

**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL
GESTION 2020**

1. RECURSOS HUMANOS DE LA U.A.I.

D.- Nombres y apellidos del titular : Mery Fernández V.

Cargo ocupado:

Jefe de la Unidad de Auditoría Interna

Título en Provisión Nacional de:

Auditor Financiero

Registrado en Colegio de:

Audidores No CDA98/D29 – CAU 5453 – FC 1909TA6203 - RAIG 0095-267

Funcionario de quien depende la U.A.I.

Depende de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación y la Máxima Autoridad Ejecutiva – Director Departamental de Educación.

Personal con que cuenta la Unidad de Auditoría Interna:

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de experiencia como auditor interno		Fecha de incorporación a la Entidad	Remuneración Anual
			Gobierno	Privado		
Mery Fernández Vega	Auditor	Jefe	21 años	29 años	05-10-98	130.520.-
Ruth Amalia Arispe Palacios	Auditor	Profesional	11 años	7 años	02-04-12	79.084.-

La Unidad de Auditoría Interna fue creada el 01.11.95, contando en la actualidad ésta oficina con los materiales más indispensables para su funcionamiento, debiendo la Dirección Departamental de Educación en forma urgente dotar de **un Auditor Junior** o solicitar la colaboración de internos a la U:M.S.S. dado el alcance de su labor que corresponde a la Dirección Departamental, los 43 distritos y 2.461 Unidades Educativas del área formal ahora sin wawawasis (Pre escolar 62.949, Primario 250.570 y Secundario 224.934) con un universo de 538.453 alumnos, 27 Institutos de Educación Superior estatal y 5 Institutos de Convenio y 3 Artísticos que atienden a un universo de 31.380 estudiantes

solamente en el Distrito Cercado, entre públicos y privados considerando también la serie de solicitudes y denuncias que se dan a diario.

2.ACCIONES DE CORTO PLAZO DE LA U.A.I.

De acuerdo con las actividades que el artículo 15 de la Ley 1178 le asigna a la UAI y considerando las acciones estratégicas determinadas, se establecen las siguientes acciones de corto plazo.

- a) Un informe de auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Gestión 2019
- b) Auditoría Operativa de Asignación de Items BTH Gestión 2019
- c) Un informe de auditoría especial de verificación de aportes a las AFPS Gestión 2019
Una Auditoría Especial de percepción Indebida de Maestros sin Prestación de Servicios Gestiones 2009 a 2014 Sentencia Constitucional 1595/2012.
- d) Un informe circunstanciado de Devolución Voluntaria de Cobros Indebidos por Ejercicio de Funciones en base a documentos falsos 6ta Fase a Gestión 2018.
Revisión de las declaraciones Juradas de Bienes y Rentas Gestión 2019.
- e) Relevamiento de información específica Elaboración del POA 2020.
- f) Cuatro seguimientos a recomendaciones de auditoría interna
 - Seguimiento al informe sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros Al 31 de Diciembre de 2018.
 - Seguimiento a la Auditoría del Sistema de Administración de Personal Gestión 2018 DDE.
 - Seguimiento a la Auditoría Especial de Verificación de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa Cristina Prado Distrito Quillacollo Gestión 2018.
 - Seguimiento a la Auditoría Especial de Verificación de Activos Fijos del Instituto Tecnológico ITSA Sacaba Gestión 2018.
- g) Auditorías No Programadas

3.DESCRIPCION DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR

a) Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros

Nombre de la entidad	Dirección Departamental de Educación					
Nombre de la auditoría	Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros					
Tipo de Auditoría	Confiabilidad (Art. 15 de la Ley 1178)					
Objetivo de la Auditoría	Emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros y si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad					
Alcance del examen	Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2019					
Riesgos identificados	Equipo de auditoría	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
No aplica toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal	Jefe Auditor	35	02/01/2020 20/02/2020	Logro de los objetivos de la confiabilidad	1/35	1/14363.74

b) Auditorías operativas

Nombre de la entidad	Dirección Departamental de Educación					
Nombre de la auditoría	Auditoría Operativa de Asignación de Ítems del BTH Gestión 2019					
Tipo de Auditoría	Operativa (Art. 13 y 15 de la Ley 1178)					
Objetivo de la Auditoría	Expresar una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Asignación de Ítems BTH					
Alcance del examen	Gestión 2019					
Riesgos identificados	Equipo de auditoría	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
No aplica toda vez que corresponde a una actividad por mandato legal	Auditor	30	20/03/2020 04/05/2020	El logro de objetivo operacional	1/30	1/15662.40

c) Auditorías Especiales

Nombre de la entidad	Dirección Departamental de Educación					
Nombre de la auditoría	Auditoría Especial de Verificación de aportes a las AFPs					
Tipo de Auditoría	Especial (Art. 13 de la Ley 1178)					
Objetivo de la Auditoría	Evaluar el cumplimiento y expresar una opinión independiente sobre el pago de aportes a las AFPs					
Alcance del examen	Gestión 2019					
Riesgos identificados	Equipo de auditoría	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Si corresponde se establece indicios de responsabilidad por la función pública	Auditor	30	28/04/2020 09/06/2020	El logro del objetivo de la auditoría	1/30	1/9490.20

Nombre de la entidad	Dirección Departamental de Educación					
Nombre de la auditoría	Auditoría Especial de Percepción indebida de maestros sin prestación de servicios Gestiones 2009-2014					
Tipo de Auditoría	Especial (Art. 13 de la Ley 1178)					
Objetivo de la Auditoría	Evaluar el hecho y expresar una opinión independiente promoviendo la recuperación de recursos en base a cálculos sistematizados.					
Alcance del examen	Gestión 2009 -2014					
Riesgos identificados	Equipo de auditoría	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Si corresponde se establece indicios de responsabilidad por la función pública	Auditor	50	30/01/2020 13/04/2020	El logro del objetivo de la auditoría	1/50	1/12653.6

d) Informe circunstanciado

Entidad área o unidad	Dirección Departamental de Educación				
Objetivo	Emitir una relación de hechos sobre casos de ejercicio de funciones en base a documentos falsos 6ta Fase a Gestión 2018				
Alcance del examen	a Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	15	19/05/2020 08/06/2020	Logro del objetivo del informe circunstanciado	1/15	1/10077.20

Entidad área o unidad	Dirección Departamental de Educación				
Objetivo	Emitir una relación de hechos sobre revisión de declaraciones juradas de bienes y rentas				
Alcance del examen	Gestión 2019				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	20	07/09/2020 05/10/2020	Logro del objetivo del informe circunstanciado	1/20	1/6326.80

e) Relevamiento de Información

Entidad área o unidad	Dirección Departamental de Educación				
Objetivo	Determinar riesgos de auditoria				
Alcance del examen	Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	40	10/07/2020 04/09/2020	Logro del objetivo de relevamiento	1/40	1/12653.6

f) Seguimientos

Entidad área o unidad	Dirección Departamental de Educación				
Objetivo	Cumplimiento de las recomendaciones de confiabilidad al 31 de diciembre de 2018				
Alcance del examen	Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	19	02/01/2020 29/01/2020	Logro del objetivo del seguimiento	1/19	1/9919.52

Entidad área o unidad	Unidad de Asuntos Administrativos				
Objetivo	Cumplimiento de las recomendaciones aceptadas en el sistema de administración de personal gestión 2018				
Alcance del examen	Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	13	21/02/2020 12/03/2020	Logro de objetivos del seguimiento	1/13	1/6787.04

Entidad área o unidad	Distrito Quillacollo				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas en el informe de auditoría especial de ingresos y gastos UE. Cristina Prado gestión 2018				
Alcance del examen	Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	20	09/06/2020 08/07/2020	Logro del objetivo del seguimiento	1/20	1/1441.60

Entidad área o unidad	Distrito sacaba				
Objetivo	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones a la auditoria especial de verificación de activos fijos ITSA sacaba gestión 2018				
Alcance del examen	Gestión 2018				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Profesional	15	09/07/2020 29/07/2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1/15	1/7831.20

g) Auditorias No Programadas

Entidad área o unidad	Dirección Departamental de Educación				
Objetivo					
Alcance del examen	2019				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado días	Fecha de Inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe	44	29/10/2020 31/12/2020		1/44	1/22971.52
profesional	51	20/10/2020 31/12/2020		1/51	1/16133.34