

RESUMEN EJECUTIVO

- Informe Auditoría Interna N°** : **INF:OPCE/DE/UAI/N°005/2023**
- Correspondiente al examen** : Informe de Control Interno de la “Auditoría de Confiabilidad a los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Por el periodo** : Comprende entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- Ejecutada en cumplimiento** : De acuerdo al Programa Operativo Anual de la gestión 2023 del Área de Auditoría Interna del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.
- Objetivo del examen** : El objetivo es emitir una opinión respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, han sido diseñados e implantados para lograr los objetivos del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa - OPCE al 31 de diciembre de 2022.
- 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 2022 del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa-OPCE consistente en Estados Financieros básicos, comparativos, consolidados, Balance de Sumas y Saldos, Libro Mayor, 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. Informes de viajes no aprobados debidamente por el Directorio dirigidos a miembros del Observatorio Plurinacional de la calidad Educativa OPCE.**
- 2.2. Inadecuada asignación de Combustible y lubricantes, a vehículo del Observatorio Plurinacional de la calidad Educativa.**
- 2.3. Modificación de dependencia de cargo del Área Técnica a Dirección Ejecutiva del OPCE**
- 2.4. Diferencia de Registros de las Modificaciones Presupuestarias Intrainstitucionales en el SIGEP aprobadas con Resoluciones Administrativas del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa.**

La Paz, 26 de abril de 2023



Lic. Oscar Orlando Condamini Masegosa
PROFESIONAL II
AUDITOR INTERNO
CAUB: 8670 CAUOR: 582
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD-OPCE

OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD EDUCATIVA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF: OPCE/DE/UAI/ N° 005/2023, correspondiente al Informe del Auditor Interno resultante de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022.

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 Auditoria 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 2022 y 2021 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, 26 de Abril de 2022



Lic. Oscar Orlando Canavari Morcog
PROFESIONAL II
AUDITOR INTERNO
CAUB: 8670 CAUR: 582
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD-OPCE