

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF.UAI.DDE-AC.Nº 04/22, en cumplimiento al Plan Operativo Anual 2022, de las actividades programadas de la Unidad de Auditoría Interna, y de acuerdo a la instrucción impartida mediante Memorandum de Designación de Trabajo DDE/Nº 086/2021 del 24 de diciembre de 2021, se ha procedido a efectuar la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, como resultado del mismo, se reportan sobre aspectos contables y de control interno ejecutadas en la gestión 2021, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva por parte de la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad.

Al respecto, es importante señalar que dieron origen a la auditoría de confiabilidad anteriormente citada, fue programado por la unidad de auditoría interna, que emerge a través en cumplimiento de los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley Nº 1178.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros, sobre aspectos contables y de control interno relacionado con la presentación de la información considerada para el examen de estados financieros, ha sido diseñado e implantado para lograr el objetivo de la Dirección Departamental de Educación Potosí, por cuanto permite el registro y emisión de los Estados Financieros mencionados, de manera oportuna y confiable.

El objeto de nuestro examen está constituido en la documentación de respaldo relativa por los registros contables presupuestarias, financieras, patrimoniales y estados financieros, y la documentación que se generó de dichos registros en la Dirección Departamental de Educación Potosí, consistente en Estados Financieros Básicos comparativos consolidados, Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de la Ejecución presupuestaria de Recursos y Gastos, Cuenta de Ahorro – Inversión – Financiamiento, libro diario, libro mayor y información complementarios reportes de inventarios de almacenes y activos fijos, registros de ejecución presupuestaria de recursos C21 y gastos C31, las notas a los estados financieros que se presentan forman parte integral de los mismos y otra documentación referente al sistema contable, así como Manual de Procesos, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y otros manuales y reglamentos relacionados con los registros financieros.

Como **resultado del examen** realizado se identificaron trece (13) hallazgos de control interno, el contenido del resultado del examen se ha dividido el mismo considerando los hallazgos de control interno encontrados y las recomendaciones del examen se enumeran en forma correlativa:



