



Policía Boliviana
Unidad Auditoría Interna
La Paz - Bolivia



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME COVIPOL/UAI/INF CONF-CI N° 002/2022

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL CONSEJO NACIONAL DE VIVIENDA POLICIAL, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Objetivo

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente respecto a:

- Si los registros y Estados Financieros comparativos del Consejo Nacional de Vivienda Policial (COVIPOL), por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020, son confiables en todo aspecto significativo, de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, en lo que respecta a la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evolución del patrimonio neto, la Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y los cambios en la Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento, así como los correspondientes Estados Complementarios.
- El control interno vigente en COVIPOL, relacionado con la preparación, emisión y presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos del Consejo Nacional de Vivienda Policial (COVIPOL) al 31 de diciembre de 2021.

Objeto

El objeto de la auditoría son los registros y estados financieros detallados a continuación, y documentación respaldatoria, emitidos por COVIPOL por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2021, los procesos y procedimientos relacionados con dicha información, así como los controles internos incorporados a ellos.

Estados Financieros Básicos:

- Balance General
- Estado de Resultados de Recursos y Gastos
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos



Policía Boliviana
Unidad Auditoría Interna
La Paz - Bolivia



- Cuenta Ahorro- Inversión – Financiamiento (CAIF)
- Estado de Obligaciones a Corto Plazo y Largo Plazo
- Notas a los Estados Financieros
- Libros y registros auxiliares (Libro Diario, Libro Mayor, Mayores Auxiliares, Libro de Bancos, Libretas Bancarias de la Cuenta CUT).

La citada documentación se encuentra en archivos de la División de Contabilidad, dependiente del Consejo Nacional de Vivienda Policial (COVIPOL).

Resultados

Como parte de la evaluación se establecieron las siguientes deficiencias:

- Cuentas de balance general sin composición de saldos
- Falta de seguimiento oportuno a los recursos desembolsados con cargo a rendición de cuentas
- Deficiencias en el Auxiliar Depositante/Beneficiario de registro de los créditos otorgados
- Inapropiado registro contable y falta de información del aporte laboral del 1% efectuado por los afiliados de COVIPOL
- Inexistencia de un registro individual de control sobre los créditos otorgados y las amortizaciones realizadas por los efectivos policiales del sector activo
- Inadecuado registro contable de gastos
- Inexistencia de una base de datos actualizada que contenga la información del personal dependiente de COVIPOL
- Ajuste por inflación de las cuentas del patrimonio

Conclusiones

Como resultado del examen de los Registros Contables, Balance General, Estados de Recursos y Gastos Corriente, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos, Estado de Ejecución de Presupuestaria de Gastos y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2021 del Consejo Nacional de Vivienda Policial, se ha emitido el Informe de Confiabilidad COVIPOL/UAI/INF CONF N° 001/2022 sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros en el que se expone opinión no confiable; asimismo, se emite el presente informe en el que en su acápite 2, se reportan 8 observaciones de Control Interno con sus respectivas recomendaciones que consideramos relevantes para el fortalecimiento del mismo.