

**UAI INF N° 03/2020**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL**  
**GESTIÓN 2020**  
**REFORMULADO**

**I. RECURSOS HUMANOS DE LA UAI**

La Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas cuenta con el siguiente personal:

**a) Titular de la Unidad**

Nombre y apellidos del titular:	Johnny Felix Gil Leniz
Cargo Ocupado:	Jefe a.i. Unidad de Auditoría Interna.
Título en Provisión Nacional:	Auditor Financiero
Número de Registro:	MAT. PROF. CAULP 6458; CAUB -17522
N° de Registro de Funcionario de Carrera:	
Reg. Auditor Interno Gubernamental - RAIG:	
Funcionario de quien depende la UAI:	Ministro de Educación, Deportes y Culturas.

**b) Personal**

Nombres y Apellidos	Profesión	Cargo	Años de Experiencia como Auditor Interno		Fecha incorporación al ME,D y C.	Remuneración mensual Bs.	Remuneración Anual * Bs.
			Gobierno	Sector Privado			
Johnny Felix Gil Leniz	Contador Público	Jefe de Unidad a.i.	-----	6 años - 2 meses	01/07/2020	17.935,00	233.155,00
Jorge Villalobos Pacheco	Auditor Financiero	Supervisor	10 años - 9 meses	8 años	10/07/2020	16.958,00	220.454,00
					17/06/2020	16.958,00	220.454,00
Urmia Cecilia Inquillo Cortez	Contador Público	Profesional IX de Auditoría	3 años	2 años	19/08/2020	9.282,00	120.666,00
Acefalo						9.282,00	120.666,00
Lidia Rosario Guzmán Quintana	Auditor Financiero	Profesional IX de Auditoría	9 años - 8 meses	7 meses	08/02/2011	9.282,00	120.666,00
Carmen Delicia Raldes Noco	Contador Público	Profesional IX de Auditoría	6 meses	2 años	21/07/2020	9.282,00	120.666,00
Luciano Apaza Huanca	Auditor Financiero	Profesional IX de Auditoría	6 meses	-----	12/03/2020	9.282,00	120.666,00
Jose Martín Gómez Chacón	Contador Público	Profesional IX de Auditoría	14 años	1 año - 3 meses	29/07/2020	9.282,00	120.666,00
Franklin Colque Layme	Contador Público	Técnico IV de Auditoría	1 año	-----	29/07/2020	6.906,00	89.778,00
Nohemi Abigail Laura Zurita	Contador Público	Administrativo I de Auditoría	3 años - 2 meses	2 años - 6 meses	13/06/2017	5.971,00	77.623,00
Guisela Mabel Delgado Saavedra	Secretaría Ejecutiva	Secretaría de Unidad	9 años - 8 meses	1 año - 6 meses	08/02/2011	5.971,00	77.623,00
Yolanda Fernández Soliz		Ujier de Unidad	-----	-----	11/05/2020	4.827,00	62.751,00

\* Se aclara que la remuneración anual incluye 12 sueldos, más el aguinaldo y los datos incorporan la nueva escala vigente establecida por R.M. 594/2019 en marco al D.S. 3889 de 01/05/2018.

## II. ACCIONES DE CORTO PLAZO DE LA UAI

En cumplimiento a las actividades que confiere el artículo 15° de la Ley 1178 a la Unidad de Auditoría Interna y considerando los objetivos estratégicos determinados, se han definido los siguientes objetivos de gestión:

- a) Un (1) informe sobre de Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Educación.
- b) Dos (2) Informes de Auditoria Operacional.
- c) Un (1) Informe de Auditoria Especial.
- d) Doce (12) Informes de Revisión, Verificaciones y Relevamientos.
- e) Diez (10) Informes de Seguimientos

## II. DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTAR

Se describen a continuación las características principales de las auditorías a realizar:

### a) Examen sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros

La Unidad de Auditoría Interna debe cumplir las disposiciones establecidas en los artículos 14° y 15° de la Ley 1178, una de estas actividades a realizar es la determinación de la confiabilidad de los registros y Estados Financieros, considerando la estructura técnica y legal de la entidad y según las características de la información financiera que emite la entidad y de acuerdo al grado de desarrollo del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrado aplicado en la Organización. Para este efecto la programación de la confiabilidad, a la fecha se realiza en el marco al “Procedimiento para la Formulación y Control de la Planificación Estratégica y la Programación de Operaciones Anual de las Unidades de Auditoria Interna” aprobado por la Contraloría General del Estado a través de Resolución CGE/152/2017 de fecha 29/12/2017.

<b>Nombre de la Entidad</b>	Ministerio de Educación, Deportes y Culturas.					
<b>Nombre de la Auditoría</b>	Confiabilidad sobre el Proceso de Control Interno, relacionado con el Registro de las Operaciones, Elaboración y Presentación de Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos del Ministerio de Educación, al 31 de diciembre de 2019.					
<b>Tipo de Auditoría</b>	Financiera					
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	Verificar si el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera del Ministerio de Educación, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.					
<b>Alcance del examen</b>	Registros y Estados Financieros Básicos y Complementarios al 31 de diciembre de 2019.					
<b>Riesgos identificados</b>	<b>Equipo de auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (días)</b>	<b>Fecha de inicio y finalización</b>	<b>Medidores de rendimiento</b>		
				<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
En cumplimiento a los Art. 15° y 27°, inciso e) de la Ley 1178	Jefe 2 Supervisores 8 Auditores	350	02/01/2020 28/02/2020	Logro del objetivo de la confiabilidad	1 / 350	1/213.959,68

## b) Auditorías Operacionales y/o Operativas

La auditoría operacional es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir un pronunciamiento de manera individual o en conjunto, sobre la eficacia, eficiencia, economía y/o efectividad del objeto de auditoría o de los Sistemas de Administración previstos en la Ley N° 1178

<b>Área o Unidad Auditada</b>	Unidad Financiera - Dirección General de Asuntos Administrativos					
<b>Nombre de la Auditoría</b>	Auditoría Operacional al Sistema de Tesorería y Crédito Público (STCP) del Ministerio de Educación, gestión 2019					
<b>Tipo de Auditoría</b>	Operacional					
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	Emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Tesorería y Crédito Público (STCP) del Ministerio de Educación y el control interno incorporado a este.					
<b>Alcance del examen</b>	Del 2 de enero 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
Posibilidad de: De que exista saldos pendientes de conciliación.	Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	77	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del informe de auditoría	1/77	1/44.204,73

<b>Área o Unidad Auditada</b>	Unidad Financiera - Dirección General de Asuntos Administrativos					
<b>Nombre de la Auditoría</b>	Auditoría Operacional al Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) del Ministerio de Educación, gestión 2019					
<b>Tipo de Auditoría</b>	Operacional					
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	Emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) del Ministerio de Educación y el control interno incorporado a este.					
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019					
Riesgos identificados	Equipo de auditoría	Tiempo estimado (días)	Fecha de inicio y finalización	Medidores de rendimiento		
				Eficacia	Eficiencia	Economía
Posibilidad de: - Demora en la atención de operaciones y/o actividades por la Unidad Financiera - Incumplimiento de la entrega de EE.FF. en los plazos establecidos.	Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	77	02/03/2020 30/04/2020	Logro del informe de auditoría	1/77	1/40.498,77

### c) Auditorías Especiales

La Auditoría Especial es la acumulación y examen sistemático y objetivo de evidencia, con el propósito de expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, y obligaciones contractuales y, si corresponde, establecer indicios de responsabilidad por la función pública. El establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública, no es un fin u objetivo de la auditoría, sino el resultado de la misma.

<b>Área o Unidad Auditada</b>	Dirección General de Educación Secundaria – Viceministerio de Educación Regular					
<b>Nombre de la Auditoría</b>	Auditoría Especial a la disposición de bienes y materiales educativos adquiridos en la gestión 2014 por el Proyecto Escuelas Comunitaria dependiente de la Dirección General de Educación Secundaria.					
<b>Tipo de Auditoría</b>	Especial					
<b>Objetivo de la Auditoría</b>	Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios del Ministerio de Educación, en lo referente a la disposición de bienes y materiales educativos realizados por la Dirección General de Educación Secundaria.					
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2014					
<b>Riesgos identificados</b>	<b>Equipo de auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (días)</b>	<b>Fecha de inicio y finalización</b>	<b>Medidores de rendimiento</b>		
				<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Probable: Probable omisión a respecto procedimientos establecidos.	Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	47	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del informe de auditoría	1/47	1/29.724,81

### d) Relevamientos, Revisiones y Verificaciones

<b>Área o Unidad</b>	Unidad de Recursos Humanos y DO - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Revisión anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas - DJBR por la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Realizar la revisión anual del Cumplimiento del Procedimiento Oportuno de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas del Ministerio de Educación correspondiente a la gestión 2019				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	28	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 28	1/ 18.855,98

<b>Área o Unidad</b>	Unidad Administrativa - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el movimiento de Ingreso y Salida de Almacenes del Ministerio de Educación de la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto al movimiento de Ingreso y Salida de Almacenes del Ministerio de Educación, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019.				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	34	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 34	1/19.730,88

<b>Área o Unidad</b>	Área de Infraestructura - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre las construcciones en proceso y cuentas relacionadas, administradas por el Ministerio de Educación, al 31/12/2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto a las construcciones en proceso y cuentas relacionadas, administradas por el Ministerio de Educación, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	al 31 de diciembre de 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	34	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 34	1/22.201,92

<b>Área o Unidad</b>	Escuela Superior de Formación de Maestros Simón Bolívar - Dirección General de Formación de Maestros				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros Simón Bolívar de La Paz por la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto al proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros Simón Bolívar, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor	64	Ultimo Trimestre de	Logro del objetivo de	1 / 64	1/36.681,84

2 Auditores		la gestión 2020	la actividad		
-------------	--	--------------------	--------------	--	--

<b>Área o Unidad</b>	Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana"- Dirección General de Formación de Maestros				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana" de la Paz por la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto al proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana", a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	64	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 64	1/36.681,84

<b>Área o Unidad</b>	Escuela Superior de Formación de Maestros Mariscal Sucre - Dirección General de Formación de Maestros				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros Mariscal Sucre del departamento de Chuquisaca por la gestión 2019				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto al proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación Mariscal Sucre, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	54	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 54	1/45.314,16

<b>Área o Unidad</b>	Escuela Superior de Formación de Maestros "Puerto Rico" - Dirección General de Formación de Maestros				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación de Maestros "Puerto Rico" del departamento de Pando por la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto al proceso de Titulación de la Escuela Superior de Formación "Puerto Rico", a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				

Equipo de Auditoria	Tiempo estimado (Días)	Fecha de inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	54	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 54	1/44.341,76

<b>Área o Unidad</b>	Academia Nacional de Bellas Artes - Ministerio de Educación				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre la gestión administrativa, financiera y de adecuación a Institutos de Formación Artística - IFA efectuados por la Academia Nacional de Bellas Artes correspondiente a la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto a la gestión administrativa, financiera y de adecuación a Institutos de Formación Artística – IFA efectuados por la Academia Nacional de Bellas Artes, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado (Días)	Fecha de inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	34	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 34	1/22.201,92

<b>Área o Unidad</b>	Escuela de Ballet Oficial - Ministerio de Educación				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre la gestión administrativa, financiera y de adecuación a Institutos de Formación Artística - IFA efectuados por la Escuela de Ballet Oficial correspondiente a la gestión 2019.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto a la gestión administrativa, financiera y de adecuación a Institutos de Formación Artística – IFA efectuados por la Escuela de Ballet Oficial, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance del examen</b>	Gestión 2019				
Equipo de Auditoria	Tiempo estimado (Días)	Fecha de inicio y Finalización	Medidores de Rendimiento		
			Eficacia	Eficiencia	Economía
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	34	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 34	1/22.201,92

<b>Área o Unidad</b>	Unidad de Recursos Humanos y DO - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre el cumplimiento del procedimiento de Control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales del Ministerio de Educación (Doble Percepción) de la gestión 2019.				

<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto el cumplimiento del procedimiento de Control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales del Ministerio de Educación (Doble Percepción), a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	10	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 10	1/6.924,01

<b>Área o Unidad</b>	Dirección General de Planificación – Unidades Organizacionales de la entidad				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Específica sobre los procesos desarrollados para "Promover el acceso universal, permanencia y conclusión en la educación para todos a lo largo de la vida con pertinencia, equidad y equiparación de oportunidades", respecto al Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2020 del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto los objetivos alcanzados respecto a las metas programadas del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	10	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 10	1/6.924,01

<b>Área o Unidad</b>	Unidad Administrativa – Dirección General de Asuntos Administrativos.				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Relevamiento de Información Especifica de los Procesos de Contratación Directa realizados por el Comité Organizador de los XI Juegos Suramericanos Cochabamba (CODESUR), por las gestiones 2015 al 2018, ex Ministerio de Deportes fusionado mediante Decreto Supremo No. 4257.				
<b>Objetivo</b>	Recopilar y evaluar la información a fin de tener una apreciación preliminar respecto el cumplimiento de las normas Básicas del Sistema de Administración y otras relacionadas, a efecto de determinar su auditabilidad.				
<b>Alcance</b>	Gestión 2019				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	10	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 10	1/6.924,01



<b>Área o Unidad</b>	Unidad Financiera - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Actividades Previas				
<b>Objetivo</b>	Desarrollar las actividades previas para la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Ministerio de Educación - Gestión 2021.				
<b>Alcance</b>	Gestión 2020.				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	10	Ultimo Trimestre de la gestión 2020	Logro del objetivo de la actividad	1 / 10	1/6.924,01

e) Seguimientos

<b>Área o Unidad</b>	Unidad Financiera - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones de gestiones anteriores contenidas en los Informes de Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos en el Ministerio de Educación.				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 2 Supervisores 8 Auditores	55	Concluido	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 55	1/31.309,20

<b>Área o Unidad</b>	Área de Infraestructura - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 02/2018 "Auditoría Especial al Equipamiento Entregado a las Escuelas Superiores de Formación de Maestros bajo la Categoría Programática 85-0003-000 y Distribuidos en la Gestión 2017".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	4	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 4	1/3.191.69

<b>Área o Unidad</b>	Equipos Bono Juancito Pinto - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 03/2018 "Auditoría Especial a la Entrega del Incentivo a la Permanencia Escolar Bono Juancito Pinto - Gestiones 2012 al 2016".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	45	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 45	1/20.216,61

<b>Área o Unidad</b>	Dirección General de Educación Secundaria				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AE N° 04/2018 "Auditoría Especial a la Otorgación del Incentivo Bachiller Destacado – Excelencia en el Bachillerato (IBD) - Gestiones 2014 al 2016".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	25	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 25	1/12.937,31

<b>Área o Unidad</b>	Dirección General de Educación Superior Universitaria				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AO N° 03/2018 "Auditoría Operacional y/o de desempeño al Programa de 100 Becas de Estudio de Post Grado para la Soberanía Científica Tecnológica".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoría</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	4	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 4	1/3.191,69

<b>Área o Unidad</b>	Universidad Pedagógica - Dirección General de Formación de Maestros				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF CI N° 04/2018 "Informe de Control Interno sobre el Revelamiento de Información Específico sobre la Administración Financiera y Académica en la Universidad Pedagógica correspondiente a las Gestiones 2015, 2016, 2017 y Enero a Junio de 2018".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 2 Auditores	29	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 29	1/3.676,29

<b>Área o Unidad</b>	Unidad de Recursos Humanos y DO - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF AO N° 01/2019 "Auditoría Operacional al Sistema de Administración de Personal – SAP del Ministerio de Educación, gestión 2018".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	5	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 5	1/3.676,29

<b>Área o Unidad</b>	Unidad de Recursos Humanos y DO - Dirección General de Asuntos Administrativos				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF INT N° 01/2019 "Revisión Anual del cumplimiento del procedimiento de control oportuno de las Declaración Juradas de Bienes y Rentas (DJBR) en el Ministerio de Educación por la gestión 2018"				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	4	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 4	1/3.067,64

<b>Área o Unidad</b>	Escuela Boliviana Intercultural de Danza				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF CI N° 01/2019 "Informe de Control Interno emergente del Relevamiento de Información Específico sobre los gastos por adquisiciones realizadas con los recursos económicos de la Escuela Boliviana Intercultural de Danza".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	22	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 22	1/11.513,73

<b>Área o Unidad</b>	Conservatorio Plurinacional de Música				
<b>Nombre de la Actividad</b>	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe UAI INF CI N° 02/2019 "Informe de Control Interno sobre el Relevamiento de Información Específico sobre la administración financiera y académica del Conservatorio Plurinacional de Música".				
<b>Objetivo</b>	Verificar el cumplimiento de las recomendaciones aceptadas.				
<b>Alcance del examen</b>	Las recomendaciones aceptadas de acuerdo a las fechas establecidas en el cronograma de implantación				
<b>Equipo de Auditoria</b>	<b>Tiempo estimado (Días)</b>	<b>Fecha de inicio y Finalización</b>	<b>Medidores de Rendimiento</b>		
			<b>Eficacia</b>	<b>Eficiencia</b>	<b>Economía</b>
Jefe 1 Supervisor 1 Auditor	3	Ultimo trimestre 2020	Logro del objetivo del Seguimiento	1 / 3	1/2.124,93

### III. REPROGRAMACIÓN DEL POA

La reprogramación del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoria Interna del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas correspondiente a la gestión 2020, se debió a los siguientes aspectos:

- a) Debido a la declaratoria de emergencia sanitaria Covid-2019 mediante los siguientes decretos supremos se establece cuarentena total en todo el territorio del Estado Plurinacional de Bolivia con suspensión de actividades públicas y privadas desde el 22 de marzo al 31 de mayo de 2020:
  - Decreto Supremo No. 4199 del 21/03/2020, con el cual se declara cuarentena a partir de las cero (0) horas del día domingo 22 de marzo de 2020 hasta el día sábado 4 de abril de 2020.
  - Decreto Supremo No. 4200 del 25/03/2020, con el que se establece la cuarentena a partir de las cero (0) horas del día jueves 26 de marzo de 2020 hasta el día miércoles 15 de abril de 2020 con suspensión de actividades públicas y privadas.

- Decreto Supremo No. 4214 de 14/04/2020, el cual amplía el plazo de la cuarentena hasta el día jueves 30 de abril de 2020.
- Decreto Supremo No. 4229 de 29/04/2020, que amplía la vigencia de la cuarentena desde el 1 al 31 de mayo de 2020.
- Decreto Municipal N° 021/2020 de 19/06/2020 que determina que los habitantes del Municipio de La Paz pueden salir de su domicilio de lunes a viernes, día por medio, de acuerdo a la terminación de su cédula de identidad en número par o impar.
- A través de Decreto Supremo No. 4257 de fecha 04 de junio de 2020 Artículo 2.- (Modificaciones e Incorporaciones) parágrafo VI, VII y VIII, se dispone la fusión de ministerios incorporando a la entidad, al ex Ministerio de Deportes y al ex Ministerio de Culturas y Turismo en el marco de nuevas atribuciones y competencias establecidas.

Al respecto, corresponde señalar que emergente de la disposición mencionada, y por instrucciones de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, se ha procedido a la recepción de documentos del archivo de la unidad de auditoría interna del ex Ministerio de Deportes, durante los meses de julio y agosto. Para ello, el equipo de auditoría en su conjunto ha procedido a la recepción, revisión y verificación de cada uno de los documentos respecto al detalle proporcionado.

Las situaciones mencionadas, han impedido la ejecución y/o conclusión de las siguientes actividades programadas en el segundo trimestre de la gestión 2020:

- Auditoría Operacional al Sistema de Tesorería y Crédito Público (STCP) del Ministerio de Educación, gestión 2019
- Auditoría Operacional al Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) del Ministerio de Educación, gestión 2019
- Auditoría Especial a los ítems de Nueva Creación entregados al Subsistema de Educación Superior, para las Escuelas Superiores de Formación de Maestros durante la gestión 2019
- Auditoría Especial a la disposición de bienes y materiales educativos adquiridos en la gestión 2014 por el Proyecto Escuelas Comunitaria dependiente de la Dirección General de Educación Secundaria.
- Revisión anual del Cumplimiento del Procedimiento del Cumplimiento Oportuno de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas - DJBR por la gestión 2019.
- Relevamiento de Información Específica sobre el movimiento de Ingreso y Salida de Almacenes del Ministerio de Educación de la gestión 2019.
- Relevamiento de Información Específica sobre las construcciones en proceso y cuentas relacionadas, administradas por el Ministerio de Educación, al 31/12/2019.

- Escuela Superior de Formación de Maestros "Mariscal Andrés de Santa Cruz y Calahumana"- Dirección General de Formación de Maestros.
- Relevamiento de Información Específica sobre el cumplimiento del procedimiento de Control y conciliación de los datos liquidados en las planillas salariales del Ministerio de Educación (Doble Percepción) de la gestión 2019.

Asimismo, se determinó suspender la ejecución de auditorías debido a los siguientes aspectos:

En razón de la cuarentena implantada entre los meses de marzo, abril y mayo del año en curso, se estableció que los habitantes del Municipio de La Paz puedan salir de su domicilio de lunes a viernes, día por medio, de acuerdo a la terminación numérica de su cédula de identidad razón que imposibilita efectuar viajes preservando la salud del personal dependiente de la Unidad de Auditoría.

Considerando que en la unidad y en la institución, se han diagnosticado casos de Covid-2019, se ha implementado la modalidad del teletrabajo, sin embargo y aun así, se ha imposibilitado la ejecución normal de las actividades programadas considerando que han existido dificultades para obtener la información y documentación de las unidades a auditar, por aspectos expuestos en el anterior párrafo.

Por otro lado, la entidad se ha presentado un alto movimiento de personal debido a factores de la pandemia, incluso algunos servidores públicos de la institución, han perdido la vida, razón por la que muchas unidades de la entidad han optado por el teletrabajo, siendo para nosotros un impedimento para la ejecución de actividades.

En atención a lo descrito, se ha decidido suspender auditorías para que su ejecución se efectúe en el primer trimestre de la siguiente gestión, de acuerdo al siguiente detalle:

- Auditoría Operacional al proceso de reconocimiento de Saberes, Conocimientos, Habilidades y Experiencias efectuados por el Sistema Plurinacional de Certificación de Competencias (SPCC) dependiente del Viceministerio de Educación Alternativa y Especial.
- Auditoría Operacional a los procesos de planificación y desarrollo de cursos formativos efectuados por la Unidad de Especializada de Formación Continua - UNEFCO dependiente de la Dirección General de Formación de Maestros, por la gestión 2019.
- Auditoría Especial a los ítems de Nueva Creación entregados al Subsistema de Educación Superior, para las Escuelas Superiores de Formación de Maestros durante la gestión 2019.

En su lugar se ejecutarán las siguientes actividades:

- Relevamiento de Información Específica sobre los procesos desarrollados para "Promover el acceso universal, permanencia y conclusión en la educación para todos a lo largo de la vida

con pertinencia, equidad y equiparación de oportunidades", respecto al Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2020 del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas.

Esta actividad ejecutada, con el fin de dar cumplimiento a la programación de la auditoria operacional respecto a los objetivos de mayor ponderación respecto al Plan Estratégico Institucional del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas ( PEI) 2016-2020, según lineamiento de la Contraloría General del Estado "Directriz para la formulación del Programa Operativo Anual 2021 y Emisión del Informe Anual de Actividades 2020 de las Unidades de Auditoria Interna de las entidades del Nivel Central.

- Relevamiento de Información Especifica de los Procesos de Contratación Directa realizados por el Comité Organizador de los XI Juegos Suramericanos Cochabamba (CODESUR), por las gestiones 2015 al 2018, ex Ministerio de Deportes fusionado mediante Decreto Supremo No. 4257.

Esta actividad, como resultado de la instrucción recibida por la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad emergente del Informe Final de Actividades de la Unida de Auditoria Interna del Ex Ministerio de Deportes.

Así también, y conforme señalan los lineamientos se procederá a la conclusión de las auditorias que han quedado en proceso tanto del Ministerio de Educación, Deportes y Culturas, así como del ex Ministerio de Deportes.

Por último, es necesario manifestar que de acuerdo a las nuevas atribuciones que facultan a la entidad, se ha sostenido las reuniones administrativas respecto a las actividades pendientes de ejecución y la documentación de la unidad de auditoria interna del ex Ministerio de Culturas y Turismo con el propósito de atender de forma oportuna aquellas que nos competen.

La Paz, 30 de septiembre de 2020

JFGL/ JVP  
Adj. Cuadro 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 y 8  
Cc.: Archivo UAI POA REFORMULADO 2020.  
Despacho Ministerio de Educación, Deportes Y Cultura  
Contraloría General del Estado