

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

**Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional**  
**N° 51/2023**

<b>Institución o Dependencia Auditada</b>	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional" de la ciudad de Villarrica - Guairá
<b>Informe de Auditoría Interna N°</b>	040/2021
<b>Responsables de Ejecución</b>	<b>Griselda Antonia Salcedo</b> , Directora Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica - Guairá.

**1. Objetivo**

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

**2. Antecedentes**

Por Informe de Evaluación de PMI N° 02/22 de fecha 02/03/2022, se evaluó el grado de pertinencia del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) presentado por el "Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional" de la ciudad de Villarrica" - Departamento del Guairá.

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.

**3. Desarrollo**

En el siguiente párrafo se detalla el cumplimiento de las acciones de mejoramiento, conforme a la verificación y análisis de las documentaciones registrada en SIAGPE por el responsable de la ejecución del PMI, revisadas al 30/10/2023.

La Dirección del Colegio "Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional" de la ciudad de Villarrica del Departamento de Guairá, ha registrado un total de **24 (veinticuatro)** acciones de mejoras, de las cuales **20 (veinte)** acciones se encuentran cumplidas y **04 (cuatro)** acciones parcialmente cumplidas, conforme a las documentaciones que fueron expuestas y revisadas por la Auditoría Interna, alcanzando así la institución educativa el **92% de cumplimiento**.

**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.

Las documentaciones presentadas están sujetas a verificación y evaluación por parte de la Auditoría General del Poder Ejecutivo y la Auditoría Interna en posteriores auditorías in situ.

#### 4. Conclusión

Conforme al análisis realizado de los respaldos documentales presentados por la responsable de la ejecución del PMI, se llega a las siguientes conclusiones:

Informe de Auditoría Interna N° 040/2021					
Responsables	Acciones de Mejoramiento				Cumplimiento [b + (c/2)] / a * 100
	Emitidas (a)	Cumplida (b)	No Cumplida	Parcialmente Cumplida (c)	
Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica - Guairá.	24	20	---	04	92%

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. Recomendaciones

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 del Tercer Ciclo de la Educación Escolar Básica y de la Educación Media, para conocimiento y fines pertinentes.

5.4 A la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo de la ciudad de Villarrica del Departamento Guairá, en el ámbito de su competencia velar por la mejora continua de las acciones implementadas por Institución Educativa y realizar el acompañamiento correspondiente en cuanto a la correcta utilización de los fondos públicos recibido por la Institución Educativa. Así mismo, realizar monitoreos a Instituciones Educativas, la misma deberá constar de verificación de la utilización y rendición de transferencias recibidas, correcto llenado de facturas, imputación correcta de los gastos en cumplimiento a las Resoluciones que reglamentan la utilización de transferencia para cada ejercicio fiscal.

5.5 A la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa 04-15 - Villarrica - Guairá, velar por continuo cumplimiento de las acciones presentadas en el Plan de Mejoramiento Institucional por parte de la institución educativa, de manera a fortalecer el control interno de la administración.

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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.

**5.6 A la Dirección del Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional” de la ciudad de Villarrica del Departamento de Guairá, 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:**

- Control Interno (CI2), Hallazgos (H1 y H2), implementar la utilización del reloj biométrico en la Institución Educativa.
- Control Interno (CI8), realizar el seguimiento correspondiente a la solicitud elaborada al Departamento de Bienes Patrimoniales y obtener el Inventario de Bienes actualizado.

**5.7 Al Departamento de Bienes Patrimoniales dependiente de la Dirección Financiera DGAF, a fin de tomar conocimiento de la gestión realizada por la Institución 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, e informar en la brevedad posible acerca del avance del mismo.**

Es nuestro informe.

Asunción, 18 de diciembre de 2023



**Lic. Nilda Rojas Melgarejo**  
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



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° 51/2023

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	En la Planilla de Asistencia del personal administrativo, correspondiente al mes de Agosto/2021, se observa que a partir del 10/08/2021, varios funcionarios figuran en la modalidad de teletrabajo.	La institución habilitará a partir del año lectivo 2022 una grilla de registro de asistencia diaria de funcionarios que incluya los siguientes datos: nombre del personal docente, técnico, administrativo y de servicio, No de Cédula de identidad, función, hora de entrada, hora de salida con las respectivas firmas de entrada- salida y observación. Se activará el reloj biométrico para el registro de asistencia diaria.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Documento escaneado de la grilla de asistencia diaria una vez completado, verificado y firmado por la dirección de la institución y por la supervisión pedagógica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planillas de horario de entradas y salidas de los turnos mañana y tarde del personal administrativo.</li> <li>Planillas de registros de contenidos de las especialidades de informática, salud y electromecánica, disciplinas que se dictan en la institución educativa, de los meses de abril y junio del año 2022, con las respectivas nóminas de docentes horarios de entradas y de salidas y sus firmas correspondientes.</li> <li>Planillas con el sello y firma de la responsable institucional, como así de la Supervisora pedagógica de zona.</li> </ul> Sin embargo, no se observa la activación del reloj biométrico para registro de las asistencias diarias del personal administrativo y docente, como se indica en la acción del plan de mejora planteada. Por tanto, la acción de mejora se encuentra parcialmente cumplida.	Parcialmente Cumplida



ADOB. Ivo Rodgers  
 Director General  
 DGE-MEC



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
H2	Los funcionarios administrativos y técnicos docentes presentan casos de ausencias injustificadas; la Institución Educativa utiliza el registro de asistencia de forma manual, en el cual se revelan ausencias, sin firmas en la planillas de ausencias en el mes de agosto de 2021, información verificada in situ por el Equipo Auditor incumpliendo con lo que menciona la Ley N° 1725/01 "Estatuto del Docente" art. 41, inc. b)	La institución habilitará a partir del año lectivo 2022 una grilla de registro de asistencia diaria de funcionarios que incluya los siguientes datos: nombre del personal docente, técnico, administrativo y de servicio, Número de Cédula de identidad, función, hora de entrada, hora de salida, firma y observación. Se activará el reloj biométrico para el registro de asistencia diaria. Se habilitará un archivo de justificativos en reglas, en caso de ausencias, aplicándose las medidas disciplinarias de primer orden en caso de ausencias injustificadas.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Documento escaneado de la grilla de asistencia diaria una vez completado, verificado y firmado por la dirección de la institución y por la supervisión pedagógica. Descarga del reloj biométrico, una vez habilitado	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planillas de horario de entradas y salidas de los turnos mañana y tarde del personal administrativo.</li> <li>Planillas de registros de contenidos de las especialidades de informática, salud y electromecánica, disciplinas que se dictan en la institución educativa, de los meses de abril y junio del año 2022, con las respectivas nóminas de docentes horarios de entradas y de salidas y sus firmas correspondientes.</li> <li>Planillas con el sello y firma de la responsable institucional, como así de la Supervisora pedagógica de zona.</li> </ul> <p>Sin embargo, no se observa la activación del reloj biométrico para registro de las asistencias diarias del personal administrativo y docente, como se indica en la acción del plan de mejora planteada.</p> <p>Por tanto, la acción de mejora se encuentra parcialmente cumplida.</p>	Parcialmente Cumplida



**Assoc. Prov. Rodgers**  
**Director General**  
**DEAL-MEC**

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

**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° 51/2023

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	Los bienes de capital adquiridos en los periodos 2019 y 2021, no se encuentran registrados en el libro de actas habilitado por la supervisión de la región, en contravención a la Resolución N° 5414 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas."	habilitación del libro de bienes de capital por la supervisión administrativa correspondiente y registro de los bienes adquiridos por desembolso 894.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Libro de bienes de capital habilitado por la supervisión administrativa y con los bienes registrados	Libro de acta con la rúbrica de la Supervisora Administrativa del Guaira del mes de abril de 2022, a continuación, se visualizan registros de los bienes adquiridos por la transferencia en el objeto de Gastos de Bienes de Capital 894, correspondientes a los periodos 2021 y 2022, con la aprobación de la Supervisión Administrativa de zona; Por tanto, la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida
H4	Se observa presentación tardía de rendiciones de cuentas, en el presente año lectivo a las instancias correspondientes, en contravención a la Resolución N° 190/2021, Capítulo IV - Rendición de Cuentas "	Presentación de la rendición de cuentas en la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendiciones de Cuentas del MEC dentro de los quince días posteriores a la culminación del trimestre inmediato anterior.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatoria).	Transferencias percibidas en concepto de Gratuidad del periodo 2022: • En fecha 04/03/2022, recibió la institución educativa Gs 10.950.000 en el OG. 834, en la modalidad de Bachillerato técnico, de dicho monto fue ejecutado 7.570.255 y fue rendido a la CGR y al MEC, en fecha 13 de abril de 2022, posteriormente fue ejecutado el saldo Gs. 3.952.516 y rendido ente la CGR y al MEC el 06 de julio de 2022. • En fecha 08/07/2022, recibió la institución educativa Gs 11.850.000 en el OG. 834, en la modalidad de Bachillerato técnico, de dicho monto	Cumplida



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
					<p>fue ejecutado Gs. 6.315.078 y Gs. 2.707.100 que fueron rendidos a la CGR y al MEC, en fecha 13 de octubre de 2022, posteriormente fue ejecutado el saldo Gs. 2.885.000 y rendido ente la CGR y al MEC el 15 de enero de 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En fecha 08/07/2022, recibió la institución educativa Gs 19.164.375 en el OG. 894, en la modalidad de Bachillerato técnico, de dicho monto fue ejecutado Gs. 7.969.313 y fue rendido a la CGR y al MEC, en fecha 13 de octubre de 2022, posteriormente fue ejecutado el saldo Gs. 11.195.061 y rendido ente la CGR y al MEC el 15 de enero de 2023.</li> </ul> <p>Transferencias percibidas en concepto de Gratuidad del periodo 2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>En fecha 06/03/2023, recibió la institución educativa Gs 11.075.000 en el OG. 834, en la modalidad de Bachillerato técnico, de dicho monto fue ejecutado 6.026.958 y fue rendido a la CGR y al MEC, en fecha 13 de abril de 2022, posteriormente fue ejecutado el saldo Gs. 5.079.500 y rendido ente la CGR y al MEC el 14 de julio de 2023.</li> </ul>	



  
 Abog. P. ...  
 Director General  
 DEAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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

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° 51/2023

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
H5	No se observa el documento original de la factura de compra N° 96419 de fecha 02/09/2019 de Gs. 280.000 (guaraníes doscientos ochenta mil) registrado en la Planilla de Ejecución de Ingresos y Gastos y presentada a la Contraloría General de la República.	Presentación del registro de la planilla de ejecución de gastos presentados a la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendiciones de Cuentas del MEC con todos los documentos originales de facturas de compras.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Teniendo en cuenta los respaldos documentales analizados se observa las rendiciones fueron realizadas en fechas establecidas por las normativas correspondiente. Por tanto, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.  Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida
H6	Se constató la utilización incorrecta de los fondos recibidos en el Objeto de Gasto 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales" para compras que corresponden a gastos de capital, en factura N° 001-001-0003646 por un total de Gs. 1.200.000 (guaraníes un millón doscientos mil),	Utilización correcta de los fondos recibidos en el objeto de gasto 834 y presentación del registro de la planilla de ejecución de gastos presentados a la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendiciones de Cuentas del MEC con todos los documentos originales de facturas de compras	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
H7	Se observan dos facturas por un monto total de Gs. 6.050.000 (Guaraníes seis millones cincuenta mil), que no cuentan con el llenado correspondiente, en contravención al Decreto N°10.797/2013, art.20°.	Controlar que las facturas cuenten con el llenado correspondiente conforme a las normativas.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida
H8	Se observan facturas por la compra de combustible por un total de Gs. 190.000 (guaraníes ciento noventa mil), las cuales no están avaladas por una Autorización por escrito de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo para la compra de combustible, contraviniendo la Resolución N° 5273/2019.	La compra de combustible a partir de los recursos transferidos a la institución se realizará con la debida autorización por escrito de la Supervisión de Control y Apoyo administrativo.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Autorización escrita de la Supervisión de Control y Apoyo administrativo para la compra de combustible a partir de los recursos transferidos a la institución.	Se observa Autorización para uso en el Objeto de Gasto de combustible, emitido por la responsable de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo - Guairá, autorizando a la Directora del Colegio Técnico Vocacional para compras de combustible y ser utilizada en maquinarias propios de la institución educativa que son utilizadas para la limpieza institucional; por lo que la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida



Abog. Day Rodgers  
Director General  
DEAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

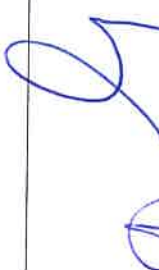

Visión: Institución que brinda educación integral de calidad basada en valores éticos y democráticos, que promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el desarrollo de las personas y la sociedad.

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° 51/2023

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
H9	Se observa factura N° 001-002-0006531 de Gs. 3.000.000 (Guaraníes tres millones), que no cuenta con el llenado correspondiente, en contravención al Decreto N°10.797/2013, art.20° <i>Requisitos no pre impresos para la expedición de las facturas, numeral 5)</i> y 6), y la Resolución N°5273/19.	Controlar que las facturas cuenten con el llenado correspondiente conforme a las normativas.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Los respaldos documentales de los gastos ejecutados de las transferencias recibidas por la institución educativa en concepto de Gratuidad de los periodos 2022 y 2023, las facturas que respaldan los gastos ejecutados cuentan con el llenado correspondiente. Por tanto, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida
H10	Se observa factura N° 003-001-0027790 por la compra de combustible por un total de Gs. 284.000 (Guaraníes doscientos ochenta y cuatro mil), las cuales no están avaladas por una <u>Autorización por escrito de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo para la compra de combustible</u> , contraviniendo la Resolución N° 5273/2019.	La compra de combustible a partir de los recursos transferidos a la institución se realizará con la debida autorización por escrito de la Supervisión de Control y Apoyo administrativo.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Autorización escrita de la Supervisión de Control y Apoyo administrativo para la compra de combustible a partir de los recursos transferidos a la institución.	Autorización para utilización de combustible, emitido por la responsable de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo - Guairá, autorizando a la Directora del Colegio Técnico Vocacional para compras de combustible y ser utilizada en maquinarias propios de la institución que son utilizadas para la limpieza institucional; por lo que la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida

  
  
 ADOB. 17/11/2023  
 Directora General  
 DGAL-MEC



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
H11	No se observó los comprobantes originales de las facturas N° 003-001-0032339, N° 003-001-0032955 cuyo monto total de Gs. 500.000 (guaraníes quinientos mil) en contravención al <i>Contrato de Transferencia con Cargo a Rendir Cuentas</i> .	Presentación del registro de la planilla de ejecución de gastos presentados a la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendiciones de Cuentas del MEC con todos los documentos originales de facturas de compras.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias)	Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida
H12	Durante el trabajo de campo el equipo auditor no observó la planilla de rendición de cuentas ni las facturas legales que respalde el importe de Gs 2.605.960 (guaraníes dos millones seiscientos cinco mil novecientos sesenta).	Presentación del registro de la planilla de ejecución de gastos presentados en forma correcta a la Contraloría General de la República y al Departamento de Rendiciones de Cuentas del MEC con todos los documentos originales de facturas de compras.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida
H13	Se observan dos facturas por un monto total de Gs. 330.000 (guaraníes trescientos treinta mil), que no cuenta con el llenado correspondiente, en contravención Decreto N°10.797/0123.	Controlar que las facturas cuenten con el llenado correspondiente conforme a las normativas.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Los respaldos documentales de los gastos ejecutados de las transferencias recibidas por la institución educativa en concepto de Gratuidad de los periodos 2022 y 2023, las facturas que respaldan los gastos ejecutados cuentan con el llenado correspondiente. Por tanto, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida

  
  
**Abog. ROY ALBERTO**  
 Director General  
 DGAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
H14	Se constató la utilización incorrecta de los fondos recibidos en el Objeto de Gasto 834 "Otras Transferencias al Sector Público y Organismos Regionales" para compras que corresponden a gastos capital por un total de Gs. 1.859.000 (guaraníes un millón ochocientos cincuenta y nueve mil).	utilización correcta de los fondos recibidos en el objeto de gasto 834, según el catálogo descriptivo de las cuentas por objeto de gasto.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias)	Contratos de transferencias por gratuidad de los Años 2022 y 2023, con la planilla de ejecución, facturas respaldatorias, constancia de rendición, las mismas fueron analizadas como avance y cumplimiento del Hallazgo H4. Conforme a la verificación realizada se ha dado cumplimiento a la acción de mejora.	Cumplida
H15	Se observa la falta de presentación de la planilla de ejecución de ingresos y gastos ante la Contraloría General de la República y al departamento de rendición de cuentas del MEC con la rendición total de los montos asignados a la institución.	Presentación de la planilla de ejecución de ingresos y gastos ante la Contraloría General de la República y al departamento de rendición de cuentas del MEC con la rendición total de los montos asignados a la institución.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Legajo de rendición de cuentas (Contrato y recibo de transferencia, Planilla de ejecución, grilla y facturas respaldatorias).	Planillas de Ejecución de Ingresos y Gastos de las Transferencias percibidas por la institución educativa en concepto de Gratuidad de los periodos 2022 y 2023, con a constancia de presentación a la CGR y al MEC. Por tanto, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
H16	El equipo Auditor realizó verificación in-situ de las compras realizadas con la transferencia recibida en el marco de la Gratuidad De La Educación Técnica y Profesional, donde no se observó la totalidad de los bienes adquiridos	Presentación de la totalidad de los bienes adquiridos a través de las transferencias recibidas en el marco de la gratuidad de la Educación Técnica y profesional Solicitudo al departamento de patrimonio del MEC para el control, verificación y codificación in situ de los bienes adquiridos en el marco de la gratuidad.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Presentación de las facturas de compras de bienes adquiridos y fotografías de los mismos. Presentación de una copia del informe del departamento de patrimonio del MEC en formato digital	Acta N° 28/2023, de fecha 26 de julio de 2023, la Supervisora Administrativa de zona, Magister Ursulina Rivas de Arevalo y la Directora Griselda Antonia Salcedo de Fonseca, han reunido en el local escolar para corroborar la existencia de los objetos adquiridos por transferencia de gratuidad. Tomas Fotografías de las adquisiciones como equipo de soldar, radio portátil, horno eléctrico, microondas, impresoras, entre otros. Teniendo en cuenta la revisión in situ de la Supervisora Administrativa quien afirma que los mencionados bienes se encuentran en el local escolar. La acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida
C11	Se ha observado el Proyecto Educativo Institucional y el Plan Operativo Anual, sin embargo, los mismos no cuentan con la aprobación de las Supervisiones Educativas correspondientes, en contravención a la Resolución Ministerial N°5414/19-Anexo 1.1.	Gestionar la aprobación de la supervisión Pedagógica Área Educativa 04-15 Villarrica- del PEI del Colegio Técnico y CEVV.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Copia escaneada del PEI de la institución aprobada por la Supervisión Pedagógica Área Educativa 04-15 Villarrica.	Memorándum N° 08/2022 de fecha julio de 2022, por la cual la responsable del Colegio Técnico Vocacional de Villarrica solicita a la Supervisora del Área Educativa de zona, verificar y aprobar los ajustes del proyecto educativo institucional "PEI" y POA, con respecto al mismo se observa dictámenes de aprobación emitido por la Supervisión Educativa. Plan operativo anual "POA" y el Proyecto Educativo Institucional "PEI". Por tanto, la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

desarrollo de las personas y la sociedad. Promueve la participación, inclusión e interculturalidad para el

## ANEXO INFORME DE CUMPLIMIENTO DE PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL N° 51/2023

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
CT2	La Institución cuenta con reloj biométrico, sin embargo, al inicio de la pandemia se dejó de utilizar y actualmente registran la asistencia en una planilla en la que se observa que varios campos no están llenados, como ser, número de cedula, hora, capacidad, modalidad, asignatura y en algunos casos no se visualiza la firma de los mismos.	La institución habilitará a partir del año lectivo 2022 una grilla de registro de asistencia diaria de funcionarios que incluya los siguientes datos: nombre del personal docente, técnico, administrativo y de servicio, No de Cédula de identidad, función, asignatura, hora de entrada, hora de salida, firma, capacidad, modalidad y observación. Se activará el reloj biométrico para el registro de asistencia diaria.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Planilla de asistencia con el llenado correspondiente, Descarga del reloj biométrico, una vez habilitado	<ul style="list-style-type: none"> <li>Planillas de horario de entradas y salidas de los turnos mañana y tarde del personal administrativo.</li> <li>Planillas de registros de contenidos de las especialidades de informática, salud y electromecánica, disciplinas que se dictan en la institución educativa, de los meses de abril y junio del año 2022, con las respectivas nóminas de docentes horarios de entradas y de salidas y sus firmas correspondientes.</li> <li>Planillas con el sello y firma de la responsable institucional, como así de la Supervisora pedagógica de zona.</li> </ul> <p>Sin embargo, no se observa la activación del reloj biométrico para registro de las asistencias diarias del personal administrativo y docente, como se indica en la acción del plan de mejora planteada.</p> <p>Por tanto, la acción de mejora se encuentra parcialmente cumplida.</p>	Parcialmente Cumplida



*[Handwritten signature]*  
Abog. Evelyn Rogers  
Dirección General de Evaluación  
DGEV

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
CI3	El horario de clases visualizado, no se encuentra aprobado por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico de la zona, en contravención a la Resolución N° 5414/19 "Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos, y pedagógicos de tenencia obligatoria en las instituciones educativas."	Gestionar la aprobación y verificación del horario de clases del año lectivo 2022 de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Copia escaneada del horario de clase del año lectivo 2022 verificado y aprobado por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico.	Memorándum N° 2/2022 de fecha 25 de febrero de 2022, por la cual, la responsable del Colegio Técnico Vocacional de Villarrica presenta a la Supervisora del Area Educativa de zona, a objeto de verificar el horario de clases de la institución educativa a su cargo del año lectivo 2022, con respecto al mismo se visualiza copia escaneada del horario de clases de las especialidades de bachiller en salud, informática y electromecánica con las firmas correspondientes de la supervisión educativa y coordinador técnico pedagógico. Por tanto, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida
CI4	La institución Educativa cuenta con el Libro de Registro de Bienes de Capital, no se observa sello ni firma de la Supervisión de Control y Apoyo Administrativo, que habilite el mismo, y se constató que solo fue utilizado hasta el año 2018, a partir del año 2019, no se observa registro de las compras de Bienes de Capital.	Habilitación del libro de bienes de capital por la supervisión administrativa correspondiente y registro de los bienes adquiridos por desembolso 894.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Copia escaneada del libro de bienes de capital habilitado por la supervisión administrativa y con los bienes registrados.	Libro de acta con la rúbrica de la Supervisora Administrativa del Guaira del mes de abril de 2022, a continuación se visualizan registros de los bienes adquiridos por la transferencia en el objeto de Gastos de Bienes de Capital 894, correspondientes a los periodos 2021 y 2022, con la aprobación de la Supervisión Administrativa de zona; por tanto la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida



Abg. Luis Rodríguez  
 Director General  
 DGAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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° 51/2023

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
CI5	Se observa el registro de manera parcial, no de la totalidad de los docentes.	Registro de verificación de los proyectos presentados por todos los docentes.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Escaneado de la lista de cotejo de verificación de los proyectos presentados por todos los docentes.	Proyecto Institucional de los docentes del Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional del Guairá, correspondiente al periodo 2022, con las respectivas firmas de la responsable institucional y la coordinadora técnica pedagógica educativa. Por tanto, la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida
CI6	No se observa registro de la totalidad de los docentes, solo del 3er. Curso de las especialidades de Salud y Electromecánica, turno mañana.	Registro de verificación de las observaciones de clase de todos los docentes de las tres especialidades, Salud, Electromecánica e Informática.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Escaneado del registro de la lista de cotejo de verificación de las observaciones de clase de todos los docentes de las tres especialidades, Salud, Electromecánica e Informática	Observaciones de clases de primera etapa del periodo 2022, de las especialidades que se dictan en la institución educativa presentados por los docentes del Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional del Guairá, con las respectivas firmas de la responsable institucional y la coordinadora técnica pedagógica educativa. Por tanto, la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023


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° 51/2023

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
CI7	Se observa listado parcial de docentes, de las especialidades de Informática y Salud, sin embargo, no se visualiza el listado de la especialidad de Electromecánica.	Elaboración del listado general de todos los docentes de las tres especialidades, Salud, Electromecánica e Informática.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Listado general de docentes y de las especialidades.	Planillas de registro del listado del personal docente de la primera etapa de los periodos 2022 y 2023 con los respectivos cursos y disciplinas de las especialidades de Informática, Salud y Electromecánica que se dictan en el Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional del Guairá, con las respectivas firmas de la responsable institucional y la Supervisión Pedagógica educativa de zona. Por tanto, la acción de mejora se encuentra cumplida	Cumplida
CI8	No se observa Inventario de Bienes, solo se visualiza un Acta de Verificación y Actualización de Bienes de Uso, de fecha 06/11/2019 realizada por el Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC, conforme al Decreto N° 20132/03.	Gestionar del Inventario de Bienes actualizado de la institución ante el Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC.	Colegio Técnico y Centro de Entrenamiento Vocacional de Villarrica	Copia del Inventario de Bienes actualizado de la institución.	Nota N° 25/2022 de fecha 10 de junio de 2022, por la que la Directora responsable de la institución educativa solicita al Departamento de Bienes Patrimoniales del MEC, control incorporación y actualización de bienes recientemente adquiridos por la institución educativa. Sin embargo, no se observa la actualización del Inventario de bienes patrimoniales de la institución educativa. Por tanto, la acción de mejora se encuentra parcialmente cumplida.	Parcialmente Cumplida



  
 Director General  
 DGAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 51/2023

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.