

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AE N° 08/2013
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría Especial al Proceso de Contratación de Firmas de Auditoría Externa Gestiones 2011 y 2012.
- Por el período** : La Auditoría Especial al Proceso de Contratación de Firmas de Auditoría Externa, fue realizada conforme a las Normas de Auditoría Gubernamental y el grado de cobertura, alcanzó la revisión de los cuatro procesos de contratación de firmas de auditoría externa concluidos durante las gestiones 2011 y 2012 bajo la modalidad de contratación de servicios de auditoría en apoyo al control externo posterior, solicitados por la Unidad Financiera y el Viceministerio de Ciencia y Tecnología del Ministerio de Educación.
- Cabe señalar, que nuestra revisión se circunscribió a la evaluación y verificación de la evidencia contenida en la documentación proporcionada y registrada en las carpetas relativas a los procesos de contratación concluidos, revisión efectuada con la finalidad de obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales que resulten significativas para el logro del objetivo de la auditoría.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2013.
- Objetivo del examen** : Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo vigente y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales en los procesos de contratación de firmas de auditoría externa, verificando que los mismos se encuentren respaldados con documentación válida, suficiente y competente.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto de la presente auditoría, toda la documentación administrativa que respalda los procesos de contratación de servicios de auditoría externa realizados durante las gestiones 2011 y 2012, información que fue proporcionada por la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

Emergente del examen a la documentación que sustenta la contratación de servicios de auditoría externa, realizados por la Dirección General de Asuntos Administrativos del Ministerio de Educación, se establecieron las siguientes deficiencias de control interno:

- 2.2.1. Deficiencias en controles periódicos de verificación del personal y carga horaria propuesta
- 2.2.2. Seguimiento a observaciones de informes anteriores
- 2.2.3. Falta de presentación de verificados de no adeudo al Sistema Integral de Pensiones

CONCLUSIÓN.

Por lo expuesto y excepto por las deficiencias de control interno reportadas en el capítulo de Resultados del presente informe, concluimos que el Ministerio de Educación, durante la gestiones 2011 y 2012, cumplió con el ordenamiento jurídico administrativo vigente y obligaciones contractuales, en los procesos de contratación evaluados, los mismos que se encuentran respaldados con documentación válida, suficiente y competente.

En consecuencia, es imprescindible que las deficiencias reportadas en el presente informe sean subsanadas a la brevedad posible con la implantación de las recomendaciones propuestas.

La Paz, 16 de diciembre de 2013