

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: DIRECCION DEPARTAMENTAL DE EDUCACION DEL BENI

Informe: 02/2025

Referencia: Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación del Beni, al 31 de diciembre de 2024.

Objetivos:

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 al 31 de diciembre de 2024 en relación a los criterios establecidos en las NBSCI emitidas por el Órgano Rector, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

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, 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 comparativo al 31 de diciembre de 2024 y 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

"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"

Financieros:

- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo

Otros:

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

Resultados:

Como resultado de la auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Dirección Departamental de Educación, se concluye que los Estados Financieros de, son confiables, al 31 de diciembre de 2024, sobre la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y los cambios en la cuenta ahorro-inversión-financiamiento, del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros, de acuerdo a las Normas Básicas y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

Producto de la evaluación, se han establecido deficiencias de control interno, que se detallan a continuación

- 1.- DEFICIENCIAS EN EL REGISTRO CONTABLE DEL GASTO DE VIÁTICOS EN RELACIÓN A LA FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME DE VIAJE
- 2.- FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL CIERRE Y EMISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- 3.- OBSERVACIONES CON EL ARCHIVO DE LOS C-21


Elic. María Lorena Burgos Bartoso
JEFE UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
DDE - BENI
CAUB-30245



"2025 BICENTENARIO DE BOLIVIA"