



RESUMEN EJECUTIVO

Ref. : INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN DE LA PAZ (DDE-LPZ), AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

OBJETIVO

El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Entidad al 31 de diciembre de 2025; en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la Entidad.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros y estados financieros, ha sido diseñado, implantado y funciona adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Dirección Departamental de Educación La Paz, en el período correspondiente del 1º de enero al 31 de diciembre de 2025, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los Estados Financieros.

Cabe señalar que, como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emite el presente informe respecto al pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación; asimismo, se emitió el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno resultantes de la citada evaluación mediante INF/DDELPZ/UAI/CONF.R. Nro. 01/2026. Ambos informes se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros.

OBJETO

El objeto de la auditoría está constituido por los Estados Financieros básicos: **Presupuestarios** (Ejecución Presupuestaria de Recursos, Ejecución Presupuestaria de Gastos, Estado de Flujo de Efectivo Comparativo, Estado de Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo), **Patrimoniales** (Balance General Comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto), y las Notas a los Estados Financieros; así como los 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; y los estados financieros complementarios: Estado de movimientos de Activos Fijos, inventario de existencias o almacenes, conciliación de cuentas bancarias y detalle de Deudores y Acreedores 1° de enero al 31 de diciembre de 2025.

ALCANCE

Nuestra auditoría se realizó de acuerdo con las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021.

Comprendió la revisión de los Estados Financieros respaldado en los registros de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiera generados entre el 1 de enero al 31 de diciembre de la gestión 2025, considerando los registros manuales y automatizados de las operaciones críticas, las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias, documentación originada como resultado de los procesos desarrollados en relación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas del Sector Público. La evidencia obtenida fue documental, a través de fuentes internas y externas, resultado de la aplicación de los procedimientos de auditoría descritos en los programas de trabajo.

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno de la Dirección Departamental de Educación La Paz al 31 de diciembre de 2025, **son confiables**, los mismos que se encuentran de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada mediante Resolución Suprema N° 222957 de 4/3/2005, Balance General Comparativo, Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo, Estado de Flujo Efectivo Comparativo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Ejecución Presupuestaria de Recursos, Ejecución Presupuestaria de Gastos, Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo y las Notas a los Estados Financieros.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

1. DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE CAJA CHICA.
2. DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.
3. AMBIENTE NO ADECUADO PARA EL ALMACENAJE DE MATERIALES, SUMINISTROS Y VALORES.





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

4. DEFICIENCIA EN EL ARCHIVO DE COMPROBANTES C-21 REGISTRO DE EJECUCIÓN DE RECURSOS.
5. FALTA DE SUPERVISIÓN, APROBACIÓN E INFORMACIÓN EN LOS REPORTES DE "CONCILIACIONES DE VENTA DE VALORES".
6. DIFERENCIAS E INCONSISTENCIAS EN LA CUENTA 5.2.2 VENTA DE SERVICIOS.
7. OBSERVACIONES DE EXPOSICIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La Paz, 27 de febrero 2026-


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