

RESUMEN EJECUTIVO
YACANA-GE-UAI-IT-N°0003/23

ENTIDAD : EMPRESA ESTATAL "YACANA"

REFERENCIA : INFORME EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ESTATAL YACANA, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

OBJETIVO : Producto del "Examen de confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Empresa Estatal "YACANA" al 31 de diciembre de 2022", emitiremos dos pronunciamientos, el primero sobre la confiabilidad de los Registros Contables y el segundo sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Empresa Estatal YACANA al 31/12/2022.

En este sentido, en el presente informe se expondrá el pronunciamiento sobre la "Confiabilidad de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022" y las correspondientes deficiencias de control interno emergentes del examen.

OBJETO : Constituye la información y documentación procesada por la Empresa Estatal "YACANA" en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022, sobre sus operaciones contables y presupuestarias en el sistema informático Sistema Integrado de Gestión Pública (SIGEP), que respalda la emisión de los siguientes Estados:

- ✓ Balance General Comparativo.
- ✓ Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- ✓ Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo.
- ✓ Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén por Ítems.
- ✓ Resumen de Activos Fijos ordenado por grupo contable.
- ✓ Notas a los Estados Financieros.

ALCANCE : Nuestro examen fue realizado en conformidad a lo señalado por las Normas de Auditoría Gubernamental vigente, con especial aplicación de los numerales 221 al 224 de las Normas de Auditoría Financiera, aprobado con Resolución CGE/094/2012 de 27/08/2012, el cual comprendió el análisis de las operaciones y de la información expuesta en los Estados Financieros de la Empresa Estatal YACANA" por el ejercicio terminado al 31/12/2022.

Para el examen se consideró la aplicación de pruebas selectivas de comprobación de controles y otras pruebas de auditoría que se consideraron necesarias para alcanzar los objetivos del examen.

El presente examen abarcó las operaciones y actividades más significativas realizadas durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 y los hechos posteriores ocurridos a esa fecha relacionados con el movimiento económico efectuado por los servidores públicos, dependientes de la Empresa Estatal "YACANA"; los resultados del examen están sustentados con evidencia documental obtenida de la propia Empresa.

CONCLUSIÓN

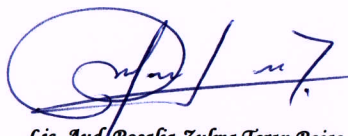
Por lo expuesto, concluimos que, si bien el control interno de la Empresa ha sido diseñado para alcanzar los objetivos empresariales a través de diferentes instrumentos normativos.

Sin embargo, se han identificado desviaciones contables que afectan la presentación de los Estados Financieros en su conjunto al 31/12/2022 los mismos que se reportan en el acápite 2 del presente informe.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Gerente General de la Empresa Estatal YACANA, desarrollar acciones efectivas para subsanar las desviaciones contables reportadas en el acápite 2 del presente informe.

La Paz, 28 de febrero de 2023



Lic. Aud. Rosalia Zulma Teran Rojas
RESPONSABLE DE AUDITORIA INTERNA.
CAULP N° 5382 - CAUB N° 14301
EMPRESA ESTATAL YACANA