

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INF- AEV/UAI/N°08/2014**  
**AUDITORIA ESPECIAL SOBRE E MANEJO DEL**  
**FONDO ROTATIVO Y CAJA CHICA**

Informe de Auditoría INF-AEV/UAI/N°08/2014 correspondiente a la "Auditoría Especial Sobre el Manejo del Fondo Rotativo y Caja Chica de la Agencia Estatal de Vivienda", por el periodo comprendido del 1 de enero de 2013 al 31 de marzo de 2014, fue ejecutada en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental, aprobadas con Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012.

El objetivo del examen es emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales vigentes y obligaciones contractuales, referidas al manejo del Fondo Rotativo y Caja Chica de la Agencia Estatal de Vivienda.

El objeto está constituido por la documentación e información que se generó en la entidad a la fecha del examen, consiste en la información y documentación generada en la asignación de recursos y ejecución de gastos a través del Fondo Rotativo y Caja Chica de la Dirección Administrativa Financiera de la Agencia Estatal de Vivienda y otra documentación que respalde lo referido

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

1. Deficiencia e Inconsistencias en Contenido de Reglamentos del Fondo Fijo de Caja Chica y de Fondo Rotativo.
2. Inadecuado Manejo del Fondo Rotativo.
3. Incumplimiento de Algunos Puntos del Reglamentos de Fondo Fijo de Caja Chica y de Fondo Rotativo.
4. Descargo de Fondo Fijo de Caja Chica Cuyos Gastos Se Encuentran Imputados Dentro de Partidas Presupuestarias no Autorizadas en el Reglamento.
5. Deficiencias en el Proceso de Control de Descargos y Manejo de Fondo Rotativo.
6. Incumplimiento al Plazo Establecido para Efectuar el Descargo de los Importes Entregados Mediante el Fondo Rotativo.
7. Incorrecta Imputación Presupuestaria de Algunos Gastos Efectuados A Través de Fondo Fijo de Caja Chica.

8. Descargo de Gastos Efectuados A Través del Fondo Rotativo Sin Algunos Documentación de Respaldo.

La Paz, 21 de noviembre de 2014



Lic. Ana Ximena Quijas F.  
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA  
CAUB No. 1919  
AGENCIA ESTATAL DE VIVIENDA