



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME COVIPOL/UAI/INF CONF-REG N° 01/2023

#### INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y LAS DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO, EMERGENTES DE LA AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL CONSEJO NACIONAL DE VIVIENDA POLICIAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

#### Objetivo

Emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los registros, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada y el Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

#### Objeto

El objeto de la auditoría son los registros de las transacciones con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, de las operaciones determinadas como críticas; los procesos y procedimientos que originaron los registros, la documentación de respaldo y el control interno establecido; por lo que, de acuerdo a la aplicación de criterios de selección se analizó las siguientes partidas presupuestarias, las cuales fueron el objeto de revisión durante la gestión 2022:

Operaciones	Descripción de la partida o rubro presupuestario
Gestionar la transferencia del 12% de los recursos provenientes de la venta de valores por la Policía Boliviana de acuerdo a disposiciones legales.	Por Subsidios o Subvenciones
Gestionar la transferencia de recursos económicos correspondiente al aporte patronal 2% pro vivienda de planillas salariales de la Policía Boliviana.	Del Sector Público
Gestionar el registro de afiliación, así como el aporte laboral del 1% por afiliaciones.	Del Sector Público
Realizar acciones de desafiliación y devolución de aportes por afiliación.	Devoluciones
Pago y cobro de seguro de desgravamen y vida	Otros Ingresos no Especificados Seguros
Establecer convenios interinstitucionales para la recuperación y el cobro de intereses, de los créditos otorgados a largo plazo	Del Sector Privado Otros Intereses
Otorgar créditos de vivienda a largo plazo a funcionarios afiliados a COVIPOL, bajo la modalidad de: anticrético, construcción, refacción, ampliación y compra; con garantía personal e hipotecaria.	Concesión de Préstamos a Largo Plazo al Sector Privado



Policía Boliviana  
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

Operaciones	Descripción de la partida o rubro presupuestario
Pago de sueldos y salarios, y los aportes patronales correspondientes	Bono de Antigüedad
	Aguinaldos
	Sueldos
	Régimen de Corto Plazo (Salud)
	Prima de riesgo profesional Régimen de Largo Plazo
	Aporte Patronal Solidario 3%
	Aporte Patronal para Vivienda
Realizar acciones correspondientes para el pago de pasajes y viáticos al interior del país	Pasajes al Interior del País
	Viáticos por Viajes al Interior del País
Efectuar procesos de contratación de consultores individuales de línea y realizar el correspondiente pago.	Consultores Individuales de Línea
Compra de activos fijos	Equipo de Oficina y Muebles
	Equipo de Computación
	Equipo de Comunicación
	Otra Maquinaria y Equipo
Pago de beneficios sociales	Pago de Beneficios Sociales
Pago de multas	Multas
Asesoramiento jurídico a la gestión institucional	Contingencias Judiciales

### Pronunciamiento

Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los registros presupuestarios, patrimoniales y financieros practicada en el Consejo Nacional de Vivienda Policial, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, se establece que los registros de la entidad auditada son confiables, excepto por las deficiencias importantes citadas más adelante en el acápite correspondiente, relacionados principalmente con la ausencia de instrumentos normativos formales sobre procesos y procedimientos de las áreas y unidades organizacionales, particularmente respecto de las operaciones desarrolladas por las áreas sustantivas y las desarrolladas por las áreas administrativas que apoyan al cumplimiento de sus objetivos, los cuales son plasmadas en registros contables, así como por falta de respaldo suficiente de registros de ingresos (aportes del 1%) por concepto de afiliación, entre otros.

Cabe aclarar que, debido a que los estados financieros no fueron cerrados a la fecha de emisión del presente informe, no se pudieron revisar los registros contables relacionados con los posibles ajustes contables que se pudieran realizar, los cuales tendrían su efecto en la aplicación de las Normas Básicas de Contabilidad Integrada en el registro de los mismos, por lo que no nos pronunciamos sobre los mismos.



Policía Boliviana  
La Paz - Bolivia

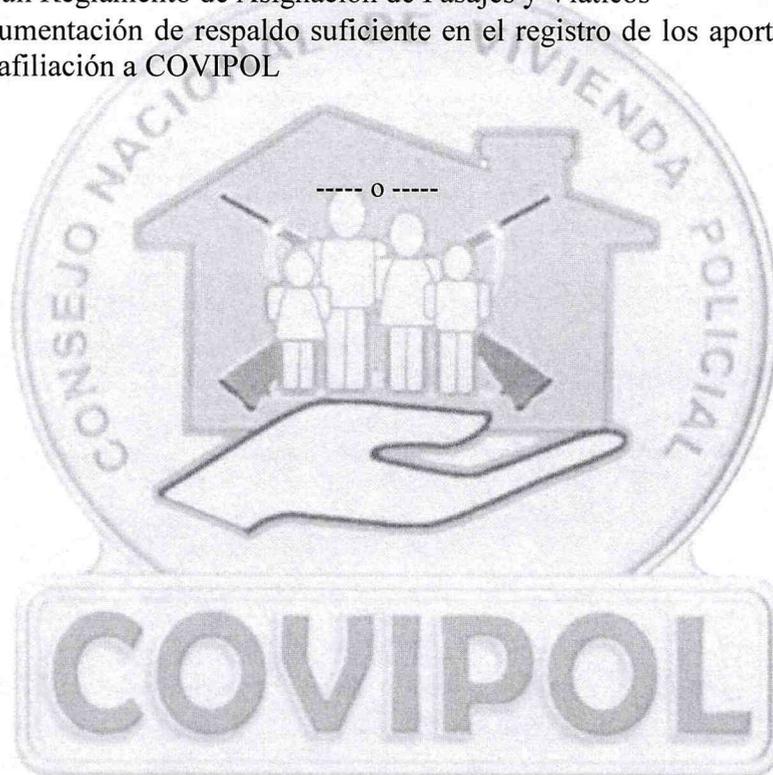


Unidad Auditoría Interna

## Deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los registros

Como parte del examen se establecieron las siguientes deficiencias:

- Falta de formalización de los procesos y procedimientos realizados por la entidad
- Deficiencias en el diseño del Manual de Organización y Funciones
- Deficiencias del Programa de Operaciones Anual
- Personal que no reúne los requisitos de formación profesional exigido por el perfil del cargo
- Deficiencias en la salvaguarda de activos y existencia de activos fijos en desuso
- Ausencia de un Reglamento de Asignación de Pasajes y Viáticos
- Falta de documentación de respaldo suficiente en el registro de los aportes del 1% por concepto de afiliación a COVIPOL



*R*