

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

RESUMEN EJECUTIVO

El presente informe EGPP-UAI-INF-002/2023, correspondiente **al Pronunciamiento sobre Confiabilidad de los Registros y Deficiencias de Control Interno, correspondientes a la gestión 2022**, fue ejecutada en cumplimiento al Programa Operativo Anual de las gestiones 2022 y 2023 del área de Auditoría Interna y; las Directrices para el examen de confiabilidad de registros y Estados Financieros, gestión 2022”, remitido por la Contraloría General del Estado mediante nota CGE/SCNC-1251-48/2021.

El objetivo es la acumulación y evaluación objetiva de evidencia, con el propósito de emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los **Registros** y Estados Financieros de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional “EGPP”, correspondiente a la gestión 2022, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, el Clasificador Presupuestarios de la gestión 2022 y Reglamentos Específicos Interno de la EGPP.

Determinar si las acciones de control interno relacionada con los registros, han sido diseñadas y funcionan adecuadamente para lograr la consecución de los objetivos de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional “EGPP”, correspondiente a la gestión 2022.

Al respecto, cabe aclarar que son dos los informes que se emiten producto de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros y, que en este informe se reporta el pronunciamiento sobre la **Confiabilidad de los Registros y las Deficiencias de Control Interno**, emergente de la evaluación de la Confiabilidad de los Registros y; en el otro informe, se emitirá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de Control Interno resultantes de la Evaluación de la Confiabilidad de los Estados Financieros.

El objeto de la presente auditoría, son los registros contables, la documentación administrativa y contable de respaldo, así como los procesos y procedimiento que tienen relación directa con los registros y las acciones de control interno incorporado en ellos, de las operaciones críticas seleccionadas, las cuentas, Rubros (Recursos C-21) y/o Partidas Presupuestarias (gastos C-31) y POA- Presupuesto, emitidos por el sistema (SIGEP), correspondientes a la gestión 2022.

Operaciones Críticas	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario
ACTIVIDADES ADMINISTRACIÓN CENTRAL	11700: Sueldos
	81300: Impuestos al Valor Agregado Mercado Interno.
ACTIVIDADES ADMINISTRACIÓN CENTRAL	26990: Otros
ACTIVIDADES DIRECCION GENERAL EJECUTIVA (DGE)	
ACTIVIDADES UNIDAD DE DESARROLLO DEL SERVIDOR PÚBLICO - UDSP	
ACTIVIDADES UNIDAD DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO - UID	

Operaciones Críticas	Descripción de la Partida o Rubro Presupuestario
Por venta de servicios de Formación, capacitación y otros que ofrece la EGPP. - Diplomados - Idiomas - Cursos Cortos - Venta de Libro de Idiomas	12.2: Venta de Servicios de las Administraciones

RESULTADO DEL EXAMEN

Como resultado del examen, en relación al objetivo expuesto en el acápite II. (objetivo) del presente informe, se establece que los registros contables de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional son confiables, en el marco de las Normativas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, al Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, al Clasificador Presupuestarios de la gestión 2022, a los Reglamentos Específicos Internos de la EGPP y otras normas aplicables, excepto por los hallazgos de Control Interno.

Respecto a los hallazgos reportados con nota DGE-NCI LP 496/2022 (I-LP-5968), se evidenció que las acciones correctivas realizadas por la Unidad Administrativa Financiera fueron efectivas en razón a que las recomendaciones expuestas en la citada nota, sin embargo, aún persiste la siguiente observación:

1. Falta de Declaración de Incompatibilidad y Conflicto de Intereses y Declaración Jurada de no Percepción de Otros Ingresos, del Personal Eventual Pasivo, correspondiente a la gestión 2022.

La Paz, 16 de enero de 2023

FGC/
Cc: Arch.
Cc: Arch. correlative.