

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

RESUMEN EJECUTIVO

Informes de Auditoría Interna EGPP-UAI-001/2019 y EGPP-UAI-002/2019, correspondientes a la Opinión del Auditor Interno y Evaluación de Control Interno sobre la Confiabilidad de Registros Contables y Estados Financieros, al 31 de diciembre de 2018, ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual del Área de Auditoría Interna de la gestión 2019.

El objetivo es emitir una opinión independiente respecto si los Estados Financieros comparativos de las gestiones 2017 y 2018 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 2018.

Después de efectuar el examen sobre los Estados Financieros Básicos y complementarios, se concluye que el Control Interno relacionado a la presentación de la información financiera esta adecuadamente diseñado e implantado al logro de los objetivos de la

entidad en la formación y capacitación de las y los servidores públicos del Estado Plurinacional de Bolivia.

Como resultado del examen realizado, se ha identificado el siguiente hallazgo:

1. Registro incorrecto en el costo unitario de 2 dos Ítems en el Inventario valorado de Almacenes de Materiales

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 2017 y 2018 y la Evolución del Patrimonio Neto presentan información **confiable**, de acuerdo a las Normas Básicas de Contabilidad Integrada y Presupuestos, sobre la Situación Patrimonial y Financiera, 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 2018.

La Paz, 27 de febrero de 2019