



MINISTERIO
DE EDUCACIÓN
**DIRECCIÓN
DEPARTAMENTAL
DE EDUCACIÓN LA PAZ**

DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

Referencia **INFORME DE AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, DE LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ, GESTIÓN 2025.**

Objetivo

El objetivo del examen es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros por el período comprendido entre el 01/01/2025 al 31/12/2025 de la Dirección Departamental de Educación La Paz (DDE LPZ), en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 563/2014 de 9 de diciembre de 2014, Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos, aprobada con Resolución Administrativa N° 753/2016 de 30 de diciembre de 2016, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra norma emitida por el Órgano Rector y la entidad.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros y estados financieros señalados en párrafo anterior, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Dirección Departamental de Educación La Paz, en el periodo correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones.

Cabe aclarar que producto de la Auditoría se emitirán 2 informes de Auditoría de Confiabilidad y un informe sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y deficiencias de control interno relacionadas.

Objeto

El objeto del presente examen, lo constituyen documentación de sustento de las operaciones críticas seleccionadas para su análisis de la gestión 2025, registros y libros contables, comprobantes manuales y toda documentación e información procesada por la Dirección Departamental de Educación La Paz (en adelante DDE LPZ), sobre:



- Estado de ejecución del presupuesto de recursos
- Estados de ejecución del presupuesto de gastos
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes
- Notas a los Estados Financieros
- Registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero (manuales y automatizados) de las operaciones críticas, rubros y/o partidas presupuestarias, seleccionadas en la Planificación Específica (estados de cuentas, mayores, comprobantes contables y su documentación de respaldo)
- Otra Información y documentación relacionada

**DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE
EDUCACIÓN LA PAZ**
Avenida del Maestro Zona/Alto Obrajes,
lado piscina Olímpica
La Paz - Bolivia



Sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP), así como los procesos y procedimientos que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos que se encuentran relacionados con las operaciones críticas seleccionadas y los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros.

Cuentas, Rubros y/o Partidas Presupuestarias Objeto de Análisis

La DDE LPZ tiene como misión: *“Somos una Entidad descentralizada del Ministerio de Educación, que implementa políticas educativas y de administración curricular a nivel departamental, mediante la gestión de recursos basados en principios, valores y nuestras funciones y competencias. Promoviendo el derecho a la educación con calidad y calidez humana para los niños y niñas, jóvenes y adultas que permite el desenvolvimiento del ser humano y contribuya a la mejora de condiciones de vida personal y familiar; aportando al desarrollo económico social, cultural del departamento de La Paz y del Estado Plurinacional”*

Alcance

Nuestro Examen se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros emitidas por la Contraloría General del Estado aprobada mediante Resolución N° CGE/073/2021 de 28/10/2021, Código: NE/CE-114, Versión: 1, numerales 311 al 316.

La Auditoría comprendió la revisión de los comprobantes de transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, generados entre el 01/01/2025 y el 31/12/2025, considerando además los registros automatizados de operaciones críticas, cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, documentación originada como resultado de los procesos desarrollados en relación a la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y Manual de Cuentas del Sector Público.

Pronunciamiento

Como resultado del examen expuesto en el objetivo, se establece que los Registros de la Dirección Departamental de Educación La Paz de la Auditoría, por el período comprendido entre el 01/01/2025 y el 31/12/2025 (relacionados con las operaciones seleccionadas), son confiables, debido a que, fueron realizados de acuerdo con las Normas Básicas de Contabilidad Integrada, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos, Reglamentos Específicos de los Sistemas de Contabilidad Integrada y Presupuestos de la entidad, así como, el Manual de Contabilidad del Sector Público, Clasificador Presupuestario correspondiente a la gestión 2025 y otra norma emitida por el Órgano Rector y la entidad.





Deficiencias de Control Interno

5.1	Deficiencias en la ejecución de gasto de la partida 22210 "Viáticos al Interior del País"
	a) Memorándum de designación en comisión sin descripción de horas de salida y llegada.
	b) Cálculo inadecuado de viáticos
	c) Falta de actualización del reglamento de pasajes y viáticos.
5.2	d) Falta de reportes mensuales a Recursos Humanos de funcionarios que realizaron viajes en comisión oficial
	Deficiencias en el registro de ejecución de gastos C-31 N° 276
	a) Inadecuada apropiación a la partida de gasto
	b) Insuficiente documentación de respaldo
5.3	c) No adjunta memorándums de designación en comisión.
	Falta de actualización del Reglamento Interno para la Administración, Uso de Vehículos y Combustible
	Pagos realizados sin la correspondiente "autorización de pago"
	Pagos efectuados con la partida 31120 - Gastos por Alimentación y Otros Similares efectuados sin adjuntar la memoria fotográfica del evento
5.6	Falta de documentación en los procesos de pago de combustible
5.7	Inadecuada apropiación de la categoría programática por gastos de pasajes aéreos


Lic. Berta Rivera Dávalos
JEFE DE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DIRECCIÓN DEPTAL. DE EDUCACIÓN DE LA PAZ
CAUB N° LPZ 0340

La Paz, 15 de diciembre 2025