



**OPINIÓN DEL AUDITOR INTERNO “EXAMEN DE CONFIABILIDAD
DE REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS, POR LOS EJERCICIOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017”**

INFORME OEP-UAI-INF N° 001/2019

FEBRERO DE 2019

OPINION DEL AUDITOR

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° OEP-UAI-INF. N° 001/2019 del 28 de febrero de 2019, correspondiente al “Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017”, (Opinión del Auditor Interno), ejecutada en cumplimiento del POA-2019 de Auditoría Interna del Órgano Electoral Plurinacional y lo dispuesto en los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178.

El **Objetivo** del examen fue emitir una opinión independiente sobre la confiabilidad de los registros y estados financieros comparativos del Órgano Electoral Plurinacional, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

El **objeto** del examen está constituido por los siguientes estados financieros: Balance General Comparativos por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativos por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Estado de Flujo de Efectivo Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos al 31 de diciembre de 2018, la Cuenta de Ahorro-Inversión Financiamiento Comparativo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y las notas a los estados financieros que forman parte integral de los citados estados financieros.

Opinión

Como resultado del examen realizado se emitió una opinión con salvedades que señala: “En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo 3, los registros y estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan información confiable sobre la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2018, los cambios en la situación financiera y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Normas Básicas del Sistema de Presupuestos y las políticas contables descritas en las Notas a los Estados Financieros”.

El saldo a Valor Neto del Activo Fijo al 31 de diciembre de 2018, por Bs224.612.041,57; comprende Bs31.202.648,38 que corresponde al valor de activos fijos (equipo de oficina y muebles, equipo de comunicaciones, equipo educacional y recreativo, otra maquinaria y equipo y otros activos fijos), que no fueron objeto de revalorización, no obstante de que se reportan en su mayoría con valor de Bs1. Estos activos son utilizados en las operaciones del Tribunal Supremo Electoral, Tribunales Electorales Departamentales y Servicio de Registro Cívico Departamentales.

En consecuencia no es posible cuantificar el efecto de la subvaluación de los saldos del Activo Fijo y del Capital Institucional, constituyendo un desvío al PCI de “Bienes Económicos”.

Q.

La Paz, 28 de febrero de 2019