



Policía Boliviana
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME COVIPOL/UAI/INF CONF-REG. N° 01/2024

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 2023

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 2023.

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 operaciones críticas, sus procesos y los rubros y partidas presupuestarias, así como las cuentas contables relacionadas, correspondientes a la gestión 2023, las cuales fueron el objeto de revisión:

Operaciones Críticas	Procesos	Presupuesto de Recursos			Cuenta contable relacionada
		Rubro	Denominación	Importe Bs	
Gestionar la transferencia del 12% de los recursos provenientes de la venta de valores por la Policía Boliviana de acuerdo a disposiciones legales.	Proceso de recaudación de ingresos por transferencias corrientes(12% de la Policía Boliviana)	19.2.1.1	Por Subsidios o Subvenciones	25.980.306,00	5.7.2 Del Sector Público no financiero
Gestionar la transferencia de recursos económicos correspondiente al aporte patronal 2% pro vivienda, de planillas salariales de la Policía Boliviana.	Proceso de recaudación de ingresos por Contribuciones a la Seguridad Social(1% laboral y 2% patronal)	17.1.2.1	Del Sector Público	53.650.624,00	5.6.1.2 Contribuciones obligatorias Laborales
Gestionar el registro de afiliaciones y el cobro del aporte laboral del 1% a los afiliados.					
Ingresos por amortizaciones de capital.	Proceso de recaudación de ingresos por el rubro 33.1	33.1	Del Sector Privado	47.465.083,00	1.2.1.6.3 Al sector privado
Intereses sobre prestamos	Proceso de recaudación de ingresos por el rubro 16.1.9	16.1.9	Otros intereses	15.305.471,00	5.5.3 Otros intereses



Policía Boliviana
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

Otros ingresos por cobro de seguro de desgravamen	Proceso de recaudación de ingresos por el rubro 15.9.9	15.9.9	Otros Ingresos No especificados	4.969.572,00	5.4.9 Otros
Operaciones Críticas	Procesos	Presupuesto de Gastos			Cuenta contable relacionada
		Partida	Denominación	Importe Bs	
ACP1: Otorgar créditos para vivienda , priorizando adquisición de vivienda propia, a nivel nacional , en la gestión 2023	Proceso de otorgación de préstamos	5.4.8	Concesión de Préstamos a Largo Plazo al Sector Privado	113.724.990,00	1.2.1.6.3 Al sector privado
ACP5: Gestionar la devolución de los aportes laborales por afiliación a nivel nacional en la gestión 2023.	Proceso de devolución de aportes	9.6.2	Devoluciones	3.960.000,00	6.7 Otros gastos
ACP6: Ejecutar acciones administrativas, financieras y jurídicas para brindar seguridad a los adjudicados y afiliados y funcionamiento de COVIPOL, a nivel nacional.	Principales gastos relacionados con las operaciones críticas y razonablemente críticas	2.2.5	Seguros	5.593.000,00	6.1.4.1 Costo de S. No Personales
		1.1.7	Sueldos	1.554.156,00	6.1.1 Sueldos y salarios y relacionadas
		2.2.1.10	Pasajes al Interior del País	201.900,00	6.1.4.1 Costo de S. No Personales
		2.2.2.10	Viáticos por Viajes al Interior del País	186.026,00	6.1.4.1 Costo de S. No Personales
		2.5.2.20	Consultores Individuales de Línea	1.567.788,00	6.1.4.1 Costo de S. No Personales
		2.6.2	Gastos Judiciales	89.048,00	6.1.4.1 Costo de S. No Personales
		6.6.1	Gastos Devengados No Pagados por Servicios Personales	168.043,00	2.1.1.3S. Salarios por pagar
		6.6.2.10	Gastos Devengados No Pagados por Servicios No Personales	46.440,00	2.1.1.1 Cuentas por pagar a Corto plazo
		6.6.4	Gastos Devengados No Pagados por Retenciones	302.185,00	2.1.1.3 Sueldos Salarios 2.1.1.4.1 Aportes
		8.5.1	Tasas	205.750,00	6.1.6,3 Tasas , multas y otros
8.5.4	Multas	15.000,00	6.1.6,3 Tasas , multas y otros		



Pronunciamento

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 2023, se establece que los registros de la entidad auditada son confiables, excepto por las deficiencias importantes descritas en los puntos **3.2 al 3.3 y del 3.5 al 3.13** del presente informe, que no distorsionan los registros, relacionados principalmente con: *Omisión en los reportes de la División de Préstamos que originan la falta de registro del ingreso por recuperación del pago del seguro de desgravamen, Falta de control en la recuperación de los créditos otorgados, Inconsistencia en la denominación de los cargos descritos en las planillas salariales con lo descrito en el Clasificador de Cargos, así como en las funciones desarrolladas con relación a lo dispuesto en el Clasificador de Cargos, Demora en la otorgación de los créditos de vivienda de interés social, Calificación y aceptación del crédito sin considerar el Informe Social, Falta de seguimiento al destino de los créditos otorgados, Reportes de beneficiarios de crédito enviados por la División de Préstamos a la empresa aseguradora para pago de la prima de seguro, sin haber efectuado previamente su depuración, Inexistencia de un Manual de Puestos, Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, (RE-SABS), Inexistencia de un manual de procesos y procedimientos para la aplicación de las actividades inherentes a los procesos de contratación, manejo y disposición de bienes, Inexistencia de manual de procedimientos contables.*

Asimismo, en los puntos **3.1 y 3.4** se exponen deficiencias, relacionadas con: *Registros de ingresos y gastos de la gestión 2022, imputados con presupuesto de la gestión 2023, y otras observaciones relativos al registro, y Ausencia de control en la asignación de cuotas de caja y falta de registro del devengado de gastos,* que distorsionan los registros, por cuanto vulneran las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada; sin embargo, éstas no son significativas, por cuanto no superan el nivel de significatividad establecido, considerando que los mismos representan sólo el 6.97% de la operación crítica relacionada con los rubros 17.1.2.1 Del Sector Público y 33.1 Del Sector Privado, del presupuesto de recursos, y el 6.66% relacionada con la operación crítica relacionada con la partida 2.2.5 Seguros, del presupuesto de gastos, y el 2,68% de la operación crítica relacionada con la partida 2.2.1.10 Pasajes al Interior del País, del presupuesto de gastos de la gestión 2023.

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.

Deficiencias de control interno emergentes de la evaluación de los registros

Como parte del examen se establecieron las siguientes deficiencias:

- Registros de ingresos y gastos de la gestión 2022, imputados con presupuesto de la gestión 2023, y otras observaciones relativos al registro



Policía Boliviana
La Paz - Bolivia



Unidad Auditoría Interna

- Omisión en los reportes de la División de Préstamos que originan la falta de registro del ingreso por recuperación del pago del seguro de desgravamen
- Falta de control en la recuperación de los créditos otorgados
- Ausencia de control en la asignación de cuotas de caja y falta de registro del devengado de gastos
- Inconsistencia en la denominación de los cargos descritos en las planillas salariales con lo descrito en el Clasificador de Cargos, así como en las funciones desarrolladas con relación a lo dispuesto en el Clasificador de Cargos
- Demora en la otorgación de los créditos de vivienda de interés social
- Calificación y aceptación del crédito sin considerar el Informe Social
- Falta de seguimiento al destino de los créditos otorgados
- Reportes de beneficiarios de crédito enviados por la División de Préstamos a la empresa aseguradora para pago de la prima de seguro, sin haber efectuado previamente su depuración
- Inexistencia de un Manual de Puestos
- Falta de actualización del Reglamento Específico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios, (RE-SABS)
- Inexistencia de un manual de procesos y procedimientos para la aplicación de las actividades inherentes a los procesos de contratación, manejo y disposición de bienes
- Inexistencia de manual de procedimientos contables.

----- o -----