



UNIDAD DE INVESTIGACIONES FINANCIERAS
RESUMEN EJECUTIVO – INFORME DEL AUDITOR INTERNO

Informe Nº : INF/UIF/UAJ Nº 03/2026

Correspondiente a : Auditoría de Confiabilidad de los **Estados Financieros** de la Unidad de Investigaciones Financieras por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2025

Objetivo : Emitir un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los registros y estados financieros de la Unidad de Investigaciones Financieras por el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2025, y si los mismos fueron ejecutados de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) emitidas por el Órgano Rector.

Es importante aclarar que, como producto de la auditoría de confiabilidad de los registros y estados financieros, se emitirán dos informes, donde el presente informe reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los **estados financieros** al 31 de diciembre de 2025 y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación al mismo.

Objeto : Constituyen objeto de la presente evaluación, los Registros Contables y Estados Financieros de la Unidad de Investigaciones Financieras, así como las notas aclaratorias y los estados complementarios que son parte integral de los mismos, de acuerdo al siguiente detalle:

- ✚ Balance General Comparativo
- ✚ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo
- ✚ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- ✚ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- ✚ Cuenta de Ahorro – Inversión – Financiamiento
- ✚ Notas a los Estados Financieros
- ✚ Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- ✚ Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- ✚ Otros Estados Complementarios y registros auxiliares.

Alcance : Nuestro examen se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría de Confiabilidad de los registros y estados financieros, aprobadas por la Contraloría General del Estado mediante Resolución Nº CGE/073/2021 de fecha 28 de octubre de 2021, y alcanzó a las operaciones identificadas como áreas críticas a ser consideradas en la gestión 2025 del periodo estratégico (rotación del énfasis) establecidas en nuestra planificación general, así como aquellas partidas presupuestarias de gasto que superaron el grado de materialidad o tuvieron una variación considerable en relación a la gestión anterior (identificados como resultado del análisis vertical y horizontal), donde el grado de cobertura de revisión, alcanzó los siguientes porcentajes:





- **Balance General** – Activo: 99.93%
– Pasivo y Patrimonio: 100%
- **Estado de Recursos y Gastos** – Recursos: 100%
– Gastos: 97%
- **Estado de ejecución presupuestaria de Recursos:** 100%
- **Estado de ejecución presupuestaria de Gastos:** 95.67%

Como resultado de la evaluación, se establecieron las siguientes deficiencias:

4. DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 4.1. Falta de análisis impositivo en compra de pasajes al exterior
- 4.2. Falta de uniformidad en la presentación de informes por fiscal de servicio
- 4.3. Stock prolongado de materiales y suministros en almacenes
- 4.4. Proceso de saneamiento de Derecho Propietario no concluido

CONCLUSIÓN - PRONUNCIAMIENTO

Como resultado de la presente evaluación y sobre la base de nuestra revisión, consideramos que los estados financieros de la Unidad de Investigaciones Financieras, son confiables debido a que se presentan de acuerdo a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) emitidas por el Órgano Rector, 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 del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.


Lic. Aud. Nelson F. Guilberth Valencia
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Reg. Prof. CAUB - 10043
UNIDAD DE INVESTIGACIONES FINANCIERAS

La Paz, 25 de febrero de 2026.

