



RESUMEN EJECUTIVO

REFERENCIA : Informe del Auditor Interno sobre la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno de la Dirección Departamental de Educación Potosí.

INFORME N° : INF.UAI.DDE-ACEF. N° 03/24

PERIODO : Correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

EJECUTADO : En cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 del 20 de julio de 1990, el artículo 22 de la Ley N° 062 del 28 de noviembre de 2010, hemos examinado la Confiabilidad de los Estados Financieros Comparativos de la Dirección Departamental de Educación Potosí, correspondiente al periodo finalizado al 31 de diciembre de 2023.

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.

Estos tomados en su conjunto sustentan la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros, en consideración a que resultan de una misma auditoría.

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

PRONUNCIAMIENTO: Que los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 de la Dirección Departamental de Educación Potosí, auditada son confiables, debido a que presentan de acuerdo con las NBSCI, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro - inversión financiamiento del ejercicio fiscal.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

- H.1. FALTANTES Y SOBRANTES EN EL INVENTARIO DE ALMACENES
- H.2. DEFICIENCIAS DE CONTROL EN ALMACENES
- H.3. FALTA ASIGNAR BIENES DE USO
- H.4. CÓDIGO DE ACTIVOS FIJOS QUE NO CORRESPONDE
- H.5. FALTA DIFUNDIR Y PROMOCIONAR EL CÓDIGO DE ÉTICA



Potosí, febrero de 2024