



RESUMEN EJECUTIVO

INF- AEV/UAI/N° 03/2015

**INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE
LOS REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AGENCIA ESTATAL
DE VIVIENDA - GESTIÓN 2014**

Informe de Auditoría INF-AEV/UAI/N°03/2015 correspondiente a la Auditoría de Confiabilidad de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la Agencia Estatal de Vivienda.

El objetivo del examen consiste en determinar si el control interno vigente relacionado con la emisión de los Registros Contables y Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, es efectivo en el proceso de generación de información útil, oportuna y confiable.

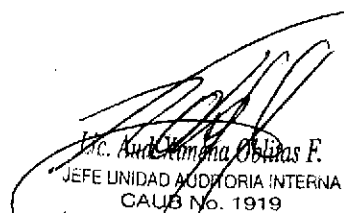
El objeto del presente análisis consistió en la evaluación de la documentación de respaldo relativa a las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales que respaldan los diferentes saldos expuestos en los Registros Contables y Estados Financieros de la entidad, al 31 de diciembre de 2014, consistente en: estados de cuenta, libro detallado de auxiliares, registros de ejecución de gastos C-31, registros de ejecución de recursos C-21, libreta de la Cuenta CUT, extractos bancarios, 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 que a continuación se menciona a objeto de que sean subsanadas:

1. Deficiencias en el Manejo y Administración de Activos Fijo.
2. Deficiencias en el Registro de la Depreciación y Vida Útil de Activos Fijos.
3. Falta de Declaración del Inmueble en Comodato de la Oficina Nacional de la AEVIVIENDA ante el Servicio Nacional de Patrimonio del Estado (SENAPE).
4. Incumplimiento de Formalidades y Falta de Publicación del Proceso de Contratación en el SICOES.
5. Deficiencias en la Documentación Respaldatoria de Gastos.
6. Errores e Inconsistencias en la Elaboración de Documentación Legal que Respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-31 y Modificaciones Presupuestarias.
7. Incumplimiento del Reglamento Interno de Administración de Vehículos y Consumo de Combustible Respecto a la Asignación de Vehículos.
8. Deficiencias en la Transferencia de Activos Fijos por Parte del Ministerio de Obras Públicas Servicios y Vivienda a la Agencia Estatal de Vivienda.
9. Falta de Cierre Administrativo y Financiero de Proyectos de Construcción de Viviendas Concluidos y Retrasos en la Emisión del Certificado de Terminación de Obra.
10. Pago en Exceso y Defecto de Aguinaldos.
11. Retraso en la presentación de Informes de Viaje.
12. Deficiencias en los Procesos de Contratación de los Proyectos de Construcción y Supervisión.
13. Manejo y pago de Combustible sin apego al Reglamento Interno de Administración de Vehículos y Consumo de Combustible.



14. Sobrevaluación de la cuenta Inventario de materias primas, materiales y suministros.
15. Incumplimiento al Instructivo del Cierre Fiscal de la Gestión 2014.
16. Falta de conciliaciones bancarias mensuales de la Cuenta Única del Tesoro (CUT).
17. Falta de control en el manejo, consumo y devolución de los teléfonos celulares corporativos de la AEVIENDA.
18. Pago de Alquiler de Paqueo sin Contrato de Respaldo.
19. Utilización de Partida Presupuestaria Inadecuada para el Pago de Estudios de Suelos.
20. Inadecuado control en el pago de las Líneas Telefónicas Fijas de la Dirección Nacional y Direcciones Departamentales de la AEVIENDA.
21. Inconsistencia entre reportes emitidos por Direcciones respecto al importe ejecutado de la Cuenta Fideicomiso Proyectos.
22. Deficiencias en la Información Expuesta en las Notas a los Estados Financieros de la AEVIENDA.
23. Importes no transferidos por PROVIVIENDA a la Cuenta "Fideicomiso Matriz" de la AEVIENDA en la gestión 2014.


Lidia F. Obispo F.
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA
CAUB No. 1919
AGENCIA ESTATAL DE VIVIENDA