



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Procuraduría General del Estado

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME PGE/UAI/INF/001/2025 - AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DEL ESTADO AL 31/12/2024

Objetivo

Como producto de la auditoría de confiabilidad, emitiremos 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 31/12/2024. En el presente informe únicamente expondremos el pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros de la PGE al 31/12/2024, así como las deficiencias de control interno emergentes del examen de confiabilidad de los Registros. El pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros de la PGE y sus respectivas deficiencias de control interno serán reportadas posteriormente en un informe por separado.

Objeto

El objeto del presente examen está conformado por todos los registros elaborados y procesados por la PGE en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, así como la documentación que respalda las operaciones críticas seleccionadas para el examen, las cuentas y rubros y/o partidas presupuestarias objeto del examen. Los registros objeto de examen están conformados por los siguientes registros:

- Comprobantes de Ejecución de Recursos C-21 y su documentación de respaldo.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 y su documentación de respaldo.
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 de Fondo Rotativo y documentación de respaldo.
- Mayores Auxiliares
- Resumen de Almacenes (Bienes de Consumo).
- Detalle de Almacenes (Bienes de Consumo).
- Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- Libros de Bancos.
- Libreta en la Cuenta Única del Tesoro (CUT).





ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA
Procuraduría General del Estado

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Conclusión

Por lo expuesto, concluimos que si bien el control interno ha sido diseñado para asegurar el logro de los objetivos institucionales a través de diferentes instrumentos normativos, existen algunas deficiencias en su implantación y funcionamiento, lo que denota que no se está aplicando de manera uniforme por parte del personal de las diferentes áreas de la PGE; en consecuencia, éste se encuentra afectado por las observaciones expuestas en acápite 3 precedente, que dieron lugar a la formulación de recomendaciones, mismas que están orientadas a mejorar y fortalecer el control interno de la PGE que intervinieron en el procesamiento de los registros de la PGE en la gestión 2024.

El Alto, 14 de enero de 2025

