

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **EGPP-UAI-INF-001/2026** correspondiente a la **AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS, DE LA ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL, GESTIÓN 2025.**

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

- a) Registros de la EGPP, por la gestión 2025, y si estos se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la EGPP, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y Clasificador Presupuestario correspondiente a la gestión 2025, 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 2025, verificando que la información financiera se encuentra expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada y el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la EGPP, y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por el Área de Auditoría Interna.

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 se ha identificado una deficiencia 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.



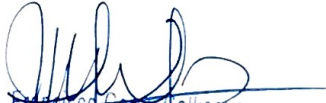


Los rubros y/o partidas analizadas, emergentes de la rotación de énfasis, están expuestas en el **Anexo N°1** adjunto al presente informe.

Del análisis efectuado, emitimos el siguiente pronunciamiento:

- Como resultado de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros de la EGPP, por la gestión 2025, se concluye que los registros relacionados con las operaciones críticas seleccionadas **son confiables**, dado que fueron ejecutados de acuerdo con la Norma Básica del Sistema de Contabilidad Integrada, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la EGPP, Manual de Contabilidad del Sector Público, Clasificador Presupuestario correspondiente a la gestión 2025, así como con otra normativa emitida por el Órgano Rector y específica de la entidad.
- 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, 16 de enero de 2026

  
RESPONSABLE ÁREA DE AUDITORIA INTERNA  
Mat. CAUB N° 10720-RAIG N° 00039-129  
ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

FGC/

## RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **EGPP-UAI-INF-003/2026** correspondiente al **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, DE LA ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

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

- a) Registros de la EGPP, por la gestión 2025, 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 2025, así como otras normas emitidas tanto por el Órgano Rector como específica por 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 2025, 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 aclarar que, como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros se emitió el Informe **EGPP-UAI-INF-001/2026**, el 16 de enero de 2025 que contiene el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros de la EGPP correspondientes a la gestión 2025. Este informe fue remitido a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la EGPP y al Ente Tutor mediante las notas DGE-NCI LP 17/2026 (I-LP-185) y DGE-NS LP 20/2026 EGPP S-LP-56, respectivamente.

Por tanto, en el presente informe se expondrá el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros de la EGPP, correspondiente al 31 de diciembre de 2025.

El objeto de la presente auditoría, está constituido por los Estados Financieros básicos y complementarios de la EGPP, los cuales son detallados a continuación:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Estado de la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos.
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos.
- Notas a los Estados Financieros.
- Libros Auxiliares de cuentas y subcuentas.
- Inventario de Almacenes y Activos Fijos.



- Y otros registros y libros auxiliares concernientes al examen.

Asimismo, incluyen los registros contables y presupuestarios, con imputación presupuestaria y sin imputación presupuestaria, libros diarios y mayor, estados de cuentas, movimientos de cuentas, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios (C-21 y C-31), y su documentación de respaldo pertinente; así como otros registros auxiliares y los procedimientos y procesos que tiene relación directa con la elaboración y emisión de los Estados Financieros, emitidos por la EGPP y los controles internos incorporados en ellos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2025.

Nuestra revisión y evaluación abarcó: cuentas, rubros y partidas, las cuales son detalladas a continuación:

**DETALLE DE LA MUESTRA ANALIZADA DE LAS CUENTAS DEL  
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025  
Y ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESARIA DE RECURSOS Y GASTOS, GESTIÓN 2025**

Detalle	Importe Total de EE.FF. Bs.	Importe Analizado Bs.	% De Revisión
% Revisión analizada sobre el total del Activo corriente	21.440.191,50	21.440.191,50	100%
% Revisión analizada sobre el total del Activo no corriente	8.152.268,45	8.152.268,45	100%
% Revisión analizada sobre el total del Pasivo Corriente	624.654,22	624.654,22	100%
% Revisión analizada sobre el total del Patrimonio	28.967.805,73	28.967.805,73	100%
% Revisión analizada sobre el total del Ingresos	23.848.596,76	16.756.635,00	70%
% De revisión analizada sobre el total de Egresos	19.948.452,97	18.723.770,65	94%

**DETALLE DE LA MUESTRA ANALIZADA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS  
GESTIÓN 2025**

Cuenta/Partida/Rubro		Importe Cuarto Trimestre	Cobertura	
Partida	Descripción de la Partida	Bs	Importe	Porcentaje %
1.1.2.20	Bono de Antigüedad	83.811,75	83.811,75	100%
1.1.4	Aguinaldos	406.524,58	406.524,58	100%
1.1.6	Asignaciones Familiares	2.000,00	2.000,00	100%
1.1.7	Sueldos	1.546.066,09	1.546.066,09	100%
1.1.9.20	Vacaciones no Utilizadas	87.840,92	87.840,92	100%
1.2.1	Personal Eventual	1.646.404,39	379.850,39	100%
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	293.237,24	30.833,54	100%
1.3.1.20	Prima De Riesgo Profesional Régimen De Largo Plazo	45.066,92	5.272,56	100%
1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3.5%	102.633,81	10.791,87	100%
1.3.2	Aporte Patronal Para Vivienda	58.647,44	6.166,71	100%
2.1.2	Energía Eléctrica	30.752,80	21.724,60	71%
2.1.6	Internet	94.424,16	35.092,55	37%
2.3.1	Alquiler De Inmuebles	45.400,00	22.700,00	50%
2.4.1.20	Mantenimiento Y Reparación De Vehículos, Maquinaria Y Equipos	15.880,00	14.400,00	91%
2.5.4	Lavandería, Limpieza e Higiene	53.339,09	29.538,33	55%
2.5.6	Servicios de Imprenta, Fotocopiado y Fotográficos	26.132,46	16.293,65	62%
2.6.9.90	Otros	134.475,97	122.715,97	45%



3.1.1.10	Gastos Por Refrigerios Al Personal Permanente, Eventual Y Consultores Individuales De Línea De Las Instituciones Públicas	89.757,00	9.495,00	100%
3.9.5	Útiles De Escritorio Y Oficina	30.133,50	30.133,50	100%
3.9.8	Otros Repuestos y Accesorios	13.205,00	13.205,00	100%
8.1.3	Impuesto al Valor Agregado Mercado Interno	462.303,40	181.233,00	39%

**DETALLE DE LA MUESTRA ANALIZADA DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Cuenta/ Partida / Rubro		Importe Bs Cuarto Trimestre	Cobertura	
Rubro	Descripción del Rubro		Importe	Porcentaje (%)
12.2	Venta de Servicios de las Administraciones Públicas	16.756.635,00	6.256.887,50	37%

Consideramos que nuestra auditoría nos proporciona una base razonable para sustentar nuestro pronunciamiento.

Al 31 de diciembre de 2025, el activo no corriente, expone un saldo de Bs8.152.152,45, saldo que incluye dentro de los activos fijos los siguientes grupos contables:

GRUPO CONTABLE	CODIGO	DESCRIPCION	COSTO ACTUALIZADO
EFICACIONES	EGPP-1002001	CASA DE 4 PLANTAS, UBICADA CALLE BOLIVAR N. 724, TESTIMONIO N.380/1979, FOLIO REAL 2.01.0.99.0153493, DE 2136 M2, CATEGORIA A.	3.449.762,77
TERRENOS	EGPP-3401001	TERRENO, UBICADO EN LA CALLE BOLIVAR N. 724 TESTIMONIO N. 380/1979, FOLIO REAL 2.01.0.99.0153493 DE 534 M2.	4.791.337,18

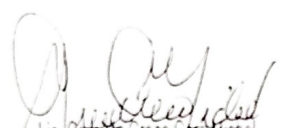
Al respecto, revisado el Certificado de Registro Catastral, (valor terreno + valor edificaciones) reporta un valor catastral de Bs4.325.623,23, en consecuencia, existe un registro erróneo situación que contraviene los principios de contabilidad integrada de: Exposición y Objetividad.

Del análisis efectuado emitimos el siguiente pronunciamiento, excepto por la desviación y limitación contable expuesta, los Estados Financieros de la EGPP presentan información confiable en todo aspecto significativo sobre la situación patrimonial y financiera de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional, al 31 de diciembre de 2025, así como los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, los cambios en el patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos y gastos y la cuenta ahorro-inversión-financiamiento, así como las Notas a los Estados Financieros, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y de Presupuestos y sus respectivos Reglamentos de la EGPP.

En el desarrollo de nuestro Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Escuela de Gestión Pública Plurinacional al 31 de diciembre de 2025, se detectaron deficiencias de control interno, relacionados con la elaboración y emisión de los Estados Financieros, que no afecta la confiabilidad de los saldos, y se exponen a continuación:

**DEFICIENCIAS DE LA CUENTA ACTIVOS FIJOS:**

- a) Inmueble de la EGPP Registrado como Terreno y Edificación
- b) Incorrecta aplicación del Porcentaje de Depreciación de los Activos Fijos
- c) Activos Fijos con Vida Útil Contable Agotada
- d) Accesorios de computación registrados como activos en el Sistema de Información de Activos Fijos vSIAF.
- e) Falta de acciones para la exención de impuestos del Inmueble y el Vehículo Oficial



Lic. Graciela Grabe Espino Machari  
RESPONSABLE AREA DE AUDITORIA INTERNA  
Mat. Prof. CAUBI N° 4555 CAULP 2157  
ESCUELA DE GESTIÓN PÚBLICA PLURINACIONAL  
MINISTERIO DE EDUCACIÓN

La Paz, 27 de febrero de 2026

