

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° **AJ/AI/INF/13/2018** Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego – AJ, al 31 de diciembre de 2017

Determinar si el control interno relacionado con la presentación de los Estados Financieros y Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y otros Estados Complementarios de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ, al 31 de diciembre de 2017, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

- Establecer, si los saldos expresados en los Estados Financieros, Registros de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y otros Estados Complementarios de la Autoridad de Fiscalización del Juego AJ, al 31 de diciembre de 2017, fueron expuestos y registrados en aplicación a las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Sistema de Presupuesto, Principios de Contabilidad Integrada y otros criterios establecidos o declarados expresamente,
- Determinar el adecuado registro de las transacciones de las actividades administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables,
- Establecer la existencia de documentación sustentatoria de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables,
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y contables,
- Evaluar el control interno relacionado con las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, y si éste ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la Entidad.

El Objeto está está constituido por la información y documentación generada en la Entidad:

- Balance General Comparativo,
- Estado de Recursos y Gastos Corriente Estado Comparativo,
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo,
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento Comparativo,
- Balance de Comprobación de Sumas y Saldos,



- Notas a los Estados Financieros,
- Conciliaciones Bancarias,
- Exigible a Corto Plazo,
- Obligaciones a Corto Plazo,
- Resumen de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable,
- Inventario de Almacenes,
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21,
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
- Comprobante de Reversión (Modificaciones al Registro de Presupuesto) C-32,
- Comprobantes de Documentos de Fondo Rotativo C-34,
- Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
- Plan Anual de Caja,
- Escala Salarial y Planilla Presupuestaria,
- Programa Anual de Contrataciones - PAC,
- Resoluciones Administrativas Ejecutivas de modificaciones presupuestarias y su respectiva documentación de respaldo,
- Procesos de Contrataciones,
- Documentos Contractuales,
- Documentos de Derecho propietario de los Bienes Inmuebles, Vehículos y otros,
- Movilidad funcionaria del personal permanente,
- Carpetas Personales personal permanente y consultoría de línea,
- Registro de Asistencia en el Sistema Biométrico,
- Formularios impositivos RC-IVA del personal permanente y consultoría de línea,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGEP,
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen de la Autoridad de Fiscalización del Juego – AJ, con corte al 31 de diciembre de 2017.



Como resultado del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego – AJ, al 31 de diciembre de 2017, se ha identificado las siguientes deficiencias de Control Interno:

- 2.1 Carencia de Sistema formalizado para almacenes
- 2.2 Falta de ambientes adecuados para el resguardo de materiales en la Regional de Santa Cruz.
- 2.3 Diferencias Subalmacén Dirección Regional Santa Cruz
- 2.4 Falta de designación formal para el custodio de documentos de propiedad de vehículos, bienes inmuebles y pólizas de seguro
- 2.5 Inexistencia de mecanismos de seguridad para resguardo de documentación de propiedad de vehículos, bienes inmuebles y pólizas de seguro
- 2.6 Modificaciones Programa Anual de Contrataciones
- 2.7 Deficiencias en documentación de carpetas de personal
- 2.8 Formulario de Alta de la Caja Petrolera de Salud, presentado fuera de plazo
- 2.9 Falencias en el control de vacaciones
- 2.10 Vehículos sin realizar su radicatoria y vehículo con código VSI AF erróneo
- 2.11 Archivo de documentos de vehículos no clasificado
- 2.12 Baja de Activos Fijos

La Paz, 28 de febrero de 2018


Claudia Milenka Miranfa Fernández
CAULP-3125 • CAUB-7510
JEFE I - AUDITORIA INTERNA
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL JUEGO-AJ