

RESUMEN EJECUTIVO

INF-AEV/UAI/N° 03/2016

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AGENCIA ESTATAL DE VIVIENDA - GESTIÓN 2015

Informe de Auditoría INF-AEV/UAI/N° 03/2016 correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Agencia Estatal de Vivienda al 31 de diciembre de 2015, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual, gestión 2015 de la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia Estatal de Vivienda.

El Objetivo del examen consiste en emitir una opinión independiente respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Agencia Estatal de Vivienda.

El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros y Estados Financieros de la entidad, al 31 de diciembre de 2015 consistente en: estados de cuenta, libro detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, libretas de la cuenta CUT, extractos bancarios, asientos de ajustes manual y otra documentación relacionada con el sistema contable.

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones a objeto de que sean subsanadas:

1. Incertidumbre en el Derecho de Cobro del Importe Expuesto en "Cuentas a Cobrar de Gestiones Anteriores".
2. Incorrecto Registro en la Cuenta "Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo" que Incluye Saldos de Gestiones Anteriores.
3. Sobrevaluación de la Cuenta Inversiones Financieras a Largo Plazo "Fondos en Fideicomiso".
4. Deficiencias en la Información y Documentación que Respalda los Proyectos Concluidos y Procedimientos Aplicados.
5. Deficiencias en el Registro de Activos Fijos Transferidos por el ex PVS y ex UEVE.
6. Deficiencias en la Administración y Control de Almacenes.
7. Inconsistencia de Saldos entre la Cuenta Obligaciones a Corto Plazo, Deuda Flotante, Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y Estado de Recursos y Gastos.
8. Sub-valoración de la Cuenta 31510 "Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores".
9. Cuenta de Ingresos que No Incluye Transferencias Efectuadas por Concurrencias de Municipios.
10. Falta de Inscripción Presupuestaria de Recursos y Gastos de Algunos Saldos Transferidos a la AEVIVIENDA.
11. Saldo Pendiente de Transferencia del ex Programa de Vivienda Social y Solidaria (PVS) a la AEVIVIENDA.
12. Ingresos No Identificados en la de la Cuenta de Fideicomiso Proyectos de la AEVIVIENDA.
13. Inaplicabilidad de la Cláusula 4.7 del Contrato Modificatorio al Contrato de Fideicomiso entre la AEVIVIENDA y el Banco Unión S.A.
14. Deficiencias en el Pago y Contratación de Consultorías por Producto.

15. Contratación y Pago de Capacitación de Personal de la AEVIVIENDA, sin Documentación de Respaldo Suficiente y sin Asistencia de los Funcionarios Designados.
16. Observaciones al Reglamento de la AEVIVIENDA para Contrataciones Directas.
17. Observaciones al Reglamento Específico para la Conformación y Estructuración de una Base de Datos de Proveedores y Entidades Ejecutoras para la Construcción de Vivienda Social.
18. Deficiencias en el Control y Pago de Viáticos.
19. Incorrecta Apropiación de Algunas Partidas Presupuestarias.
20. Deficiencias en la Documentación que Respalda el Pago de Pasajes.
21. Inadecuada Política para la Adquisición de Pasajes Aéreos.
22. Pagos Realizados Por Alquiler de Parques en Demasía.
23. Falta de Control de Ingreso y Salida de Material Promocional.
24. Inadecuado Control de Boletas de Garantía.
25. Ausencia de Manual de Puestos y Manual de Organización de Funciones Insuficiente.

Es cuanto se informa, para los fines consiguientes.



Lic. Aud. Ximena Obledo F.
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
CALIB No. 1919
AGENCIA ESTATAL DE VIVIENDA

La Paz, 29 de Febrero de 2016