



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO  
DE EDUCACIÓN

## DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ

### RESUMEN EJECUTIVO

**DDE.LPZ-UAI-INF N° 004/2023**

Informe de Auditoría Interna **DDE.LPZ-UAI-INF N° 004/2023**, correspondiente al "Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros y las Deficiencias de Control Interno de la Dirección Departamental de Educación de la Paz DDE-LPZ), al 31 de diciembre de 2022, efectuado en cumplimiento al Programa Anual 2023, realizado en cumplimiento a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobado con Resolución CGE/073/2021, del 28 de octubre de 2021.

El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 45/2006.

Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para la emisión de los Estados Financieros, así como lograr la consecución de los objetivos de Dirección Departamental de Educación La Paz, al 31 de diciembre de 2022.

El objeto de la presente auditoría, los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo que tienen relación directa con los estados financieros comparativos de la Entidad Pública y los controles incorporados en ellos, cuyo detalle, entre otros, tienen relación directa con las operaciones críticas correspondientes a la gestión 2022:

| Operaciones Críticas                             |
|--------------------------------------------------|
| 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo              |
| 2113 Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo    |
| 2114 Aportes y Retenciones a Pagar a Corto Plazo |

### Presupuestarios

- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento.

### Patrimoniales

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

"LÍDER EN CALIDAD EDUCATIVA Y CALIDEZ HUMANA"

Av. Illimani, 1953 Central Piloto: 2202153 \* Central Telefónica: 2202507 – 2202721 – 2202164 – Fax: 22011964 – 2202650

\* E-mail: educacionlapazdde@gmail.com



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO  
DE EDUCACIÓN

## DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ

### Financieros

- Notas a los Estados Financieros.
- Comprobantes de registro de Ejecución de Recursos (C-21) y de Gastos (C-31) emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Libros Diarios
- Libros Mayores
- Registros Auxiliares
- Inventario de Almacenes
- Estado de movimiento de Activos Fijos
- Conciliación de Cuentas Bancarias
- Inventario de Existencias.

El Alcance de Nuestro examen comprendió las principales operaciones, los registros utilizados y los estados financieros emitidos por la Entidad Pública, por el ejercicio terminado 2022 y se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros; dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Registros e información financiera están libres de errores y/o irregularidades.

La auditoría se basó en la aplicación de pruebas selectivas, habiéndose considerado las operaciones críticas y su relación con las cuentas contables, con una cobertura promedio igual o superior al 65%, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

| DETALLE                                                             | TOTAL          | %    | IMPORTE REVISADO | %    |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|------|------------------|------|
| % de revisión sobre el total Activo                                 | 405.086.671,31 | 100% | 405.086.671,31   | 100% |
| % de revisión sobre el total Pasivo                                 | 349.823.257,02 | 100% | 349.823.257,02   | 100% |
| % de revisión sobre el total Patrimonio                             | 55.263.414,29  | 100% | 55.263.414,29    | 100% |
| % de revisión sobre el total Estado de Recursos y Gastos Corrientes | 4.770.247.668  | 100% | 3.204.479.538,56 | 67%  |
|                                                                     | 4.763.492.051  | 100% | 3.199.163.457,10 | 67%  |

Como resultado de la auditoría de los estados financieros, emitidos el siguiente pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de control interno.

Que los estados financieros **son confiables, excepto por las deficiencias** a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano rector, descritas en el numeral 7 "DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO", 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, detallados a continuación:

"LÍDER EN CALIDAD EDUCATIVA Y CALIDEZ HUMANA"

Av. Illimani, 1953 Central Piloto: 2202153 \* Central Telefónica: 2202507 – 2202721 – 2202164 – Fax: 22011964 – 2202650

\* E-mail: educacionlapazdde@gmail.com



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

MINISTERIO  
DE EDUCACIÓN

## DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ

| Nº  | DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO                                                                                           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7.1 | Libreta Bancaria sin movimiento desde gestiones anteriores                                                               |
| 7.2 | Inconsistencia de saldos en el Balance General                                                                           |
| 7.3 | Inadecuada Exposición de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo                                                            |
| 7.4 | Inadecuada exposición de los ajustes en la cuenta Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros.               |
| 7.5 | Bien Inmueble transferido por el Gobierno Autónomo Departamental de La Paz no expuesto en el Inventario de Activos Fijos |
| 7.6 | Revalorización Técnica no considerada en los Estados Financieros.                                                        |
| 7.7 | "Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo" que datan de la gestión 2019                                                       |
| 7.8 | Inconsistencias en la CAIF y el Incremento de Caja y Bancos                                                              |

Conforme establece la Norma de Auditoría Gubernamental en sus numerales 306.07 y 306.08, la Unidad de Auditoría Interna dio a conocer los resultados del trabajo realizado al Director Departamental de Educación La Paz y a las Unidades organizacionales de la entidad, suscribiéndose para el efecto las respectivas Actas de Validación.

El presente Resumen Ejecutivo está publicado en la página web de la entidad <http://www.ddelapaz.gob.bo>.

La Paz, 28 de febrero de 2023



  
Lic. Shirley Fernández Ajllahuanea  
JEFE UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA  
DIRECCIÓN DEPTAL. DE EDUCACIÓN LA PAZ  
MAT. PROF. CAULP-7008 CAUB-19536

"LÍDER EN CALIDAD EDUCATIVA Y CALIDEZ HUMANA"

Av. Illimani, 1953 Central Piloto: 2202153 \* Central Telefónica: 2202507 – 2202721 – 2202164 – Fax: 22011964 – 2202650

\* E-mail: educacionlapazdde@gmail.com