

**ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
MINISTERIO DE EDUCACION**

**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
COCHABAMBA – BOLIVIA**

Cochabamba, 06 de Julio de 2023
Informe UAI-INF-SEM N°01/2023

**Unidad de Auditoría Interna
Informe de actividades del 2 de enero al 30 de junio del 2023**

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a Instructivo para la Emisión del Informe Semestral de Actividades de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público IE/CI/118 aprobado por Resolución N° CGE/055/2022 del 20 de julio de 2022 se elabora el presente Informe Semestral de la UAI de la Dirección Departamental de Educación Cochabamba.

2. CONTENIDO

2.1 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 y 2429 unidades educativas de los Ciclos Pre-escolar, Primario y Secundario, 32 establecimientos de educación especial, 107 Centros de educación de adultos, 10 centros de educación permanente, 80 Institutos Técnicos, Tecnológicos de carácter fiscal, privado y convenio; 22 fiscales, 6 convenio, 50 privados y 2 artísticos.

2.2 EJECUCIÓN DE LAS AUDITORIAS

Programa de Operaciones Anual de la unidad será evaluado por la Contraloría General de la República cuyo resultado será de conocimiento de la unidad

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 2023

Se tuvo la:

- 1.- Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Profa Badani gestión 1990 a 2021
- 2.-Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Pros. Salazar Zurita gestión 1998 a 2012
- 3.-Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Prof. Gonzalo Vargas Ledezma

2.3 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.

2.4 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	-----	-----	-----	-----	-----

2.5 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

2.6 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/2023 en el área de recursos humanos se cuenta con la autorización para solicitar interno por convenio con la U.M.S.S.

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.

Se ha dotado oportunamente a la UAI de materiales previstos en el POA. (Anexo 7).

2.7 CAPACITACIÓN

No se ha cumplido 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).

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

2.8 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 muchas veces con retardo de hasta 15 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 2022, en el Seguimiento a la Auditoría de Confiabilidad de Registros contables y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021 INF. UAI 1-2/2023.

También se tuvo el cambio de personal en la Unidad de Auditoría Interna hecho que no permitió cumplir con los plazos establecidos en el POA

Otro aspecto a mencionar es que afectaron los conflictos constantes de cierre de oficinas por con las unidades educativas y padres de familia, ítems y otros.

Asimismo afecto el conflicto por la asignación de ítems por déficit histórico a los distritos que se prolongo, derivando en marchas constantes, huelgas de hambre entre el magisterio y el ministerio de Educación. En conclusión, no hemos tenido otras situaciones más respecto de la declaración de Propósito, Autoridad y Responsabilidad.

3. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La Unidad de Auditoría Interna de la Dirección Departamental de Educación concluye que se tiene un avance considerable en la realización de las auditorias programadas en el POA de la unidad por lo que se recomienda se continúe con el mismo apoyo por parte de las instancias superiores para el cumplimiento de las actividades programadas.

Lic. Ruth A. Arispe Palacios
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CDA – 08-XD6

**EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADA
POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2023**

N°	Actividad	Días Hombre	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de conclusión	Pag Web	Remisión a Contraloría Deptal	
						Publica	Nota	Fechas
1	Informe de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control Interno al 31 de Diciembre de 2022 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2023	10	Ejecutado	UAI 001/2023	24/02/2023	24/02/2023	D.D.E. OFICIO UAI No 54/2023	24/02/2023
2	Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno al 31 de diciembre de 2022 UAI INF. 02/2023	25	Ejecutado	UAI 002/2022	24/02/2023	24/02/2023	D.D.E. OFICIO UAI No 50/2022	24/02/2023
3	1er Seguimiento al Informe de confiabilidad de registros contables y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación al 31 de Diciembre de 2021 UAI INF. 03(SEG./1)2023	19	Ejecutado	UAI 03(SEG./1)23	24/02/2023	24/02/2023	D.D.E. OFICIO UAI No 51/2023	24/02/2023
4	Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Profa. Yolanda Badani Maldonado Gestión 1985 a 2021	35	En ejecución al 70% por limitaciones en la información	UAI 04/2023	-----	-----	-----	-----
5	Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Prof. Gonzalo Vargas Ledezma Gestiones 1991 a 2020	35	En Ejecución al 50% por limitaciones en la información	UAI 05/2022	-----	-----	-----	-----
6	Auditoría de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Gestión 1998 a 2012 Prof. Florentino Salazar Zurita	34	En Ejecución Al 50% por recolección de los antecedentes y otra documentación adicional	UAI 06/2022	-----	-----	-----	-----

EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2023

Actividades	Días/ hombre	Nota de solicitud de examen	Fecha de la nota	Situación del examen	N° de informe	Fecha conclusión	Remisión a CGE	
							Nota	Fecha
NO PROGRAMADA Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Prof. Gonzalo Vargas Ledezma Gestión 1991 a 2020	35	Hoja de Ruta N° 5516	25/02/22	Requerimiento de documentos legalizados	05/2023	En Proceso al 50%	-----	-----

Anexo 3

INDICADORES DE RENDIMIENTO

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2023

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DIF.	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CALIFIC.	POA	REAL	%	CALIFICAC.
Informe de Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control Interno al 31 de Diciembre de 2022 Informe del Auditor Interno UAI INF. 01/2023	1	1	0	Ejecutado 10	0.02	0.02	100	Cumplido	0.00015	0.00015	100	Cumplido
Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno al 31 de diciembre de 2022 UAI INF. 02/2023	1	1	0	Ejecutado 25	0.008	0.008	100	Cumplido	0.00015	0.00015	100	Cumplido
1er Seguimiento al Informe de confiabilidad de registros contables y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación al 31 de Diciembre de 2021 UAI INF. 03(SEG./1)2023.	1	1	0	Ejecutado	0.0526	0.0526	100	Cumplido	0.0010	0.0010	100	Cumplido
Auditoria de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Profa. Yolanda Badani Maldonado Gestión 1985 a 2021	1	1	0	En Ejecución al 70% por limitaciones en la información	0.002	0.002	80	En Proceso	0.000055	0.000055	80	En Proceso

Auditoría de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Prof. Gonzalo Vargas Ledezma Gestiones 1991 a 2020	0	1	1	En Ejecución al 50% por limitaciones en la información	0.02	0.02	60	En Proceso	0.0000088	0.0000088	10	En Proceso
Auditoría de cumplimiento con identificación de delitos sobre cobros indebidos con uso de documentos falsos Gestión 1998 a 2012 Prof. Florentino Salazar Zurita	1	0	1	En Ejecución al 50% por limitaciones en la información al estar en requerimiento	0.02	0.02	30	En Proceso	0.000055	0.000055	30	En Proceso

REGISTRO DE RESPONSABILIDADES

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2022[illegible]

E = Ejecutiva
A = Administrativa
C = Civil
P = Penal

Anexo 5

MOVIMIENTO DEL PERSONAL
POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2022

Cargos ocupados en el 2018 a 2022	Nómina anterior Gestión 2017	INGRESOS						BAJAS
		Procedimiento (S o C)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Título	Años experiencia		Baja por: (R, C, D) Fecha
						SPB	SPV	
Rosmery Vasquez	2012-2017 2021-2022	R	Informaciones	01/05/18 2021	Secretaria	21	0	R

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 2022

Nombre del Auditor : Lic. Ruth A. Arispe Palacios

Cargo : Jefe de la Unidad

Título Profesional : Contador Público

Fecha de ingreso a la UAI : Abril 2023

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
13 al 15/02/2023	Ejecución y Comunicación de Resultados Auditoria de Confiabilidad de Estados Financieros.	15	SI	Alcon Torrez Saavedra Asociados S.R.L.	Estados Financieros

Anexo 6-A

Nombre del Auditor : Lic. Víctor Hugo Crespo Panozo
Cargo : Profesional de Auditoría
Título Profesional : Contador Público
Fecha de ingreso a la UAI : Abril 2023

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
28/06/2023	Relevamiento de Información	10	SI	Alcon Torrez Saavedra Asociados S.R.L.	Estados Financieros

ATENCIÓN A REQUERIMIENTOS DE RECURSOS

POA 1ER SEMESTRE DE LA GESTIÓN 2022

Requerimientos	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la Ejecución	Justificaciones
SUMINISTROS SOLICITADOS					
Capacitación	P	Si	No	Si	Con Cronograma para los meses de julio mes de Septiembre y Noviembre 2023
Materiales de Escritorio	P	Si	Si	No	
Papelería	P	Si	Si	No	

P = Programado

NP = No Programado

Lic. Ruth A. Arispe Palacios
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
CDA-08-X06