

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe Auditoría Interna N°** : INF:OPCE/DE/UAI/N°005/2015
- Correspondiente al examen** : Informe de Control Interno de la “Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Por el periodo** : Comprende entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la gestión 2015 del Área de Auditoría Interna del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Objetivo del examen** : El objetivo es de emitir una opinión independiente respecto a la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento.
- Objeto del examen** : Los Estados Financieros, Registros Contables y sus documentos de respaldo, Libros Mayores, Estados de Cuentas, Estados de Ejecución presupuestaria de ingresos y egresos, Registros de Ejecución de Recursos (C-21) y Gastos(C-31), documentos de cierre de la gestión fiscal, notas que se presentan como parte integral de los mismos y toda otra información relacionada con el objetivo del examen.

Asimismo, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, que dieron lugar a las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

- 2.1.** Deficiencias en la administración de recursos del Fondo Social
- 2.2.** No se encuentra actualizado el Reglamento de Pasajes y Viáticos
- 2.3.** No existe programación de vacaciones para la gestión 2015
- 2.4.** Diferencia en el recuento físico de almacenes
- 2.5.** Materiales y suministros adquiridos no ingresaron a Almacenes
- 2.6.** Cuentas CUT aperturadas sin movimiento desde gestiones pasadas
- 2.7.** Contratación de servicios notariales sin proceso de contratación ni certificación presupuestaria
- 2.8.** Deficiencias en el proceso de compras menores
- 2.9.** Pago de vacaciones en demasía a ex servidores públicos

La Paz, 27 de febrero de 2015