



RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025 DE LA DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DEL BENI

ANTECEDENTES

En cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley 1178 del 20 de julio de 1990, y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, correspondiente a la Gestión 2026, se ha efectuado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación del Beni al 31 de diciembre de 2025.

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

OBJETIVO

Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de Registros de la Dirección Departamental de Educación del Beni por la gestión 2025, de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobada con Resolución Suprema N° 222957 y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas con Resolución Administrativa DDE -BENI N° 1127-A/2022 del 19 de diciembre del 2022.

OBJETO

Lo constituyeron los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario, seleccionados; asimismo, la documentación e información procesada por la Dirección Departamental de Educación

- ✓ Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31
- ✓ Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos
- ✓ Registro de Movimiento de las Cuentas Bancarias.
- ✓ Auxiliares Contables
- ✓ Libro Mayor SIGEP
- ✓ Estado de Movimiento de Activos Fijos
- ✓ Otros registros auxiliares

ALCANCE

El Examen comprendió las principales operaciones administrativas financieras, así como los registros contables, su documentación de respaldo que forma parte de los registros de la entidad por el ejercicio terminado al 31 de diciembre 2025.



MINISTERIO
DE EDUCACIÓN
DIRECCIÓN
DEPARTAMENTAL DE
EDUCACIÓN BENI

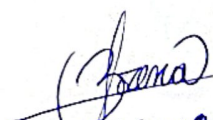
PRONUNCIAMIENTO

Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros al 31 de diciembre 2025, se concluyó que los registros relacionados con las operaciones analizadas, son confiables excepto por las deficiencias encontradas que no se ejecutaron con total integridad de acuerdo a las Normas básicas del sistema de contabilidad integrada, Reglamento específico del sistema de contabilidad Integrada de la DDE-Beni y Manual de cuentas de contabilidad del sector público.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO.

Como resultado de la auditoria de Confiabilidad a los registros al 31 de diciembre 2025 se describen las siguientes observaciones:

- 1.- FALTA DE UN MANUAL PARA EL MANEJO DE ARCHIVOS.
- 2.- OBSERVACIONES CON LOS C-31 ANULADOS Y/O REVERTIDOS.
- 3.- INCORRECTA APROPIACION CONTABLE


Lic. Maria Lorena Burgos Bartoso
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DDE - BENI
CAJ38-30245

