



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME COVIPOL/UAI/INF CONF-EEFF. N° 03/2025

**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 2024**

#### 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 2024.
- 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 terminado al 31 de diciembre de 2023, 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 2024.

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° 01/2025 del 13 de enero de 2025, 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 2024 y 2023, 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 2024:

Rubro	Descripción del rubro	Cuenta	Descripción de Cuenta
15.9.9	Otros Ingresos no Especificados	5.4.9	Otros
16.1.9	Otros Intereses	5.5.3	Otros Intereses
17.1.2.1	Del Sector Público	5.6.1.2	Contribuciones Obligatorias Laborales
19.2.1.1	Por Subsidios o Subvenciones	5.7.2	Del Sector Público No Financiero
33.1	Del Sector Privado	12.1.6.3	Al Sector Privado
Partida	Descripción de la partida	Cuenta	Descripción de Cuenta
2.2.5	Seguros	6.1.4.1	Costo de Servicios No Personales
5.4.8	Concesión de Préstamos a Largo Plazo al Sector Privado	1.2.1.6.3	Al Sector Privado
9.6.2	Devoluciones	6,7	Otros gastos



Código	Descripción
<b>1</b>	<b>Total Activo</b>
<b>1.1</b>	<b>Total Activo Corriente</b>
<b>1.1.1</b>	<b>Disponible</b>
1.1.1.2	Bancos
<b>1.1.3</b>	<b>Exigible a Corto Plazo</b>
1.1.3.1	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
1.1.3.2.1	Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores
1.1.3.2.2	Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
1.1.3.6	Concesión de Ptmos a CP al SP Financ y Sectores Priv y Exter
<b>1.2</b>	<b>Activo No Corriente</b>
<b>1.2.1</b>	<b>Exigible a Largo Plazo</b>
1.2.1.2	Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
1.2.1.6	Concesión de Ptmos. a LP al SP Financ. y Sect. Priv. y Exter
1.2.3.1.1	Edificios
1.2.3.2	Tierras y Terrenos
1.2.3.8	Construcciones en Proceso por Administración Propia
<b>2</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>
<b>2.1</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>
<b>2.1.1</b>	<b>Obligaciones a Corto Plazo</b>
2.1.1.1	Cuentas a Pagar a Corto Plazo
2.1.1.3	Sueldos y Salarios a Pagar a Corto Plazo
2.1.5	Fondos Recibidos en Custodia y en Garantía
2.1.5.1	Fondos Recibidos en Custodia
<b>2.2</b>	<b>Total Pasivo No Corriente</b>
2.2.5.3	Otras Previsiones a Largo Plazo
<b>3</b>	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>
3.1	Patrimonio Institucional
3.1.5.2	(Resultados Afectados a Constr. de Bienes de Dom. Público)

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 2024, 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**



3) 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 2024.

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

- 3.1 Cuentas de balance general sin composición y respaldo de de sus saldos iniciales originados en gestiones anteriores.
- 3.2 Deficiencias en el Auxiliar Depositante/Beneficiario de registro de los créditos otorgados, 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 Deficiencias en los reportes elaborados por la División de Préstamos para el pago de la prima de seguro mensual
- 3.4 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
- 3.5 Falta de formalización de la denominación de las carteras de crédito adoptadas por la entidad

----- 0 -----

COVIPOL