

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INF- AEV/UI/N°06/2014**  
**AUDITORIA SAYCO DEL SISTEMA DE TESORERIA**

Informe de Auditoría INF-AEV/UI/N°06/2014 correspondiente a la "Auditoría SAYCO del Sistema de Tesorería", por el periodo del 1 de junio 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 respecto a la eficacia de la implantación y funcionamiento del Sistema de Tesorería y de las actividades de control incorporado, así como el grado de cumplimiento de las Normas Básicas del Sistema de Tesorería.

El objeto está constituido por la documentación e información que se generó en la entidad a la fecha del examen, a través de los cuales se procesaron las operaciones relacionadas con el Sistema de Tesorería que se encuentra constituido por: Comprobantes de Registro de Ejecución de Gasto C-31; Comprobantes de Registro de Ingresos C-21; Programación mensual de flujos financieros, cuotas de compromiso de la AEVIVIENDA correspondiente a las gestiones 2013 y 2014, Conciliaciones Bancarias, Copia de reporte de Recaudaciones de PROVIVIENDA, Pólizas de Garantía, Títulos y valores a nombre de la entidad.

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

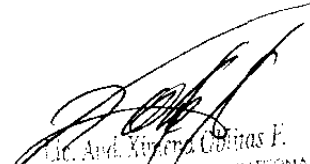
1. Inadecuada Estructura Orgánica de la Unidad Financiera y de Fideicomiso de la AEVIVIENDA.
2. Insuficientes Medidas de Seguridad en la Custodia de Títulos, Valores y Efectivo dentro de la Unidad Financiera y de Fideicomiso.
3. Procedimientos del Sistema de Tesorería y Fideicomiso sin la debida Formalización y Difusión, Cuyo Contenido Tiene Algunas Inconsistencias e Imprecisiones.
4. Inexistencia de un Reglamento de Fondos en Avance de la AEVIVIENDA e Instructivo con Errores de Redacción.
5. Reglamento Específico del Sistema de Tesorería de la AEVIVIENDA con Algunas Observaciones e Inconsistencias.
6. Traspasos Esporádicos de Fondos de la Cuenta Administrativa de Fideicomisos a la CUT, sin un Análisis Financiero.





7. Control de Recaudaciones Efectuado en Base a Reportes no Formales de las Transferencias de PROVIVIENDA al Fideicomiso de la AEVIVIENDA.
8. Falta de Transferencia de Recursos del FONDESIF a la Agencia Estatal de Vivienda.
9. Inadecuada Programación de Flujo Financiero Respecto a las Actividades que Ejecuta la AEVIVIENDA.

La Paz, 28 de octubre de 2014

  
Lic. Ana Ximera Gaitas F.  
JEFE UNIDAD AUDITORIA INTERNA  
CAJIS No. 1919  
AGENCIA ESTATAL DE VIVIENDA