



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

RESUMEN EJECUTIVO

Resumen Ejecutivo del INF/OPCE/UAI/007/2012 de 24 de agosto de 2012, correspondiente a la Auditoría Especial "Respecto al registro de entradas y salidas (kardex) al almacén del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE practicado por el periodo comprendido a partir del 30 de abril de 2011 al 31 de julio de 2012", ejecutada en cumplimiento al POA de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2012.

El objetivo de la Auditoría Especial se define de la siguiente manera:

Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables y obligaciones contractuales referidas al manejo del registro de entradas y salidas (kardex) del almacén del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE practicado por el periodo comprendido a partir del 30 de abril de 2011 al 31 de julio de 2012".

El objeto de la auditoría constituye toda aquella documentación de respaldo, administrativa, contable y presupuestaria resguardada por el Area Administrativa y Financiera de la Entidad que sustente el grado de cumplimiento sobre el registro de entradas y salidas (kardex) al almacén del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE.

Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental, y consistió en el análisis y evaluación de la documentación que sustenta al registro de entradas y salidas (kardex) al almacén del Observatorio Plurinacional de la Calidad Educativa – OPCE por el periodo comprendido a partir del 30 de abril de 2011 al 31 de julio de 2012".

Como resultado de la Auditoría Especial se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias y oportunas para subsanar las mismas.

Deficiencias de Control Interno

- 1 Inexistencia de un manual específico o procedimientos y funciones para el manejo de almacén del OPCE.
- 2 De la verificación física del inventario del almacén del OPCE se pudo evidenciar faltantes y sobrantes de los materiales y suministros.
- 3 Inadecuados registros en cuanto a las Salidas de Materiales y Suministros del Almacén del OPCE.
- 4 Falta de organización, clasificación y fácil identificación de algunos artículos en el almacén del OPCE.





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

- 5 Inconsistencia en el registro de algunos Kardex de materiales valorados respecto a saldos en existencia del almacén.
- 6 Registro en Kardex de salidas de material valorado sin documentación de respaldo (Pedido de materiales).
- 7 Diferencias encontradas en cuanto al registro de saldos finales e iniciales expuestos en los Kardex físico valorados del almacén del OPCE.

La paz, 24 de agosto de 2012

Lic. Aud. Guimer J. Alanes Saavedra
AUDITORIA INTERNA - OPCE
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD EDUCATIVA
MAT. PROF. CAULP N° 3595 - CAUB N° 9097

Elaborado por:

Vidal Coria Mahani
DIRECTOR EJECUTIVO
OBSERVATORIO PLURINACIONAL
DE LA CALIDAD EJECUTIVA - OPCE

Aprobado por:



GJAS
cc. Corr RE/UAI