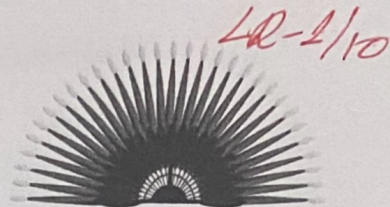




RESUMEN EJECUTIVO

Informe de auditoría interna N°	:	UAI N° 02/2022
Correspondiente al examen sobre	:	Informe de Control Interno, emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación del Beni al 31/12/2021
Por el periodo	:	Comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021
En cumplimiento al	:	Programa Operativo Anual (POA) de la gestión 2022 de la Unidad de Auditoría Interna de la D.D.E. BENI.
Objetivo del Examen	:	❖ Verificar la confiabilidad de los registros y estados financieros al 31/12/21, de la Dirección Departamental de Educación del Beni. ❖ Verificar que los registros patrimoniales y presupuestarios coincidan con los saldos expuestos en el Balance General y Estados de Resultados al 31/12/2021, respectivamente. ❖ Verificar que la contabilidad de las operaciones económicas y financieras se hayan enmarcado a los Principios y Normas de Contabilidad Integrada. ❖ Determinar que todos los activos y pasivos correspondan a la D.D.E. BENI y estén expuestos en el Balance General al 31/12/2021. ❖ Verificar que todos los ingresos y egresos se encuentren contabilizados y registrados de acuerdo a disposiciones legales vigentes.



Objeto

- :
- Análisis y evaluación de los Estados Financieros al 31/12/2021 de la Dirección Departamental de Educación del Beni, respecto a la coincidencia de los saldos de registros de cuentas patrimoniales y presupuestarias como también:
- ❖ Plan de Cuentas 2021.
 - ❖ Clasificador Presupuestario por Objeto del Gasto y Recursos, gestión 2021.
 - ❖ Balance General 2021.
 - ❖ Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
 - ❖ Estado de Ejecución Presupuestario de Recursos y Gastos.
 - ❖ Cuenta de Ahorro Inversión y Financiamiento.
 - ❖ Libros Mayores Patrimoniales.
 - ❖ Libros Mayores Presupuestarios.
 - ❖ Estado de Cuentas de Activos y Pasivos.
 - ❖ Comprobantes de Contabilidad.
 - ❖ Extractos Bancarios.

Resultados del examen

:

Al realizarse la Auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 se establecieron deficiencias como ser:

1. ACTIVOS FIJOS NO REVALORIZADOS
2. VEHICULOS QUE YA CUMPLERON SU VIDA UTIL
3. DIFERENCIA DE SALDOS ENTRE EL INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DEL BALANCE GENERAL
4. PERSONAL DE LA DDE QUE NO REALIZO SU DECLARACION JURADA DE BIENES Y RENTAS POR ACTUALIZACIÓN, DURANTE EL EJERCICIO DEL CARGO, EN EL MES DE SU CUMPLEAÑOS





BOLIVIA

MINISTERIO DE EDUCACIÓN

DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DEL BENI
(Tatup'u Tkarawo'koriono te Vioopueru Veni)



5. PROCEDIMIENTOS PARCIALES PARA EL CONTROL DE DECLARACIONES JURADA DEL PERSONAL DE LA DDE
6. FALTA DE PROCEDIMIENTOS Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO EN LA EJECUCION DE GASTOS

Como resultado de la evaluación del control interno relacionado con la presentación de la información financiera considerada para el examen a los Registros y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de la Dirección Departamental de Educación del Beni, hemos establecido que el sistema de control interno ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad. Sin embargo, se han reportado deficiencias de control interno, que consideramos relevantes y cuyas recomendaciones están orientadas al fortalecimiento del mismo, para coadyuvar en el logro de estos objetivos.



Lic. Pedro Chumbea Chávez
JEFE DE LA UNIDAD AUDITORIA INTERNA
D.D.E. - BENI
RAIG N° 00028-272

