



Gobierno del Estado Plurinacional de  
**BOLIVIA**

Dirección Departamental  
de Educación Oruro

## DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN ORURO

### UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

#### RESUMEN EJECUTIVO INF. AUDINT. N° 002/2020

En cumplimiento a los Artículos 15 y 27 incisos e) de la Ley 1178 del 20 de julio de 1990 de Administración y Control Gubernamental, se efectuó el examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos de la Dirección Departamental de Educación correspondiente a las gestiones 2018- 2019.

#### Opinión del Auditor

En nuestra opinión, los registros y estados financieros mencionados **presentan información confiable** sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en la situación financiera y la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por el año que termino en esa fecha, de acuerdo a Normas de Auditoria Gubernamental, Normas Básicas de Control Interno, Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental y Normas Básicas del Sistema de Presupuesto, excepto por:


#### 8.1.3 Título y Valores Recibidos

El saldo de Bs29.040,00 que se expone en la cuenta 8.1.3 títulos y valores recibidos en custodia al 31 de diciembre de 2019, no es confiable al haberse evidenciado que el mismo está constituido por saldos de valorados acumulados de gestiones pasadas y por falta de conciliación de los mismos con el Ministerio de Educación.

#### 1.2.3.4 Otros activos

Al 31 de Diciembre de 2019 el importe expuesto en la cuenta 1.2.3.4 otros activos con un importe de Bs28.552,11, no es confiable al haberse establecido que el mismo no presenta respaldo de su registro respectivamente, como tampoco forma parte del inventario de activos fijos para su registro en Estados Financieros de la gestión 2019, por cuanto estaría afectando a la mencionada cuenta, sobrevaluando el presupuesto en Estados Financieros.

Por otra parte producto de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación Oruro, correspondiente a la gestión 2019, se han identificado deficiencias, las mismas que serán reportadas en el **Informe de Control Interno INF.AUDINT. N° 001-B/2020.**

  
Lic. Gabriela Villegas López  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
CAUOR - 1309



Oruro, 28 de febrero de 2.020