

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015**

**RESUMEN EJECUTIVO
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
(2013 – 2015)**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015**

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: Oportunidad y Equidad**

Garantizar el acceso y permanencia en el Sistema Educativo Plurinacional, en condiciones de plena igualdad, sin discriminación social, cultural, lingüística ni económica, con participación en el desarrollo local, en alianza con sus autoridades; desarrollándose plenamente en el seno de su familia y sus comunidades en un ambiente humano y libre.

- **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 una educación productiva y territorial que garantice procesos de formación educativa ligados a la base productiva, la conservación, el manejo y defensa de todos los recursos naturaleza a partir de la relación y desarrollo de los saberes y conocimientos teórico – práctico – productivos de las naciones y pueblos indígena originario campesinos con el desarrollo de la ciencia y tecnología.

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

Desarrollar mecanismos de coordinación con la sociedad civil organizada para el diseño de políticas y estrategias educativas ejerciendo control social de la gestión pública.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015**

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 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.

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 2013 y que se programaron para las gestiones 2013, 2014 y 2015.

OBJETIVOS PROGRAMADOS	GESTIONES		
	2013	2014	2015
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.	2	2	---
Evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y del control interno incorporado en los mismos. (Auditorías SAYCO)	---	2	2
Verificar que las operaciones y transacciones del MEC, estén en concordancia con la ley 1178, disposiciones legales y normas externas e internas.	11	13	12
Evaluar la implantación de las recomendaciones emitidas en informes de la Gerencia, así como de firmas privadas de auditoria.	33	28	31
TOTALES	47	46	46

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015

**RESUMEN EJECUTIVO
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTIÓN 2013**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015**

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 2013 - 2015**

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 2013 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 2012.
- b.** Dos (2) Informes de Auditoría Operativa
- c.** Once (11) informes de Auditoria Especial.
- d.** Treinta y tres (33) Informes de Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

ASIGNACIÓN DE TIEMPOS A CADA AUDITOR
POA - GESTIÓN 2013
Cuadro 10

CONCEPTOS	D I A S											TOTAL
	Jefe	Supervisor 1	Supervisor 2	AUDITOR 1	AUDITOR 2	AUDITOR 3	AUDITOR 4	AUDITOR 5	AUDITOR 6	AUDITOR 7		
	Zegarra	Tiñeli	Mejía	Catacora	Morales Z.	Gubierrez	Gulberth	Bravo	Guzmán	Silva		
AUDITORÍAS PROGRAMADAS												
AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS												
Auditoría de Confabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2012.	8	30	5	39	39	39	39	39	-	39		277
Actividades previas a la auditoría de confiabilidad gestión 2013	1	2	2	5	5	5	5	5	5	5		40
Auditorías Operativas												
Auditoría Operativa a la Dirección General de Educación Superior Técnica, Tecnológica, Lingüística y Artística	3	12						25		25		90
Auditoría Operativa a la Dirección General de Tecnología de la Información y Comunicación	3		12	25	25	25						90
AUDITORÍAS ESPECIALES												
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana" gestión 2012	3		12		25	25						65
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" - Santiago de Huata gestión 2012	3	12					25				25	65
Auditoría Especial al Proceso de contratación de firmas de Auditoría Externa gestiones 2011 y 2012.	3		12	25								40
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Ismael Montes" - Vacas - Cochabamba gestión 2012	3	12						25	25			65
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Universidad Pedagógica Nacional "Mariscal Sucre" de Sucre, bajo la administración del Ministerio de Educación gestión 2012.	3		12	25		25						65
Auditoría Especial a la elaboración y pago de planillas procesado por la Unidad de Gestión de Personal del Servicio de Educación Pública (SEP) gestión 2012	3	12					25	25				65
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz - Gestión 2012	3		12		25	25						65
Auditoría Especial al proceso de distribución de equipos de computación del Proyecto "Una computadora por docente"	3	12							25	25		65
Auditoría Especial a los procesos de adquisición, registro y control de los activos fijos destinados al equipamiento de las ESFM gestión 2012	3		12	25							25	65
Auditoría Especial sobre cargos de cuenta pendientes de rendición gestiones 2011 y 2012 del Ministerio de Educación	3	12					25			25		65
Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de Cororo - Chuquisaca - Gestión 2012	3		12		25						25	65
Totales	48	104	91	144	144	144	144	119	105	144		1.187
SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA.												
1er seguimiento a la implantación de las Recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC N° 02/2012 "Auditoría de Confabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2011"	2		25									27
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 10/2010 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros Ascencio Villarroel Paracaya - Cochabamba, bajo la Administración del Ministerio de Educación, gestiones 2008-2009"	2	4					10					16
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Warisata" de La Paz correspondiente a la gestión 2006 Control Interno"	2		4	10								16
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 04/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la ESFM "Villa Aroma" Lahuachaca - gestión 2010"	2	4						10			10	26
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 05/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de formación de Maestros "Clara Parada de Pinto" de Trinidad -gestiones 2009 y 2010"	2		4		13	13						32
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 03/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Rene Barrantes Ortuño" gestión 2007"	2	4							8			14
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 02/2012 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la ESFM "Eduardo Avaroa" de Potosí - gestión 2011"	2		4	10							10	26
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 03/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la ESFM "Jose David Berrios" de Caiza "D" - Potosí - gestión 2009"	2	4					11	11				26
3er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 02/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Juan Misael Saracho" de Canasmoro (Tanja) - gestión 2007"	2		4		8							14
4to seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe AIP 16/04 "Auditoría Especial de Ingresos y Gastos en el Servicio Nacional de Administración de Personal por la gestión 2003"	2	4							8			14
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 03/2009 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Riberalta" por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2007"	2		4			10						16
1er Seguimiento a la Auditoría Financiera externa a los estados financieros del Ministerio de Educación por el periodo 2 de enero al 31 de diciembre de 2010	2	4						11			11	28
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 01/2009 "Auditoría al Sistema de Administración de Bienes y Servicios del Ministerio de Educación por el periodo comprendido entre el 28 de junio y el 15 de noviembre de 2008"	2		4	6								12
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 07/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Pluritecnica del Oriente y Chaco" - Camiri gestiones 2009-2010"	2	4								10	10	26
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 04/2008 "Auditoría al Sistema de Organización Administrativa del Ministerio de Educación y Culturas"	2		4		8							14
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF, AE N° 04/2012 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Unidad Especializada de Formación Continua (UNEFCO) - Tanja gestión 2011"	2	4					10			10		26

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
GESTIONES 2013 - 2015**

1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 09/2011 "Auditoría Especial sobre la administración, Registro y Control de Títulos Valores (TPN) de las Gestiones 2008 y 2009"	2		4	7							13
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 06/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Conservatorio Nacional de Música"	2	4					6				12
3er 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						6		12
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AE N° 04/2010 "Auditoría Especial a la Administración, Registro y Control de Bienes Educativos a cargo del Área de Distribución - Gestiones 2008 y 2009."	2	4				7					13
1er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 05/2011 "Auditoría Especial a los Procesos de Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios requeridos por la Dirección General de Educación Primaria - Gestión 2010"	2		4		8						14
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AC N° 02/2010 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/2009 del Ministerio de Educación - Informe de Control"	2	4					11	11			28
4to 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		8						14
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC N° 02/2009 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y gastos al 31/12/2008 del Ministerio de Educación - Informe de Control"	2	4					13		13		32
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 05/2012 "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"	2		4		11	11					28
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 03/2012 "Auditoría Especial a los proyectos de preuniversidad del Viceministerio de Ciencia y Tecnología"	2	4					8				14
2do seguimiento a la implantación de las 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, gestión 2010"	2		4				12			12	30
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 01/2012 "Auditoría Especial al Fondo de Auxilio Educativo Anual gestión 2011"	2	4						8			14
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 10/2008 "Auditoría Especial al procedimiento para la emisión de Títulos en Provisión Nacional a Egresados de Universidades Privadas"	2		4			7					13
2do seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 03/2008 "Auditoría al Sistema de Operaciones del Ministerio de Educación y Culturas al 30 de junio de 2008"	2	4						8			14
5to seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe AIP N° 013/03 "Auditoría Especial de Ingresos y Gastos a Operaciones Ejecutadas por el Servicio Nacional de Administración de Personal (SNAP) por la gestión 2002"	2		4	7							13
1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 10/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de Formación de Maestros "Puerto Rico" de Pando gestiones 2009-2010"	2	4		10	10						26
2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe AIP N° 009/2007 Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Complementarios del Ministerio de Hacienda, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2006. (Derivado por la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, por cambio de tuición)	1	2						5			8
Total seguimientos	65	66	85	50	58	61	59	70	60	59	633
Auditorías NO PROGRAMADAS	16	60	54	30	22	19	21	35	20	21	298
Días efectivos	129	230	230	224	224	224	224	224	185	224	2,118
Actividades administrativas	43										43
Días laborables	172	230	230	224	224	224	224	224	185	224	2,161