



Policía Boliviana
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME COVIPOL/UAI/INF CONF-EEFF. N° 03/2023

INFORME DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 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 de la Auditoría

El objetivo de la auditoría es emitir un pronunciamiento sobre:

- a) 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 del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
- b) La confiabilidad de los Estados Financieros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros, del Consejo Nacional de Vivienda Policial (COVIPOL), por el ejercicio terminados al 31 de diciembre de 2022, 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, 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, al 31 de diciembre de 2022.

Cabe aclarar que, en cumplimiento al objetivo señalado en el inciso b) precedente, se emite el presente informe donde se reporta el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los estados financieros y las deficiencias de control interno, emergentes de la evaluación de la confiabilidad de los estados financieros; en cumplimiento al objetivo señalado en el inciso a), la Unidad de Auditoría Interna emitió el Informe COVIPOL/UAI/INF CONF-REG. N° 01/2023 del 16 de enero de 2023, donde se comunicó el pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros, así como las deficiencias de control interno resultantes de la evaluación de la confiabilidad de los registros.



Objeto de la Auditoría

El objeto de la auditoría son los estados financieros básicos y complementarios emitidos por el período finalizado el 31 de diciembre de 2022 y 2021, conformado por los siguientes:

- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados de Recursos y Gastos Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Cuenta Ahorro- Inversión – Financiamiento (CAIF)
- Estado de Cuentas 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).

Así como, los registros con efecto presupuestario, patrimonial y financiero, determinados como críticos, 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 cuentas, rubros y partidas, que fueron el objeto de revisión durante la gestión 2022:

Rubro	Descripción de Recursos	Cuenta	Descripción de Cuenta
15.9.9	Otros Ingresos no Especificados	5.4.9	Otros
16.1.9	Otros Intereses	16.1.9	Otros Intereses
17.1.2.1	Del Sector Público	5.6.1	Contribuciones Obligatorias
19.2.1.1	Por Subsidios o Subvenciones	5.7.2	Del Sector Público No Financiero
33.1	Del Sector Privado	1.2.1.6	Concesión de Ptmos. a LP al SP Financ. y Sect. Priv. y Exter

Partida	Descripción de Gastos	Cuenta	Descripción de Cuenta
1.1.2.20	Bono de Antigüedad	6.1.1	Sueldos y Salarios
1.1.4	Aguinaldos		
1.1.7	Sueldos		
1.3.1.10	Régimen de Corto Plazo (Salud)	6.1.2.1	Aportes Patronales al Seguro Social
1.3.1.20	Prima de Riesgo Profesional Régimen de Largo Plazo		
1.3.1.31	Aporte Patronal Solidario 3%		
1.3.2	Aporte Patronal para Vivienda	6.1.2.2	Aportes Patronales para Vivienda
2.2.1.10	Pasajes al Interior del País	6.1.4	Costo de Bienes y Servicios
2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País		



2 2 5	Seguros		
2 5 2 20	Consultores Individuales de Línea		
4 3 1 10	Equipo de Oficina y Muebles	1.2.3.1.2	Equipo de Oficina y Muebles
4 3 1 20	Equipo de Computación		
4 3 5	Equipo de Comunicación	1.2.3.1.6	Equipo de Comunicaciones
4 3 7	Otra Maquinaria y Equipo	1.2.3.1.8	Otra Maquinaria y Equipo
5 4 8	Concesión de Préstamos a Largo Plazo al Sector Privado	1.2.1.6	Concesión de Ptmos. a LP al SP Financ. y Sect. Priv. y Exter
6 6 1	Gastos Devengados No Pagados por Servicios Personales	2.1.1.3	Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo
6 6 4	Gastos Devengados No Pagados por Retenciones	2.1.1.4.1	Aportes Patronales a Pagar a Corto Plazo
6 6 2 10	Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Personales	2.1.1.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo
6 8 2	Pago de Beneficios Sociales	2.2.5.1	Previsiones para Beneficios Sociales a Largo Plazo
8 5 4	Multas	6.1.6	Regalías, Patentes, Tasas, Multas y Otros
9 5 1	Contingencias Judiciales		
9 6 2	Devoluciones	6.7	Otros Gastos

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

PRONUNCIAMIENTO SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como resultado de la auditoría de confiabilidad de los estados 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 estados financieros de la entidad auditada, no son confiables, debido a que las importantes desviaciones a los principios de contabilidad establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada descritas en los numerales 1) al 4) del presente punto del informe, afectan de manera sustancial la confiabilidad sobre 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 terminado el 31 de diciembre de 2022.



Policía Boliviana
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO EMERGENTES DE LA EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 3.1 Cuentas de balance general sin composición de saldos
- 3.2 Deficiencias en el Auxiliar Depositante/Beneficiario que respalda el saldo de la cuenta 1.2.1.6 Concesión de Préstamos a Largo Plazo al Sector Público Financiero y Sectores Privado y Externo
- 3.3 Inadecuada exposición de la cuenta contable depreciación acumulada de activo fijo

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO RELACIONADOS CON REGISTROS, EMERGENTES DE LA EVALUACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 3.4 Deficiencia en la elaboración de Tarjeta de Control de Pagos
- 3.5 Inconsistencia en el cálculo de la prima de seguro de vida grupo anual renovable
- 3.6 Ausencia de control sobre el correcto llenado del Certificado de Incapacidad Temporal y de solicitud de reembolso de subsidio por incapacidad temporal



COVIPOL