

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
“D.D.E.”
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

INFORME
SEMESTRAL
GESTION 2019

INDICE

	Página
1.- INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD	1.-
Nombre de la institución y siglas	1.-
Entidad tutora	1.-
Entidades que se encuentran bajo su tuición	1.-
2.- EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS	1.-
3.- INDICADORES DE RENDIMIENTO	2.-
4.- INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	2.-
5.- INFORMACIÓN SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR LA UAI DURANTE LA GESTION	2.-
6.- RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTION	2.-
Recursos humanos	2.-
Recursos Financieros	2.-
7.- CAPACITACION	3.-
8.- OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACIÓN RECIBIDA	3.-
ANEXOS	4-12

**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE EDUCACION**

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
COCHABAMBA – BOLIVIA

Cochabamba, 29 de Junio de 2019
Informe 13/2019

**Unidad de Auditoría Interna
Informe de actividades del 2 de enero al 28 de junio del 2019**

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 2.561 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 CGE/GDC-0707/I-064/2019 de 11 de Abril de 2019.

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

Auditorias no concluidas en el Primer Semestre Gestión 2019

Se tuvo la 1.- Auditoria Especial del Sistema de Administración de Personal Gestión 2018.

2.-Informe Complementario al Preliminar de la Auditoria de Revisión de Incompatibilidad de Horarios del Rector del Instituto Eduardo Laredo Cbba Gestión 2012 al 2016.

3.-Auditoria con Indicios de responsabilidad 5ta Fase sobre caso de Ejercicio de Funciones en base a Documentos Falsos Gestión 2018.

4.-Auditoria Especial de Verificación de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa Cristina Prado de Quillacollo Gestiones 2016 a 2018 como No Programada.

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/2019 en el área de recursos humanos ya que a la fecha nuevamente 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 10 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 2018, en el Seguimiento a la Auditoría de Confiabilidad de Registros contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2017 INF. UAI 3/2019. Así como en la Auditoría Especial del Sistema de Administración de Personal Gestión 2018 INF. UAI 4/2019. Este hecho no permitió cumplir con los plazos establecidos por la Unidad de Auditoría Interna, también afectaron los conflictos de cierre de oficinas por la petición de ítems por parte de las Unidades Educativas y el paro de maestros por ordenes de la Federación de Maestros (1día) porque cerraron las puertas de la institución, los aspectos anteriores incidieron 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 2019**

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 2018 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2019	10	Ejecutado	UAI 001/2019	26/02/2019	26/02/2019	D.D.E. No 95/2019	26/02/2018
2	Informe Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2018 UAI INF. 02/2019	25	Ejecutado	UAI 002/2019	26/02/2019	26/02/2019	D.D.E. No 94/2019	26/02/2019
3	Seguimiento al Informe del Auditor y Control Interno Auditoría de Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2018 UAI INF. 01-02/2018- UAI INF. 03(SEG./1)2019	16	Ejecutado	UAI 03(SEG./1)2019	26/02/2019	27/02/2019	D.D.E. No 98/2019	27/02/2018
4	Auditoría Especial del Sistema de Administración de Personal en la Dirección Departamental de Educación Gestión 2018	40	En Ejecución Al 70%	UAI 04/2019	-----	-----	-----	-----
5	Informe Complementario al Preliminar de la Auditoría de Revisión de Incompatibilidad de Horarios del Rector del Instituto Eduardo Laredo Cbba Gestión 2012 al 2016	20	En Ejecución al 80%	UAI 05/2019	-----	-----	-----	-----
10	Auditoría con Indicios de responsabilidad 5ta Fase sobre caso de Ejercicio de Funciones en base a Documentos Falsos Gestión 2018	40	En Ejecución Al 70%	UAI10/2019	-----	-----	-----	-----
13	NO PROGRAMADA Auditoría Especial de Verificación de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa Cristina Prado de Quillacollo Gestiones 2016 a 2018	30	En Ejecución Al 80%	UAI13/2019	-----	-----	-----	-----

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2019

Actividades	Dias/ hombre	Nota de solicitud de examen	Fecha de la nota	Situación del examen	N° de informe	Fecha conclusión	Remisión a CGE	
							Nota	Fecha
Auditoria con Informe de Revisión de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa Cristina Prado Quillacollo Gestiones 2016-2018 solicitada por la MAE. (Urgente)	30	DDE-INS- No 057/2019	20/05/19	En Ejecución al 80%	UAI.13/19	-----	-----	-----

INDICADORES DE RENDIMIENTO

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2019

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 2018 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2019	1	1	0	Ejecutado 25	0.0132	0.0132	100	Cumplido	0.000039	0.000039	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 10	0.0053	0.0053	100	Cumplido	0.000017	0.000017	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	0.0625	0.0625	100	Cumplido	0.00014	0.00014	100	Cumplido
Auditoría Especial del Sistema de Administración de Personal en la Dirección Departamental de Educación Gestión 2018.	1	0	1	En Ejecución	0.025	0.017	70	En Proceso	0.000083	0.000058	70	En Proceso

Informe Complementario al Preliminar de la Auditoria de Revisión de Incompatibilidad de Horarios del Rector del Instituto Eduardo Laredo Cbba Gestión 2012 al 2016.	1	0	1	En Ejecución	0.05	0.04	80	En Proceso	0.00010	0.00008	80	En Proceso
Auditoria con Indicios de responsabilidad 5ta Fase sobre caso de Ejercicio de Funciones en base a Documentos Falsos Gestión 2018	1	0	1	En Ejecución	0.025	0.017	70	En Proceso	0.00004	0.00003	70	En Proceso
NO PROGRAMADA Auditoria Especial de Verificación de Ingresos y Gastos de la Unidad Educativa Cristina Prado de Quillacollo Gestiones 2016 a 2018 (20 días)	1	0	1	En Ejecución	0.05	0.04	80	En Proceso	0.066	0.0528	80	En Proceso

Anexo 5

MOVIMIENTO DEL PERSONAL

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2019

Cargos ocupados en el 2012 a 2017	Nómina anterior Gestión 2018	INGRESOS						BAJAS
		Procedimiento (S o C)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Título	Años experiencia		Baja por: (R, C D) Fecha
						SPB	SPV	
Rosmery Vásquez	2019	C	Recepción Trámites	01/05/18	Secretaria	20	0	C

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

CAPACITACIÓN RECIBIDA
(Por cada profesional de la UAI)

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2019

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
02/07/2019	Taller de Estado Situacional de la Auditoria Operativa	8	Participación	CGE	Auditorías Especiales y Operativas
02/07/2019	Taller de Estado Situacional de la Auditoria Especial en el ejercicio del Control Interno Posterior	8	Participación	CGE	Auditorías Especiales y Operativas

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
8/12/2018	Planificación de la Auditoría Financiera/Confiabilidad	15	Participación	Colegio Auditores	Auditoría de Confiabilidad EE. FF.
02/07/2019	Taller de Estado Situacional de la Auditoría Operativa	8	Participación	CGE	Auditorías Especiales y Operativas
02/07/2019	Taller de Estado Situacional de la Auditoría Especial en el ejercicio del Control Interno Posterior	8	Participación	CGE	Auditorías Especiales y Operativas
03/2019	Taller Introducción a la Gestión Estadística e Indicadores Educativos	4	Participación	Ministerio Educación	Auditoría Técnicas

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2019

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-FC-1909TA0203

