



RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA: Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, gestión 2025 – Informe de Estados Financieros.

INFORME N°: INF.UAI.DDE-ACEF. N° 03/26

PERÍODO : Correspondiente a la gestión 2025.

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 y 2025 de las actividades programadas de la Unidad de Auditoría Interna y lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado, e instrucción impartida mediante Memorándum de Designación.

OBJETIVO : De la auditoría, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de:

- ❖ Los registros de la Dirección Departamental de Educación Potosí, a la gestión 2025, y
- ❖ Estados financieros, al 31 de diciembre de 2025.

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

- ❖ Las siguientes operaciones críticas seleccionadas y los registros (manuales y automatizados en el Sistema Integrado de Gestión Pública - SIGEP), así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, que se encuentran relacionados con las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, relativas a las mismas:
 - ✓ Operación física Venta de servicios DA.2 (Valorados) C-21
 - ✓ Operación sustantiva misional de servicios personales DA.1 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.

PRONUNCIAMIENTO

Que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025 de la Dirección Departamental de Educación Potosí, son confiables, excepto por las desviaciones a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) emitidas por el Órgano Rector, las cuales, no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los estados financieros en su conjunto, pero tales desviaciones son significativas con relación a los niveles de significatividad aceptados.

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:

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

H.1. FALTA TRAMITAR LA DESACREDITACIÓN ANTE LA GESTORA Y CNS.

H.2. DIFERENCIA ENTRE LA CANTIDAD FACTURADA Y LA PLANILLA DE ASISTENCIA



Potosí, febrero de 2026