



# Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. - Editora Perú

Carta de Control Interno a la Información  
Presupuestario y Financiera

**31 de diciembre de 2022**

# Carta de Control Interno a la Información Presupuestaria y Financiera

**31 de diciembre de 2022**

<b>Índice</b>	<b>Página</b>
I. INTRODUCCIÓN	1
a. Origen del Examen	1
b. Naturaleza y Objetivos del Examen	1
c. Alcance	1
d. Antecedentes	1
II. DEFICIENCIAS	2
III. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AÑOS ANTERIORES	4

**KPMG en Perú**

Torre KPMG: Av. Javier Prado Este 444, Piso 27  
San Isidro, Lima 27, Perú

Teléfono

51 (1) 611 3000

Fax

51 (1) 421 6943

Internet

[www.kpmg.com/pe](http://www.kpmg.com/pe)

CCI-008-23

22 de febrero de 2023

A los Señores Directores y a la Gerencia

**Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú**

Estimados señores:

Como parte de la auditoría sobre estados financieros, nosotros efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú en la medida que consideramos necesario para cumplir con lo requerido por las Normas Internacionales de Auditoría aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.

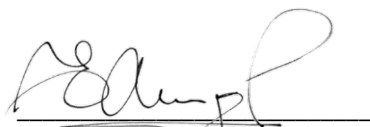
El propósito de nuestra evaluación es determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para formarnos una opinión sobre los estados financieros de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú. Nuestra evaluación es más limitada de aquella que sería necesaria para una opinión sobre el sistema de control interno contable tomado en conjunto.

Es responsabilidad de la Gerencia de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú el establecimiento y mantenimiento de un sistema de control interno contable. Para cumplir con esta responsabilidad, se requieren estimaciones y juicios de la Gerencia para considerar los beneficios esperados y los costos relacionados de los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema consisten en proveer a la Gerencia, con una seguridad razonable pero no absoluta de que los activos están debidamente salvaguardados contra pérdidas, uso o disposición no autorizada y que las transacciones sean ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Gerencia y registradas apropiadamente, para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, ciertos errores e irregularidades podrían eventualmente ocurrir y no ser detectados. Asimismo, la proyección de una evaluación del sistema para períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o al hecho de que el grado de cumplimiento de los procedimientos podría deteriorarse.

La evaluación efectuada con el propósito limitado descrito anteriormente no necesariamente va a revelar todas las debilidades materiales en el sistema. Consecuentemente, no se puede emitir una opinión sobre el sistema de control interno contable tomado en conjunto.

Atentamente,

  
Eduardo Arejos P. (Socio)  
C.P.C. Matrícula N° 29180

## **I. INTRODUCCIÓN**

De conformidad con el Oficio N° 001-2021-CG/CEDS de fecha 22 de febrero de 2021, la Contraloría General de la República designó a la sociedad de auditoría Caipo y Asociados Sociedad Civil de Responsabilidad Limitada, para examinar los Estados Financieros y otros aspectos operativos, correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2022 de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú.

### **a. Origen del Examen**

El presente memorando se efectuó en atención al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (MAFG), aprobado mediante Resolución de Contraloría 445-2014-CG de fecha 3 de octubre de 2014.

### **b. Naturaleza y Objetivos del Examen**

El objetivo de la auditoría estuvo orientado a determinar la razonabilidad de la información financiera y presupuestaria presentada a la Dirección General de Contabilidad Pública para la formulación de la Cuenta General de la República, conforme a lo establecido en la Directiva N° 013-2001-CG/B340, aprobada mediante Resolución de Contraloría N° 117-2001-CG del 27 de julio de 2001 y según lo dispuesto por el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.

#### ***Objetivos de la auditoría financiera***

El objetivo de la Auditoría Financiera es emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) y disposiciones legales vigentes.

#### ***Objetivo de la auditoría presupuestaria***

El objetivo de la Auditoría Presupuestaria es emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú, por el año terminado el 31 de diciembre de 2022, de conformidad con los dispositivos legales vigentes.

### **c. Alcance**

La auditoría abarca el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022, para lo que hemos efectuado la Auditoría de tipo Financiera y Presupuestal.

### **d. Antecedentes**

Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. (en adelante “Editora Perú” o “la Empresa”) es una empresa estatal de derecho privado, creada por Decreto Ley N° 20550 el 5 de marzo de 1974, fecha en la que se crea el Sistema Nacional de Información, que incluía en una misma dirección los diferentes medios de comunicación del Estado. La Empresa inicia sus operaciones el 12 de febrero de 1976, con el establecimiento del primer directorio, conforme al Decreto Ley N° 21420. Con esta ley, la Empresa asumió las actividades de Editora La Crónica y Variedades S.A., de Empresa Editora del Diario Oficial El Peruano y de Editorial Virú S.A.

El 12 de junio de 1981, mediante el Decreto Legislativo N° 181, Editora Perú se constituye como una sociedad anónima, con autonomía económica, administrativa y financiera, siendo su razón social Empresa Peruana de Servicio Editoriales S.A. En 1994, se fusiona con la Agencia Peruana de Noticias y Publicidad (Andina) creada en 1981, lo que amplía su cobertura de información.

El Estado Peruano, por medio del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE del Ministerio de Economía y Finanzas, es el único accionista de la Empresa, debido a que cuenta con el cien por ciento de participación en la Empresa. Actualmente, Editora Perú se rige por el Decreto Legislativo N° 1031 y su reglamento aprobado por DS N° 176-2012-EF, que promueven la eficiencia de la actividad empresarial del Estado, así como por las directivas que el FONAFE emite anualmente, por las normas de control que dicta la Contraloría General de la República que le son aplicables y, supletoriamente, por la Ley General de Sociedades.

## **II. DEFICIENCIAS**

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros y a la información presupuestaria de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú hemos determinado aspectos de control interno que requieren ser reveladas en este capítulo.

### **1. Aspectos de control identificados en la Auditoría de los Estados Financieros**

#### **Aspectos Contables y Operativos**

##### **1.1 Dividendos por pagar a accionistas minoritarios**

###### **Condición**

Hemos revisado que la Empresa al 31 de diciembre de 2022 en sus obligaciones del pasivo, en el rubro de Otras cuentas por pagar tiene Dividendos por pagar a accionistas minoritarios por S/ 8,497,223 que corresponden al importe acumulado de dividendos que cada año la Empresa viene registrando en función a la participación que las acciones de inversión tienen respecto al capital de la Empresa.

###### **Causa**

Esta situación se debe a que la Empresa a la fecha no cuenta con un listado operativo del total de accionistas minoritarios y solo efectúa la provisión.

###### **Efecto**

Esta situación ocasiona una incertidumbre en el pasivo que se viene acumulando y a la fecha se encuentra pendiente de resolver.

###### **Recomendación**

Recomendamos a la Gerencia efectuar el seguimiento legal y financiero anual de la probabilidad de la salida de recursos económicos por los dividendos por pagar a los tenedores de estas acciones de inversión.

###### **Respuesta y plan de acción de los responsables**

La empresa seguirá realizando el seguimiento del pasivo por dividendos por pagar a los accionistas minoritarios.

###### **Fecha de implementación**

31 de diciembre de 2023

##### **1.2 Anticuoamiento de Cuentas por pagar comerciales**

###### **Condición**

Hemos revisado que la Empresa al 31 de diciembre de 2022 no cuenta con un análisis de anticuoamiento del rubro de Cuentas por pagar comerciales los cuales ascienden a S/ 1,140,456 lo cual no le permite determinar con certeza a la Compañía si se espera una salida de recursos económicos por las cuentas por pagar con mayor antigüedad.

De acuerdo a lo indicado en Marco Conceptual para la Información Financiera, para que exista un pasivo, deben satisfacerse los tres criterios siguientes:

- a. la entidad tiene una obligación.
- b. la obligación es transferir un recurso económico; y
- c. la obligación es una obligación presente que existe como resultado de sucesos pasados.

**Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú**

Carta de Control Interno a la Información Presupuestaria y Financiera

31 de diciembre de 2022

**Causa**

Esta situación se debe a que la Empresa a la fecha no cuenta con un análisis de anticuamiento de cuentas por pagar y determinar si es correcta o no el registro del pasivo.

**Efecto**

Esta situación ocasiona una incertidumbre en el pasivo que se viene acumulando y a la fecha se encuentra pendiente de resolver.

**Recomendación**

Recomendamos a la Gerencia implementar un análisis mensual de anticuamiento de las cuentas por pagar comerciales y determinar la certeza de salida de recursos.

**Respuesta y plan de acción de los responsables**

La empresa implementará un reporte operativo que permita determinar el anticuamiento de las cuentas por pagar con la finalidad de poder tener certeza de la salida de recursos necesarios para cubrir las obligaciones.

**Fecha de implementación**

31 de diciembre de 2023

### **III. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DE AÑOS ANTERIORES**

#### **Año 2021**

<b>Punto</b>	<b>Observación</b>	<b>Situación</b>
1.	Dividendos por pagar a accionistas minoritarios	Subsanado
2.	Sobrantes de Inventario no registrados contablemente	Subsanado

Este informe se emite únicamente para la información y uso del Accionista y del Directorio de Empresa Peruana de Servicios Editoriales S.A. – Editora Perú y la Contraloría General de la República, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito. Asimismo, debe ser leído junto con el dictamen sobre los Estados Financieros de la Empresa emitido el 22 de febrero de 2023.