



RESUMEN EJECUTIVO

- Entidad:** Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca
- Referencia:** Informe de la Auditoría de “**Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de Control Interno**”.
- Informe N°:** U.A.I. N° 01/2024
- Ejecutada:** En cumplimiento a los artículos 15 y 27, inciso e), de la Ley 1178, y en cumplimiento al Programa Operativo Anual”.
- Objetivo:** El objetivo de la auditoría es emitir pronunciamiento en el marco del Sistema de Contabilidad Integrada sobre la confiabilidad de:
- Los **registros** de la de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca, de la gestión de 2023.
 - Los **estados financieros** de la de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca, al 31 de diciembre de 2023.

Se aclara que producto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros se emitirán dos informes, sin embargo, en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros y; en el otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros.

Objeto: Son objeto de la presente auditoría:

Las principales operaciones críticas, así como los registros utilizados con efecto financiero, considerando los objetivos misionales de las Áreas operativas, como son la Subdirección de Educación Regular, la Subdirección de Educación Alternativa y Especial y la Subdirección de Educación de Educación Superior, quienes en efecto tienen atribuciones generales de las siguientes acciones:

- Apoyo, seguimiento y acompañamiento a la ejecución de las actividades de gestión administrativa institucional y gestión curricular.
- Fiscalización y validación del proceso de selección y designación de cargos docentes administrativos de ítems consolidados y de nueva creación.

“2023, POR UNA EDUCACIÓN INTEGRAL Y DE CALIDAD, TRABAJAMOS PARA CAMBIAR EL MUNDO”



Asimismo, las operaciones críticas realizadas por el área de Asuntos Administrativos respecto a:

- Atención a los usuarios en temas de legalizaciones, certificaciones, acceso y disposición de información en cuanto a requisitos de los diferentes tramites en los que se genera los ingresos propios de la Institución.
- Procesamiento de ítems - memorándums en el SIGPLA (Altas y bajas) descuentos, subsidios y retenciones, del personal docente y personal administrativo de la DDE-CH.

Pronunciamiento

Habiendo evaluado los registros de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca correspondiente a la gestión 2023, **se determina que los registros de la entidad son confiables**, las operaciones de los registros, 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 de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), así como otra norma específica de la entidad y emitida por el Ministerio de Educación como ente tutor, sin embargo las deficiencias de control interno que se reportan a continuación no afectan sustancialmente los registros.

Conclusión

Considerando los resultados obtenidos en el cuerpo del presente informe, se han establecido deficiencias en el sistema de control interno de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca, sugiriéndose recomendaciones y cuya implantación de las mismas reducirá los riesgos y coadyuvará al logro de los objetivos de la entidad.

- 2.1 Pago del 100% de viáticos al personal, por viajes a eventos organizados y con gastos de alimentación cubiertas por la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca.
- 2.2 Postulantes excluidos de los procesos de selección y designación, sin evidencia de su descalificación.
- 2.3 Falta de seguimiento a los acuerdos y compromisos asumidos en los procesos de apoyo y acompañamiento pedagógico/curricular realizados a las Unidades Educativas.

Sucre, 11 de enero de 2024


Lic. Roberto Ibarra Azurduy
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
D.D.E. CHUQUISACA



"2023, POR UNA EDUCACIÓN INTEGRAL Y DE CALIDAD, TRABAJAMOS PARA CAMBIAR EL MUNDO"