



MINISTERIO DE  
**educación**  
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Dirección Departamental de Educación  
Oruro - Bolivia

### RESUMEN EJECUTIVO

## "AUDITORÍA OPERATIVA AL SISTEMA DE PRESUPUESTO DE LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN GESTIÓN 2018" INF.AUDINT.N° 003-B/2019

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2019, y los lineamientos impartidos por la Contraloría General del Estado, se efectúa la "Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto de la Dirección Departamental de Educación gestión 2018".

El objetivo de la presente evaluación, es emitir un pronunciamiento sobre la eficacia en la implementación del Sistema de Presupuesto de la Dirección Departamental de Educación gestión 2018.

Constituye objeto de la auditoría, toda la documentación generada para la implantación del Sistema de Presupuesto en la gestión 2018 tales como: El Plan Estratégico Institucional 2016 - 2020, Programa Operativo Anual gestión 2018, Presupuesto aprobado para la gestión 2018, Directrices de Formulación Presupuestaria 2018, Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto (RE - SP), Clasificadores Presupuestarios 2018, Estado de Ejecución de Recursos, Estado de Ejecución de Gastos, así como reglamentación y normativa legal vigente y otra documentación aplicable al objeto de la Auditoría.

Como resultado de la evaluación, se ha determinado la siguiente deficiencia:

- 1.- El indicador para la evaluación de la ejecución presupuestaria no estima el total de recursos a disponer.
- 2.- El presupuesto programado en el POA no acorde con lo establecido en el PEI.

Asimismo se presenta una deficiencia recurrente expuesta en la auditoría de confiabilidad ejecutada en la gestión 2019:

- 3.- Recursos transferidos para gastos en tramites de Diplomas de Bachiller utilizados no acorde con el fin que fueron entregados.

Habiendo realizado la evaluación, concluimos que la implementación del Sistema de Presupuesto en la Dirección Departamental de Educación gestión 2018 **es eficaz**, por instrumentos de control incorporados al mismo, sin embargo debe asumirse acciones correctivas respecto a las deficiencias expuestas.

Atentamente.

  
Lid. Gabriela Vinegas López  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN  
CAJON - 1309



Oruro, 27 de junio de 2019