

UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe: De Confiabilidad de los Estados Financieros y Deficiencias de Control Interno de la Dirección Departamental de Educación La Paz, 2023.

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 respecto a la confiabilidad de la información financiera expuesta en los Estados Financieros comparativos de la DDE LPZ, al 31 de diciembre de 2023 y 2022 en relación a los criterios establecidos en las NBSCI emitidas por el Órgano Rector, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Administrativa N° 45/2006, así como el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos, y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.

Asimismo, determinar si las acciones de control interno relacionada con los Estados Financieros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para la emisión de los mismos, así como lograr la consecución de los objetivos de Dirección Departamental de Educación La Paz, al 31 de diciembre de 2023.

Cabe aclarar que, como parte de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, se emitió el Informe de Confiabilidad de los Registros y deficiencias de Control Interno de la DDE LPZ, en fecha 12 de enero de 2024, y remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad y al ente tutor.

Objeto: Son los estados financieros básicos: **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), **Financieros** 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.



Cuadro No. 1
Rubros/Cuenta Contable/partidas presupuestarias

BALANCE GENERAL	ESTADO DE RECURSOS Y GASTOS CORRIENTE	ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS Y GASTOS
Cuenta Contable (P)	Rubro/Cuenta Contable (p)	Partida Presupuestaria
Fondos en la CUT	Venta de servicios	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas
Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	Del Sector Público No Financiero (Transferencia)	Por Subsidios o Subvenciones
Otros Documentos e Efectos a Cobrar a Corto Plazo	Sueldos y Salarios	Haberes Básicos
Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros	Aportes Patronales	Servicios Personales
En Empresas Privadas Nacionales	Costo de Servicios No Personales	Materiales y Suministros
Activo Fijo (Bienes de Uso)	Costo de Materiales y Suministros	Activos Reales
Construcciones y Mejoras de Otros Bienes de Dominio Privado	Tasas, multas y otros	
(Depreciación Acumulada del Activo Fijo)	Depreciación Activo Fijo	
Cuentas a Pagar a Corto Plazo	Alquileres	
Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo	Otros Alquileres	
Patrimonio Institucional		

Fuente : Elaborado en base a la información proporcionada por la DDE LPZ

(P) Patrimoniales

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 2022, 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.

El análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023 y el control interno relacionado con la elaboración y emisión de los mismos, a través de los siguientes estados financieros básicos y complementarios:

Presupuestarios:

- Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos Comparativo
- Estados de Ejecución del Presupuesto de Gastos Comparativo
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo

Patrimoniales:

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



Financieros:

- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo

Otros:

- Estados de Cuenta
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los estados financieros

Información Complementaria

- Estado de Movimiento de Activos Fijos
- Inventario de Existencia o Almacenes
- Conciliación de cuentas Bancarias y Detalle de Deudores y Acreedores

Un resumen de la relación existente entre las cuentas seleccionadas para su evaluación correspondiente (muestra) y el universo, así como la cobertura, que se expone a continuación:

Balance General:

Rubro	Universo Bs	Seleccionado Bs	Tipo de análisis
Disponible	48.138.397,64	48.109.947,59	(1)
Exigible a Corto Plazo	366.435.366,40	366.435.366,40	(1)
Bienes de consumo	602.010,40	602.010,40	(2)
Inversiones a Largo Plazo	44.144,00	44.144,00	(3)
Activo fijo	11.884.891,22	11.884.891,22	(4)
Depreciación Acumulada del Activo Fijo	-4.096.091,85	-4.096.091,85	(4)
Construcciones en Proceso de bienes de Dominio Privado	5.407.029,97	5.407.029,97	(5)
Obligaciones a corto plazo	366.296.635,08	366.296.635,08	(6)
Patrimonio Institucional	56.696.568,97	56.696.568,97	(7)

Dónde:

- (1) Se efectuará el análisis del rubro como mínimo del 70% al 100% del saldo final, a través de confirmaciones, conciliaciones, pruebas globales, y otros procedimientos de auditoría.
- (2) Se realizará la verificación física de los bienes de consumo de por lo menos un 100% del total gestión y pruebas globales del saldo inicial más ingresos menos salidas para determinar el saldo final.
- (3) Se realizará notas de confirmación a COTEL para validar el saldo expuesto en los estados financieros al 100%.
- (4) Se realizará la verificación física de los activos al 70% del total gestión, pruebas globales de la gestión del saldo inicial más incorporaciones, actualizaciones y depreciaciones del activo fijo.
- (5) Se verificó el cumplimiento del proceso de contratación, así como el pago efectuado por anticipo en la gestión 2023, en registros.
- (6) Se realizará el análisis del saldo por cobrar con el registro C-31 del devengado de sueldos y salarios del mes de diciembre de 2023.
- (7) Se verificará la naturaleza de las cuentas que componen el Patrimonio de la Entidad y los asientos de ajuste emergente del cierre de gestión, según corresponda.



Estado de Recursos y Ejecución Presupuestaria de Gastos:

Rubro/Cuenta/Partida Presupuestaria	Universo Bs	Muestra Selecionadas Bs	Tipo de análisis
Ingresos			
Venta de Servicios de las Administraciones Públicas	7.237.785,19	6.659.421,75	(1)
Por Subsidios o Subvenciones (Transferencias)	4.973.944.023,32	4.297.875.816,56	(2)
Gastos			
Servicios Personales	4.973.944.023,32	3.669.159.597,34	(3)
Servicios No Personales	2.527.639,20	1.757.270,61	(4)
Materiales y Suministros	2.826.611,51	2.001.986,25	(5)
Activos Reales	6.728.861,97	6.728.861,97	(6)

Dónde:

- (1) Se efectuó el análisis del rubro en un 92% del saldo final, mediante revisiones a los comprobantes de recursos.
- (2) Se análisis del 86% del saldo final, conforme a procedimientos de auditoría.
- (3) Se procedió a la revisión del 51%, mediante pruebas globales.
- (4) Se efectuó la revisión del 70% de los comprobantes de gasto.
- (5) Se revisó del 71% de los comprobantes de gasto.
- (6) Se efectuó la revisión del 100% de los comprobantes de gasto.

Asimismo, se ha evaluado la materialidad y significatividad de cada uno de los rubros del Balance General Comparativo y del Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo, así como su ejecución, determinando los riesgos inherentes y de control, y el enfoque de auditoría a ser utilizado, aspectos que se plasmaron en los programas de trabajo correspondientes.

Por otra parte, se realizó como parte de la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la DDE LPZ, al 31 de diciembre de 2023, se emitió el Informe referente a la "Verificación del cumplimiento del Procedimiento Específico para el Control y Conciliación de Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada servidor público, de la DDE LPZ y Direcciones Distritales de Educación, gestión 2023".¹

Pronunciamiento: 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.

La información financiera expuesta en los estados financieros básicos: Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos Cuenta - Ahorro - Inversión - Financiamiento), Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y las Notas a los Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2023, **es confiable**, excepto por las desviaciones a los criterios (Principios de Contabilidad Integrada) establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), aprobada con Resolución



¹ Decreto Supremo N° 4848 reglamento la aplicación de la Ley N° 1493, de 17 de diciembre de 2022, del Presupuesto General del Estado Gestión 2023, artículo 12 numeral III y su emisión juntamente con la Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, según lineamientos emitidos por la CGE.

Suprema N° 222957, emitidas por el Órgano Rector, debido a la incorrecta exposición de la Cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado por Bs5.407.029,27 siendo que el pago realizado corresponde a un Anticipo, es decir un exigible y no así un activo, toda vez que aún no se habría diferido el Anticipo, siendo que no afecta de manera sustancial la presentación de los Estados Financieros y no supera el nivel de significatividad establecido.

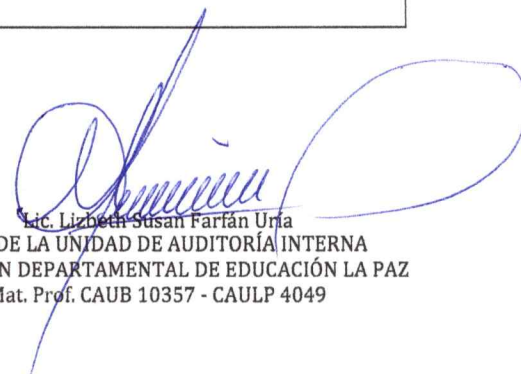
La información financiera correspondiente a la gestión 2022, presenta observaciones recurrentes con relación a la gestión 2023, en las cuales se incluye los activos fijos que corresponde al Ex SEDUCA, que no se encuentran expuestos en el inventario de Activos Fijos del DDE LPZ². Asimismo, se identificaron deficiencias de control interno expuestas a continuación:

N°	DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO
1	Deficiencias en la conformación y ausencia de la Comisión de Recepción en la Modalidad de Contratación Menor
2	Ausencia del Método de Selección y Adjudicación y/o Especificaciones Técnicas no establecidas por las Unidades Solicitantes
3	Boleta de garantía de cumplimiento de Contrato presentada posterior al plazo establecido
4	Incumplimiento a los Plazos establecidos en el Documento Base de Contratación
5	Ausencia del o "Reporte de no existencia en el Mercado Virtual" que respalden los Comprobantes de Ejecución de Gastos.
6	Comprobantes de Ejecución de Gastos que no se encuentran Respaldados
7	Ausencia en el Programa Anual de Contrataciones (PAC) la Contratación de un Consultor Individual en Línea
8	Ausencia del "Cuadro de Equivalencias" para la contratación de los Consultores Individuales en Línea
9	Deficiencias en el pago de los Consultores Individuales en Línea
10	Adquisición de Cuadernos y bolígrafos institucionales que no se relacionan con ninguna Actividad del POA
11	Deportivos adquiridos como Ropa de Trabajo
12	Partes Mensuales que no incluyen a maestros que perciben salario.



2 Aspecto Observado por la CGE EL/DP20/M23-B1. El GADLP no realizó su transferencia a la fecha; no obstante solicitudes realizadas por la DDE LPZ en varias oportunidades de su transferencia "formal de los saldos", para los ajustes correspondientes.

13	Diferencia en las Circularizaciones y los saldos expuestos en el Balance General
14	Ausencia del Inventario Final de Activos fijos al 31 de diciembre de 2023
15	Activos Fijos registrados con valor de 1
16	Bienes de consumo entregado sin la documentación de Respaldo
17	Bienes de Consumo sin movimiento
18	Sistema de Control de Almacenes con deficiencias en sus reportes
19	Ausencia del cronograma de mantenimiento de los vehículos
20	Incorrecta exposición de la cuenta construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado



Lic. Lizbeth Susan Farfán Urta
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE EDUCACIÓN LA PAZ
Mat. Prof. CAUB 10357 - CAULP 4049

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, 27 de febrero de 2024