

**Dirección General de Auditoría Interna  
Dirección de Auditoría de Seguimiento**

**Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento  
Institucional N° 56/2023**

<b>Institución o Dependencia Auditada</b>	Escuela Básica N° 5027 "Paraguay Pyahú", distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú
<b>Informe de Auditoría Interna N°</b>	047/2022
<b>Responsable de Ejecución</b>	<p><b>María Elizabeth Delvalle Chaparro</b>, Directora de área de Educación Inicial y Educación Escolar Básica, Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú.</p> <p><b>César Domingo Delgado Gómez</b>, Supervisor Administrativo de Caaguazú.</p> <p><u>Dirección Departamental de Educación de Caaguazú.</u></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Alcira de la Cruz Benítez de Barrios</b>, Directora Departamental hasta 04/09/2023.</li><li>• <b>Perla Arguello Benítez</b>, Directora Departamental actual desde el 05/09/2023.</li></ul>

**1. Objetivo**

Evaluar el cumplimiento de las acciones de mejoras registradas en el Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), conforme a las documentaciones presentadas por los responsables de la ejecución.

**2. Antecedentes**

Por Informe de Análisis de PMI N° 14/2023 de fecha 25/04/2023, se evaluó el grado de pertinencia del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) presentado por el responsable de la Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de Caaguazú y la Dirección Departamental de Educación de Caaguazú, en relación a las acciones de mejoramiento tendientes a subsanar las observaciones obrantes en el Informe de Auditoría Interna N° 047/2022.

En el mismo informe se recomienda continuar a través del Sistema Integrado de la Auditoría General del Poder Ejecutivo (SIAGPE), el seguimiento y cumplimiento de la ejecución de las acciones de mejoras correspondientes al PMI presentado, adjuntando las documentaciones que correspondan.



*[Handwritten signature]*  
Director General  
DCAI-MEC

**Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023**

**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.

### 3. Desarrollo

En los siguientes párrafos se detallan el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, conforme a la verificación y análisis de las documentaciones registrada en SIAGPE y remitida vía correo institucional por los responsables de la ejecución del PMI, revisadas al 08/11/2023.

La **Dirección de la Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú del Departamento de Caaguazú**, ha registrado un total de **11 (once)** acciones de mejoramiento, de las cuales **08 (ocho)** acciones se encuentran cumplidas y **03 (tres)** acciones parcialmente cumplidas conforme a las documentaciones que fueron expuestas y revisadas por la Auditoría Interna, alcanzando así la Institución Educativa el **86% de cumplimiento**.

La **Supervisión de Control y Apoyo Administrativo del Departamento de Caaguazú**, ha registrado **01 (una)** acción de mejoramiento, la cual se encuentran cumplida conforme a las documentaciones que fueron expuestas y revisadas por la Auditoría Interna, alcanzando así la Supervisión Educativa el **100% de cumplimiento**.

La **Dirección Departamental de Educación del Departamento Caaguazú**, ha registrado **01 (una)** acción de mejoramiento, la cual se encuentran cumplida conforme a las documentaciones que fueron expuestas y revisadas por la Auditoría Interna, alcanzando así la Dirección Departamental el **100% de cumplimiento**.

Es importante mencionar, que las documentaciones presentadas están sujetas a verificación y evaluación por parte de la Auditoría Interna en posteriores auditorías in situ.



*[Handwritten signature]*  
**Abog. [illegible]**  
Director General  
DDAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

**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.



#### 4. Conclusión

Conforme al análisis realizado del respaldo documental presentado por el responsable de la ejecución del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) se llega a la siguiente conclusión:

Informe de Auditoría Interna N° 047/2022					
Responsables	Acciones de Mejoramiento				Cumplimiento [b + (c/2)] / a * 100
	Emitidas (a)	Cumplida (b)	No Cumplida	Parcialmente Cumplida (c)	
Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú,- Departamento de Caaguazú	11	8	---	3	86%
Supervisión Administrativa de Caaguazú	1	1	---	---	100%
Dirección Departamental de Educación de Caaguazú	1	1	---	---	100%

Cuadro N° 1 - Cumplimiento de las acciones

Los valores porcentuales surgen de los datos proporcionados por el Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora, donde las acciones cumplidas representan un valor 1 (uno) y las acciones parcialmente cumplidas representan un valor de 0,5 (cero coma cinco).

#### 5. Recomendación

5.1. Al **Viceministerio de Educación Básica**, para conocimiento y fines pertinentes.

5.2. A la **Dirección General de Gabinete**, para conocimiento.

5.3. A la **Dirección General de Educación Inicial**, para conocimiento y fines pertinentes.

5.4. A la **Dirección General de Primer y Segundo Ciclo de la Educación Escolar Básica**, para conocimiento y fines pertinentes.

5.5. A la **Dirección General de Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y la Educación Media**, para conocimiento y fines pertinentes.

5.6. A la **Dirección General de Gestión Educativa Departamental**, para conocimiento y fines pertinentes.

5.7. A la **Dirección Departamental de Educación de Caaguazú**, velar por el cumplimiento continuo de las acciones presentadas por la Supervisión Administrativa del Departamento de Caaguazú, de manera a fortalecer el control interno institucional.

5.8. A la **Supervisión Administrativa del Departamento de Caaguazú**, velar por el cumplimiento continuo de las acciones presentadas por la Dirección de

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

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.



la Escuela Básica N° 5027 “Paraguay Pyahú”, distrito Caaguazú del Departamento de Caaguazú, y en cuanto a las acciones parcialmente cumplidas realizar el acompañamiento correspondiente para subsanar las debilidades detectadas y fortalecer el control interno institucional.

5.9. A la **Dirección de la Escuela Básica N° 5027 “Paraguay Pyahú”, Departamento de Caaguazú**, a fin de tomar conocimiento del presente informe y realizar las diligencias que correspondan en la brevedad posible e informar sobre los avances a la auditoría interna, en cuanto a:

- Hallazgo (H12), contar documentos (autorización por parte de la Dirección de Infraestructura) que avale el consentimiento de la construcción dentro de la institución educativa.
- Control Interno (CI3), seguir realizando la reiteración de pedido de desdoblamiento de grados a las instancias correspondientes.
- Control Interno (CI4), solicitar al Departamento de Bienes Patrimoniales el Inventario General de Bienes actualizado y firmado por el responsable del Departamento de Bienes Patrimoniales.

5.10. Al **Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera - DGAF**, en cuanto a la observación de control interno (CI4), remitir a la Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú, el Inventario de bienes Actualizado y firmado por el responsable del Departamento de Bienes Patrimoniales, e informar en la brevedad posible acerca del avance del mismo.

Es nuestro informe.

Asunción, 26 de diciembre de 2023



Lic. Laura López  
Auditora

Abg. Joel Centurión  
Jefe

Dpto. de Control y Evaluación de  
Planes de Mejoramiento

Ing. Com. Alberto Rodríguez  
Director  
Dirección de Auditoría de  
Seguimiento

Ing. Félix Martín Yegros Blasco  
Coordinador General

Coordinación General de Direcciones Operativas de  
Auditorías

Abg. Roy Robinson Rodgers Canás  
Director General  
Dirección General de Auditoría Interna

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

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.

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

## ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 56/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Cód. Obs.	Descripción de la Observación	Acción de Mejora planteada	Responsable de Ejecución	Indicador de Cumplimiento	Documento(s) de respaldo	Estado
H1	Se pudo evidenciar casilleros en blanco en los Libros de Cátedras correspondiente al tercer ciclo, lo que podría considerarse como una falta a la obligación del funcionario de cumplir con sus funciones y responsabilidades administrativas. En consecuencia, las debilidades detectadas corresponden a: - Casilleros en blancos, - Falta de firmas, - No se registran los temas y/o contenidos programáticos, y - En muchos de los casos, no se observan controles por parte de la responsable institucional.	Controlar que los libros de cátedras cuenten con el llenado correspondiente.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> <b>02/07/2023</b>	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Libro de Cátedras de Docentes del mes de abril y mayo.	Planilla de Movimiento Diario del Personal Directivo, técnicos y Administrativos; y de docentes, de los meses febrero a junio y agosto a septiembre del año lectivo 2023, con firmas de los funcionarios. Libro de cátedras de docentes de los meses febrero a junio y agosto y septiembre del 2023, con sus respectivos registros de temas y/o contenidos programáticos, con todos los datos personales de docentes. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida
H2	Dentro de las planillas utilizadas de forma manual para el registro de asistencia diaria de funcionarios administrativos y docentes, se ha observado casillas en blanco y sin completar, correspondiente al nivel Inicial de la E.E.B., lo que dificulta constatar la veracidad de la asistencia de los mismos, en contravención a la Ley N° 1725 Estatuto del Educador en su Art. 41.	Realizar el control diario del registro de asistencia de los docentes, técnicos y administrativos que prestan servicio en la institución cuentan con el llenado correspondiente.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> <b>02/07/2023</b>	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Registro de Asistencia De Funcionarios y Docentes de los meses de abril, mayo y junio.	Planilla de Movimiento Diario del Personal Directivo, técnicos y Administrativos; y de docentes, de los meses febrero a junio y agosto a septiembre del año lectivo 2023, con firmas de los funcionarios. Libro de cátedras de docentes de los meses febrero a junio y agosto y septiembre del 2023, con sus respectivos registros de temas y/o contenidos programáticos, con todos los datos personales de docentes. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

**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.

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

## ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 56/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Cód. Obs.	Descripción de la Observación	Acción de Mejora planteada	Responsable de Ejecución	Indicador de Cumplimiento	Documento(s) de respaldo	Estado
H3	No se observa que el Horario de Clases se encuentre validado por el superior inmediato en contravención a la Resolución N° 5414/18 "Por la cual se establecen los documentos Administrativos, Técnicos y Pedagógicos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas de gestión oficial, privada y privada subvencionada de los niveles y modalidades del sistema educativo" Anexo I de la Dirección 1.4.	Gestionar la aprobación de Horarios de Clases. Socializar los Horarios de Clases con la Comunidad Educativa.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> <b>02/07/2023</b>	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Resolución de Aprobación de Horarios de Clases. Mesa de Entrada. Documentos de Horarios de Clases de los Ciclos correspondientes. Socialización de los Horarios de Clases a la Comunidad Educativa.	Nota a la STAP 05-18, con fecha 12/10/2022, donde solicita aprobación de horario de clases del tercer ciclo del año lectivo 2022, con mesa de entrada N° 394/22. Nota a la STAP 05-18, Con fecha 27/03/2023, donde solicita aprobación de horario de clases del tercer ciclo del año lectivo 2023, con mesa de entrada N° 64/23. Dictamen de Horario de Clases N° 4/2023, con fecha 29/03/2023, donde la SATP 05-18, dictamina en forma favorable el horario de clases de la institución educativa. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida
H5	No se cuenta con los documentos originales en el archivo de la institución, referentes a rendiciones de cuentas de las transferencias recibidas en el ejercicio 2020.	Contar con los respaldos documentales de las Rendiciones de Cuenta en Contraloría General de la República y el Ministerio de Educación y Ciencias.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> <b>02/07/2023</b>	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Legajo de rendición de cuentas (Contrato, recibo de transferencias, grilla de gasto aprobado por el EGIE, Dictamen de EGIE, Planilla de Rendición de Cuentas y Facturas de respaldos de los gastos)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contratos de Transferencias con cargo a Cuentas del primer desembolso, del periodo 2023 de los niveles inicial, del primer y segundo ciclo; y del tercer ciclo.</li> <li>Planilla de priorización de gastos, con firma de todos los responsables.</li> <li>Constancia de registro del EGIE N° 06/2022, con fecha 12/04/22.</li> <li>Acta N° 3 sobre conformación de EGIE.</li> <li>Planilla de ejecución de ingresos y gastos.</li> <li>Correos remitidos a la CGR y al MEC.</li> <li>Facturas respaldatorias, con todos los datos correspondientes, con sello y firma de la rectora de la institución educativa.</li> </ul> Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida



*Abog. General*  
**Director General**  
**EGIE**

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

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.

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Also, 2017-2018

Informe de Cumplimiento

al de calidad basada en v

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

## ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 56/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Cód. Obs.	Descripción de la Observación	Acción de Mejora planteada	Responsable de Ejecución	Indicador de Cumplimiento	Documento(s) de respaldo	Estado
H8	Se visualiza incorrecta exposición del Objeto de Gastos en las Planillas de Rendición de cuentas.	Exposición de objeto de gastos en las planillas de rendición de cuentas según normativas vigentes. Solicitar capacitaciones sobre Rendición de Cuentas. Contratar Profesionales Contable.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> 02/07/2023	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Registro de Capacitación o Certificado de Capacitación. Factura de Honorarios Profesionales del Contador. Legajo de Rendición de Cuentas presentada a la CGR y al MEC.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contratos de Transferencias con cargo a Cuentas del primer desembolso, del periodo 2023 de los niveles inicial, del primer y segundo ciclo; y del tercer ciclo.</li> <li>Planilla de priorización de gastos, con firma de todos los responsables.</li> <li>Constancia de registro del EGIE N° 06/2022, con fecha 12/04/22.</li> <li>Acta N° 3 sobre conformación de EGIE.</li> <li>Planilla de ejecución de ingresos y gastos.</li> <li>Correos remitidos a la CGR y al MEC.</li> <li>Facturas respaldatorias, con todos los datos correspondientes, con sello y firma de la directora de la institución educativa.</li> </ul> Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida
H9	No se observa evidencia del control y/o monitoreo sobre la administración de las Transferencias a la institución auditada, en contravención a las normativas vigentes de cada ejercicio fiscal, que es responsabilidad de las Supervisiones de Apoyo y Control Administrativo.	Monitorear la utilización de Transferencias recibidas por las Instituciones Educativas del Departamento de Caaguazú.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> 31/07/2023	Supervisión Adm. de Caaguazú	Actas de monitoreo, respaldo de documentaciones verificadas legajo de rendición de cuentas	<ul style="list-style-type: none"> <li>Acta N° 03/23, de fecha 26/04/2023, donde el Supervisor Administrativo, sobre realización de monitoreo a la institución.</li> <li>Acta N° 07/2023 y 11/2023, sobre monitoreo por 03 meses a la institución.</li> <li>Dictamen preliminar del equipo técnico de monitoreo "Sector de rendición de cuentas y movimientos patrimoniales"</li> </ul> Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida



  
**Abog. Jov. Rangelers**  
 Director General  
 DCAJ-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

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.

ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 56/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora






**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.

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

## ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 56/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Cód. Obs.	Descripción de la Observación	Acción de Mejora planteada	Responsable de Ejecución	Indicador de Cumplimiento	Documento(s) de respaldo	Estado
CI1	Se observan Proyectos Institucionales (PEI-PCI-POA), los cuales se encuentran en proceso de aprobación. A la fecha del control por parte de la Auditoría, dichos documentos no se encuentran aprobados por las supervisiones educativas, en contravención a la Resolución 5414/19. Anexo I 1.1 de la Dirección.	Realizar el seguimiento correspondiente de manera a obtener la aprobación de los proyectos.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> 02/07/2023	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	PEI - Proyecto Educativo Institucional, PCI - Proyecto Curricular Institucional, POA - Proyecto Operativo Anual, Acta de Directorio, Resolución de Aprobación y Socialización de los Proyectos Institucionales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nota de Solicitud de Aprobación del PEI a la SATP 05-18, con mesa de entrada N° 149, fecha 22/05/2023.</li> <li>Dictamen N°1/2023, de aprobación del PEI, con fecha 19/06/2023.</li> <li>Nota de Solicitud de Aprobación del POA a la SATP 05-18, con mesa de entrada N° 60, fecha 21/03/2023.</li> <li>Dictamen N°1/2023, de aprobación del POA, con fecha Abril del 2023.</li> <li>Nota de Solicitud de Aprobación del PCI a la SATP 05-18, con mesa de entrada N° 102, fecha 17/04/2023.</li> <li>Constancia de Aprobación de PCI, emitida por la SATP 05-18, donde informa el dictamen del PCI, con fecha 19/06/23.</li> </ul> <p>Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.</p>	Cumplida
CI3	No se observan la aprobación y autorización de dicho Desdoblamiento de parte de la Dirección General del nivel, de conformidad a la Resolución N° 32.388 de fecha 19 de octubre de 2017, en su Art. 4° y Art. 22° respectivamente.	Gestionar el desdoblamiento ante la instancia que corresponde.  <b>Fecha de Vencimiento:</b> 02/07/2023	Escuela Básica N° 5027 Paraguay Pyahú, distrito Caaguazú - Departamento de Caaguazú	Resolución de Aprobación y Autorización de Desdoblamiento de Grados. Mesa de Entrada. Proyecto Institucional de Desdoblamiento de Grados. Planillas del RUE y Nóminas de Docentes con Certificación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nota de Solicitud de Desdoblamiento a la SATP 05-18, con mesa de entrada N° 62, fecha 03/03/2022, y a la Dirección Departamental de Caaguazú, con mesa de entrada N° 413, fecha 04/06/2021.</li> <li>Nota de Reiteración de Solicitud de Desdoblamiento a la SATP 05-18, con mesa de entrada N° 65, fecha 27/03/2023.</li> <li>Nota de reiteración a la SATP 05-18, pedido de desdoblamiento de grados, con fecha 16/10/23.</li> </ul> <p>Sin embargo, no se observa el desdoblamiento de grados. Por tanto, se considera parcialmente cumplida la acción de mejora.</p>	Parcialmente Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 56/2023

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.

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

**Abogado General**  
**Abogado General**  
**CSA-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.