



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Pronunciamiento N° UAI/CP01/E26 W2 emergente del examen sobre la confiabilidad de los estados financieros de la Contraloría General del Estado al 31 de diciembre de 2025, ejecutada en cumplimiento al Programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna.

Los objetivos de la auditoria son emitir pronunciamiento de manera individual sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Contraloría General del Estado al 31 de diciembre de 2025 y 2024.

El objeto del examen está constituido por los Estados Financieros Comparativos al 31 de diciembre de 2025 y 2024, las Notas a los estados financieros, Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos, los Estados complementarios, así como los registros contables y presupuestarios con fecha de cierre al 31 de diciembre de 2025.

Como resultado de nuestro examen consideramos que la información patrimonial y financiera expuesta en **los estados financieros de la Contraloría General del Estado son confiables**, toda vez que la situación patrimonial y financiera de la entidad al 31 de diciembre de 2025 y 2024, los resultados de sus operaciones, el flujo de efectivo (cambios en la situación financiera), los cambios en el patrimonio neto, el ahorro - inversión - financiamiento, y la ejecución presupuestaria de recursos y gastos por el ejercicio terminado a esa fecha, así como las notas a los estados financieros, son presentados de acuerdo con los criterios (Principios de Contabilidad Integrada) establecidos en las Normas Básicas y Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada.

En la evaluación realizada, se han identificado deficiencias de control interno que si bien no tiene efecto sustancial sobre los estados financieros, consideramos pertinente comunicarlas:

- 2.1 Falta de justificación técnica para la baja de ítems
- 2.2 Inventario físico de Activos fijos y Almacenes al 31 de octubre de 2025

La Paz, Febrero de 2026