

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012**

**RESUMEN EJECUTIVO
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
(2010 – 2012)**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012**

1. ANTECEDENTES

De acuerdo al Plan Estratégico Institucional Ajustado 2010 – 2014, aprobado con Resolución Ministerial N° 448/10 de 09/08/2010, comunicada y difundida a través de Circular CI:/ME/DGP N° 021/2010, los objetivos estratégicos del Ministerio de Educación, son los siguientes:

OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA ENTIDAD.

Se han formulado objetivos estratégicos para cada uno de los ejes estratégicos que rigen las actividades del Ministerio de Educación, los mismos que se detallan a continuación:

- **Objetivo Estratégico 1: Equidad y Oportunidad**

Garantiza el acceso y permanencia a las bolivianas y bolivianos en el sistema Educativo Plurinacional en condiciones de plena igualdad, sin discriminación, social, cultural, lingüística ni económica.

- **Objetivo Estratégico 2: Educación de Calidad**

Desarrollar e implementar una formación integral humanística, científica, técnica, tecnológica y productiva, descolonizadora, comunitaria, intracultural, intercultural y plurilingüe con igualdad de oportunidades y condiciones para que las bolivianas y bolivianos vivamos bien.

- **Objetivo Estratégico 3: Educación Productiva**

Desarrollar un sistema educativo ligado a la producción, generador de ingresos y basado en los principios de economía comunitaria.

- **Objetivo Estratégico 4: Fortalecimiento de la Gestión Educativa**

Desarrollar las capacidades técnicas, administrativas y normativas del Ministerio de Educación, basadas en los principios de reciprocidad, justicia social, equidad, intra-inter-culturalidad y plurilingüismo.

La Unidad de Auditoría Interna incorpora sus objetivos estratégicos y de gestión en el marco del Plan Estratégico del Ministerio, puesto que tiene como una finalidad el apoyar a la Máxima Autoridad Ejecutiva para que la Entidad logre los objetivos que se propuso. Dicho apoyo lo realiza exponiendo en sus informes aquellas desviaciones que

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012**

pueden impedir el logro de objetivos, emitiendo recomendaciones para evitar en el futuro las mismas y por ende mejorar las capacidades de gestión y los servicios que ofrece el Ministerio.

En consecuencia, en el marco de las políticas nacionales definidas en el Plan Estratégico Institucional, el Ministerio de Educación tiene la siguiente misión y visión:

2. ACTUALIZACIÓN DE LA ESTRATEGIA.

El cuadro que se presenta a continuación resume la cantidad de los trabajos de auditoria que se ejecutaran en la gestión 2012 y que se programaron para las gestiones 2010 y 2011.

OBJETIVOS PROGRAMADOS	GESTIONES		
	2010	2011	2012
Determinar la confiabilidad de los registros y del Estado de Ejecución Presupuestaria del MEC (Confiabilidad)	1	1	1
Evaluar las operaciones y procedimientos internos con el objeto de determinar el grado de eficacia y eficiencia de los resultados obtenidos.	1	0	1
Evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y del control interno incorporado en los mismos. (Auditorías SAYCO)	0	1	1
Verificar que las operaciones y transacciones del MEC, estén en concordancia con la ley 1178, disposiciones legales y normas externas e internas.	12	11	14
Evaluar la implantación de las recomendaciones emitidas en informes de la Gerencia, así como de firmas privadas de auditoria.	22	27	30
TOTALES	36	40	47

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012

**RESUMEN EJECUTIVO
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIÓN 2012**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012**

3. INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

3.1 Identificación de la entidad: MINISTERIO DE EDUCACIÓN

Base Legal de creación.

De acuerdo a lo dispuesto en los artículos 77° al 97° de la Nueva Constitución Política del Estado, la Educación constituye una función suprema y primera responsabilidad financiera del Estado, el mismo que tiene la obligación indeclinable de sostenerla, garantizarla y gestionarla.

El Ministerio de Educación, es la cartera de Estado encargada de viabilizar el cumplimiento de la función suprema señalada y sus actividades se encuentran normadas por otras disposiciones específicas como el Decreto Supremo N° 29894 de 07/02/09 de Organización del Órgano Ejecutivo, en el que se establecen las atribuciones y funciones del Ministerio de Educación, las mismas que se resumen a continuación:

- Formular políticas y estrategia intraculturales, interculturales y plurilingües de Educación en el Estado, en coordinación con el Ministerio de Planificación del Desarrollo.
- Gestionar y garantizar el funcionamiento del sistema educativo plurinacional.
- Desarrollar programas educativos en base a las políticas de desarrollo del País.
- Promover el desarrollo de teorías pedagógicas a partir de las cosmovisiones filosóficas y experiencias educativas propias.
- Ejecutar, evaluar y fiscalizar las políticas, estrategias y programas de educación.
- Ejercer tuición plena en todo el sistema educativo plurinacional, velando su calidad y pertinencia.
- Desarrollar políticas de educación científica, técnica, tecnológica y productiva.
- Promover el desarrollo de la ciencia, tecnología, investigación e innovación en el sistema educativo.
- Promover, desarrollar y difundir los saberes y conocimientos de las culturas.
- Fortalecer la diversidad cultural y lingüística como base del desarrollo nacional a través de políticas y programas.
- Promover programas educativos para la formación integral del pueblo bolivianos.
- Formular e implementar normas educativas para la articulación del nivel central con las entidades territoriales autónomas.

De igual forma, la Resolución Ministerial N° 448/10 de 09/08/2010, que aprueba el Plan Estratégico Institucional Ajustado del Ministerio de Educación, comunicada y difundida a través de Circular CI:/ME/DGP N° 021/2010, ratifica la misión, visión y los objetivos estratégicos del Ministerio de Educación, señalando lo siguiente:

Misión de la entidad.

"Diseñar, implementar y ejecutar políticas, estrategias educativas inclusivas, equitativas, intraculturales, interculturales, plurilingües, científicas, técnica – tecnológicas, de calidad, con

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2010 - 2012**

participación social desde el ámbito territorial, comunitario productivo y descolonizador a través del Sistema Educativo Plurinacional”.

Visión de la Entidad.

“El Ministerio de Educación, garantiza una educación productiva comunitaria y de calidad para todas y todos, con pertinencia sociocultural, contribuyendo a la construcción de una sociedad justa, en equilibrio y relación armónica con la naturaleza que sustenta el desarrollo plurinacional para vivir bien, como entidad modelo de gestión participativa y transparente”.

4. OBJETIVOS DE GESTIÓN DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA (UAI).

De acuerdo con las actividades que el artículo 15º de la Ley 1178, le asigna al Jefe de la Unidad de Auditoría Interna y en consideración a los objetivos estratégicos a largo plazo, se establecen para el año 2012 los siguientes objetivos de gestión:

- a. Un (1) informe sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Educación, de la gestión 2011.
- b. Un (1) informe de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control.
- c. Un (1) Informe de Auditoría Operativa
- d. Terce (13) informes de Auditoría Especial.
- e. Treinta (30) Informes de Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

ASIGNACIÓN DE TIEMPOS A CADA AUDITOR
POA - GESTIÓN 2012
Cuadro 10

CONCEPTOS	D I A S											TOTAL
	Zegarra	Tiñiri	Meja	Catacora	Morales Z.	Gutierrez	Sánchez	Gulberth	Bravo	Guzmán	Silva	
AUDITORÍAS PROGRAMADAS												
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS												
Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2011.	8	30	20	42	42	42	42	42	42	42	42	394
Actividades previas a la auditoría de confiabilidad gestión 2012.	1	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	45
Auditorías SAYCO												
Auditoría al Sistema de Presupuestos del Ministerio de Educación.	3	10							20		20	53
Auditoría Operativa												
Auditoría Operativa a la Dirección General de Formación de Maestros.	3	10						25		25		63
AUDITORÍAS ESPECIALES												
1 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Eduardo Avaroa" - Potosí - Gestión 2011.	3		10		20	20						53
2 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) - Tarija - Gestión 2011	3	10						20		20		53
3 Auditoría Especial a los exámenes de ascenso de categoría gestión 2011	3		10	20			20					53
4 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Franz Tamayo" Villa Serrano - Chuquisaca - Gestión 2011.	3	10							20		20	53
5 Auditoría Especial emergente del informe UAI INF. AE N° 01/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Universidad Nacional Pedagógica "Mariscal Sucre" UPNMS - Sucre, bajo la administración del Ministerio de Educación y Culturas gestión 2006".	3		10	20								33
6 Auditoría Especial al proceso de adquisición de equipos de computación "Programa una computadora por docente".	3	10						20		20		53
7 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Franz Tamayo" - Llica - Gestión 2011	3		10		20	20						53
8 Auditoría Especial al Fondo de Auxilio Educativo Anual gestión 2011.	3	10							25		25	63
9 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros de Educación Física "Antonio José de Sucre" La Paz - Gestión 2011.	3		10	20			20					53
10 Auditoría Especial a los proyectos de reinversión del Viceministerio de Ciencia y Tecnología	3	10						25		25		63
11 Auditoría Especial al Programa "Nuevas Tecnologías de Información y Comunicación (NTIC's) Gestión 2011.	3		10	25		25						63
12 Auditoría Especial al registro control y aplicación de donaciones directas al Ministerio de Educación - gestión 2011.	3		10		25		25					63
13 Auditoría Especial sobre Contratación de Servicios de Consultoría por producto - Gestión 2011.	3		10	20	20							53
Totales	54	102	102	152	132	112	112	137	112	137	112	1,284
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORIA INTERNA												
1 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC N° 02/2011 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y gastos al 31/12/2010 del Ministerio de Educación - Informe de Control Interno"	2		22									24
2 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe DAI INF N° 38/2005 "Auditoría Especial de Cumplimiento de Contrato entre el entonces Ministerio de Educación, Cultura y Deportes y la Universidad Técnica del Beni para la Administración del INS " Clara Parada de Pinto" - Gestiones 1999 al 2003 - Control Interno"	2	4									10	16
3 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 06/2009 "Auditoría Especial a la Adquisición de Bienes y Servicios en el SEDUCA Santa Cruz en la Gestión del Lic. Pánfilo Ríos Quintana - Control Interno".	2		4		15	15						36
4 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 09/2010 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Rodríguez Carreño" Quillacollo - Cochabamba, bajo la administración del Ministerio de Educación, gestión 2009.	2	4							12			18
5 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 06/2010 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Rafael Chávez Ortiz" Portachuelo - Santa Cruz, bajo la administración del Ministerio de Educación, gestión 2009.	2		4	12								18
6 2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 012/2008 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Angel Mendoza Justiniano" de Oruro por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2007.	2	4								10		16
7 2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 07/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto de Formación Permanente (INFOPER) de Tarija - Gestión 2006 - Control Interno".	2		4			10						16
8 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 10/2010 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Ascencio Villarreal Paracaya" - Cochabamba, bajo la Administración del Ministerio de Educación, gestión 2009.	2	4							12			18
9 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI AE N° 11/2010 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés Santa Cruz" de Chayanta - Potosí, bajo la dependencia del Ministerio de Educación, gestión 2009.	2		4	15								21
10 1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe GADLP-DAI-AIP N° 002/2010 correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros a los Estados Financieros de la ex Prefectura del Departamento de La Paz del 1 de enero al 30 de junio de 2010 correspondientes al Servicio Departamental de Educación (parte pertinente)	2	4									10	16
11 2do Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe PDLF. INF. DGAJ N° 016/2007 relativo a la Auditoría Especial de Compras efectuadas en el Servicio Departamental de Educación (SEDUCA) durante las gestiones 2005 y 2006.	2		4			5						11
12 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2010 correspondiente a la Auditoría Especial sobre el extravío y/o pérdida de bienes correspondientes al Ministerio de Educación por el periodo comprendido entre el 2 de enero de 2008 y enero a julio de 2010	2	4							5			11
13 1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe GADLP -DAI-AIP N° 001/2011 correspondiente a la Auditoría Especial sobre la transferencia de bienes, activos y pasivos de la ex Prefectura del Departamento de La Paz al Gobierno Autónomo Departamental de La Paz (parte pertinente)	2		4		10							16

ASIGNACIÓN DE TIEMPOS A CADA AUDITOR
POA - GESTIÓN 2012
Cuadro 10

CONCEPTOS	D I A S												TOTAL
	Juli	Supervisor I	Supervisor II	AUDITOR 1	AUDITOR 2	AUDITOR 3	AUDITOR 4	AUDITOR 5	AUDITOR 6	AUDITOR 7	AUDITOR 8		
	Zegarra	Tivini	Meja	Catacora	Morales Z.	Gutierrez	Sánchez	Gulberth	Bravo	Guzmán	Silva		
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 09/2010 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Tecnológico y Humanístico El Alto - La Paz, bajo la administración del Ministerio de Educación, gestión 2009.	2	4							12			18	
3er seguimiento a la implantación de las Recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 04/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos al INS "Simón Bolívar" de La Paz, bajo la administración del Ministerio de Educación y Culturas - gestión 2006".	2		4		15							21	
3er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 025/2005 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos gestión 2005, del instituto Normal Superior "Ascención Villarreal", Paracaya - Cochabamba, Control Interno"	2	4								10		16	
3er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AE INF. N° 10/2006 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Normal Superior Técnica Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana"	2		4				5					11	
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE No. 11/2008 Auditoría Especial al Proceso de Autorización, Asignación, Registro y Descargo de Pasajes y Viáticos por viajes realizados al exterior en el Ministerio de Educación y Culturas, por el período comprendido entre las gestiones 2006, 2007 y el semestre enero - junio de 2008.	2	4						10				16	
3er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 01/2008 correspondiente a la Auditoría al Sistema de Tesorería del Ministerio de Educación y Culturas, por el período comprendido entre el 13 de agosto de 2007 y el 29 de febrero de 2008.	2		4			10						16	
3er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AE INF. N° 01/2006 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Física Antonio Jose de Sucre (ex ENSAF) gestión 2005	2	4							10			16	
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 07/2008 Auditoría Especial de Apertura y Funcionamiento de Institutos Técnicos del Viceministerio de Educación Superior - Gestiones 2006 y 2007.	2		4				10					16	
3er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe DAI INF. N° 37/2005 Auditoría Especial de Cumplimiento de Contrato con la Universidad de Aquino Bolivia (UDABOL) para la Administración del Instituto Normal Superior "Ángel Mendoza Justiniano", gestiones 1999 al 2003 - Control Interno	2	4									5	11	
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 09/2008 Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Enrique Finot" de Santa Cruz - gestión 2007	2		4		10							16	
1er seguimiento al informe UAI INF AE N° 04/2010 Auditoría Especial a la administración, registro y control de bienes educativos a cargo del Area de Distribución - gestiones 2008 y 2009.	2	4								10		16	
3er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 03/2007 Auditoría Especial de Regularización Administrativa, Funcionamiento de las Universidades Privadas y la Otorgación de Títulos en Provisión Nacional en el Viceministerio de Educación Superior, Gestión 2006 - Control Interno	2		4				10					16	
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 07/2010 Auditoría Especial a la administración, registro y control de recursos propios del Ministerio de Educación - gestiones 2008 y 2009.	2	4						10				16	
1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AE INF. N° 01/2009 Auditoría Especial sobre la realización de cursos de profesionalización de maestros interinos de educación técnica en la Escuela Normal Superior técnica - Mcal. Andres de Santa Cruz y Calahumana - gestión 2006.	2		4	10								16	
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 02/2010 Auditoría Especial al proceso de elaboración y aplicación del Examen de Ascenso de Categoría - gestión 2009.	2	4						12				18	
1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE INF. N° 03/2010 Auditoría Especial al Almacén Central del Ministerio de Educación.	2		4				10					16	
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 08/2009 Auditoría Especial sobre la administración y control de los vehículos del Ministerio de Educación al 30 de septiembre de 2009	2	4									10	16	
Total seguimientos	60	60	78	37	50	40	35	44	39	30	35	508	
Auditorías NO PROGRAMADAS	57	67	49	35	42	72	62	43	73	57	77	634	
Días efectivos	214	220	229	224	224	224	209	224	224	224	224	2.406	
Actividades administrativas	43											43	
Días laborables	214	220	229	224	224	224	209	224	224	224	224	2.449	