

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo' ehaopavẽ ombohẽkova ñehẽkombo'e rypy'ũ, omba'apo mbarete; ombokatupyry haɣua hekopete mbo' eharakũrape, ñane retãme oñehẽkotevẽhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerureháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu haɣua, ohupytyka haɣua hembiapopy ha ikuaapy maymáva oikotevẽvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke'ýre ko arapy tuichakũre ojejapóva.

INSTITUTO NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR "DR. RAUL PEÑA" INAES.

INFORME DE AUDITORIA INTERNA N° 2/2023

Periodo: enero – diciembre 2022.

Correspondiente al ejercicio fiscal 2022

1. Antecedentes

Resolución INAES N° 78/2022, De fecha 22 de marzo del 2022, por el cual aprueba el plan y cronograma de trabajo de la unidad de auditoria interna del Instituto Superior de Educación "Dr Raúl Peña", correspondiente al año fiscal 2022, donde se dispone la realización de una auditoría en el Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña" INAES, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, sin perjuicio de su ampliación que se estime oportuno conforme al desarrollo de los trabajos.

2. Objetivos

Verificar las actividades desarrolladas por el Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña" INAES, para el cumplimiento de los programas con que cuenta en relación a los objetivos y metas, como así también verificar la eficiente, eficaz y económica utilización de los recursos, en concordancia con las disposiciones legales vigentes.

3. Alcance

La auditoría fue realizada en nombre de la entidad / área / proceso auditado de acuerdo a las funciones y responsabilidades conferidas por la norma que regula las funciones de la instancia de auditoría y otras disposiciones legales concordantes y aplicables al sector público.

Nuestra labor fue realizada conforme lo establece el manual de auditoría gubernamental. La verificación comprendió las actividades relacionadas con el plan y cronograma anual de trabajo de la UAI del INAES, EJERCICIO FISCAL 2022, en base a pruebas selectivas solicitud de informes, constitución In situ.

El presente informe surge como resultado de la aplicación de procedimientos de control y del análisis de los documentos proveídos a los auditores. La ejecución y formalización de las operaciones examinadas son de exclusiva responsabilidad de los funcionarios de Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña".

Nuestro trabajo no incluye una revisión detallada e integral de todas las operaciones, por lo tanto, el presente informe no se puede considerar como exposición de todas las deficiencias existentes o de todas las medidas que podrían adoptarse para corregirlas.

4. Limitación al alcance del examen

En esta sección se detallarán todos aquellos aspectos que resulten en limitaciones al alcance del trabajo cuyo efecto sea significativo

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechakapy: INAES mbo' ehaopavẽ omoakãrapu'ã, omoañetete ha omoñonẽvã tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba' eguasúva hembiapo porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javevére.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavê ombohékóva ñehékombó'e ryp'y, omba'apo mbarete; ombokatupyry hágua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retáme oñeikotevêhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerureháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hágua, ohupytyka hágua hembiaopopy ha ikuaapy maymáva oikotevêvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retáme oñeisãmbýhýva, omboyke'yre ko arapy tuichakuére ojejapóva.

5. Marco legal

- Constitución Nacional.
- Norma que regula las funciones de la Instancia de auditoría
- Ley N° 1535/99 "de administración financiera del estado" y Decreto Reglamentario N° 8127/00.
- Ley N° 2051/03 "de Contrataciones Públicas" y su decreto reglamentario n° 21909/03.
- Ley N° 125/91 "Régimen Tributario" y la ley n° 2421/04 "de reordenamiento administrativo y adecuación fiscal"
- Ley N° 6873 /2022, QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION PARA EL EJERCICIO FISCAL 2022 y decreto reglamentario N° 6581 del 25 de enero del 2022.
- Otras aplicables.

6. Autoridades de nombre de la entidad / área / proceso auditado

Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña" INAES, Auditoría Financiera: a) Ejecución Presupuestaria y b) Estados Financieros, c) Autoría de Gestión y d) Otros trabajos de auditoría:

Dra. Claudelina Marín. Directora General del INAES

Lic. Cristina Centurión. E.D. Dirección general de administración y finanzas

Lic. Fernando Castillo. Departamento administrativa

Lic. Jorge Ayala. Departamento Financiero

Lic. Fátima Varela. Unidad de tesorería

Abog. Reinerio Ferreira Asesoría jurídica

7. Comunicación de observaciones

Por memos A.I. N° 10, 11 y 12 cuyas dependencias remitieron las observaciones resultantes de la auditoría practicada al Instituto Nacional de Educación Superior "Dr. Raúl Peña" INAES, habiéndose recibido los memos que incluye las respuestas a las observaciones, las que fueron analizadas en su oportunidad por el equipo de auditores a cargo de la labor, conteniendo el presente informe los descargos y la correspondiente evaluación de los mismos.

8. Desarrollo del informe

A efectos de una mejor comprensión, el presente informe se divide en los siguientes capítulos:

Capítulo 1 – Estructura organizacional

Capítulo 2 – Ejecución Presupuestaria de Ingresos de Recursos Institucionales

Capítulo 3 – Estados Financieros

Capítulo 4 – Auditoría de Gestión

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavê omoakárapu'ã, omoañetete ha omoñonónda tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaop porãrasa rehe, ñane retá ha arapy tuichakue javevére.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo' ehaopavẽ ombohẽkova ñehẽkombo'e ryp'ũ, omba'apo mbarete; ombokatupyry ha'gua hekopete mbo' eharakuẽrape, ñane retãme oñeikotevẽhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerureháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu ha'gua, ohupytyka ha'gua hembiaopý ha ikuaapy maymáva oikotevẽvape, omboguatakuẽvo opa tembapio ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke ýre ko arapy tuichakuẽre ojejapóva.

Capítulo 5 – conclusiones generales

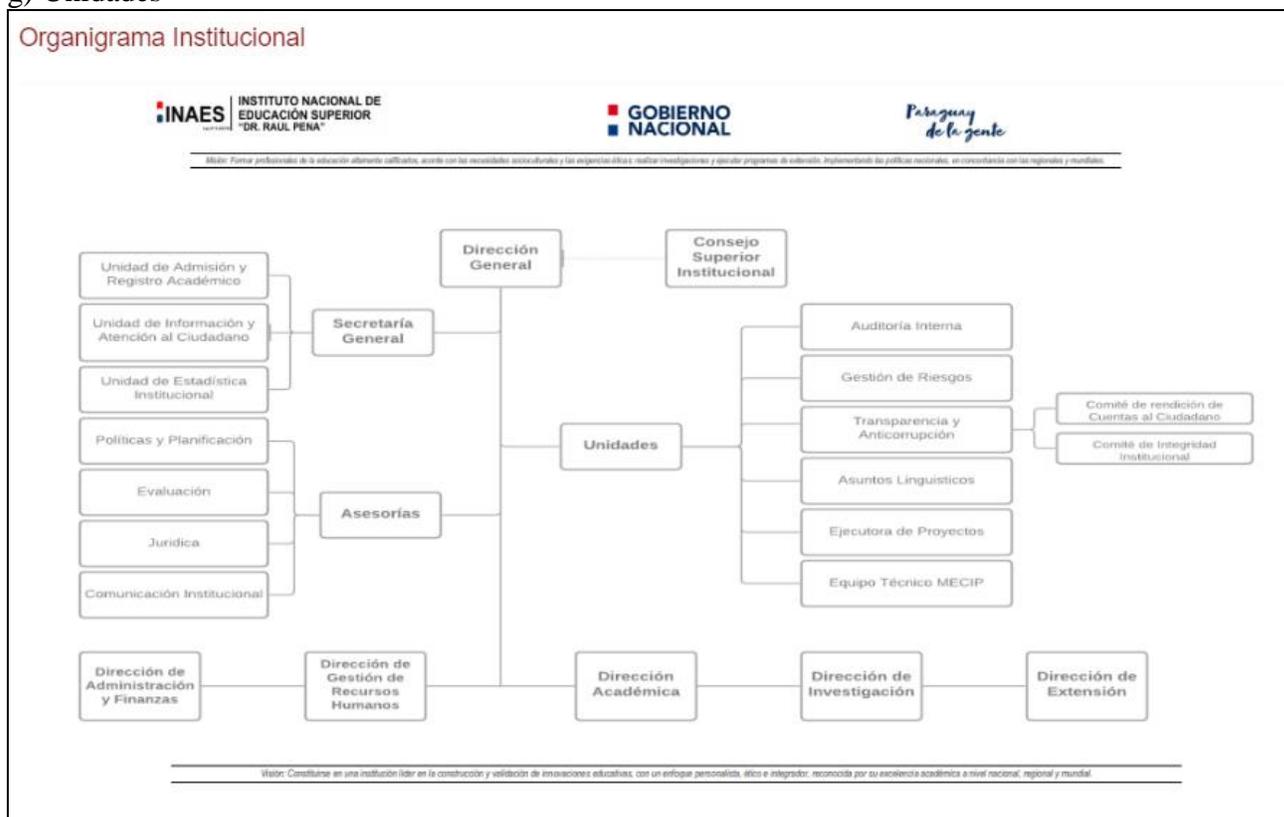
Capítulo 6 – recomendaciones

8.1. Estructura Institucional

El Instituto Nacional de Educación Superior (ex ISE) fue creado por Decreto del Poder Ejecutivo N° 31.003 del 16 de enero del año 1968, con autonomía y autarquía desde el año 2018 según Ley N° 6.223. Se encuentra conformada art. 12, según el estatuto vigente, compuesto por:

- Dirección General
- Consejo Superior Institucional
- Direcciones
- Secretaría General
- Asesorías
- Departamentos
- Unidades

Organigrama Institucional



Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo' ehaopavẽ omoakãrapu'ã, omoañetete ha omoenondéva tekomb'opy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporaite ha ñombyaty rupive, oñemomba' eguasúva hembiaopý porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javevére.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavẽ ombohekõva ñehekombo'e ryp'y, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retãme oñekotevẽhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerreháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopopy ha ikuaapy maymáva oikotevẽvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke ýre ko arapy tuichakuere ojejapóva.

Esto se da desde la vigencia de la Ley N° 4995/13, en su Art. 53 - De Educación Superior, dispone que "los Institutos Superiores serán dirigidos por un Director General" y, como tal, es atribución de la Dirección General disponer las medidas conducentes a la adecuada gestión institucional.

Del mismo modo la Ley N° 6.223/18 que modifica y amplía la Ley N° 1.692/01 establece en su Art. 1°: "Reconócese al Instituto Superior de Educación "Dr. Raúl Peña" como Instituto Nacional de Educación Superior, de la ciudad de Asunción, del sector estatal, con autonomía y autarquía, de derecho público, con personería jurídica y patrimonio propio.-

En ese sentido la máxima instancia Institucional "Consejo Superior Institución", resolvió por Resolución INAES N° 2/18 confirma como Directora General Interina del Instituto Nacional de Educación Superior Dr. Raúl Peña a la Magister Claudelina Cantalicia Marín y le faculta a realizar actos y gestiones administrativas en representación de la institución.-

En la actualidad se encuentra en etapa de protocolización e inscripción el nuevo estatuto del INAES, aprobado por Asamblea.-

8.2. Ejecución Presupuestaria de Ingresos de Recursos Institucionales

El presupuesto del INAES para el ejercicio Fiscal 2022, se le asigna un presupuesto inicial de Gs. 26.728.820.917, más las ampliaciones otorgadas para el presente ejercicio fiscal, quedando el presupuesto vigente de la entidad al monto de Gs 29.349.417.293, referente a un programa en los conceptos que incluyen en el siguiente cuadro:

Código del producto	Denominación del Producto	Metas	Metas logradas	Presupuesto vigente
1	Servicio de formación de docente.	16	16	29.349.417.293

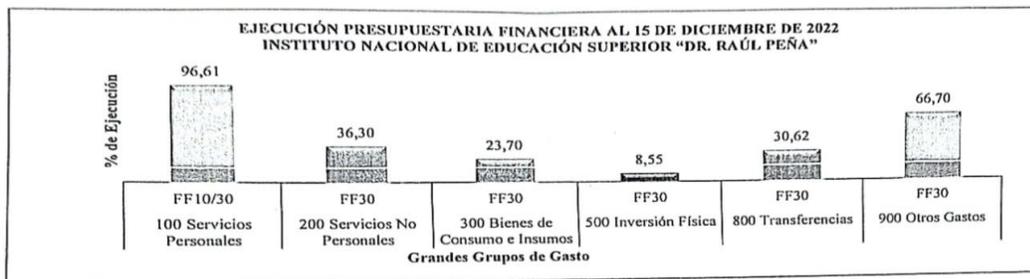
Además de cuadro de ejecución expedido por la unidad de presupuesto del INAES que se detalla a continuación:

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavẽ omoakãrapu'ã, omoañetete ha omoñondevã tekomb'o'epy pyahu, oñangarekõva maymãvare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopopy porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javévère.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo' ehaopavé ombohékóva ñehékombó'e ryp'ü, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo' eharakuérape, ñane retáme oñeikotevéhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerreháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiapopy ha ikuaapy maymáva oikotevévape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retáme oñeisãmbýhýva, omboyke ýre ko arapy tuichakuére ojejápoáva.



Proyecto / Actividad		Programa Central			
		Ejecución Financiera			
		Presupuesto Vigente	Ejecutado	% de Ejecución	
Programa Central					
Servicio de Formación Docente		FF	29.349.417.293	24.741.422.162	84,30
100 Servicios Personales		FF10	24.144.620.236	23.325.150.478	96,61
200 Servicios No Personales		FF30	1.958.070.000	710.791.116	36,30
300 Bienes de Consumo e Insumos		FF30	966.830.000	229.119.987	23,70
500 Inversión Física		FF30	1.429.897.057	122.263.332	8,55
800 Transferencias		FF30	590.000.000	180.685.500	30,62
900 Otros Gastos		FF30	260.000.000	173.411.749	66,70

Fuente: MINISTERIO DE HACIENDA - SIAF; al 15 de diciembre de 2022
Elaborado por Nicolasa Gómez, Coordinadora Unidad de Presupuesto



Esta verificación de los estados financieros comprendidos al cierre del ejercicio 2022, a la fecha de cierre del presente informe arroja una ejecución presupuestaria del 84,34%.

Donde se ha observado la razonabilidad de la información financiera, sistematizada en El SIAF (Sistema de Administración Financiera), además de que la Ejecución presupuestaria conforme a disposiciones legales.

En cuanto se refiere a el Departamento Financiero dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas, se ha verificado in situ las recaudaciones, cuyos comprobantes fueron observados aleatoriamente, cuyo arqueo coincide de la suma de dinero en caja, así como con los recibos emitidos en la fecha, no así con la modalidad de transferencia o depósitos en la cuenta de la Institución, pues desde su implementación por la institución resulta confuso y no diligente en cuanto a los resultados, pues se demora en la emisión de comprobantes con relación a Depósitos y/o Tránsito realizados por estudiantes.

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechakapy: INAES mbo' ehaopavé omoakárapu'ã, omoañetete ha omoñonéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba' eguasúva hembiapopy porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javévére.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavẽ ombohokóva ñehekombo'e ryp'y, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retãme oñeikotevêhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerreháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopý ha ikuaapy maymáva oikotevêvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke'yre ko arapy tuichakúere ojejapóva.

H1. Dificultad en los procedimientos de depósitos y transferencias por estudiantes, control en pago de estudiantes y la emisión de los comprobantes correspondientes. La institución sigue utilizando como alternativa el pago de aranceles a los estudiantes vía depósito, transferencia, etc., siendo detectado una serie de depósitos al igual que los periodos de años anteriores, no pudieron darse con los remitentes (usuarios), arrojando un aproximado a la conciliación del mes de diciembre del 2022 de (Gs. 46.375.579), conforme puede ser visualizado en la conciliación Bancaria con el rubro "otros créditos bancarios no registrados", en cuyo caso no fueron expedidos los comprobantes.

Del mismo modo se procedió a la verificación in situ de los registros y/o comprobantes de pago por caja chica, en cuanto a los libros se verificó de manera aleatoria, en las mismas se observan obligaciones y reposiciones con los comprobantes respaldatorios, en los citados comprobantes van anexo a un documento "formulario para adquisición de bienes y/o servicios...", el citado documento prevé el procedimiento con distintos apartados, los mismos carecen de un llenado correcto.

H2. Imprecisión a la hora del desembolso por caja chica, puesto que se prevé que exista un solicitante, una verificación previa de la existencia, la disponibilidad presupuestaria con el objeto de gasto, la rendición de la compra y la recepción por el solicitante, en todos los casos solo se visualizó el llenado con la disponibilidad presupuestaria y el objeto de gastos con la firma de la persona responsable, Al respecto es preciso que este departamento impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras a fin de mitigar riesgos.

8.3. Estados Financieros

Los estados Financieros que comprenden, del balance General, el estado de Resultado, balance de comprobación de saldos y variaciones, presentan en todos sus aspectos significativos la situación patrimonial y financiera, salvo lo referente a los bienes patrimoniales.

H.3. En cuanto a lo referente a los bienes muebles no se pudo verificar el listado FC03 y FC04 correspondiente al año en curso. Al respecto es preciso que este departamento impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras.

8.4. Auditoria de Gestión

Lo referente a la gestión operativa de la Dirección General (D.G), Dirección de Gestión Talentos Humanos (D.G.T.H), Dirección Académica (D.A), Dirección de Investigación (D.I.), Dirección de Extensión (D.E.), se han observado lo siguiente:

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechakupy: INAES mbo'ehaopavẽ omoakãrapu'ã, omoañetete ha omotenondéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopý porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javevére.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavé ombohékóva ñehékombó'e ryp'y'ü, omba'apo mbarete; ombokatupyry haña hekopete mbo'eharakuérape, ñane retáme oñeikotevêhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerureháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu haña, ohupytyka haña hembiaopy ha ikuaapy maymáva oikotevêvape, omboguatakuévo opa tembipao ñane retáme oñeisãmbýhýva, omboyke'yre ko arapy tuichakuére ojejapóva.

H.4. Se verificados las siguientes necesidades: D.G. Continuar con la innovación de herramientas que permitan sistematizar la organización, clasificación y seguimiento de documentos vía formato digital, a fin de que los usuarios puedan realizar el seguimiento y control de documentaciones, alentado el uso de las herramientas digitales. Afianzar la gestión eficiente de la comunicación e información institucional. D.G.T.H: Continuar con los procesos de selección, capacitación del personal de la institución, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, y los ajustes y actualización de las Políticas de Talento Humano en caso de ser necesarios. D.A. Continuar con la Diversificación de las ofertas académicas para aumentar la matrícula de carreras de grado y programas de postgrado como así el estudio de mercado en función a las características y demandas laborales en el área de la educación. Evaluación de los resultados de la aplicación sistemática del mecanismo para la revisión y el ajuste de los proyectos académicos conforme con los criterios de calidad, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.I: Continuar con Promover la producción y publicación del conocimiento científico y académico, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.E. continuar con la implementación de proyectos de vinculación social las exigencias del perfil de egreso. Además de la Sistematización de los resultados de las prácticas profesionales y actividades de extensión para mejorar la calidad de la formación profesional y el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, todas estas conforme a lo previsto en el PEI aprobado por Resolución INAES N° 182/22 y al SCI.-

Al respecto es preciso que las Direcciones y/o Departamentos afectados impulsen la conformación de equipo de trabajo para revertir las situaciones presentadas para el INAES, a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras.

8.5. Otros Trabajos de Auditoria.

Con relación al sistema de control de control interno MECIP (SCI); conforme a la matriz de evaluación por nivel de madurez se verifica un gran avance con relación a los años anteriores pudiendo ser visualizado algunos productos como ser; Aprobación de la Política de Sistema de Control Interno, Conformación del Comité de Control Interno, Elaboración del Reglamento Operativo del comité, Construcción de Acuerdos y Compromisos Éticos por dependencia, Diseño de Procedimientos enfocados a la Gestión por Procesos (Formato 93 Mecip). Ahora bien se deben realizar los ajustes y actualización de los macro procesos, código de Ética, que se deben ir trabajando.

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavé omoakárapu'ã, omoañetete ha omoñonónda tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopy porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javévere.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo' ehaopavé ombohékóva ñehékombó'e ryp'ũ, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo' eharakúrape, ñane retáme oñeikotevéhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerreháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopy ha ikuaapy maymáva oikotevévape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retáme oñeisãmbýhýva, omboyke'ýre ko arapy tuichakúere ojejápoáva.

H4. La institución aún continúa entre la etapa inicial y diseñado, donde es conveniente buscar los mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras, alentando a que el Sistema de Control Interno en su mayoría este correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos.

En cuanto a la auditoria de cumplimiento, la institución cuenta con precedentes donde haya intervenido en calidad de demandante o demandada, como tampoco ha entablado demanda contra funcionarios que hayan incurrido en irregularidades, salvo el proceso disciplinario de primer orden situación planteada en la Resolución INAES N° 134/22.

H5. En cuanto a los procesos disciplinarios, la institución no cuenta con una reglamentación específica, por ello es conveniente buscar otros mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras

8.6 – conclusiones generales

H1. Dificultad en los procedimientos de depósitos y transferencias por estudiantes, control en pago de estudiantes y la emisión de los comprobantes correspondientes. La institución sigue utilizando como alternativa el pago de aranceles a los estudiantes vía depósito, transferencia, etc., siendo detectado una serie de depósitos al igual que los periodos de años anteriores, no pudieron darse con los remitentes (usuarios), arrojando un aproximado a la conciliación del mes de diciembre del 2022 de (Gs. 46.375.579), conforme puede ser visualizado en la conciliación Bancaria con el rubro “otros créditos bancarios no registrados”, en cuyo caso no fueron expedidos los comprobantes.

H.2. Imprecisión a la hora del desembolso por caja chica, puesto que se prevé que exista un solicitante, una verificación previa de la existencia, la disponibilidad presupuestaria con el objeto de gasto, la rendición de la compra y la recepción por el solicitante, en todos los casos solo se visualizó el llenado con la disponibilidad presupuestaria y el objeto de gastos con la firma de la persona responsable, Al respecto es preciso que este departamento Impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras a fin de mitigar riesgos.

H.3. En cuanto a lo referente a los bienes muebles no se pudo verificar el listado FC03 y FC04 correspondiente al año en curso. Al respecto es preciso que este departamento Impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras.

H4. Se verificados las siguientes necesidades: D.G. Continuar con la innovación de herramientas que permitan sistematizar la organización, clasificación y seguimiento de documentos vía formato digital, a fin de que los usuarios puedan realizar el seguimiento y control de documentaciones,

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo' ehaopavé omoakárapu'ã, omoañetete ha omotenondéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombaty rupive, oñemomba' eguasúva hembiaopy porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javévere.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavê ombohekóva ñehekombo'e ryp'ũ, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retãme oñeikotevêhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerurehácha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopy ha ikuaapy maymáva oikotevévape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke'ÿre ko arapy tuichakuére ojejapóva.

alentado el uso de las herramientas digitales. Afianzar la gestión eficiente de la comunicación e información institucional. D.G.T.H: Continuar con los procesos de selección, capacitación del personal de la institución, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, y los ajustes y actualización de las Políticas de Talento Humano en caso de ser necesarios. D.A. Continuar con la Diversificación de las ofertas académicas para aumentar la matrícula de carreras de grado y programas de postgrado como así el estudio de mercado en función a las características y demandas laborales en el área de la educación. Evaluación de los resultados de la aplicación sistemática del mecanismo para la revisión y el ajuste de los proyectos académicos conforme con los criterios de calidad, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.I: Continuar con Promover la producción y publicación del conocimiento científico y académico, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.E. continuar con la implementación de proyectos de vinculación social las exigencias del perfil de egreso. Además de la Sistematización de los resultados de las prácticas profesionales y actividades de extensión para mejorar la calidad de la formación profesional y el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, todas estas conforme a lo previsto en el PEI aprobado por Resolución INAES N° 182/22 y al SCI.-

H5. La institución aún continúa entre la etapa inicial y diseñado, donde es conveniente buscar los mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras, alentando a que el Sistema de Control Interno en su mayoría este correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos.

H6. En cuanto a los procesos disciplinarios, la institución no cuenta con una reglamentación específica, por ello es conveniente buscar otros mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras

8.7 – Recomendaciones.

R1. Se sugiere suspender el uso del medio de pago de transferencia hasta tanto se impulse otro sistema de pago alternativo efectivo como así los mecanismos y procedimientos a fin de realizar la mecánica contable de consignación de los pagos entre la transferencia y la emisión de comprobantes, que deberán estar sujetos al plan de mejoras.

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavê omoakãrapu'ã, omoañetete ha omotenondéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopy porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javévere.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavê ombohokóva ñehekombo'e ryp'y, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retáme oñeikotevêhaichaite, ha tekomorãmbý ojerreháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopy ha ikuaapy maynáva oikotevêvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retáme oñeisãmbýhýva, omboyke'yre ko arapy tuichakuére ojejapóva.

R.2. Analizar la implementación de un procedimiento obligatorio distinto a la hora del desembolso por caja chica, al respecto es preciso que este departamento Impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras a fin de mitigar riesgos

R.3. En cuanto a lo referente a los bienes muebles no se pudo verificar el listado FC03 y FC04 correspondiente al año en curso. Al respecto es preciso que este departamento Impulse mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras.

R.4. Impulsar a la D.G. Continuar con la innovación de herramientas que permitan sistematizar la organización, clasificación y seguimiento de documentos vía formato digital, a fin de que los usuarios puedan realizar el seguimiento y control de documentaciones, alentado el uso de las herramientas digitales. Afianzar la gestión eficiente de la comunicación e información institucional. D.G.T.H: Continuar con los procesos de selección, capacitación del personal de la institución, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, y los ajustes y actualización de las Políticas de Talento Humano en caso de ser necesarios. D.A. Continuar con la Diversificación de las ofertas académicas para aumentar la matrícula de carreras de grado y programas de postgrado como así el estudio de mercado en función a las características y demandas laborales en el área de la educación. Evaluación de los resultados de la aplicación sistemática del mecanismo para la revisión y el ajuste de los proyectos académicos conforme con los criterios de calidad, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.I: Continuar con Promover la producción y publicación del conocimiento científico y académico, así como el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado. D.E. continuar con la implementación de proyectos de vinculación social las exigencias del perfil de egreso. Además de la Sistematización de los resultados de las prácticas profesionales y actividades de extensión para mejorar la calidad de la formación profesional y el Diseño de Procedimientos correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado, todas estas conforme a lo previsto en el PEI.

R5. Impulsar la continuidad del diseñado del SCI, debiendo buscar los mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras, alentando a que el Sistema de Control Interno en su mayoría este correctamente definido y que los Controles se ejecutan de acuerdo a lo planificado y existe cierta "disciplina" respecto a ellos.

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavê omoakárapu'ã, omoañetete ha omoñonendéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maynávere tapichaháicha, tekoporãite ha ñombyaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopy porãrasa rehe, ñane retá ha arapy tuichakue javévère.

Misión: Formar profesionales de la educación altamente calificados, acorde con las necesidades socioculturales y las exigencias éticas; realizar investigaciones y ejecutar programas de extensión, implementando las políticas nacionales, en concordancia con las regionales y mundiales.

INAES, mbo'ehaopavẽ ombohokóva ñehekombo'e rypy'ũ, omba'apo mbarete; ombokatupyry hagua hekopete mbo'eharakuérape, ñane retãme oñeikotevêhaichaite, ha tekonomorãmbý ojerureháicha avei, kuaapy pyahu ojejuhu hagua, ohupytyka hagua hembiaopý ha ikuaapy maymáva oikotevêvape, omboguatakuévo opa tembiapo ñane retãme oñeisãmbýhýva, omboyke ýre ko arapy tuichakuére ojejapóva.

R6. Establecer reglamentaciones en cuanto a los procesos disciplinarios, en razón a la carencia del mismo, por ello es conveniente buscar otros mecanismos a ser monitoreados con el correspondiente plan de mejoras.

Asunción, 31 de enero de 2023.

Firma de los auditores

Visión: Constituirse en una institución líder en la construcción y validación de innovaciones educativas, con un enfoque personalista, ético e integrador, reconocida por su excelencia académica a nivel nacional, regional y mundial.

INAES jehechaukapy: INAES mbo'ehaopavẽ omoakárapu'ã, omoañetete ha omotenondéva tekombó'epy pyahu, oñangarekóva maymávare tapichaháicha, tekoporãite ha ñombaty rupive, oñemomba'eguasúva hembiaopý porãrasa rehe, ñane retã ha arapy tuichakue javevére.