

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME DE CONFIABILIDAD DE ESTADOS FINANCIEROS Y DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ALCANCE: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022

OBJETIVO: Emitir un pronunciamiento en el marco del Sistema de Contabilidad Integrada sobre la confiabilidad de los Estados Financieros de la Mutual de Servicios al Policía al 31 de diciembre de 2022.

INFORME: MUSERPOL/DGE/UAI/INF/Nro 0025/2023

1. FALTA DE ELABORACIÓN DE MANUALES DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
2. REGLAMENTO ESPECIFICO DEL SISTEMA DE TESORERIA DESACTUALIZADO
3. FALTA DE CONTROL EN LA EMISIÓN DE RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS
4. INCORPORACIÓN ESPECIAL DE INMUEBLES SIN EXPOSICIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
5. FALTA DE CUSTODIA DEL DERECHO DE POSESIÓN DE LOS ACTIVOS INTANGIBLES
6. DISCONTINUIDAD A LOS PROCEDIMIENTOS DE BAJA DEL INVENTARIO VALORADO DE ALMACENES – PULPERÍA
7. DEFICIENCIA EN LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIFICOS QUE SUSTENTEN LA PROGRAMACIÓN PRESUPUESTARIA DE LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO 92 - PRÉSTAMOS DE RECURSOS ESPECÍFICOS
8. INSUFICIENTES ACCIONES PARA LA RECONSTRUCCIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE AUXILIARES GENERADOS POR CUENTAS POR COBRAR DE GESTIONES PASADAS POR (OTORGACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE PRÉSTAMOS DE CORTO Y LARGO PLAZO), EXPUESTAS EN LOS SALDOS DEL BALANCE GENERAL DE LAS CUENTAS 1.2.1.6.3 “CONCESION DE PRESTAMOS A LARGO PLAZO - AL SECTOR PRIVADO” Y 1.1.3.6.3 “CONCESION DE PRESTAMOS A CORTO PLAZO - AL SECTOR PRIVADO”
9. SUELDOS Y SALARIOS A PAGAR A CORTO PLAZO DE GESTIONES PASADAS
10. DIFERENCIAS EN LOS DESCUENTOS EXPUESTOS EN LA PLANILLAS MENSUAL DE SUELDOS
11. AUSENCIA DEL PLAN DE CAPACITACIÓN DEL PERSONAL
12. PLANILLAS DE HONORARIOS DE LOS CONSULTORES INDIVIDUALES DE LINEA CON OBSERVACIONES EN LA DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO

La Paz, febrero 15 de 2023