



**DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE CHUQUISACA**  
**UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

## **INFORME U.A.I. N º 10/2020**

**AUDITORIA ESPECIAL DE REFRIGERIO PARA TALLERES Y  
REUNIONES DE LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE  
EDUCACION DE CHUQUISACA, COMPRENDIDA ENTRE EL 01  
DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

Sucre - Bolivia



## DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE CHUQUISACA

### RESUMEN EJECUTIVO

INF. 10/2020

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2020, se realizó la Auditoría Especial de Refrigerio para Talleres y Reuniones de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca, gestión 2019.

El objetivo general de la presente Auditoría es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables respecto a los pagos realizados por concepto de Refrigerio para Talleres y Reuniones así como también otros aspectos relevantes de control interno.

El objeto del examen constituye la documentación e información relacionada con los comprobantes de gastos C – 31 que registra los gastos de los pagos realizados por concepto de Refrigerio para Talleres y Reuniones, solicitudes de refrigerio, Autorización de la MAE, Autorizaciones del RPA-RPC, Orden de Servicio, Acta de Entrega, Facturas, Planillas de refrigerio y toda la documentación relacionada con los pagos realizados por concepto de refrigerio para Talleres y Reuniones.

El examen fue realizado de acuerdo a Normas de Auditoría Gubernamental, Decreto N° 181 y el Reglamento Específico del Sistema de Bienes y Servicios (RE-SABS)

Como resultado del análisis efectuado en la Auditoría Especial de Refrigerio para Talleres y Reuniones de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca gestión 2019, advertimos deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

- 2.1 De la documentación de respaldo
- 2.2 De la inconsistencia de cantidad de refrigerio solicitado y entregado a los participantes
- 2.3 De la dualidad de funciones entre el solicitante y el RPA-RPC
- 2.4 De la integridad de la documentación
- 2.5 Del registro contable
- 2.6 Del Reglamento de Refrigerio






## CONCLUSION

Sobre la base de los procedimientos aplicados y resultados obtenidos y expuestos en el párrafo **II Resultados del Examen** que se encuentran respaldados en papeles de trabajo de la Unidad de Auditoría Interna de la Dirección Departamental de Educación de Chuquisaca, concluimos que del Informe de Auditoría emergen 6 deficiencias, las mismas corresponden a control interno y están orientadas a fortalecer el control interno en la Unidad de Asuntos Administrativos; por consiguiente; es necesario plantear y realizar acciones correctivas para que los procesos de Pagos por concepto de Refrigerio para Talleres y Reuniones, cuente con información útil y beneficiosa con características de oportunidad, razonabilidad y confiabilidad, carezcan de observaciones y faciliten las tareas de control posterior.

Sucre, diciembre de 2020

  
Lic. A. Janeth Pinto Bedoya  
PROFESIONAL AUDITORIA INTERNA  
REGISTRO C.C.P.A.CH. 090  
D.D.E. CHUQUISACA



  
Lic. Maricela Marcelina Sanchez  
JEFA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA  
D.D.E. CHUQUISACA  
REG. CAUR-0219 REG.165