MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

RESUMEN EJECUTIVO
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
(2013 – 2015)
(POA 2013 – REFORMULADO)

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

1. ANTECEDENTES

REPROGRAMACIÓN DEL POA

En el marco de lo establecido en el punto 6.10 de la Guía para la elaboración del POA de las UAI´s, aprobado con Resolución CGR-1/067/00 de 20/09/2000, por la Ex Contraloría General de la República, actual Contraloría General del Estado, hemos procedido a la actualización de la estrategia y reprogramación del POA-UAI del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2013, labor realizada considerando principalmente las siguientes causas:

- Cambios en la naturaleza o alcance de los trabajos
- Traslado a la próxima gestión de auditorías incluidas en el POA y no iniciadas

A continuación, detallamos y explicamos sobre las actividades y/o auditorias sujetas a reprogramación y resumimos los aspectos más relevantes que originaron la emisión de esta nueva programación:

- "Auditoría Especial a los procesos de adquisición, registro y control de los activos fijos destinados al equipamiento de las ESFM gestión 2012"

  Emergente de la actualización del relevamiento de información efectuado para la ejecución de la Auditoría Especial a los procesos de adquisición, registro y control de los activos fijos destinados al equipamiento de las Escuelas Superiores de Formación de Maestros gestión 2012, establecimos lo siguiente:

  El Ministerio de Educación en la presente gestión, decidió contratar los servicios de una consultora externa para la ejecución de una Auditoría Externa a la dotación de mobiliario y equipamiento efectuado por el Ministerio de Educación a las Escuelas Superiores de Formación de Maestros y Direcciones Departamentales de Educación - gestiones 2006 – 2012, al respecto, esta auditoría permitirá ampliar los resultados a ser obtenidos y opinar con un mayor alcance sobre la totalidad de las operaciones desarrolladas por el "Proyecto de Mejoramiento Infraestructura y Equipamiento de Institutos", por lo que, de acuerdo al Informe Interno Nº 018/2013 de fecha 19/07/2013, emitido por el Lic. René Mejía Flores Supervisor de Auditoría a cargo, se establece que no es pertinente efectuar paralelamente una auditoría interna especial con alcance y características similares, bajo los preceptos de oportunidad, eficiencia, economía y eficacia, situación por la que esta auditoría será suspendida y el tiempo inicialmente programado será aplicado a la Auditoria al Sistema de Organización Administrativa, la misma que se incorpora como parte de nuestras actividades para la gestión 2013.

- "Auditoria Especial al proceso de distribución de equipos de computación del Proyecto Una Computadora por Docente"

  Emergente de la actualización del relevamiento de información efectuado para la ejecución de la Auditoría Especial al proceso de distribución de equipos de computación del Proyecto

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

"Una Computadora por Docente", a través de informe interno UAI INF INT Nº 020/2013 de fecha 13/08/2013, emitido por la Lic. Fany Tiñini Huayta Supervisor de Auditoría a cargo, establecimos lo siguiente:

Como resultado de la reunión sostenida en fecha 17 de julio de 2013 con el Director General de Tecnología de la Información y Comunicación Sr. German Labraña Grundy y la Profesional V en desarrollo de Sistemas y Aplicaciones TIC`s, Sra. Conzuelo Choquetarqui dependientes del Viceministerio de Ciencia y Tecnología, se ha establecido que el proceso de distribución de los equipos destinados al Proyecto "Una Computadora por Docente" no ha sido concluido hasta la fecha, principalmente por los siguientes aspectos:

- De acuerdo al cronograma se estima que la distribución se realizará hasta el mes de septiembre – octubre de la gestión 2013.
- La documentación de respaldo, de las entregas ya realizadas se encuentra en proceso de revisión y archivo cronológico a nivel nacional, actividad que fue iniciada a partir del mes de agosto y su conclusión está programada hasta el cierre de la presente gestión.
- Existen grupos beneficiarios pendientes de aprobación para su distribución, y de emitirse la aprobación correspondiente por parte de la MAE de esta Cartera de Estado, el proceso de distribución continuará hasta diciembre de la gestión 2013.
- Considerando, que hasta la fecha no se concluyó con el proceso de distribución, no se cuenta con informes técnicos de revisión y conciliación de datos respecto a la cantidad de equipos adquiridos, entregados y equipos con defectos técnicos.

En consecuencia, considerando principalmente que el proceso de distribución de los equipos de computación del Proyecto "Una Computadora por Docente", no fue concluido y que el mismo se encuentra en plena ejecución, se establece que la Auditoría Especial al proceso de distribución de equipos de computación del Proyecto "Una Computadora por Docente" programada para su ejecución en la gestión 2013 y no iniciada, no podrá ser ejecutada, por las limitaciones descritas en párrafos anteriores, debiendo ser reprogramada y trasladada al POA de la próxima gestión.

Asimismo, considerando que la Auditoría Especial al proceso de distribución de equipos de computación del Proyecto "Una Computadora por Docente", no será ejecutada en la gestión 2013, se sugiere que las horas programadas sean insumidas en la auditoría "Cargos de cuenta documentada pendientes de rendición gestiones 2011 y 2012", toda vez que las constantes denuncias verbales presentadas a la Unidad de Auditoría Interna respecto a la validez de la documentación presentada como descargo de los recursos desembolsados en su calidad de cargos de cuenta documentada, ha ocasionado que el enfoque y alcance de esta auditoría fuera ampliado a la revisión y confirmación de los descargos aprobados por la Unidad Financiera del Ministerio de Educación, con los respectivos beneficiarios y proveedores, actividad que ha ocasionado que las horas programas inicialmente sean modificadas sustancialmente, debido a que los comprobantes sujetos a revisión ascienden aproximadamente a 864 comprobantes por gestión, los mismos que en su mayoría corresponden a talleres o eventos con participación de más de 200 beneficiarios en cada descargo presentado por los cuenta dantes, al margen de los comprobantes de asignación

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

de cargos de cuenta que no fueron descargados en forma oportuna y que se mantienen pendientes de rendición hasta la fecha.

- Asimismo, en el marco de las NAG 219.08 y se acuerdo al informe de evaluación I2/P066/O6 de fecha 10/01/2013 de la Planificación Estratégica y el Programa Operativo Anual, emitido por la Contraloría General del Estado, hemos procedido al ajuste de los seguimientos programados en función al número de recomendaciones de cada uno, habiendo incorporado tres evaluaciones sobre la implantación de recomendaciones.

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)	1	1	2
Verificar que las operaciones y transacciones del MEC, estén en concordancia con la ley 1178, disposiciones legales y normas externas e internas.	9	14	12
Evaluar la implantación de las recomendaciones emitidas en informes de la Gerencia, así como de firmas privadas de auditoria.	36	26	32
TOTALES	**49**	**44**	**47**

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

RESUMEN EJECUTIVO
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
REPROGRAMADO
GESTIÓN 2013

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

3. 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. Un (1) informe de Evaluación de los Sistemas de Administración y Control.

d. Nueve (9) informes de Auditoria Especial

e. Treinta y seis (36) Informes de Seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en informes de Auditoría Interna.

La Paz, 23 de agosto de 2013

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
POA REFORMULADO - GESTIÓN 2013
Cuadro 9

N°	AUDITORÍAS	DIAS EFECTIVOS	FECHAS INICIAL	FECHAS FINAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS															
	Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2012.	292	02/01/2013	28/02/2013												
	Actividades previas a la auditoría de confiabilidad gestión 2013.	40	15/12/2013	31/12/2013												
	AUDITORIAS OPERATIVAS															
1	Auditoría Operativa a la Dirección General de Educación Superior Técnica, Tecnológica, Lingüística y Artística.	90	01/10/2013	31/12/2013												
2	Auditoría Operativa a la Dirección General de Tecnología de la Información y Comunicación	90	01/10/2013	31/12/2013												
	AUDITORÍA SAYCO															
	Auditoría al Sistema de Organización Administrativa del Ministerio de Educación	65	16/08/2013	31/10/2013												
	AUDITORIAS ESPECIALES															
1	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana" - gestión 2012	65	01/03/2013	31/05/2013												
2	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Bautista Saavedra" - Santiago de Huata gestión 2012	65	01/03/2013	31/05/2013												
3	Auditoría Especial al Proceso de contratación de firmas de Auditoría Externa gestiones 2011 y 2012.	40	08/04/2013	31/07/2013												
4	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Ismael Montes" - Vacas gestión 2012	65	08/04/2013	31/07/2013												
5	Auditoría Especial de Ingresos, de Egresos de la Universidad Pedagógica Nacional "Mariscal Sucre" de Sucre, bajo la administración del Ministerio de Educación gestión 2012.	65	08/04/2013	31/07/2013												
6	Auditoría Especial a la elaboración y pago de planillas procesadas por la Unidad de Gestión de Personal del Servicio de Educación Pública (SEP) gestión 2012	65	20/05/2013	06/09/2012												
7	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolivar" de La Paz – Gestión 2012	65	20/05/2013	06/09/2012												
8	Auditoría Especial sobre cargos de cuenta documentada gestiones 2011 y 2012 del Ministerio de Educación	127	01/07/2013	30/11/2013												
9	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Simón Bolivar" de Cororo – Chuquisaca – Gestión 2012	68	16/09/2013	30/11/2013												
	SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES DE INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA															
1	1er seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC Nº 02/2012 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2011"	27	02/01/2013	28/02/2013												
2	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"	13	02/01/2013	31/12/2013												
3	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE Nº 08/2007 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Warisata" de La Paz correspondiente a la gestión 2006	16	02/01/2013	31/12/2013												
4	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"	22	02/01/2013	31/12/2013												
5	1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE N° 06/2011 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos a la Escuela Superior de formación de Maestros "Clara Parada de Pinto" de Trinidad -	25	02/01/2013	31/12/2013												
6	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE Nº 03/2008 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Instituto Normal Superior "Rene Barrientos Ortuño" gestión 2007"	9	02/01/2013	31/12/2013												
7	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 Potosi - gestión 2011"	22	02/01/2013	31/12/2013												
8	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" - Potosi - gestión 2009"	26	02/01/2013	31/12/2013												
9	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 (Tarija) - gestión	12	02/01/2013	31/12/2013												
10	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"	9	02/01/2013	31/12/2013												
11	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	13	02/01/2013	31/12/2013												
12	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	12	02/01/2013	31/12/2013												
13	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 2009"	7	02/01/2013	31/12/2013												
14	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" -	19	02/01/2013	31/12/2013												
15	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"	9	02/01/2013	31/12/2013												

MINISTERIO DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PLANIFICACION ESTRATÉGICA
(POA 2013 – REPROGRAMADO)

16	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) - Tarija gestión 2011"	22	02/01/2013	31/12/2013
17	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"	8	02/01/2013	31/12/2013
18	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"	6	02/01/2013	31/12/2013
19	3er Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE Nº 08/2009 "Auditoría Especial sobre la Administración y Control de los Vehículos del Ministerio de Educación al 30 de septiembre de 2009"	7	02/01/2013	31/12/2013
20	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF AE Nº 04/2010 "Auditoría Especial a la Administración, Registro y Control de Bienes Educativos a cargo del Área de Distribución - Gestiones 2008	8	02/01/2013	31/12/2013
21	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"	9	02/01/2013	31/12/2013
22	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe"UAI INF. AC Nº 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 Interno."	22	02/01/2013	31/12/2013
23	4to Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe "UAI INF. AE Nº 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"	8	02/01/2013	31/12/2013
24	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC Nº 02/2009 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y gastos al 31/12/2008 del Ministerio de	26	02/01/2013	31/12/2013
25	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	22	02/01/2013	31/12/2013
26	1er seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 03/2012 "Auditoría Especial a los proyectos de preinversión del Viceministerio de Ciencia y Tecnologia"	12	02/01/2013	31/12/2013
27	2do seguimiento a la Implantación de las Recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AC Nº 02/2011 "Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, gestión 2010".	18	02/01/2013	31/12/2013
28	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"	11	02/01/2013	31/12/2013
29	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF. AE Nº 10/2008 "Auditoría Especial al procedimiento para la emisión de Títulos en Provisión Nacional a Egresados de Universidades Privadas"	12	02/01/2013	31/12/2013
30	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"	12	02/01/2013	31/12/2013
31	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	13	02/01/2013	31/12/2013
32	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	22	02/01/2013	31/12/2013
33	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones contenidas en el informe AIP Nº 009/2007 Auditoria 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	7	02/01/2013	31/12/2013
34	1er Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe UAI INF AE Nº 04/2008 respecto a la "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Escuela de Ballet Oficial al 31 de diciembre de 2007"	18	02/01/2013	31/12/2013
35	2do Seguimiento a la implantación de recomendaciones del Informe UAI-03/2009 "Auditoría Especial de Ingresos y Egresos de la Academia Nacional de Bellas Artes por el periodo comprendido entre el 01-08-2006 al 22-08-2009"	12	02/01/2013	31/12/2013
36	2do seguimiento al Informe UAI INF AE Nº 03/2010 "Auditoría Especial al Almacén Central del Ministerio de Educación"	10	02/01/2013	31/12/2013
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	1,728	02/01/2013	31/12/2013
	AUDITORIAS NO PROGRAMADAS	393	02/01/2013	31/12/2013
	TAREAS ADMINISTRATIVAS	40	02/01/2013	31/12/2013
	TOTAL DÍAS EFECTIVOS	**2,161**		