

RESUMEN EJECUTIVO

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS DE LA GESTIÓN 2023 Y ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 DE LA MUTUAL DE SERVICIOS AL POLICÍA – MUSERPOL

AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

ALCANCE: Al 31 de diciembre de 2023.

OBJETIVO: El objetivo de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y los Estados Financieros es emitir pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros, por la gestión 2023 y los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, así como sus deficiencias de control interno.

Emergente de la auditoría, los resultados son reportados por separado:

- El pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los registros y las deficiencias de control interno, por la gestión 2023, fue reportado por separado en el informe MUSERPOL/DGE/UAI/INF/Nro 0001/2024 de fecha 15 de enero del año en curso.
- El pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Estados Financieros y las deficiencias de control interno al 31 de diciembre de 2023, se reportará en el presente informe.

Por tanto, el objetivo del presente informe es:

Emitir pronunciamiento respecto a si la información financiera expuesta en los Estados Financieros es confiable, encontrándose expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las NBSCI emitidas por el Órgano Rector y si las desviaciones identificadas, están por encima del nivel de significatividad aceptable, establecido por la Unidad de Auditoría Interna, al 31 de diciembre de 2023

INFORME: MUSERPOL/DGE/UAI/INF/Nro 0002/2024

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO:

1. Insuficientes controles en la remisión de planillas de solicitud de descuentos mensuales de préstamos
2. Incumplimiento a instructivo para el cierre presupuestario, contable y de tesorería de la gestión 2023 de la Mutual de Servicios al Policía
3. Registro de activos fijos en el VSIAF con irregularidades
4. Actas de asignación de bienes inmuebles sin firma del funcionario a cargo
5. Falta de acciones para el tratamiento de Activos fijos con valor 1 y en estado inadecuado
6. Deficiencias en el Archivo de los Registros de Ejecución de Recursos (C-21).
7. Insuficiente información en las notas a los Estados Financieros
8. Ausencia de revisión respecto a la presentación de Certificación de Estudios (documentación original) referente a beneficiarios habituales (huérfanos absolutos) por pago del beneficio del Complemento Económico

9. Reglamento Especifico del Sistema de Contabilidad Integrada desactualizado
10. Ausencia de certificación en una reversión de ajuste contable
11. Falta de uniformidad en el cálculo de intereses penales
12. Falta de actualización a la resolución de aprobación del documento de "parámetros, características y definiciones".

La Paz, febrero 19 de 2024

