



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO, GESTIÓN 2025

Objetivo

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Procuraduría General del Estado; gestión 2025, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), aprobado con Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo de 2025, modificado por la Resolución Suprema N° 227121 del 31 de enero de 2007, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado mediante Resolución Procuradurial N° 030/2023 de 21 de marzo de 2023, y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector público, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, la ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento y las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, determinar si en control interno relacionados con la presentación de los estados financieros ha sido diseñado, implementado y funciona adecuadamente y si el mismo minimiza la probabilidad de ocurrencia de observaciones (errores y/o irregularidades) en la elaboración y emisión de los estados financieros de la Procuraduría General del Estado, en el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.

Objeto

El objeto del presente examen lo constituye la información procesada por la entidad sobre sus operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales, que comprenden los registros y estados financieros elaborados y emitidos por la Procuraduría General del Estado en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.; asimismo, la documentación que las sustenta y las acciones de control interno incorporados en ellos. Los Estados Financieros son los siguientes:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Corriente Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Las Notas a los Estados Financieros.

Conclusión

Como producto del examen de Confiabilidad de Estados Financieros de la Procuraduría General del Estado gestión 2025, se emite el presente informe de auditoría, en cuyo acápite 2 se expone un pronunciamiento referido a que los Estados Financieros de la Procuraduría General del Estado son confiables, debido a que producto del examen no se han identificado desviaciones significativas a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada en dichos estados.

El Alto, 27 de febrero de 2026