

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna **INF/AI N° 0002/2024**, correspondiente al **INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023**, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2023 y por mandato Legal.

El objetivo principal del presente examen es expresar un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros de la Oficina Técnica para el Fortalecimiento de la Empresa Pública – (OFEP) al 31 de diciembre de 2023.

En el presente Informe de Auditoría se reportan los resultados del examen practicado a la confiabilidad de los registros financieros, así como la evaluación del diseño e implementación del sistema de control interno de la entidad y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros financieros.

El objeto del examen realizado lo constituye la información y documentación procesada por la entidad sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP durante la gestión 2023, para lo cual se efectuó la evaluación de los siguientes registros: Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21 y Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31.

PRONUCIAMIENTO

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con lo señalado en las Normas de Auditoría Gubernamental con especial aplicación de las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener razonable seguridad de que los registros financieros están libres de errores e irregularidades importantes.

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


Los registros financieros antes mencionados, presentan información presupuestaria, financiera y contable confiable de la entidad al 31 de diciembre de 2023, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y el Clasificador Presupuestario aprobado para la gestión 2023, así como un adecuado diseño e implementación del sistema de control interno para generar información presupuestaria, financiera y contable útil, oportuna y confiable.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO (OPORTUNIDADES DE MEJORA)

Los aspectos relacionados con las deficiencias de control interno no afectaran al **pronunciamiento del auditor sobre la confiabilidad de los registros financieros**, se presentan a continuación de acuerdo al siguiente ordenamiento:

- 6.1 COMPROBANTES CONTABLE TELEFONIA FIJA
- 6.2 FALTA COMPLEMENTAR RESPALDOS POR GASTOS RECURRENTES
- 6.4 AUSENCIA DE CONTROL DE BOLETAS DE SALIDA
- 6.4 INSUFICIENCIA DE REGISTRO DE INSTRUCCIONES EN HOJAS DE RUTA EN PROCESOS DE CONTRATACIÓN

La Paz, marzo 2024



Jic. Edwin Cristian Oporto Barrozo
AUDITOR INTERNO
MAT. PROF. - CAUEP 1047
Oficina Técnica para el Fortalecimiento
de la Empresa Pública - OFEP