

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna OCE/UAI/N°001/2011 y OCE/UAI/N°002/2011 ambos de 28 de febrero de 2011, correspondiente al examen sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Registros Contables, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2010, ejecutada en cumplimiento al POA de Auditoría Interna para la gestión 2011.

El objetivo del examen es expresar una opinión profesional e independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Registros Contables del ex Observatorio Nacional de la Calidad Educativa (Actual Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE) al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental.

El objetivo de nuestro examen es expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Observatorio Nacional de la Calidad Educativa al 31 de diciembre de 2010, evaluar los sistemas de control interno administrativo-financiero y sugerir acciones para mejorar la eficacia y eficiencia del sistema y los procedimientos a fin de contar con información útil, oportuna y confiable, así como salvaguardar en forma efectiva el activo de la entidad.

Para el propósito los objetivos específicos del examen son los siguientes:

- Establecer si los saldos expresados en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2010, fueron expuestos en aplicación a las Normas Básicas de Contabilidad Gubernamental Integrada y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto.
- Determinar la existencia de adecuados registros presupuestarios y contables que sustenten la información contenida en los Estados Financieros.
- Comprobar la existencia de documentación válida que respalde las operaciones de manera suficiente y competente anotadas en los registros presupuestarios y contables.

Asimismo, el objetivo del presente examen es recomendar sobre aquellos aspectos de control interno que fueron sujetos de observación, establecidos como resultado del examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Registros Contables del ex Observatorio Nacional de la Calidad Educativa (Actual Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE) al 31 de diciembre de 2010.

El objeto de examen, constituyen los Registros y Estados Financieros, Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Registros Contables emitidos por el Área Administrativa y Financiera y la documentación de sustento de dichos Estados, los comprobantes contables, presupuestarios y toda la documentación e información que respalda las operaciones administrativas y financieras del ex Observatorio Nacional de la Calidad Educativa (Actual Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE).

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias y oportunas para subsanar las mismas.

Observaciones de Control Interno

- 1 Carencia de foliación
- 2 Actas de Custodia personal sin firmas
- 3 Registro de Ejecución de gastos (C-31) no cuenta con las firmas de aprobación
- 4 Falta de documentación de respaldo en los comprobantes de Ejecución de Gastos (C- 31)
- 5 No se evidenciaron actas de devolución de Activos Fijos de los Consultores
- 6 En algunos Activos fijos no se evidencia una adecuada codificación
- 7 Falta de Registro Actualizado en el Inventario de materiales de almacén
- 8 Falta de registro de Entrada y salida de Materiales en almacenes

En aplicación del artículo 42° inciso b) de la Ley 1178 y artículo 35° del Decreto Supremo 23215, el presente informe debe ser remitido a la Contraloría General de la Republica (Contraloría General del Estado) para su evaluación.

La paz, 28 de febrero de 2010

Elaborado por:

Aprobado por: