



**MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE PANDO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO – BOLIVIA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° : **INF.DDEP/UAI-02/2019**

Correspondiente al Examen sobre: Informe sobre la Auditoría de
Confiability de los registros contables y
Estados Financiero de la Dirección
Departamental de Educación de Pando.

Por el periodo : Comprendido entre el 01 de enero al 31
de diciembre de 2018

Ejecutado en Cumplimiento : De acuerdo al Programa Operativo
Anual de la Unidad de Auditoría Interna
de la Dirección Departamental de
Educación de Pando correspondiente a la
gestión 2019

Como resultado del examen realizado, se ha establecido la existencia de salvedad al alcance de nuestro trabajo y desvíos a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, que no afectan de manera sustancial la presentación confiable de los Estados Financieros comparativos en su conjunto correspondiente al periodo 2018. Salvedad que está referida al siguiente aspecto:

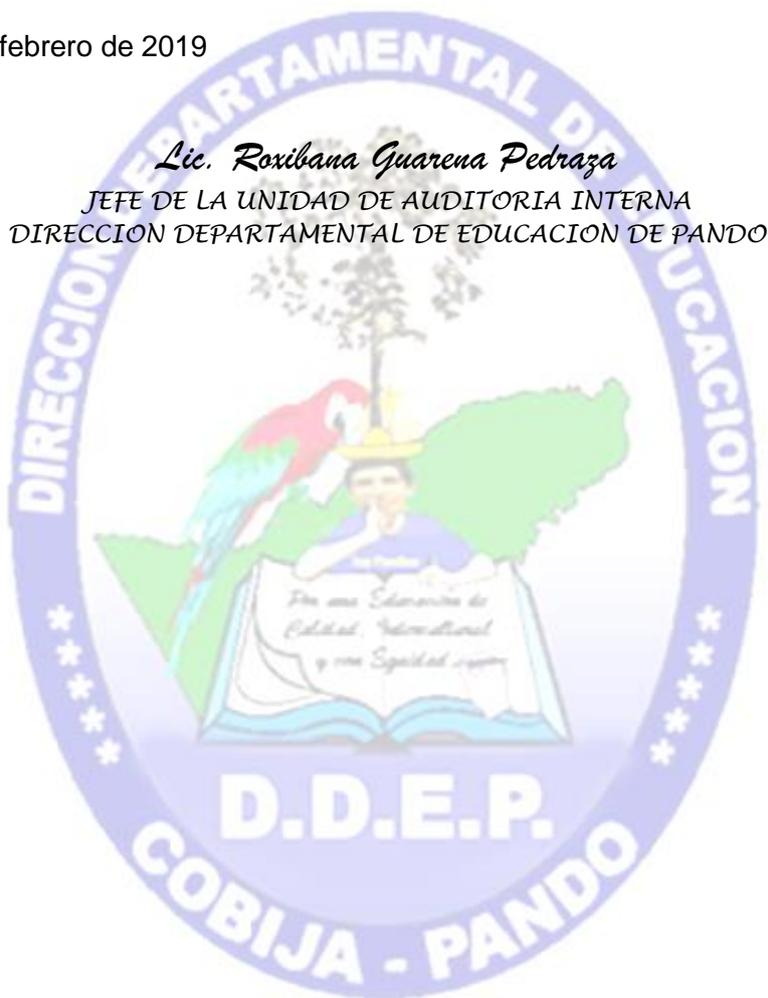
En nuestra opinión, excepto por los efectos de los hechos descritos en los párrafos 1 al 3 los Registros Contables y Estados Financieros presentan confiablemente, en todos los aspectos materiales, la situación patrimonial y financiera de la Dirección Departamental de Educación de Pando al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo, evolución del patrimonio neto, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, y los cambios en la cuenta de ahorro – inversión – financiamiento para los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada, de Presupuesto y de Tesorería y demás normativa pertinente; aplicables uniformemente en los ejercicios auditados.



**MINISTERIO DE EDUCACION
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE PANDO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
COBIJA – PANDO – BOLIVIA**

Adicionalmente al presente informe, la unidad de Auditoría Interna de la Dirección Departamental de Educación de Pando, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros emitirá un informe referente a los aspectos de control interno y registros de las operaciones de la Dirección Departamental de Educación correspondiente a la gestión 2018, destinados a mejorar los aspectos administrativos y contables.

Cobija, 26 de febrero de 2019



Lic. Roxibana Guarena Pedraza

JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DE PANDO