

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

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna EGPP-UAI-004-2013 correspondiente a la Auditoría Especial de Ingresos y Gastos, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio de 2013; ejecutada en cumplimiento del Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna gestión 2013.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, a los Ingresos y Gastos Ejecutados de Escuela de Gestión Pública, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2013.

Nuestro examen comprendió la revisión de la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos por categoría Programática, Fuente de Financiamiento y Partida Presupuestaria; Mayores por Objeto del Gasto por Categoría Programática, Fuente de Financiamiento y Partida Presupuestaria; Reportes de C-21 por Fuente de Financiamiento y Estructura; Devengados por Categoría Programática Detallado (C-31); Modificaciones Presupuestarias, reporte de movimientos en detalle de cuentas corrientes fiscales; Solicitudes de cuotas de compromiso – DA; Detalle de C-21 con y/o sin imputación presupuestaria (cambio de imputación); Comprobantes C-21 Registro de Ejecución de Recursos, C-31 Registro de Ejecución de Gastos, al 30 de junio de 2013 y su documentación de respaldo correspondiente y otros documentos concernientes a Ingresos y Gastos ejecutados en el primer semestre de la gestión 2013. Como resultado del examen realizado, se han identificado los siguientes hallazgos:

1. Inadecuada apropiación de las Partidas del Gasto
2. Gastos por Alimentación y Servicios no Personales del periodo 2012, pagados en la gestión 2013.
3. Falta Firmas de Autorización en la Solicitud de Pago y en el Comprobante C-31.
4. Falta Planilla de Asistencia de Participantes de acuerdo a Especificaciones Técnicas

5. Falta de Uniformidad en la elaboración de las Especificaciones Técnicas respecto a la presentación de la Planilla de Asistencia de Participantes
6. Falta de Apropiación Contable de la cuenta 11390 Fondos en Avance.

Después de efectuar la revisión de los comprobantes C-21 Registro de Ejecución de Recursos correspondiente al 76% del total de los ingresos equivalente a Bs2.064.659,11 sobre el total del 100% Bs 2.720.613,41; y el análisis de C-31 Registro de Ejecución de Gastos correspondiente al 84% el total de los gastos equivalente a Bs4.273.931,08 sobre el total del 100% 5.064.947,21, respecto a la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y su documentación de respaldo pertinente; se concluye que los ingresos y los gastos se hallan adecuadamente respaldados con documentación válida y suficiente, debidamente aprobados por los niveles correspondientes y ejecutados conforme a las normas legales y técnicas vigentes y aplicables al examen, por el periodo comprendido del 01 de enero al 30 de junio de 2013, excepto por las deficiencias de Control Interno, citadas en el Punto VII, por lo que se considera importante la aceptación de las recomendaciones que efectuamos en base a las observaciones realizadas, las mismas que contribuirán, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a la utilización efectiva de los recursos de la entidad y a la vez lograr la eficiencia administrativa.

La Paz, 26 de diciembre de 2013