApA, con el fin generar reportes completos de ejecución y solicitar al Banco Mundial los desembolsos. Los procesos de seguimiento, monitoreo y evaluación se realizan sobre tres tipos de indicadores del Programa:

- i. **Indicadores objetivo del programa ODP.** Son los indicadores que permiten monitorear el avance respecto al objetivo del Programa. Este Programa cuenta con seis indicadores de ODP (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**) y con un Plan de Monitoreo y Evaluación que describe la ficha de cada indicador (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**).
- ii. **Indicadores de Resultados Intermedios o IRI.** Son indicadores asociados a las áreas de resultados del Programa y como tal permiten monitorear el avance respecto a aspectos que contribuyen finalmente al alcance del ODP. Este Programa cuenta con 18 IRIs (**¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**) distribuidos entre las dos áreas de resultados, algunos de los cuales cuentan con un nivel adicional de desagregación por género u otra temática en particular.
- iii. **Indicadores vinculados a Desembolsos o DLI.** Indicadores cuyo cumplimiento es necesario para la solicitud de montos asignados de desembolsos. Este Programa cuenta con seis DLIs con sus respectivos protocolos de medición y verificación.

El equipo del Programa diseñará un instrumento que le permita hacer monitoreo al cumplimiento del plan de acción con el apoyo de las áreas o unidades de gestión. El monitoreo deberá suministrar información suficiente



para la identificación del avance del Programa respecto a las metas finales, permitiendo identificar alertas tempranas para su oportuna mitigación.

El BIRF acompañará y asesorará al ejecutor en el debido seguimiento de los indicadores. De ahí la importancia de la asistencia técnica prevista por el Banco Mundial para este Programa y el aporte que ofrecen las agencias internacionales.”

Aspectos para tener en cuenta para las próximas auditorías:

Es necesario que los programas financiados con recursos de préstamo externo aseguren que los sistemas de administración financiera y de contabilidad sean adecuados para garantizar la preparación de la información financiera oportuna y confiable para la Nación y para la fuente de financiamiento.

En el caso particular de este Contrato de Préstamo, se hizo explícita la necesidad de que la Oficina de Control Interno monitoree y evalúe la gestión de las PQRSD que se presentan ante el MEN, quienes deben preparar informes semestrales sobre este aspecto.

Mecanismos PQRSD. La ley establece que cualquier ciudadano puede presentar su petición, queja, reclamo, sugerencia o denuncia a través de los canales tales como: web, presencial, a través de las redes sociales o por teléfono.

El Grupo de Atención al Ciudadano tiene como función supervisar, recibir, registrar y enviar solicitudes virtuales a las dependencias o entidades que tienen la competencia para responderlas. En la UApA el Gerente de la unidad está a cargo de la administración de las PQRSD de la misma. Por otra parte, las Oficinas de Control Interno monitorean y evalúan la gestión de los PQRSD que se presentan a cada entidad y preparan informes periódicos que son publicados.

El ejecutor enviará al Banco Mundial para información, los informes públicos de auditoría interna sobre PQRSD preparados por el MEN y la UApA sobre temas relacionados con fraude y corrupción.

RESUMEN EJECUTIVO

CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>RIESGOS</p> <p>No se evidenció matriz de riesgos, sin embargo, en el Manual Operativo se evidencian actividades relacionadas con la administración del riesgo, como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgos de los Sistemas Ambientales y Sociales. - Prevención de riesgos de fraude y corrupción del Programa. - Riesgos vinculados con fluctuaciones en el tipo de cambio de moneda de denominación del préstamo y la de la cuenta designada del prestatario. 	<p>Diseñar matriz de riesgos del programa teniendo en cuenta lo solicitado por el Banco Mundial, igualmente tener en cuenta las actividades de monitoreo de la primera línea, definidos como lineamientos en la Guía de la administración del riesgo versión 5 del DAFP</p>



Entre otros riesgos que se puedan identificar en la ejecución del programa.	
<p>PLAN DE ACCIÓN</p> <p>El programa diseñará un instrumento que le permita hacer monitoreo al cumplimiento del plan de acción con el apoyo de las áreas o unidades de gestión. El monitoreo deberá suministrar información suficiente para la identificación del avance del Programa respecto a las metas finales, permitiendo identificar alertas tempranas para su oportuna mitigación.</p>	Continuar con el establecimiento de la metodología de monitoreo al cumplimiento del plan de acción, con el fin de tener una herramienta de control de las metas y en procura de acciones de mejora si así se requiere.

INFORME DETALLADO			
Resultado		Descripción	Recomendación
HZ	OM		
		No se determinaron para la presente auditoria.	

AUDITORIA SISTEMAS DE GESTIÓN DE CALIDAD / AMBIENTAL Y OTROS MODELOS REFERENCIALES				
Resultado			Requisito o Numeral	Descripción
C	NC	OM		
			N.A.	N. A.

LÍDER DEL EQUIPO AUDITOR:

INGRID BIBIANA RODRIGUEZ

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO:

MARÍA HELENA ORDÓÑEZ BURBANO