

## RESUMEN EJECUTIVO

### AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA MUSERPOL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021


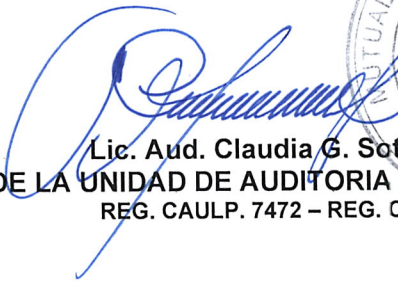
**ALCANCE:** Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021

**OBJETIVO:** Emitir una opinión sobre la confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros de la MUSERPOL

**INFORME:** INF/UAI/02/2022

1. INFORMACIÓN SIN EXPOSICIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
2. INADECUADA EXPOSICIÓN EN LA FORMULACIÓN DEL PRESUPUESTO DE RECURSOS
3. CLASIFICACIÓN DE INGRESOS DE MANERA ERRÓNEA
4. INADECUADA APROPIACIÓN DE GLOSA EN REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS (C-31) E INGRESOS (C-21)
5. INADECUADO RESGUARDO DE LA DOCUMENTACIÓN LEGAL DE LOS BIENES INMUEBLES DE LA INSTITUCIÓN
6. INFORMACIÓN INCOMPLETA A RAZÓN DE UN VEHÍCULO AUTOMOTOR NO REFLEJADO EN EL SISTEMA DE ACTIVOS FIJOS VSIAF
7. REVELACIÓN INADECUADA DE BIENES INMUEBLES A NOMBRE DE LA MUSERPOL
8. AUSENCIA DE UNIFORMIDAD EN EL INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS – VSIAF
  - 8.1 APROPIACIÓN INCORRECTA DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS DE GASTOS
  - 8.2 DEPRECIACIÓN DE ACTIVO FIJO EN DEFECTO DE LAS INCORPORACIONES DE LA GESTIÓN 2021
9. INEXISTENCIA DE UNIFORMIDAD ENTRE LOS CRITERIOS DE LAS ÁREAS DE ACTIVOS FIJOS Y CONTABILIDAD
10. INADECUADO MANEJO DE ARCHIVO RESPECTO AL ACTA DE DEVOLUCIÓN DE BIENES (ACTIVOS FIJOS)
11. AUSENCIAS DE MEMORÁNDUMS EN LOS FILES DE PERSONAL.
12. CÁLCULO ERRÓNEO EN EL PAGO DE LA PLANILLA DE REFRIGERIOS DEL PERSONAL EVENTUAL
13. APROPIACIÓN INADECUADA DEL INGRESO NETO POR CONCEPTO DE PAGO DE REFRIGERIOS, EN LA PLANILLA TRIBUTARIA DEL RÉGIMEN COMPLEMENTARIO RC- IVA
14. INCONSISTENCIA EN LA REMISIÓN DE LA PLANILLA TRIBUTARIA REMITIDA A LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

La Paz, febrero 21 de 2022



**Lic. Aud. Claudia G. Soto Huizaga**  
JEFE DE LA UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA – MUSERPOL  
REG. CAULP. 7472 – REG. CAUB 20758