



DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN ORURO
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2018 y de conformidad a los Artículos 15 y 27 incisos e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamental, se emite el informe **INF. AUDINT. N° 001-B/18 "Auditoría sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2017"**.

El objetivo del examen de la Auditoría de Confiabilidad es emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de los Registros y Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de la gestión 2017, se encuentran de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, así como el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo, a la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro inversión- financiamiento.

Además determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

El objeto de la presente evaluación, comprende las principales operaciones, los registros utilizados y la siguiente información financiera emitida por la entidad para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

- Balance General Comparativo
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- Cuenta Ahorro inversión y Financiamiento Comparativo
- Notas a los Estados Financieros
- Libros Mayores y Auxiliares de cuentas
- Inventario de Materiales y Suministros
- Inventario de Activos Fijos
- Detalle de Deudores
- Otros respaldos a operaciones del periodo de examen



MINISTERIO DE
educación
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA 

Dirección Departamental de Educación
Oruro - Bolivia

Como resultado de la evaluación, se ha determinado las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido la recomendaciones necesarias para su implantación.

- 1.- Exigible a corto plazo registrado sin documentación de sustento.
- 2.- Notas a los Estados Financieros no se adecuan a las Normas Básicas de Contabilidad.
- 3.- Falta de un Comité de Ética y un Código de Ética.
- 4.- Falta de un Reglamento Especifico de Contabilidad Integrada
- 5.- Servicios Basicos y otros no devengados en la partida 66200
- 6.- Inexistencia de activo fijo en verificación física.
- 7.- Activos fijos prestados, sin autorización del Área competente.

En conclusion considerando la evaluación y las observaciones detectadas en el desarrollo del informe, respecto de los Registro y Estados Financieros, se opina que la Dirección Departamental de Educación Oruro, presenta información confiable conforme a criterios establecidos o declarados expresamente, asimismo ha cumplido con requisitos financieros específicos y se han desarrollado procedimientos de control de las operaciones administrativo – contable y de control interno, con excepción de las deficiencias descritas en el acápite de Resultados del Examen, es así que se da cumplimiento a los objetivos de auditoría.

Es cuanto se informa para implantación de las recomendaciones emitidas.

Atentamente.

Lic. Gabriela Villegas López
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN
CAUOR - 1309