

**ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL
UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA**

RESUMEN EJECUTIVO

Informes de Auditoría Interna EGPP-UAI-001/2016 y EGPP-UAI-002/2016, correspondientes a la Evaluación de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2015, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Área de Auditoría Interna de la gestión 2016.

El objetivo es emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros comparativos de las gestiones 2014 y 2015 presentan información **confiable** en todo aspecto significativo de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada la Situación Patrimonial, los resultados de sus operaciones, los cambios en Situación Financiera, la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, los Flujos de Efectivo y los Cambios en la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento en relación con la estructura de Control Interno, obtener un entendimiento del diseño de políticas y procedimientos relevantes con el fin de determinar los procesamientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros y determinar la existencia de posibles errores en los controles establecidos por la Máxima Autoridad Ejecutiva.

El objeto de la auditoría son los Estados Financieros Básicos y Complementarios comparativos, registros y libros contables, documentos, contratos, comprobantes, informes, cuentas y otros a ser analizados al 31 de diciembre del 2015.

Como resultado del examen realizado, se han identificado los siguientes hallazgos:

1. Duplicidad de pago por reembolso de viáticos
2. Falta de difusión de Reglamento Integrado de Post Grado aprobado mediante Resolución Administrativa N° 083/2014
3. Comprobantes C-31 no Proporcionado por la Unidad Administrativa Financiera
4. Viáticos de la gestión 2014 pagados en la gestión 2015

Consideramos que el examen realizado nos proporciona una base confiable para emitir nuestra opinión.

En nuestra opinión, los Registros Contables y Estados Financieros comparativos de las gestiones 2014 y 2015 presentan información **confiable**, tomados en su conjunto, sobre la Situación Patrimonial, los resultados de sus operaciones, los cambios en Situación Financiera, la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos, los Flujos de Efectivo y los Cambios en la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento del Ejercicio Fiscal al 31 de diciembre de 2015.

La Paz, 29 de febrero de 2016