

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA RESUMEN EJECUTIVO

Informes de Auditoría Interna EGPP-UAI 001/2014 y EGPP-UAI- 002/2014 correspondientes a la Evaluación Control Interno sobre Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2013 y la opinión del Auditor Interno; ejecutada en cumplimiento al programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2014.

El objetivo es emitir una opinión independiente respecto a si los estados financieros de la entidad auditada presentan confiablemente en todo aspecto significativo de acuerdo con las normas básicas del sistema de contabilidad 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 gasto, y los cambios en la Cuenta Ahorro Inversión-Financiamiento en relación con la estructura de control interno, es obtener un entendimiento del diseño de políticas y procedimientos relevantes con el fin de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y determinar la existencia de posibles errores en los controles establecidos por la Máxima Autoridad Ejecutiva.

El objeto de la auditoría son los Estados Financieros Básicos y Complementarios, registros contables y libros contables, documentos, contratos, comprobantes, informes, cuentas y otros a ser analizados al 31 de diciembre de 2013.

Como resultado del examen realizado, se han identificados los siguientes hallazgos:

1. Falta Memorándum de designación para la Apertura del Fondo Rotativo
2. Falta Factura por Pago de Servicio Telefónico
3. Falta de Cumplimiento al Instructivo referido al Servicio de Fotocopias
4. Falta Lista de Asistencia de los Participantes y Detalle de Servicio prestado
5. Comprobantes C-31 no Proporcionado por la Unidad Administrativa Financiera
6. Falta de respaldo de Evaluaciones Programa de Tele Educación “Construyendo un Nuevo Estado”
7. Incumplimiento de reglamentos y normas sobre gastos de fondos en avance
8. Inadecuada Apropriación Contable de la cuenta 11390 Fondos en Avance
9. Falta documentación de respaldo para el descargo de Fondos en Avance
10. Fotocopias de Listas de Asistencia de Participantes de los cursos “Trabajo Infantil” realizados por Facilitadores
11. Falta de Respaldo en Descargos de Viáticos por Viajes al Interior del País

12. Falta Conciliación bancaria del mes de Diciembre 2013
13. Falta de Visualización de Manera Completa en la Codificación del Reporte de Activos Fijos dados de Baja por el Sistema de Inventario de Activos Fijos
14. Falta de Inscripción de Saldos de la gestión 2012 en el presupuesto 2013 de los Programas Francia II, Francia III y UNICEF
15. Falta Informe de Conformidad por Pago de Consultoría de Línea

Consideramos que el examen realizado nos proporciona una base confiable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión los Registros Contables y Estados Financieros antes mencionados presentan información confiable, en todo aspecto significativo, sobre la situación Patrimonial y Financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en la situación financiera, la ejecución presupuestario, y el estado de la cuenta ahorro, inversión y financiamiento de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional al 31 de diciembre de 2013, así mismo se encuentra de acuerdo con las Normas Básicas de los sistemas de Contabilidad Integrada, presupuesto y Normas Básicas de Administración de Bienes y Servicios.

La Paz, 31 de marzo de 2014