

## RESUMEN EJECUTIVO

- Informe Auditoría Interna N°** : INF:OPCE/DE/UAI/N°003/2014
- Correspondiente al examen** : Informe de Control Interno de la “Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Por el periodo** : Comprende entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2013.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la gestión 2014 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 2013 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.
- Asimismo, si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad.
- 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.** Servidores públicos asegurados en la Caja Nacional de Salud fuera del plazo establecido en la norma.
- 2.2.** Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios desactualizado.
- 2.3.** Saldos a favor del contribuyente sin actualización en las planillas impositivas.
- 2.4.** Contratación de servicios recurrentes como Limpieza e internet con Orden de Compra/Servicio
- 2.5.** Remisión de los resultados de la evaluación del desempeño fuera del plazo establecido por Servicio Civil

La Paz, 27 de febrero de 2014