

**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE EDUCACION**

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
COCHABAMBA – BOLIVIA

Cochabamba, 27 de Junio de 2017
Informe 13/2017

**Unidad de Auditoría Interna
Informe de actividades del 2 de enero al 30 de junio del 2017**

1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

Nombre de la Institución y siglas

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION - D.D.E.

Entidad tutora

MINISTERIO DE EDUCACION

Entidades o instituciones que se encuentran bajo su tuición

En primera instancia están las oficinas de la Dirección Departamental de Educación, la Subdirección de Educación Regular (**SER**) Subdirección de Educación Alternativa y Especial (**SEAE**), Subdirección de Educación Superior (**SES**) Unidad de Asuntos Administrativos (**UAA**), 43 Direcciones Distritales en las capitales de provincias, 15 Institutos Técnicos Superiores, 5 Institutos de Convenio y 2.395 unidades educativas de los Ciclos Pre-escolar, Primario y Secundario, 21 establecimientos de educación especial, 105 Centros de educación de adultos, 4 centros de educación permanente, 21 Institutos Técnico Femeninos privados 5 Técnico Humanísticos, 6 Técnicos de Educación Superior, 4 Institutos de Convenio y 4 Institutos de Educación Superior en el Cercado.

2. EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS

El Programa de Operaciones Anual de la unidad fue evaluado por la Contraloría General de la República cuyo resultado fue dado a conocer a la Unidad con GE/GDC-026/I-009/2017 de 11 de Enero de 2017.

El detalle de todas las actividades de la UAI se encuentra expuesto en los anexos 1 y 2

Auditorias no ejecutadas en el Primer Semestre Gestión 2017

Se tuvo la Auditoria Evaluación del Sistema de Planillas y Vacaciones en la DDE Gestión 2016 que se reemplazo por el Informe Circunstanciado de Informe con Indicios de Responsabilidad 3ra Fase sobre casos de Ejercicio de Funciones en base a documentos falsos Gestión 2016 a Junio 2017.

3. INDICADORES DE RENDIMIENTO

De los controles y evaluaciones internas, se determina el nivel de cumplimiento de los trabajos programados. Dicho nivel se refleja en los indicadores establecidos en el Programa de Operaciones Anual aprobado. Las justificaciones en los cambios de fecha se mencionan en el acápite 2 del presente informe.

4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Código Informe UAI	Nombre del Examen	Código Informe evaluación CGR	Fecha del Informe CGR	Fecha probable de conclusión	Fecha entregada a la CGR
Ninguno	-----	-----	-----	-----	-----

5. INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE LA GESTIÓN.

La UAI no estableció indicios de responsabilidad por la función pública hasta el semestre

6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTIÓN

Recursos humanos

Se ha recibido el respaldo de la máxima autoridad ejecutiva de la entidad, según la previsión del POA/2017 en el área de recursos humanos ya que a la fecha nuevamente nos retiraron a la secretaria que era de la Unidad pero nos permitieron contar con internos por convenio con la U.M.S.S. por tanto se cuenta con este apoyo.

El resumen de los profesionales de la UAI se encuentra en el Anexo 5.

Recursos Financieros

Hasta el momento se cumplieron los objetivos de acuerdo a lo previsto en el POA respecto a recursos económico financieros aunque se presentaron algunas falencias en lo que respecta a logística.

Se ha dotado con un tanto de demora a la UAI de todos los materiales previstos en el POA. (Anexo 7).

7. CAPACITACIÓN

Se ha cumplido parcialmente hasta el momento con las horas de capacitación mínimas establecidas en el Programa Anual de Operaciones para el semestre (5 días Jefe y Supervisor de Auditoría y 10 días para cada uno de los Auditores) porque se conto con la autorización parcial de participación hasta el momento..

En el Anexo 6 y 6A se expone la información específica por cada profesional.

8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA

A fin de realizar los exámenes programados, oportunamente se requirió la información necesaria para cada examen; la misma fue proporcionada con retardo de 30 y 45 días de la fecha requerida (Llegando hasta 2do requerimiento originando que se trabaje en forma paralela en algunos casos).

Esto ocurrió en la Auditoría de Confiabilidad de Registros contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017, en el Seguimiento a la Auditoría de Confiabilidad de Registros contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 INF. UAI 3/2017 así como en la Auditoria de Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones y Presupuestos Gestión 2016 INF. UAI 4/2017 y UAI INF. 05/2017. Este hecho no permitió cumplir con los plazos establecidos por la Unidad de Auditoría Interna, también afectaron los conflictos de cierre de oficinas por el paro de maestros por ordenes de la COB (3 días) porque estuvieron en vigilia en la institución, los aspectos anteriores incidieron notoriamente en los cumplimientos. En conclusión, no hemos tenido otras situaciones más respecto de la declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad.

Lic. Mery Fernández Vega
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CDA – 098-D29 - CAUB 5453 RAIG 0095-267

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADA
POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017**

N°	Actividad	Días Hombr	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de conclusión	Pag Web	Remisión a Contraloría Deptal	
						Publica	Nota	Fechas
1	Informe Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2017	10	Ejecutado	UAI 001/2017	21/02/2017	22/02/2017	D.D.E. No 74/2017	22/02/2017
2	Informe Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 UAI INF. 02/2017	22	Ejecutado	UAI 002/2017	21/02/2017	22/02/2017	D.D.E. No 74/2017	22/02/2017
3	Seguimiento al Informe del Auditor y Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 UAI INF. 01-02/2016- UAI INF. 03(SEG./1)2017	05	Ejecutado	UAI 03(SEG./1)2017	24/02/2017	24/02/2017	D.D.E. No 83/2017	24/02/2017
4	Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones SAYCO-SISTEMA PROGRAMACION OPERACIONES en la Dirección Deptal de Educación Gestión 2016	70	Ejecutado	UAI 004/2017	28/06/2017	29/06/2017	D.D.E. No 284/2017	28/06/2017
5	Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones SAYCO-PRESUPUESTOS en la Dirección Deptal de Educación Gestión 2016	12	Ejecutado	UAI 005/2017	28/06/2017	29/06/2017	D.D.E. No 285/2017	28/06/2017
6	Evaluación del Sistema de planillas y vacaciones en la DDE Gestión 2016 Reemplazada por Informe con Indicios de Responsabilidad 3ra fase sobre casos de Ejercicio de funciones en base a documentos falsos Gestión 2016 a junio 2017	45	UAI INF.. 006/2017 No Ejecutado Reemplazado por UAI INF. 07/2017	UAI INF.. 006/2017 POR UAI. INF. 007/2017	28/06/2017	28/06/2017	D.D.E. No 288/2017	29/06/2017

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS
POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

Actividades	Dias/ hombre	Nota de solicitud de examen	Fecha de la nota	Situación del examen	N° de informe	Fecha conclusi ón	Remisión a CGE	
							Nota	Fecha
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Anexo 3

INDICADORES DE RENDIMIENTO

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DI F.	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CALIFIC.	POA	REAL	%	CALIFICAC.
Informe Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2016 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2017	1	1	0	Ejecutado	0.0098	0.0098	100	Cumplido	0.000037	0.000037	100	Cumplido
Informe Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 UAI INF. 02/2017	1	1	0	Ejecutado	0.02148	0.02148	100	Cumplido	0.000082	0.000082	100	Cumplido
Seguimiento al Informe del Auditor y Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 UAI INF. 01-02/2016- UAI INF. 03(SEG./1)2017	1	1	0	Ejecutado	0.2	0.2	100	Cumplido	0.0004995	0.0004995	100	Cumplido
Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones SAYCO-SISTEMA PROGRAMACION OPERACIONES en la Dirección Deptal de Educación Gestión	1	1	0	Ejecutado	0.0010	0.0010	100	Cumplido	0.00021	0.00021	100	Cumplido

2016												
Evaluación del Sistema de Programación de Operaciones SAYCO-PRESUPUESTOS en la Dirección Deptal de Educación Gestión 2016	1	1	0	Ejecutado	0.0017	0.0017	100	Cumplido	0.0000068	0.0000068	100	Cumplido
Evaluación del Sistema de planillas y vacaciones en la DDE Gestión 2016 Reemplazada por Informe con Indicios de Responsabilidad 3ra fase sobre casos de Ejercicio de funciones en base a documentos falsos Gestión 2016 a junio 2017	1	1	0	Ejecutado	0.02	0.02	100	Cumplido	0.000047	0.000047	100	Cumplido

Anexo 5

MOVIMIENTO DEL PERSONAL
POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

Cargos ocupados en el 2012 ^a 2016	Nómina anterior Gestión 2015	INGRESOS						BAJAS
		Procedimiento (S o C)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Título	Años experiencia		Baja por: (R, C D) Fecha
						SPB	SPV	
Paula Bustillos	2016	S	Caja	01/05/16	Aux Contabilidad	26	9	Vigente

S = Selección R = Renuncia C = Cambio de o a otra unidad administrativa D = Despido
SPB = Sector Público SPV = Sector Privado

**CAPACITACIÓN RECIBIDA
(Por cada profesional de la UAI)**

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

Nombre del Auditor : Lic. Mery Fernández Vega
 Cargo : Jefe de la Unidad
 Título Profesional : Auditor Financiero
 Fecha de ingreso a la UAI : Octubre 1998

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
16/06/2017 17/06/2017	OBJETIVOS DEL RELEVAMIENTO DE INFORMACION COMO BASE PARA IDENTIFICAR RIESGOS	10	PARTICIPACION	ALCON TORRES SAAVEDRA ASOCIADOS S.R.L.	Auditorías Operativas y Técnicas

Anexo 6-A

Nombre del Auditor : Lic. Ruth Amalia Palacios
 Cargo : Profesional de Auditoría
 Título Profesional : Auditor Financiero
 Fecha de ingreso a la UAI : Abril 2012

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación
05/05/2017	MARCO CONCEPTUAL NORMATIVO E INSTRUMENTAL DEL SPO	20	EXAMEN	CGE	Auditorías Especiales y Técnicas

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2017

Requerimientos	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la Ejecución	Justificaciones
SUMINISTROS SOLICITADOS					
Capacitación	P	Si	Si	No	
Materiales de Escritorio	P	Si	Si	No	
Papelería	P	Si	Si	No	

P = Programado

NP = No Programado

**Lic. Mery Fernández Vega
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CDA – 098 – CAUB 5453 RAIG 0095-267**

