

RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: Informe sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno de la Dirección Departamental de Educación Oruro.

INFORME. INF. UAI. A.C N° 003/2025

PERIODO: del 02 de enero al 31 de diciembre 2024

ANTECEDENTES: En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la gestión 2025 y de conformidad a los Artículos 15 y 27 incisos e) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamental, así como a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobado con Resolución N° CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021, se efectuó el exámen de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación Oruro, correspondiente a la gestión 2024.

OBJETIVO:

El objetivo del presente exámen es emitir una opinión independiente respecto a la confiabilidad de:

- Los registros y,
- Los estados financieros

De la Dirección Departamental de Educación Oruro

OBJETO:

El objeto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Dirección Departamental de Educación Oruro esta constituido por: Las operaciones críticas seleccionadas y los registros relacionado con las transacciones en efecto presupuestario, patrimonial y financiero, operaciones físicas por venta de servicios (venta de valores) C-21, los estados financieros y la información complementaria, estado de la ejecución presupuestaria de recursos, estado de ejecución presupuestaria de gastos, cuenta ahorro - inversión - financiamiento comparativo, balance general comparativo, estado de recursos y gastos corrientes comparativo, estado de cambios en el patrimonio neto comparativo, estado de flujo de efectivo comparativo y otros relacionados con la auditoría.

PRONUNCIAMIENTO: En nuestra opinión, los estados financieros de la Dirección Departamental de Educación Oruro, **son confiables**, excepto por las deficiencias expuestas en el punto 2 del presente informe de auditoría

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Inexistencia de acciones orientadas a la recuperación de cuentas por cobrar a largo plazo
- 2.2 Bien inmueble que no cuenta con derecho propietario
- 2.3 Existencia de faltantes en almacenes
- 2.4 Falta de actualización del código de ética
- 2.5 Falta de evaluación de desempeño del personal
- 2.6 inexistencia de un responsable de seguimiento de las DJBR



Oruro, febrero de 2025