

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe de Auditoría Interna N°** : UAI INF AE N° 01/2014
- Correspondiente al examen sobre** : Auditoría 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 – Control Interno.
- Por el período** : El examen se realizó de conformidad a las Normas de Auditoría Gubernamental y el grado de cobertura tanto para la verificación de la implantación como la verificación del cumplimiento del PCO – DJBR tuvieron un alcance al 31/12/13, habiendo considerado el 100% de los funcionarios obligados a presentar su DJBR y las operaciones realizadas por las unidades que operan el PCO – DJBR como ser la Unidad de Recursos Humanos y Desarrollo Organizacional, y la Dirección General de Asuntos Jurídicos.
- Ejecutada en cumplimiento** : En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2014.
- Objetivo del examen** : Expresar una opinión independiente, sobre el grado de cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo vigente y otras normas legales aplicables en el proceso de implantación y aplicación del Procedimiento de Control Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas (PCO – DJBR) del Ministerio de Educación en el periodo comprendido entre el 1 de octubre al 31 de diciembre de 2013.
- Objeto del examen** : Constituyen objeto de la auditoría, los certificados refrendados por la Contraloría General del Estado – CGE por la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y rentas presentadas por los funcionarios del Ministerio de Educación, los files de personal de los funcionarios del Ministerio de Educación de acuerdo al alcance establecido, los informes trimestrales elaborados por el Responsable de seguimiento de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas del Ministro de Educación, los procesos administrativos y penales si corresponden, y el Manual de Procedimientos declaración Jurada de Bienes y Rentas (DJBR) 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 de nuestra evaluación, a los procesos referidos con la implementación y el cumplimiento del Procedimiento de Control Oportuno de Declaración Jurada de Bienes y Rentas en el Ministerio de Educación, se establecieron las siguientes deficiencias:

- 3.1. Procedimientos del Manual PCO – DJBR modificados en su aplicación
- 3.2. Difusión del PCO – DJRB no individualizada y sin constancia escrita
- 3.3. Falta de evidencia del procedimientos de acreditación
- 3.4. Deficiencia en recordatorio de actualización de DJBR
- 3.5. Falta de aplicación del D.S. 1233 en las Unidades Desconcentradas

CONCLUSIÓN.

Por lo anteriormente expuesto, en nuestra opinión y excepto por las deficiencias de control interno expuestas en el Capítulo de Resultados del Examen del presente informe, el Ministerio de Educación a través de la Unidad de Recursos Humanos y Desarrollo Organización dependiente de la Dirección General de Asuntos Administrativos, cumplió satisfactoriamente con el ordenamiento jurídico administrativo vigente y otras normas legales aplicables, tanto el proceso de implantación como en el cumplimiento del Procedimiento de Control Oportuno de Declaración Jurada de Bienes y Rentas en el Ministerio de Educación. Habiéndose establecido observaciones y recomendaciones que consideramos importantes para mejorar y fortalecer los procedimientos de control interno.

La Paz, 02 de junio de 2014