

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF/AI N° 0008/2024, correspondiente, INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2023, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2023 y por mandato Legal.

El objetivo principal del examen es emitir pronunciamiento respecto si las operaciones de registro de la Oficina Técnica para el Fortalecimiento de la Empresa Pública – OFEP son confiables, habiendo sido ejecutadas de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Contabilidad Integrada (NBSCI), el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público (MCCSP), el Reglamento Específico de Contabilidad Integrada (RESCI) y las normas emitidas por el Órgano Rector y de aplicación específica de la entidad, así como, el control interno relacionado con dichos registros ha sido diseñado e implementado para minimizar la probabilidad de ocurrencia de las observaciones (errores y/o irregularidades), en la gestión 2023.

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.

PRONUNCIAMIENTO

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 Estados Financieros. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener razonable seguridad de que los estados financieros están libres de errores e irregularidades importantes.

Los estados financieros antes mencionados, presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2023 y 2022, los resultados de sus operaciones, los cambios en su posición patrimonial, su flujo financiero, la posición de ahorro – inversión – financiamiento y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, por los periodos que finalizaron en esas fechas, de acuerdo con Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

Deficiencias de control interno (oportunidades de mejora)

Los aspectos relacionados con deficiencias en el diseño e implementación del sistema de control interno, que en nuestra opinión podrían afectar la capacidad de organización para registrar, procesar, resumir y reportar información presupuestaria, financiera y contable, se presentan a continuación de acuerdo al siguiente ordenamiento:

- A. DEFICIENCIAS EN REVERSIONES DE CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS OPORTUNAMENTE
- B. MEJORAS NECESARIAS EN EL SISTEMA DE ALMACENES


Dr. Edwin Cristian Oporto Barbo
AUDITOR INTERNO
MAT. PROF. - CAULP 1047
Oficina Técnica para el Fortalecimiento
de la Empresa Pública - OFEP