



Dirección General de Auditoría Interna
Dirección de Auditoría de Seguimiento

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N°
59/2023

Institución o Dependencia Auditada	Escuela Básica N° 672 "Don Carlos Antonio López" - Luque del Departamento Central
Informe de Auditoría Interna N°	045/2022
Responsables de Ejecución	<u>Escuela Básica N° 672 "Don Carlos Antonio López" - Ciudad de Luque del Departamento Central.</u> <ul style="list-style-type: none">• Gladys Rosana Núñez, Encargada de Despacho hasta el 15/06/2023.• Carmen Fabiola Ojeda de Zarate, Encargada de Despacho actual

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° 10/2023 de fecha 11/04/2023, se evaluó el grado de pertinencia del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI) presentado por la **Dirección de la Escuela Básica N° 672 "Don Carlos Antonio López" de la ciudad de Luque del Departamento Central**, en relación a las acciones de mejoramiento tendientes a subsanar las observaciones obrantes en el Informe de Auditoría Interna N° 045/2022.

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.

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 el SIAGPE, por la responsable de la ejecución del PMI, verificadas al 30/11/2023.

Abog. Rox Kougars
Director General
DCAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023

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° 672 "Don Carlos Antonio López" de la ciudad de Luque del Departamento Central, ha registrado un total de 09 (nueve) acciones de mejoramiento, las cuales 07 (siete) acciones se encuentran cumplidas y 02 (dos) acciones parcialmente cumplidas, conforme a las documentaciones que fueron expuestas y revisadas por la Auditoría Interna, alcanzando así la Institución Educativa el **89% 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.

4. Conclusiones

Conforme al análisis realizado del respaldo documental presentado por los responsables del Plan de Mejoramiento Institucional (PMI), se llega a la siguiente conclusión.

Informe de Auditoría Interna N° 045/2022					
Responsables	Acciones de Mejoramiento				Cumplimiento [b + (c/2)] / a * 100
	Emitidas (a)	Cumplida (b)	No Cumplida	Parcialmente Cumplida (c)	
Escuela Básica N° 672 "Don Carlos Antonio López" - Luque - Central	09	07	---	02	89%

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

5.6 A la Dirección General de Gestión Educativa Departamental, a fin de tomar conocimiento del presente informe y tomar las medidas conforme al ámbito de su competencia.

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023

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.



5.7 A la **Dirección General de Gestión y Desarrollo del Personal**, tomar conocimiento de la gestión realizada por la Institución Educativa que fue sujeta a control y regularizar la Resolución de comisionamiento y/o traslado correspondiente (H3).

5.8 A la **Dirección Departamental de Educación de Central** a fin de tomar conocimiento del presente informe y acompañar a la Institución Educativa que fue sujeta a control en gestionar ante la instancia correspondiente la movilidad laboral de traslado temporal o comisionamientos y actualización de datos de los docentes vinculados al área del Departamento Central.

5.9 A la **Supervisión de Control y Apoyo Administrativo del Departamento Central**, a fin de tomar conocimiento del presente informe velar por la mejora continua y acompañar a la Institución Educativa de manera a fortalecer el Control Interno de la Administración.

5.10 A la **Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área Educativa N° 11-48 del Departamento Central**, a fin de tomar conocimiento del presente informe, velar por la mejora continua y en cuanto a las acciones parcialmente cumplidas acompañar a la Institución de manera a fortalecer los controles Interno de la Administración.

5.11 A la **Dirección de la Escuela Básica N° 672 "Don Carlos Antonio López" de la ciudad de Luque del Departamento Central**, a fin de tomar conocimiento del presente informe y tener en cuenta las siguientes observaciones:

- Hallazgo (H3), realizar el seguimiento de las solicitudes de comisionamiento de los docentes, técnicos y administrativos que prestan servicio en la Institución Educativa.
- Hallazgo (H4), dar cumplimiento a las sugerencias de la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico de zona, en relación al Proyecto de la Norma de Convivencia institucional.

Es nuestro informe.



Abg. Joel Centurión
Jefe

Dep. de Control y Evaluación de Planes de
Mejoramiento

Ing. Félix Martín Yegros Blasco
Coordinador General

Coordinación General de Direcciones
Operativas de Auditorías

Asunción, 28 de diciembre de 2023

Ing. Com. Alberto Rodríguez
Director

Dirección de Auditoría de Seguimiento

Abog. Roy Robinson Rodgers Canás
Director General

Dirección General de Auditoría Interna

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023

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° 59/2023

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	<p>El libro de Registro de Asistencia Diaria cuenta con campos que indican el grado, nombre del docente responsable, la hora de llegada y salida y la firma del personal. Sin embargo, no fueron llenados en su totalidad los campos correspondientes a las fechas de asistencia diaria de docentes de áreas especiales, ni del personal técnico, administrativo y directivo. En algunos casos, el registro del horario de salida, no firman y completan con la palabra no firmó, en otro, no completa la cantidad de alumnos a su cago que asistieron en la clase, en cuanto al registro de horas cátedras cuenta con la misma debilidad no completa la fecha del día, se observa ausencias, y en sus campos escribieron ausente con aviso o en su defecto ausente con permiso, en otro, no firmó.</p>	<p>Contar con el Registro de Asistencia, con datos significativos (nombres y apellidos, N° de cedula de identidad, hora de entrada, de salida, firma), permisos y/o licencias del funcionario.</p> <p>Fecha de Vencimiento 30/04/2023</p>	<p>Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López</p>	<p>Planilla de registro de Asistencia diaria de los últimos 3 meses, presentación del respaldo documental en caso de ausencia.</p>	<p>Se han presentado copias de planillas de registro de asistencia diaria del personal técnico, administrativo y de docentes de los meses de febrero, marzo y abril del periodo 2023, correspondientes a los niveles de educación inicial, primer, segundo y tercer ciclo; los campos de dichas planillas de asistencia cuentan con los respectivos registros de cargos, nombres, apellidos, cedula de identidad, horas de llegada y salida y las correspondientes firmas del personal docente y administrativo. Igualmente se visualizan algunos casilleros donde constan algunas ausencias, adjuntándose los justificativos correspondientes. Las planillas de asistencia cuentan con sello y firma de la responsable institucional y de la supervisora pedagógica de zona.</p> <p>Por tanto, conforme el análisis documental, la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.</p>	Cumplida





Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023


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° 59/2023

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	El EA no accedió a registro de Resoluciones de Comisionamiento, Traslado Temporal o Traslado Definitivo de 1 (uno) funcionario que cumple servicio en la Institución Educativa, asimismo no se visualizó retorno del pedido de prórroga, por parte de las instancias correspondientes	<p>Gestionar ante la instancia correspondiente, las Resoluciones de Comisionamiento de traslado temporal o definitivo de los docentes de la institución educativa.</p> <p>Fecha de Vencimiento 30/06/2023</p>	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Resoluciones de traslado temporal o definitivo de los docentes de la institución educativa	Se observan solicitudes de comisionamiento de los docentes, técnicos y administrativos del 18/11/2022. Sin embargo, no se observan resoluciones de comisionamiento. Por tanto, se considera parcialmente cumplida la acción.	Parcialmente Cumplida
H4	El EA no observó registros que respalden la elaboración, remisión y eventual aprobación de las Normas de Convivencia, correspondientes al ejercicio 2022, debido que los últimos que fueron registrados y elaborados en el ejercicio 2016, actualmente fenecido, no se visualiza actualización en contravención a lo establecido en la Resolución Ministerial N° 5414/19	<p>Contar con la Norma de Convivencia Aprobada por la Dirección Departamental.</p> <p>Fecha de Vencimiento 30/04/2023</p>	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Norma de Convivencia Aprobado por la Dirección Departamental	Informe Técnico Jurídico de fecha 24 de abril de 2023, emitido por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Área 11-48 - Luque, el cual menciona que existe observaciones con respecto al Proyecto de Normas de Convivencia, presentada por la Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López, mencionando que dicho proyecto debe ajustarse a las reglamentaciones dictadas, para el efecto e informando dicha situación a la responsable de la institución educativa afectada y con la sugerencia de realizar los ajustes necesarios para posteriormente dictaminar y remitir a la Dirección Departamental para su tratamiento. Sin embargo, a la fecha aún no se cuenta con la aprobación de la Norma de Convivencia de la Institución. Considerando las gestiones realizadas la acción de mejora se encuentra parcialmente cumplida.	Parcialmente Cumplida




Abog. Day Bolgers
 Director General

DSAI-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023

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° 59/2023

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	Se observan notables retrasos en rendición de cuentas, en contravención al <i>Contrato con Cargo a Rendir en la Clausula Cuarta, menciona que se debe presentar la rendición de cuentas dentro de los 15 días posteriores a la culminación del trimestre inmediato anterior</i> , además dicha situación transgrede la Ley N° 1535/99 "Administración Financiera del Estado"	Presentar en tiempo y forma las Rendiciones de Cuentas a la Contraloría General de la República y al Departamento de rendición de cuentas del MEC. Fecha de Vencimiento 30/07/2023	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Legajo de rendición de cuentas (Nota, contrato, B-09-01 y/o B-09-02, grilla de gasto, planilla de ejecución, facturas de respaldos, captura de presentación en controloría y en el MEC,) de transferencia del 1° desembolso año 2023.	Planilla de Ejecución de Ingresos y gastos, Factura y constancia de rendición del primer desembolso del año 2023, al Departamento de Rendición de Cuentas de la DGAF y de la CGR. No se observa contrato con cargo ni extracto bancario de maneta a corroborar la fecha de recepción del primer desembolso, pero considerando que tanto a la CGR y al MEC se ha presentado dentro del trimestre correspondiente, la acción de mejora se encuentra cumplida.	Cumplida
H6	Las planillas de Ejecución de Gastos de Transferencias no están firmadas por ningún representante de padres, ni representante de la comunidad, que conforman el EGIE, en contravención a las Resoluciones N° 350/2020, 190/2021 y 110/2022.	Verificar y controlar que las planillas de ejecución de gastos cuenten con las firmas requeridas. Fecha de Vencimiento 30/07/2023	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Legajo de rendición de cuentas (Nota, contrato, B-09-01 y/o B-09-02, planilla de ejecución, facturas de respaldos, captura de presentación en controloría y en el MEC, del 1° desembolso año 2023.	Dictamen N° 03/2022 de fecha 06/06/2022, por la cual se reconoce el EGIE de la Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López. Planilla de priorización de gastos firmados por los responsables de la Institución y el EGIE. Por tanto, se considera cumplida la acción.	Cumplida
H7	Todas las compras realizadas de las transferencias mencionadas están en contravención a las Resoluciones N° 350/2020, 190/2021 y 110/2022 en su Art.11 "La utilización de los recursos transferidos por el Ministerio de Educación y Ciencias estará sujeta a las necesidades prioritarias de las instituciones educativas."	Verificar y controlar que los legajos de rendición de cuentas solo contemplen gastos con las necesidades prioritarias en la institución. Fecha de Vencimiento 30/07/2023	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Legajo de rendición de cuentas (Nota, contrato, B-09-01 y/o B-09-02, planilla de ejecución, facturas de respaldos, captura de presentación en controloría y en el MEC, del 1°	Planilla de ejecución de Ingresos y gastos, Factura de respaldo. Se observa que se ha imputado en el objeto de gasto correspondiente conforme al clasificador presupuestario 2023, por lo tanto se considera cumplida la acción.	Cumplida



Abog. My Rodgers
Director General
DGAL-MEC

Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023


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° 59/2023

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
C11	El EA no visualizó la aprobación del Horario de Clases por parte de Supervisión pedagógica, incumpliendo lo establecido en la Resolución N° 5414. <i>"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria en las Instituciones Educativas."</i>	Gestionar y obtener la aprobación del horario de clases de la institución educativa por la Supervisión de la zona. Fecha de Vencimiento 30/04/2023	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Horario de clases Aprobado por la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógico Area Educativa 11-48.	Horario de Clases del periodo 2023, correspondiente a todos los niveles de Inicial, primero, segundo y tercer ciclo de la Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López Educativa, las señaladas planillas de horarios de clases se encuentran con las rubricas y sellos de la responsable institucional y de la Supervisora de Apoyo Técnico Pedagógica Area Educativa 11-48-Luque. Por tanto la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida
C12	El EA, no ha visualizado planillas de horas y días no trabajados de febrero del 2022 que respalden las ausencias, ni su remisión a la instancia correspondiente, en contravención Resolución Ministerial N° 5414/19 <i>"Por la cual se establecen los documentos administrativos, técnicos y pedagógicos de tenencia obligatoria."</i>	Confeccionar y socializar las planillas de días y horas trabajadas y no trabajadas año 2023 con el superior inmediato. Fecha de Vencimiento 30/04/2023	Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López	Memorándums de socialización al superior inmediato. Planillas de días y horas trabajadas y no trabajadas año 2023.	Por Nota N° 13/2022, de fecha 27 de abril de 2023, la responsable de la Escuela Básica N° 672 Carlos Antonio López remite a la Supervisión de Apoyo Técnico Pedagógica de zona, Planilla de Detalle de Excepción de Asistencia del personal docente del periodo 2023, adjuntando los respectivos justificativos de ausencias, la señalada planilla de excepción cuenta con la firma y sello de la Supervisora Pedagógica de zona. Por tanto la acción de mejora planteada se encuentra cumplida.	Cumplida



Abon. Roy Rodgers

Director General

DGA-MEC



Informe de Cumplimiento del Plan de Mejoramiento Institucional N° 59/2023

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.