



00000

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

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe Auditoría Interna N°** : **INF:OPCE/DE/UAI/N°002/2020**
- Correspondiente al examen** : Informe de Control Interno de la "Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Por el periodo** : Comprende entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2019.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la gestión 2020 del Área de Auditoría Interna del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Objetivo del examen** : El objetivo es emitir una opinión respecto a la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 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** : El objeto del examen está relacionado a los procesos y procedimientos que tiene directa relación con la información financiera, así como los controles internos incorporados en ellos, relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos o afirmaciones expuestos en los registros contables y estados financieros al 31 de diciembre de 2019 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE consistente en Estados Financieros básicos, comparativos, consolidados, Balance de Sumas y Saldos, Libro Mayor,





000004

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

Auxiliares contables, Registros Contables, Registros de Ejecución de Recursos, Registros de Ejecución de Gastos, Asientos Manuales, estados de cuenta o información complementaria, inventario de activos fijos y otra documentación referente al sistema contable.

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

- 2.1. Deficiencias en el pago de viáticos y pasajes
- 2.2. Inadecuado respaldo documentario en pago de pasajes y viáticos
- 2.3. Deficiencias en la asignación de pasajes y viáticos para viajes al exterior.
- 2.4. Deficiencias del Reglamento de pasajes y viáticos de la entidad
- 2.5. Deficiencias en la Acción de Corto Plazo "Realizar un estudio focalizado sobre la percepción de maestros, padres de familia y estudiantes en relación a la implementación de políticas educativas en el SER".
- 2.6. Deficiencias en el control del vehículo y gasolina de la entidad
- 2.7. Asignación de gasolina en demasía
- 2.8. Reposición de gastos sin aplicación del cargo de cuenta documentada.
- 2.9. Deficiencias en los Instructivos INS: OPCE/DE N° 028/2018 y 029/2018 emitidos por la Dirección
- 2.10. Deficiencias en la Consultoría por Producto
- 2.11. No existe difusión del Producto audiovisual
- 2.12. Subvaluación de la cuenta "Ajuste de Reservas Patrimoniales"

La Paz, 28 de febrero de 2020

Lic. Aud. Freddy H. Ticora Leonardini
AUDITOR INTERNO
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD EDUCATIVA
RAIG No 00060-153 CAUE No 2581

FHTL.
C.c. Arch.



000003

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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF: OPCE/DE/UAI/ N° 003/2020, correspondiente al Informe del Auditor Interno resultante de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

El objetivo es emitir opinión sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE.

Nuestro examen fue practicado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental.

En nuestra opinión, los registros y estados financieros comparativos en el primer párrafo presentan información confiable sobre la situación financiera y patrimonial al 31 de diciembre de 2019 y 2018 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos y sus ahorros – inversión – financiamiento por los ejercicios terminados a esas fechas, de acuerdo con los principios de contabilidad integrada, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.

La Paz, 28 de febrero de 2020


Lic. Aud. Freddy H. Triona Leonardini
AUDITOR INTERNO
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD EDUCATIVA
RAIG No 00060-153 CAUB No 2581

FHTL.
C.c. Arch.