

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ

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 2024.

Objetivo

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, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, así como el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 563/2014 de 9 de diciembre de 2014 y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y normativa interna emitida por la Entidad.

Asimismo, determinar si el control interno relacionado con los registros, 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 2024, a efectos de minimizar la probabilidad de presentarse observaciones (errores y/o irregularidades) en los registros.

Objeto

El objeto del presente examen, lo constituyen documentación de sustento de las operaciones críticas seleccionadas para su análisis en la gestión 2024, 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 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 financieras.

Cuentas, Rubros y/o Partidas Presupuestarias Objeto de Análisis

La DDE LPZ tiene como misión: *"Promover el desarrollo integral de la población a través de procesos educativos de calidad, equitativos y pertinentes. **Trabaja en estrecha colaboración con instituciones educativas, docentes, padres de familia y la comunidad en general para garantizar el acceso a una educación inclusiva y de excelencia para todos los habitantes del departamento.**"* (las negrillas se encuentran fuera de texto)

Considerando la misión de la entidad y la rotación de énfasis determinada en la planificación general, en la *"Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección*

Departamental de Educación La Paz al 31 de diciembre de 2024", se analizaron las operaciones altamente y razonablemente críticas, cuyas categorías programáticas, cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias relacionadas se citan a continuación:

Área o Unidad Organizacional	OPERACIONES CRÍTICAS						
	Presupuestario (Rubros / Partidas)					Descripción cuenta contable	
	D.A.	Categoría Programática	Descripción de la Categoría Programática	Partida	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario	Código	Cuenta Contable
Área de Planillas Salariales	1	840 0 007	DOCENCIA EDUCACION INICIAL	1.1.1	Haberes Básicos	611	Sueldos y Salarios
				1.1.2.10	Categorías Magisterio	611	Sueldos y Salarios
				1.1.3.10	Bono de Frontera	611	Sueldos y Salarios
				1.1.3.39	Otras Bonificaciones	611	Sueldos y Salarios
				1.1.6	Asignaciones Familiares	611	Sueldos y Salarios
Área de Planillas Salariales	1	840 0 011	DOCENCIA EDUCACION SECUNDARIA	1.1.1	Haberes Básicos	611	Sueldos y Salarios
				1.1.2.10	Categorías Magisterio	611	Sueldos y Salarios
				1.1.3.10	Bono de Frontera	611	Sueldos y Salarios
				1.1.3.39	Otras Bonificaciones	611	Sueldos y Salarios
				1.1.6	Asignaciones Familiares	611	Sueldos y Salarios

Área o Unidad Organizacional	OPERACIONES CRÍTICAS						
	Presupuestario (Rubros / Partidas)					Descripción Cuenta Contable	
	D.A.	Categoría programática	Descripción de la Cate-goría programática	Partida	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario	cuenta	Código Contable
Subdirección de Educación Superior	2	840 0 002	EDUCACIÓN SUPERIOR DE FORMACIÓN PROFESIONAL	2.3.4	Otros Alquileres	6141	Costo de Servicios No Personales
				3.1.1.20	Gastos por Alimentación y Otros Similares	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.2.1	Papel	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.2.2	Productos de Artes Gráficas	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.9.5	Útiles de escritorio y Oficina	6142	Costo de Materiales y Suministros
Legalizaciones y DÍplomas de Bachiller	2	000 0 001	ACTIVIDADES CENTRALES (legalizaciones)	2.3.1	Alquiler de inmuebles	6141	Costo de Servicios No Personales
				2.5.2.20	Consultores individuales de línea	6141	Costo de Servicios No Personales
				3.9.5	Útiles de escritorio y oficina	6142	Costo de Materiales y Suministros
Dirección Departamental de Educación La Paz	2	000 0 001	ACTIVIDADES CENTRALES	2.3.1	Alquiler de inmuebles	6141	Costo de Servicios No Personales
				2.4.1.20	Mantenimiento y reparación de vehículos, maquinaria y equipos	6141	Costo de Servicios No Personales
				2.5.2.20	Consultores individuales de línea	6141	Costo de Servicios No Personales
				2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene	6141	Costo de Servicios No Personales
				2.5.6	Servicios de Imprenta,	6141	Costo de Servicios No Personales

POR UNA EDUCACIÓN DE CALIDAD RUMBO AL BICENTENARIO

MÄ ASKI YÄPA YATIQAWI – YATICHAWILAYKU, PÄ PATAKA MARA PHUQHAWIRU SARANTAPXAÑANI

Calle. Agustín Aspiazú, N°624 – entre C/ Abdón Saavedra y Av. Ecuador Z/Sopocachi – Cel. 67012165

*E-mail: direccion.departamental.lpz@gmail.com

Área o Unidad Organizacional	OPERACIONES CRÍTICAS						
	Presupuestario (Rubros / Partidas)					Descripción Cuenta Contable	
	D.A.	Categoría programática	Descripción de la Categoría programática	Partida	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario	cuenta	Código Contable
					Fotocopiado y Fotográficos		
				3.1.1.10	Gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.2.2	Productos de Artes Gráficas	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.4.3	Llantas y Neumáticos	6142	Costo de Materiales y Suministros
				3.9.5	Útiles de escritorio y oficina	6142	Costo de Materiales y Suministros
				4.3.1.20	Equipo de Computación	12312	Equipo de Oficina y Muebles

Cabe señalar que, en la D.A. 1 se registra los sueldos y salarios, bonos, aguinaldos y aportes patronales y otras partidas presupuestarias del grupo 10000 Servicios Personales, del Magisterio, Direcciones Distritales y de la Dirección Departamental de Educación, por lo que en la D.A. 1 se concentra el 99% del total del presupuesto de la DDE LPZ, en ese entendido, en la D.A. 2 se registra los gastos administrativos y operativos es decir del Grupo 20000 al Grupo 80000, de la Dirección Departamental de Educación La Paz.

ALCANCE

Nuestra evaluación se realizó de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobada mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas mediante Resolución CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021, que requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de la confiabilidad de que los registros e información financiera estén libres de errores y/o irregularidades, el cual comprenderá, el análisis de los registros con efectos financieros a través de sus instrumentos manuales y automatizados relacionadas con la información contable (presupuestaria, patrimonial y financiera), por el período comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, que tienen relación con las operaciones críticas con efecto financiero y cobertura de revisión:

Operaciones Críticas, Cuentas, Rubros y/o Partidas Presupuestarias Objeto de Análisis

Considerando la rotación de énfasis determinada en la planificación general, en la “Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación La Paz al 31 de diciembre de 2024”, se analizaron las operaciones altamente y razonablemente críticas, cuyas cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias relacionadas se citan a continuación, así como la cobertura de su revisión:

Área o Unidad Organizacional	OPERACIONES CRÍTICAS								% Revisión
	Presupuestario (Rubros / Partidas)						Descripción cuenta contable		
	D.A.	Categoría Programática	Descripción de la Categoría Programática	Partida	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario	Importe Programado	Código	Cuenta Contable	
Área de Planillas Salariales	1	840 0 007	DOCENCIA EDUCACION INICIAL	1.1.1	Haberes Básicos	98.513.778,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.2.10	Categorías Magisterio	61.392.774,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.3.10	Bono de Frontera	1.623.029,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.3.39	Otras Bonificaciones	2.389.472,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.6	Asignaciones Familiares	3.456.000,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
Área de Planillas Salariales	1	840 0 011	DOCENCIA EDUCACION SECUNDARIA	1.1.1	Haberes Básicos	744.079.736,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.2.10	Categorías Magisterio	609.404.819,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.3.10	Bono de Frontera	27.785.694,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.3.39	Otras Bonificaciones	26.401.570,00	611	Sueldos y Salarios	>40%
				1.1.6	Asignaciones Familiares	18.120.000,00	611	Sueldos y Salarios	>40%

Área o Unidad Organizacional	OPERACIONES CRÍTICAS								% Revisión
	Presupuestario (Rubros / Partidas)						Descripción Cuenta Contable		
	D.A.	Categoría programática	Descripción de la Categoría programática	Partida	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario	Importe Programado	cuenta	Código Contable	
Subdirección de Educación Superior	2	840 0 002	EDUCACIÓN SUPERIOR DE FORMACIÓN PROFESIONAL	2.3.4	Otros Alquileres	22.574,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				3.1.1.20	Gastos por Alimentación y Otros Similares	31.800,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.2.1	Papel	2.900,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.2.2	Productos de Artes Gráficas	1.500,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.9.5	Útiles de escritorio y Oficina	11.300,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
Legalizaciones y Diplomas de Bachiller	2	000 0 001	ACTIVIDADES CENTRALES (legalizaciones)	2.3.1	alquiler de inmuebles	669.120,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				2.5.2.20	consultores individuales de línea	209.514,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				3.9.5	Útiles de escritorio y oficina	53.000,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
Dirección Departamental de Educación La Paz	2	000 0 001	ACTIVIDADES CENTRALES	2.3.1	alquiler de inmuebles	700.000,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				2.4.1.20	mantenimiento y reparación de vehículos, maquinaria y equipos	150.000,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				2.5.2.20	consultores individuales de línea	457.265,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene	150.000,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				2.5.6	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	281.946,00	6141	Costo de Servicios No Personales	>40%
				3.1.1.10	gastos por refrigerios al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea de las instituciones públicas	1.700.000,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.2.2	Productos de Artes Gráficas	200.600,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.4.3	Llantas y Neumáticos	30.000,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				3.9.5	Útiles de escritorio y oficina	446.900,00	6142	Costo de Materiales y Suministros	>40%
				4.3.1.20	Equipo de Computación	773.600,00	12312	Equipo de Oficina y Muebles	>40%

PRONUNCIAMIENTO

Como resultado de la Auditoria de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación La Paz, por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, se establece que los Registros de la Entidad son confiables, los mismos que fueron ejecutados de acuerdo a las NBSCI, al RESCI, al MCCSP y norma emitida

específica emitida por la entidad; así como, el control interno relacionado con los registros analizados ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades). Excepto por las deficiencias de control interno importantes identificadas en el diseño e implementación del mismo y puesto en funcionamiento por la entidad, que tiene relación con la normativa interna y emitida por el Órgano Rector, que no afectan sustancialmente los registros, las cuales son reportadas a continuación:

Nro	DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
1	Deficiencias en el Manual de Organización y Funciones
2	Designación del personal docente saliente producto del proceso de institucionalización sin contar con pertinencia académica
3	Deficiencias en la asignación de horas del personal docente de educación regular del nivel secundario
4	Falta de actualización íntegra de códigos de cargos del personal docente de educación regular nivel inicial y secundario
5	Inconsistencias de la categoría de Maestros y Maestras y horas trabajadas entre las Partes Mensuales y Planilla de Haberes
6	Falta de Manual de Procedimiento en el proceso de Descuento por faltas y atrasos
7	Personal Docente que acumula más de 120 horas en la carga horaria
8	Deficiencias en el pago de refrigerios
9	Falta de implementación de Manual de Procedimientos de Contrataciones
10	Inicios de Procesos de Contratación sin contar con Preventivo (Certificación presupuestaria) aprobado
11	Procesos de contratación menor sin considerar criterios de economía
12	Incorrecta apropiación a partidas de gasto y cuenta contable

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 de fecha 14 de enero de 2025.

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



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

La Paz, 15 de enero de 2024