

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **EGPP-UAI-INF-001/2025** correspondiente al **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS, DE LA ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL, GESTIÓN 2024.**

Los objetivos de la auditoría son emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de:

- a) Registros de la EGPP, por la gestión 2024, y si estos se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Integrada y de Presupuestos, Reglamentos Específicos de los Sistemas de Contabilidad Integrada y Presupuestos de la EGPP, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y Clasificador Presupuestario correspondiente a la gestión 2024, así como otra norma emitida por el Órgano Rector y específica de la EGPP. Asimismo, determinar si el funcionamiento del control interno relacionado con los registros, ha sido diseñado, implementado y funciona para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).
- b) Estados financieros de la EGPP, al 31 de diciembre de 2024, verificando que la información financiera se encuentra expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas de los Sistemas de Contabilidad Integrada y de Presupuestos y los Reglamentos Específicos de los Sistemas de Contabilidad Integrada y Presupuestos de la EGPP, y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por el Área de Auditoría Interna. Asimismo, verificar si el funcionamiento del control interno para la elaboración y emisión de los Estados Financieros han sido diseñados e implementados para minimizar la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

Es importante destacar que la Auditoría de la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros genera dos informes. En el presente informe, se emite un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, indicando que no se han identificado deficiencias de control interno. Adicionalmente, se emitirá el Informe de Confiabilidad de los Estados Financieros, el cual incluirá un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y, en caso de existir, se detallarán las deficiencias de control interno. Este último informe será presentado hasta máximo el 28 de febrero del año en curso.

El objeto de la auditoría abarcó los registros con efecto financiero, patrimonial y presupuestario seleccionados; así como la documentación e información procesada por la EGPP relacionada con sus operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales, que sustentan los registros, procesos de contratación, procesos y procedimientos relacionados a los registros seleccionados y las acciones de control interno incorporados a ellos.

Los rubros y/o partidas analizadas, emergentes de la rotación de énfasis, son las siguientes:

N°	Operación crítica Seleccionada (i)		Registros		Partidas Relacionadas		Monto Ejecutado (ii)
			Denominación	Tipo de registro	Código	Denominación	
1	1.2	Planificar y Administrar los recursos humanos, financieros y la adquisición de bienes y servicios	Pago de servicios básicos	Comprobante C-31	212	Energía Eléctrica	97.825,64
					213	Agua	14.760,50
					214	Telefonía	58.297,32
					216	Internet	447.313,34
			Pago por papel	Comprobante C-31	321	Papel	39.140,00
			Pago de Productos Metálicos	Comprobante C-31	346	Productos Metálicos	1.015,00
			Pago de Útiles de Escritorio y Oficina	Comprobante C-31	395	Útiles de Escritorio y Oficina	233.179,30
			Pago de Activos Fijos	Comprobante C-31	43110	Equipo de Oficina y Muebles	2.830,00
					43120	Equipo de Computación	786.194,90
					435	Equipo de Comunicación	181.844,84
			Gastos Devengados	Comprobante C-31	661	Gastos Devengados No Pagados por Servicios Personales	286.418,36
					664	Gastos Devengados No pagados por Retenciones	95.189,96
			Impuesto al Valor Agregado Mercado Interno	Comprobante C-31	813	Impuesto al Valor Agregado Mercado Interno	2.170.184,00
			Pago de alquileres	Comprobante C-31	231	Alquiler de Inmuebles	579.600,00
234	Otros Alquileres	24.700,00					
2 (iv)	1.2	Planificar y Administrar los recursos humanos, financieros y la adquisición de bienes y servicios	Pago de sueldos a personal de planta y eventual	Comprobante C-31	11220	Bono de Antigüedad	203.038,33
					116	Asignaciones Familiares	18.000,00
					117	Sueldos	4.752.085,19
					11920	Vacaciones No Utilizadas	50.263,00
					121	Personal Eventual	5.135.161,10
					13110	Régimen de Corto Plazo (Salud)	969.974,88
					13120	Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo	152.375,91
					13131	Aporte Patronal Solidario 3%	303.111,07
					132	Aporte Patronal para Vivienda	193.994,97
	2.1	Fortalecer la gestión académica de la EGPP con una gestión curricular diversificada y contextualizada para la formación y capacitación integral y flexible.	Comprobante C-31	22110	Pasajes al Interior del País	159.196,00	
				22210	Viáticos por Viajes al Interior del País	104.029,25	
				31110	Gastos por Refrigerio al personal permanente, eventual y consultores individuales de línea	352.008,00	
3.1	Gestionar nuevo contenido académico de acuerdo a la demanda con implementación de herramientas tecnológicas que fortalezcan la gestión académica	Comprobante C-31	31120	Gastos por Alimentación y Otros Similares	172.987,04		

N°	Operación crítica Seleccionada (i)		Registros		Partidas Relacionadas		Monto Ejecutado (ii)					
			Denominación	Tipo de registro	Código	Denominación						
3	2.1	Fortalecer la gestión académica de la EGPP con una gestión curricular diversificada y contextualizada para la formación y capacitación integral y flexible.	<b>Gastos</b>					640.450,00				
			Pago de servicios a consultores por producto	Comprobante C-31	25210	Consultorías por Producto						
4	2.2	Formar, capacitar y certificar a los servidores públicos en todos los niveles de gobiernos, miembros de organizaciones sociales, líderes y autoridades de los pueblos indígena originario campesinos y población en general.	<b>Gastos</b>					510.347,01				
			Adquisición de Texto de Aimara	Comprobante C-31	25600	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos						
			Boletín Mensual de Becas									
			Dípticos									
			Impresión de Bolígrafos									
			Pre impresión de Diplomas / Títulos									
			Impresión de Certificados									
			Impresión de Material de Difusión									
			Papel Membretado									
			Impresión de Stiker									
			Otro Material Impreso									
			Impresión de material para el seminario "Nueva Arquitectura"									
			<b>RECURSOS</b>						3.988.144,93			
			Contratación Banco - Factura por Terceros				Comprobante C-31			26990	Otros	
			Contratación pago a Coordinadores									
Contratación y pago a Facilitadores.												
Contratación y pago a Plataformistas.												
Contratación Productora Audiovisual												
Servicio de Transcripción												
Registro de ingresos por venta de servicios de formación y capacitación	Comprobante C-21	12.2	Venta de Servicios a la Administración Pública	16.884.909,63								

Fuente: Elaboración propia

**Aclaraciones:**

- (i) Datos obtenidos Plan Operativo Anual Institucional y Anteproyecto de Presupuesto de la EGPP, gestión 2024, aprobado con Resolución Administrativa N° 046/2023 de 28 de agosto de 2023.
- (ii) Importes Extraídos de la Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos, gestión 2024.
- (iii) Los ingresos se generan por concepto de cursos cortos, cursos de especialización, cursos de idiomas oficiales, diplomados, así como por la venta de libros, cuyos cobros se realizan mediante medios electrónicos y/o en línea.
- (iv) Los gastos provienen de un único registro que corresponde a categorías programáticas diferentes tanto de la UAF, UDSP y UID, y se originan a partir de operaciones críticas distintas.

Del análisis efectuado, emitimos el siguiente pronunciamiento:

- Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la EGPP, por la gestión 2024, se concluye que los registros relacionados con las operaciones críticas seleccionadas **son confiables**, dado que fueron ejecutados de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y de Presupuestos, Reglamentos Específicos de los Sistemas de Contabilidad Integrada y Presupuestos de la EGPP, Manual de Contabilidad del Sector Público, Clasificador Presupuestario correspondiente a la gestión 2024, así como con otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la EGPP.
- Además, se determinó que el funcionamiento del control interno relacionado con los registros analizados ha sido diseñado e implementado adecuadamente, con el fin de minimizar la ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades).

La Paz, 15 de enero de 2025

FGC/