

RESUMEN EJECUTIVO

EDITORIAL/UAI/INF/002/2022 - INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE LA AUDITORIA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA EDITORIAL DEL ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA AL 31/12/2021

Objetivo del Examen

El objetivo de la auditoría es:

- a) Emitir una opinión independiente respecto a si los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia, presentan razonablemente en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957, 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 de ahorro – inversión – financiamiento.
- b) Determinar si: i) la información financiera se encuentra presentada de acuerdo con criterios establecidos o declarados expresamente; ii) la entidad auditada ha cumplido con requisitos financieros específicos; y iii) el control interno relacionado con la presentación de estados financieros ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos.

Objeto del Examen

El objeto del examen está conformado por toda la información y documentación, relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos o afirmaciones expuestos en los Registros y Estados Financieros de la “Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia”, al 31 de diciembre de 2021 consistentes en:

- Balance General.
- Estado de Recursos y Gastos Corriente.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- Cuenta – Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- Registros de Ejecución de Gastos C-31.

- Ejecución de Recursos C-21.
- Conciliaciones Bancarias.
- Otra documentación relacionada.

Como producto del examen, se han identificado las siguientes deficiencias de control interno que se exponen a continuación:

N°	OBSERVACIONES
1.	Activo que no cuenta con depreciación.
2.	Deficiencias en el Manejo de Activos Fijos.
3.	Deficiencias en el manejo de Almacenes.
4.	Deficiencias en el Estado de las Cuentas por Cobrar.
5.	Inconsistencia entre el Balance General y el Estado de Cuentas por Pagar detallado en las Notas a los Estados Financieros.
6.	Deficiencias en la documentación generada por la Gerencia de Producción y Comercialización.
7.	Recursos percibidos que no fueron facturados.
8.	Contrato Modificatorio que excede el monto del Contrato Principal.
9.	Deficiencias formales en el Proceso de Contratación Menor.
10.	Deficiencias en los Procesos de Contratación.
11.	Designación de la comisión de recepción considerando únicamente a la Unidad Solicitante.
12.	Retrasos en la emisión de los Informes de Conformidad.
13.	Falta documentación que certifique la existencia de presupuestos de manera anual o semestral en los Procesos de contratación Directa relacionadas directamente con el giro Empresarial o de Negocios.
14.	Deficiencias en las Notas de Entrega.
15.	Deficiencias en las Certificaciones Presupuestarias.
16.	Deficiencias en las Certificaciones POA.
17.	Observaciones emergentes de la evaluación de las Notas a los Estados Financieros.