



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Procuraduría General del Estado

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

PGE/UAI/INF N° 002/2024 - INFORME EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO AL 31/12/2023.

Objetivo: Como producto de la auditoría de confiabilidad emitimos dos (2) pronunciamientos, el primero sobre la Confiabilidad de los Registros y el segundo sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la PGE al 31/12/2023. En el presente informe únicamente reportamos el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la PGE al 31/12/2023, así como las deficiencias de control interno emergentes de dicho examen. El pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la PGE y sus respectivas deficiencias de control interno fueron reportadas en el informe de auditoría PGE/UAI/INF N° 01/2024 de 15/01/2024.

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la PGE, correspondiente a la gestión 2023 según el siguiente detalle:

Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la PGE al 31/12/2023, estableciendo si los mismos son confiables en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI), 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.

Objeto: El objeto del presente examen está conformado por todos los Estados Financieros elaborados y emitidos por la PGE en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, así como las cuentas contables y las partidas presupuestarias objeto del examen. Los Estados Financieros son los siguientes:

- Balance General Comparativo.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Procuraduría General del Estado

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

- 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 PGE, practicado al 31/12/2023, se emite el presente informe de auditoría, en cuyo acápite 2 se expone un pronunciamiento referido a que los estados financieros de la PGE son confiables, debido a que producto del examen no se han identificado desviaciones significativas a las NBSCI en dichos estados.

Adicionalmente, también se han identificado 14 deficiencias de control interno que han originado 26 recomendaciones que se reportan en los puntos 3.1 a 3.14 del presente informe, relacionados con los estados financieros de la PGE al 31/12/2023, que demandan la ejecución de acciones preventivas y/o correctivas para su implantación en la PGE.

El Alto, 27 de febrero de 2024