

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016

**RESUMEN EJECUTIVO  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
(2014 – 2016)**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

## **1. ANTECEDENTES**

De acuerdo al Programa Operativo Anual POA 2013 Segundo Reformulado, aprobado con Resolución Ministerial N° 464/2013 de 19/07/2013, comunicado y difundido a través de Nota Interna NI/DPG N° 0052/2013, los objetivos estratégicos del Ministerio de Educación, son los siguientes:

### **OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA ENTIDAD.**

Bajo los principios articuladores de la Revolución Educativa, como ser: la intraculturalidad, interculturalidad, plurilingüismo, justicia social, erradicación de la pobreza, equidad de género, equilibrio y armonía con la naturaleza y tomando en cuenta la base fundamental que significa la participación social, se han determinado cuatro objetivos estratégicos para el sector educativo.

#### **1. Oportunidad y Equidad**

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

#### **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.

#### **3. Educación Productiva**

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

#### **4. Fortalecimiento de la Gestión Educativa**

Desarrollar las capacidades técnicas, administrativas y normativas del Ministerio basada en los principios de reciprocidad, justicia social, equidad, intra-interculturalidad y plurilingüismo.

La Unidad de Auditoría Interna incorpora sus objetivos estratégicos y de gestión en el marco del Programa Operativo Anual del Ministerio, puesto que tiene como una

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

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 auditoría que se ejecutaran en la gestión 2014 y que se programaron para las gestiones 2014, 2015 y 2016.

| OBJETIVOS PROGRAMADOS   | GESTIONES |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
|   | 2014      | 2015      | 2016      |
| 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         | 4         |
| Evaluar el grado de cumplimiento y eficacia de los sistemas de administración y del control interno incorporado en los mismos. (Auditorías SAYCO) | 2         | 2         | 2         |
| Verificar que las operaciones y transacciones del MEC, estén en concordancia con la ley 1178, disposiciones legales y normas externas e internas. | 14        | 11        | 13        |
| Evaluar la implantación de las recomendaciones emitidas en informes de la Gerencia, así como de firmas privadas de auditoría.                     | 31        | 32        | 39        |
| <b>TOTALES</b>  | <b>48</b> | <b>48</b> | <b>59</b> |

MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016

# **PROGRAMA OPERATIVO ANUAL GESTIÓN 2014**

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

**1. 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 a la Unidad de Auditoría Interna y en consideración a los objetivos estratégicos a largo plazo, se han establecen para el año 2014 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 2013.
- b. Dos (2) Informes de Evaluación de los Sistema de Administración y Control.
- c. Catorce (14) informes de Auditoria Especial.
- d. Treinta y uno (31) Informes de Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

**Auditorias de Confiabilidad:**

1. Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos gestión 2013.

**Auditorias de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control:**

1. Auditoria al Sistema de Tesorería del Ministerio de Educación.
2. Auditoria al Sistema de Administración de Personal del Ministerio de Educación.

**Auditorias Especiales:**

1. Auditoria Especial a la presentación de productos de los consultores Gastón Aldazosa – Mario Yapu.
2. Auditoria Especial emergente del informe DAI INF AE N° 01/2006 "Auditoria Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Física "Antonio José de Sucre" (Ex ENSAF)".
3. Auditoria Especial a la dotación de las computadoras portátiles a las maestras y maestros del magisterio fiscal (Proyecto Una Computadora por Docente).

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

- 4.** Auditoria Especial al 2do proceso de contratación de equipos de computación (Proyecto Una Computadora por Docente).
- 5.** Auditoria Especial a la disposición de bienes del Ministerio de Educación al 31/12/2013.
- 6.** Auditoria Especial sobre la elaboración y cumplimiento del Procedimiento de control oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) del Ministerio de Educación al 31/12/2013.
- 7.** Auditoria Especial al pago de haberes devengados originados por amparos constitucionales y/o por errores u omisiones de las Direcciones Distritales y Departamentales de Educación gestiones 2005 al 2008.
- 8.** Auditoria Especial a la ejecución y pago de talleres por el Ministerio de Educación gestión 2013.
- 9.** Auditoria Especial al Proceso de Titulación de Alumnos Egresados de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Santiago de Huata" de La Paz - Gestión 2012.
- 10.** Auditoria Especial al Proceso de Titulación de Alumnos Egresados de las Escuela Superior de Formación de Maestros "Eduardo Avaroa" de Potosí Gestión 2012.
- 11.** Auditoria Especial al registro y control del parque automotor del Ministerio de Educación al 31/12/2013.
- 12.** Auditoria Especial a la emisión de certificados por los cursos de capacitación a cargo de la UNEFCO gestión 2013.
- 13.** Auditoria Especial al proceso de contratación de la agencia TROPICAL TOURS y la emisión de pasajes aéreos en el Ministerio de Educación gestión 2013.
- 14.** Auditoria Especial al Registro y Distribución de bienes adquiridos para los Centros de Educación Alternativa y Especial del Ministerio de Educación gestiones 2012 – 2013.

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

**Seguimiento a la Implantación de Recomendaciones de los Informes:**

- 1.** Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AC N° 02/2013 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos de gestión 2012".
- 2.** Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 11/2012 "Auditoría Especial Sobre la Contratación de Servicios de Consultoría por Producto - Gestión 2011".
- 3.** Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE N° 07/2012 "Auditoría Especial sobre las Operaciones y Actividades desarrolladas por el Equipo de Evaluación Curricular, Académica e Infraestructura, de la Dirección General de Educación Superior Universitaria dependiente del Viceministerio de Educación Superior de Formación Profesional correspondiente a la gestión 2011 y al primer semestre de la gestión 2012 - Control Interno".
- 4.** Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N 01/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Programa Nacional de Post Alfabetización - Viceministerio de Educación Alternativa y Especial dependientes del Ministerio de Educación al 31 de diciembre de 2009 y 2010".
- 5.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe DAI N° 033/2005 "Auditoría de Confiabilidad de registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/04 Control Interno".
- 6.** Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe DAI INF N° 031/2005 "Evaluación al Sistema de Administración de Bienes y Servicios al Ministerio de Educación 2 de enero 2004 al 31 de mayo 2005".
- 7.** Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe MDE. INF. DAI. N° 031/05 "Informe de Control Interno como Resultado de la Auditoría Financiera del Conservatorio Nacional de Música por el Ejercicio Terminado al 31 de diciembre de 2004".
- 8.** Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 06/2006 "Auditoría Especial de los Ingresos y Egresos del Programa de Formación de Educación de Jóvenes y Adultos a Distancia (FEJAD)".

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

- 9.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 09/2006 "Auditoría Especial sobre Contratación de Servicios de Consultoría Individual, gestión 2005 - Control Interno".
- 10.** Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 04/2006 "Auditoría Especial de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos al 31/12/05, de la Academia Nacional de Ciencias - Museo Nacional de Historia Natural, Control Interno".
- 11.** Tercer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 02/2006 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior de Educación Alternativa Franz Tamayo Villa Serrano - Chuquisaca al 31 de diciembre de 2005- Control Interno".
- 12.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 07/2006 "Auditoría Especial sobre la emisión de Títulos en Provisión Nacional a Técnicos y Profesionales egresados en Universidades Privadas - Control Interno".
- 13.** Cuarto 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".
- 14.** Tercer 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".
- 15.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE 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. Andrés de Santa Cruz y Calahumana" Gestión 2006".
- 16.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 02/2009 "Auditoría Especial a las Adquisiciones de Bienes y Servicios realizados por la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación - Gestión 2008".
- 17.** Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 07/2009 "Auditoría Especial Sobre la existencia, registro y



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

control de los equipos de computación en la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolívar" de La Paz".

- 18.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AS N° 02/2009 "Auditoría al Sistema de Administración de Personal del Ministerio de Educación al 30 de septiembre de 2009".
- 19.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Sociedad Coral Boliviana - al 31 de diciembre de 2007".
- 20.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 01/2010 "Auditoría Especial al manejo y disposición de bienes para el fortalecimiento de los institutos técnicos gestiones 2008 y 2009".
- 21.**Segundo 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".
- 22.**Segundo 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".
- 23.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2010 "Auditoría Especial sobre el extravío y/o pérdida de bienes correspondientes al Ministerio de Educación por el periodo comprendido entre el 02 de enero de 2008 y enero a julio de 2010".
- 24.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe DAI INF N° 07/2003 "Auditoría Especial de Recursos Humanos - presentación de Títulos Profesionales en el ex - Ministerio de Educación, Cultura y Deportes".
- 25.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 02/2011 "Auditoría Especial a los Procesos de Contratación Directa de Medios de Comunicación para el Ministerio de Educación correspondientes a las gestiones 2008, 2009 y 2010".
- 26.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 05/2011 "Auditoría Especial a los Procesos de Adquisición

**MINISTERIO DE EDUCACIÓN  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
PLANIFICACION ESTRATÉGICA  
GESTIONES 2014 – 2016**

de Bienes y Contratación de Servicios requeridos por la Dirección General de Educación Primaria - Gestión 2010".

- 27.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2011 "Auditoria Especial de Ingresos y Gastos del Conservatorio Nacional de Música - Gestión 2010".
- 28.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 11/2011 "Auditoria Especial a los procesos de contratación y pago de consultores del Programa de Profesionalización de Maestros Interinos correspondientes a las gestiones 2009, 2010 y junio 2011".
- 29.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AS N° 01/2012 "Auditoria al Sistema de Presupuestos del Ministerio de Educación al 30 de abril de 2012".
- 30.**Segundo seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 03/2012 "Auditoría Especial a los proyectos de pre inversión del Viceministerio de Ciencia y Tecnología correspondiente a las gestiones 2010 y 2011".
- 31.**Primer seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 08/2012 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Franz Tamayo Villa Serrano" de Chuquisaca - Gestión 2011".

La Paz, 27 de septiembre de 2013