

## INFORME N° EDITORIAL/GE-UAI-INF-0004/25

En cumplimiento a los artículos 15 y 27 inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales y conforme al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna correspondiente a la presente gestión, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Estados Financieros de la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia, correspondiente a la gestión 2024.

### Objetivos de la Auditoría

Emitir pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia, correspondiente a la gestión 2024, verificando el cumplimiento de que:

- ❖ La información financiera se encuentre expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, emitidas por el Órgano Rector.
- ❖ Las desviaciones identificadas, estén por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna.

### Objeto de la Auditoría

El objeto de la auditoría realizada constituye la información y documentación procesada por la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia sobre sus operaciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en el sistema informático SIGEP, que respaldan la emisión de los siguientes estados financieros e información complementaria al 31/12/2024:

- ✓ Balance General.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
- ✓ Estado de Flujo del Efectivo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- ✓ Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento.
- ✓ Notas 1 al 19 correspondientes a dichos estados.

### Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros.

Como resultado de la verificación efectuada, los Estados Financieros de la Editorial del Estado Plurinacional de Bolivia son **Confiables**, debido a que presentan 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 del ejercicio fiscal 2024, así como las 19 notas a los estados financieros.



### Deficiencias de Control Interno

Como producto del examen, se han identificado algunas deficiencias de control interno, mismas que no tienen un efecto en la pronunciación de la Confiabilidad de Estados Financieros, pero se consideró pertinente sean reportados a efectos de implementación de acciones de mejoramiento de acuerdo al siguiente detalle:

- ❖ Ingresos sobreestimados.
- ❖ Saldos pendientes de reclasificación y/o ajustes.
- ❖ Deficiencias en el manejo de inventarios.
- ❖ Deficiencias en los inventarios (libros) de gestión editorial.
- ❖ Inicio de trabajo sin solicitud del cliente.

Es cuanto informo a su Autoridad para fines consiguientes.

La Paz, febrero de 2025

