



Estado Plurinacional de Bolivia  
Ministerio de Educación  
Dirección Departamental de Educación Potosí

INF.UAI.DDE-AC.Nº 04/21

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF.UAI.DDE-AC.Nº 04/21, en cumplimiento al Plan Operativo Anual 2021, de las actividades programadas de la Unidad de Auditoría Interna, y de acuerdo a la instrucción impartida mediante Memorándum de Designación de Trabajo DDE/Nº 001/2021 del 04 de enero de 2021, se ha procedido a efectuar la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, como resultado del mismo, se reportan hallazgos sobre aspectos contables de control interno ejecutadas en la gestión 2020, 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 del examen** es emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros contables 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, 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.



D: Calle América Final  
T: (591-2) 62 4 3536  
B: [www.boletin-e.jimbo.com](http://www.boletin-e.jimbo.com)  
T: @DDEPotosi  
W: [www.ddepotosi.gob.bo](http://www.ddepotosi.gob.bo)

