

Dirección General de Auditoría Interna
Dirección de Auditoría de Seguimiento

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento
Institucional N° 50/2023

Institución o Dependencia Auditada	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa.
Informe de Auditoría Interna N°	052/2022
Responsable de Ejecución	<u>Dirección Departamental de Educación de Itapúa</u> <ul style="list-style-type: none">• Ignacio Ariel Paiva López, Director hasta el 04/09/2023.• Eduardo Ramón Benítez Villalba, Director Departamental actual. César Silva Pedrozo , Supervisor de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04.

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° 22/2023 de fecha 25/05/2023, se evaluó el grado de pertinencia del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) presentado por los responsables de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa y la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, en relación a las acciones de mejoramiento tendientes a subsanar las observaciones obrantes en el Informe de Auditoría Interna N° 052/2022.

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.

Por Resolución N° 78/2023, se designa al Señor Eduardo Ramón Benítez Villalba, como Director Departamental de Educación de Itapúa del Ministerio de Educación y Ciencias.

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

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 el SIAGPE por el responsable de la ejecución, revisadas al 13/10/2023.

La **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa**, ha registrado un total de **09 (nueve)** acciones de mejoramiento, de las cuales **06 (seis)** acciones se encuentran cumplidas, y **03 (tres)** acciones parcialmente cumplidas, conforme a las documentaciones que fueran expuestas y revisadas por la Auditoría Interna alcanzando así la Supervisión Educativa el **83% de cumplimiento.**

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

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

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° 052/2022					
Responsables	Acciones de Mejoramiento				Cumplimiento [b + (c/2)] / a * 100
	Emitidas (a)	Cumplida (b)	No Cumplida	Parcialmente Cumplida (c)	
Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	9	6	---	3	83%
Dirección Departamental de Educación del Departamento de Itapúa	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).

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

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.

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 Gestión Educativa Departamental**, velar por continuo cumplimiento de las acciones presentadas en el Plan de Mejoramiento Institucional por parte de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, de manera a fortalecer el control interno de la administración.

5.4. A **Dirección Departamental de Educación del Departamento Itapúa**, velar por continuo cumplimiento de las acciones presentadas en el Plan de Mejoramiento Institucional por parte de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa N° 07-04 del Departamento de Itapúa. En cuanto a las acciones parcialmente cumplidas realizar el acompañamiento correspondiente para subsanar las debilidades detectadas y fortalecer el control Interno de la administración.

5.5. A la **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa**, 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 (H2), mantener en el archivo de la Supervisión Educativa el legajo de rendición de cuentas de las transferencias recibidas, el mismo deberá estar compuesto conforme a la reglamentación de fondos propios para cada ejercicio fiscal.
- Control Interno (CI6), realizar el seguimiento y obtener el Manual de Funciones aprobado por la instancia correspondiente.
- Control Interno (CI8), realizar el seguimiento a la solicitud de actualización del Inventario General de Bienes de la Supervisión Educativa.



Abog. Rey Rodgers
Director General
DCAI-MEC

5.6. Al Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera - DGAF, tomar conocimiento de la gestión realizada por la Supervisión Educativa en cuanto a la observación de Control Interno (CI8) y realizar la actualización del Inventario General de Bienes de la dependencia que fue sujeta a control.

Es nuestro informe.

Asunción, 18 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° 50/2023

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° 50/2023

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	El Equipo Auditor no observó documentos de uso, usufructo o título de propiedad del local de funcionamiento de la Supervisión; tampoco antecedentes de gerenciamiento en relación a la situación del predio actual por parte del responsable institucional, de acuerdo a lo establecido en la Resolución N° 9233/18 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de Apoyo Técnico Pedagógico", e Incumpliendo lo establecido en la Ley N° 1725/01, "Estatuto del Docente, en su Art. 41, inciso "c" Cumplir con eficiencia y eficacia las funciones que les otorga el cargo....".	Gestionar y disponer copia de documentos de uso, usufructo o título de propiedad del local de funcionamiento de la Supervisión. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Documentos de respaldo de uso, usufructo o título de propiedad del local de funcionamiento de la Supervisión.	Se observa Constancia emitida por la Escuela Básica Nro. 68 "Carlos Antonio López" donde consta que la supervisión se encuentra usufructuando un sector del predio de la institución. Escritura Pública del Título de propiedad a favor del MEC, de fecha 31/05/1995. Por tanto, se considera cumplida la acción.	Cumplida
H2	El Equipo Auditor no ha observado las documentaciones que respaldan los procedimientos de Recepción, Uso y Rendición de Transferencias recibidas a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04 del distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa, en contravención a la Resolución N° 243/2022 "Por la cual se Aprueba el Reglamento de Procedimientos de Ingresos, Retiros, Promociones y Rendición de cuentas de los	Rendición de transferencias y cuentas públicas en tiempo y forma, establecidos en las normativas vigentes. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023  Área de Apoyo Técnico Pedagógico Director General MEC	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Contrato de transferencias. Recibos o Extractos bancarios. Acta de priorización de gastos. Grilla de gastos, planilla de ejecución de rendición, facturas de respaldo.	Planilla de Rendición de cuentas, y facturas respaldatorias. Sin embargo, no se observa Contrato de transferencia entre la Dirección Departamental de Itapúa y la SATP 07-04 de manera a evaluar si los gastos se realizaron conforme a las normativas legales. Por tanto, se considera parcialmente cumplida la acción de mejora.	Parcialmente Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

Vista: 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° 50/2023

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
	<i>Recursos Percibidos, Asignados y Utilizados por las instituciones educacionales y dependencias del Ministerio de educación y ciencias que cuentan con recursos propios".</i>					
H3	El Equipo Auditor no observó Resoluciones de Comisionamiento, Traslado Temporal o Traslado Definitivo de 5 (cinco) funcionarios que cumplen servicio en la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04 del distrito de Coronel Bogado - Departamento de Itapúa.	Actualización de documentaciones sobre Comisionamiento, Traslado Temporal o Traslado Definitivo de funcionarios que cumplen servicio en la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04 del distrito de Coronel Bogado - Departamento de Itapúa. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Resoluciones sobre Comisionamiento, Traslado Temporal o Traslado Definitivo de funcionarios que cumplen servicios en la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04 del distrito de Coronel Bogado- Departamento de Itapúa.	Se observa registro de Resoluciones de comisionamiento de técnicos año 2023, de 07 (siete) funcionarios de la SATP 07-04. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida
H4	El Equipo Auditor no pudo constatar la existencia de registros o documentos que evidencien el monitoreo, acompañamiento, seguimiento ni controles del uso y rendición de cuentas de los recursos transferidos a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04, por parte de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, en contravención a la Resolución N° 243/22 "Por la cual se aprueba el Reglamento de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, para control de documentos de tenencia obligatoria de la SATP 07-04. Memorándum DDEI Nro. 393/2023 de fecha 30/05/2023, donde la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, remite orientaciones sobre documentos de respaldo de gastos de las transferencias recibidas por la SATP 07-04.	Monitorear y acompañar el uso y rendición de cuentas de los recursos transferidos a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07 - 04, por parte de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Dirección Departamental de Educación de Itapúa	Registro de monitoreo y acompañamiento de rendición cuenta de Recursos transferidos.	Memorándum DDEI Nro. 325/2023 de fecha 08/05/2023, donde solicita documentos e informa visita de técnicas de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, para control de documentos de tenencia obligatoria de la SATP 07-04. Memorándum DDEI Nro. 393/2023 de fecha 30/05/2023, donde la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, remite orientaciones sobre documentos de respaldo de gastos de las transferencias recibidas por la SATP 07-04.	Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023



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° 50/2023

Cuadro N° 2 - Estado de la acción de mejora

Cód. Obs.	Descripción de la Observación	Acción de Mejora planteada	Responsable de Ejecución	Indicador Cumplimiento	Documento(s) de respaldo	Estado
	Procedimientos de Ingresos, Desembolsos y Rendición de cuentas de los Recursos Percibidos, Asignados y Utilizados por las instituciones educativas y dependencias del Ministerio de educación y ciencias que cuentan con recursos propios". Artículo 16: "Las Direcciones Departamentales serán las encargadas de establecer los criterios de control interno con el fin de velar por el fiel cumplimiento de los procedimientos descriptos en la presente reglamentación".				Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	
CI3	El Equipo Auditor no observó evidencia de remisión del Proyecto Operativo Anual para su posterior validación por parte de la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, como lo establece la Resolución N° 9233/2018 "Por la cual se establecen los documentos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de Apoyo Técnico Pedagógico".	Gestionar y validar ante la instancia correspondiente el Proyecto Operativo Anual. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Area 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Proyecto Educativo Institucional (POA) aprobado	Dictamen DDEI UIE-POA N° 15/2023, con fecha 23/04/2023 donde se aprueba el POA de la SATP 07-04. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida



ABOY...
Director General
MEC-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

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° 50/2023

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
CI4	El Equipo Auditor no observó registros de planes de mejoras, remitidos por las instituciones educativas y aprobados por la Supervisión Pedagógica, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 9233/18 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de apoyo Técnico Pedagógico".	Recepción, monitoreo y aprobación de Planes de Mejoras de las Instituciones Educativas. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Registrar Planes de Mejoras Remitidos por las Instituciones Educativas.	Planillas de Plan de Mejora del mes de marzo 2023, con listado de instituciones. Registro de 04 (cuatro) instituciones con planes de mejoras, con firma y sello del supervisor pedagógico. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida
CI5	El Equipo Auditor no observó en el archivo institucional registro de evaluación del desempeño aplicado a los funcionarios que prestan servicios en la Supervisión Pedagógica, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 9233/18 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de apoyo Técnico Pedagógico".	Registro de las Evaluaciones de Desempeño aplicado a los funcionarios que prestan servicios en la Supervisión Pedagógica. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Registrar las Evaluaciones del Desempeño aplicado a Los funcionarios que prestan servicios en la Supervisión Pedagógica.	Planilla de registro de evaluaciones de desempeño 2022-2023 de 06 (seis) funcionarios. Archivo de Evaluación de desempeño de 06 (seis) funcionarios de la SATP 07-04, donde se visualizan los indicadores evaluados a cada funcionario, con la firma del supervisor encargado. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida

Director General

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° 50/2023

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
CI6	La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04 no cuenta con Manual de Funciones elaborado por los funcionarios de la dependencia, en contravención a la Resolución N° 9233/18 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de apoyo Técnico Pedagógico".	Elaboración de Manual de Funciones, aprobado por la instancia correspondiente. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Manual de funciones aprobada con la instancia correspondiente.	Se observa Manual de funciones de técnicos pedagógicos elaborado por funcionarios de la SATP 07-04. Nota a la Dirección Departamental de Educación de Itapúa, donde se solicita aprobación del manual de funciones, con fecha 09/10/2023. Sin embargo, no se observa la aprobación del manual de funciones. Por tanto, se considera parcialmente cumplida la acción de mejora.	Parcialmente Cumplida
CI7	La Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04 no cuenta con Órdenes de Trabajos de los funcionarios que realizan monitoreo y/o acompañamiento a las instituciones educativas que están a cargo de la dependencia, en contravención a lo establecido en la Resolución N° 9233/18 "Por la cual se establecen los documentos administrativos y técnicos - pedagógicos de tenencia obligatoria en las Coordinaciones Departamentales de Supervisiones Educativas y Supervisiones de Control y Apoyo Administrativo y de apoyo Técnico Pedagógico".	Gestionar y Utilizar órdenes de trabajo. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Registro de órdenes de trabajos por funcionarios.-	Planilla de Registro de Ordenes de trabajos 2023. Planilla de orden de trabajo del comisionado, con la descripción de tareas realizadas, de los meses julio a octubre, con sello y firma del supervisor pedagógico responsable. Por tanto, se considera cumplida la acción de mejora.	Cumplida

Abey Rodríguez
Director General

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

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° 50/2023

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
CI8	El Equipo Auditor no observó que la Supervisión auditada haya reiterado a la Dirección General de Administración y Finanzas, el pedido de actualización de su Inventario de Bienes elaborado a cargo del Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC, en contravención al Decreto N° 20132/03 "Manual de Normas y Procedimientos para la Administración, Uso, Control, Custodia, Clasificación y Contabilización de los bienes del Estado".	Gestionar la actualización de inventario de bienes patrimoniales ante el Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC. Fecha de Vencimiento: 01/06/2023	Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 07-04, Distrito de Coronel Bogado, Departamento de Itapúa	Nota de Gestión. Inventario General de Bienes patrimoniales actualizados.	Nota de solicitud de inventario de bienes patrimoniales, con fecha 09/05/23. Sin embargo, no se observa la reiteración del pedido de inventario, ni el inventario actualizado. Por tanto, se considera parcialmente cumplida la acción de mejora.	Parcialmente Cumplida

Abog. General
Dirección General
DGA-MEC



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 50/2023

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.