



RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2023 – Informe de Registros.

INFORME N°: INF.UAI.DDE-ACR. N° 01/24

EJECUTADO: En cumplimiento de los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 y de acuerdo a la Formulación del Programa Operativo Anual 2024 de la Unidad de Auditoría Interna de la Dirección Departamental de Educación Potosí, e instrucción impartida mediante Memorándum de Designación.

OBJETIVO : De la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

- ❖ Los registros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, a la gestión 2023, y
- ❖ Estados financieros, al 31 de diciembre de 2023.

OBJETO : El objeto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, está constituido por:

- ❖ Las siguientes operaciones críticas seleccionadas y los registros (manuales y automatizados) relacionados con las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, relativas a las mismas:
 - ✓ Operación física por venta de servicios (venta de Valorados) C-21
 - ✓ Operación sustantiva misional de servicios personales C-31.
- ❖ Los Estados Financieros y la información complementaria.

✓ Estados financieros básicos:

Presupuestarios

- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Recursos
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Cuenta de Ahorro – Inversión - Financiamiento Comparativo.

Patrimoniales

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.

Financieros

- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.





✓ Estado de cuenta o información complementaria:

- Notas a los Estados Financieros
- Inventario de activos fijos.
- Inventarios de existencia o almacenes.
- Conciliaciones bancarias.
- Otros registros auxiliares, complementarios y respaldos a operaciones del periodo a examen.

PERÍODO : Correspondiente a la gestión 2023.

PRONUNCIAMIENTO

Que los registros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, auditada son confiables, debido a que las operaciones de registro contable se ejecutaron de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada - NBSCI, al Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada - RESCI, al Manual de Cuentas Contables del Sector Público - MCCSP y otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad, así también cuando el control interno relacionado con el registro contable ha sido diseñado e implementado (se encuentra en funcionamiento) para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

Como resultado del examen de confiabilidad de los registros se identificaron las siguientes deficiencias de control interno encontrados, sobre los cuales se emitió las recomendaciones, se enumeran en forma correlativa:

- H.1. FALTA ADJUNTAR DESCARGO.
- H.2. FALTA ELABORAR EL PROGRAMA ANUAL DE CONTRATACIONES - PAC.
- H.3. CONTRATOS NO REPORTADOS EN EL SISTEMA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO.



Potosí, 12 de enero de 2024

