



000004

Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa

## RESUMEN EJECUTIVO

**Informe Auditoría Interna N° : INF:OPCE/DE/UAI/N°006/2019**

**Correspondiente al examen :** Segundo seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe INF: OPCE/DE/UAI/N° 002/2017 del "Informe de Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016".

**Por el periodo :** Se realizó de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental considerando el cronograma de implantación y la evidencia de la documentación de respaldo.

**Ejecutada en cumplimiento :** De acuerdo al Programa Operativo Anual de la gestión 2019 de la Unidad de Auditoría Interna del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE.

**Objetivo del examen :** Establecer el grado de implantación de la recomendación no cumplida en el Informe INF: OPCE/DE/UAI N° 004/2018 del 14 de marzo de 2018 del Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del informe INF: OPCE/DE/UAI/N° 002/2017 de "Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016" del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE", de acuerdo al Cronograma de Implantación de Recomendaciones, suscrita por el Director Ejecutivo y el Área Administrativa Financiera, los que debieron haber implantado y se encuentren respaldados adecuadamente con documentación válida, suficiente y competente.

**Objeto del examen**

**:** El objeto del presente seguimiento, son el Informe INF: OPCE/DE/UAI/N° 002/2017 de "Control Interno de la Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y





000003

Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016"; Informe INF: OPCE/DE/UAI N° 004/2018 de fecha 14 de marzo de 2018 del Primer seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de la Auditoria de Confiabilidad; Programa Operativo Anual (POA) 2017, los Registros de Ejecución de Gastos SIGEP, cronograma de implantación de las recomendaciones, boletas de depósito bancarios, estructura orgánica, inventario de activos fijos, Decreto Supremo y otros documentos que permitan verificar el cumplimiento de las recomendaciones.

Como resultado del segundo seguimiento, se concluye que de tres (3) recomendaciones no cumplidas en el Primer seguimiento, dos (2) han sido cumplidas y uno (1) no ha sido cumplida, los cuales se describen a continuación:

## 2.1. RECOMENDACIONES CUMPLIDAS

- 2.1.1. Pago de haberes a ex servidor público después de abandonar sus funciones por tres días hábiles consecutivos **(R.3)**
- 2.1.2. Deficiencias en Procesos de contratación de bienes y servicios **(R.5)**

## 2.2. RECOMENDACIONES NO CUMPLIDAS

- 2.2.1. Incorporación de activos fijos donados por el Ministerio de Educación sin revaluó técnico **(R.1)**

La Paz, 16 de abril de 2019

Lic. Aud. Fredy R. Trócola Leonardini  
AUDITOR INTERNO  
OBSERVATORIO PLURINACIONAL  
DE LA CALIDAD EDUCATIVA  
RAIG No 00060-153 CAUB No. 2581






000001


Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa

### ACTA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

La Unidad de Auditoría Interna remitió a la Dirección Ejecutiva el Informe **INF: OPCE/DE/UAI N° 006/2019** de fecha 25 de marzo de 2019 el "Segundo Seguimiento al Cumplimiento de las Recomendaciones del Informe INF: OPCE/DE/UAI/N° 002/2017 de Control Interno de la Auditoria de Confiabilidad a los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE", en cumplimiento al inciso 07 del numeral 306 (Comunicación de Resultados) de las Normas Generales de Auditoria Gubernamental aprobado con Resolución N° CGE/094/2012. El Área Auditada responden con comentarios mediante nota CITE.: NI:/OPCE/DE/AAF/ADM N° 0015/2019 de fecha 10 de abril de 2019, recepcionado por Auditoría Interna en fecha 12 de abril de 2019 a horas 12:15 con Hoja de Ruta 202/2019, el mencionado informe se encuentra firmado por los Profesionales II Responsable Administrativo y Responsable Financiero del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE, quienes efectuaron aclaraciones correspondientes.

Como constancia de la conformidad firmamos al pie del presente documento:

  
Lic. Juan José Quiroz Fernández  
**DIRECTORA EJECUTIVA**  
**OBSERVATORIO PLURINACIONAL DE LA**  
**CALIDAD EDUCATIVA-OPCE**

  
Lic. Fredy H. Ticona Leonardini  
**PROFESIONAL II AUDITOR INTERNO**  
**OBSERVATORIO PLURINACIONAL DE LA**  
**CALIDAD EDUCATIVA-OPCE**

  
Lic. Ronald Campos Campos  
**RESPONSABLE ADMINISTRATIVO**  
**OBSERVATORIO PLURINACIONAL DE LA**  
**CALIDAD EDUCATIVA-OPCE**