

**RESUMEN EJECUTIVO**  
**INFORME**  
**AJ/UAI/INF/99/2019**

**Auditoría Operativa al Sistema de Presupuesto de la Autoridad de Fiscalización del Juego, de las gestiones 2018 y 2019 (hasta el 31 de agosto)”.**

**OBJETIVO DEL SEGUIMIENTO**

Emitir un pronunciamiento respecto a la eficacia en el diseño, implantación y cumplimiento de las Operaciones del Sistema de Presupuestos de la Autoridad de Fiscalización del Juego, así como de los instrumentos de control interno incorporados al mismo correspondientes a las gestiones 2018 y 2019 (hasta el 31 de agosto).

**OBJETO DE SEGUIMIENTO**

Comprende la recopilación y evaluación de la información y documentación relacionada al diseño, implantación y cumplimiento de las operaciones del Sistema de Presupuestos de la Autoridad de Fiscalización del Juego, durante la gestión 2018 y 2019 (hasta el 31 de agosto), por lo tanto comprendió la evaluación de:

- Reglamento Específico del Sistema de Presupuestos (RE SP) de la Autoridad de Fiscalización del Juego aprobado con Resolución Administrativa Ejecutiva N° 02-00435-17 de 23 de octubre de 2017, revisión realizada en cuanto a:
  - Subsistema de Formulación Presupuestaria,
  - Subsistema de Ejecución Presupuestaria,
  - Subsistema de Seguimiento y Evaluación de Ejecución Presupuestaria.
- Ajuste al Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2020, aprobado con Resolución Ministerial N° 267/2017 de 10 de mayo de 2017.
- Ajuste al Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2020, aprobado con Resolución Ministerial N° 1418/2018 de 31 de diciembre de 2018.
- Anteproyecto de Presupuesto 2018 y 2019 aprobados mediante Resolución Administrativa Ejecutiva de la Autoridad de Fiscalización del Juego.
- Programa de Operaciones Anual 2018 y 2019, aprobados mediante Resolución Administrativa Ejecutiva de la Autoridad de Fiscalización del Juego.
- Modificaciones Presupuestarias Intra-institucionales, aprobadas con Resoluciones Administrativas Ejecutivas de la Autoridad de Fiscalización del Juego.
- Informes de Seguimiento POA- Presupuesto mensuales.
- Certificaciones Presupuestarias emitidas por el Departamento Financiero de la Entidad.
- Reportes de "Estado de ejecución presupuestaria de recursos y gastos 2018 y 2019" de la Autoridad de Fiscalización del Juego emitidos por el Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Reportes de Ejecución presupuestaria de recursos emitidos del Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Reportes de Ejecución presupuestaria de Gastos emitidos del Sistema de Gestión Pública (SIGEP).
- Otra documentación e información relacionada a las operaciones sujetas a evaluación del Sistema de Presupuestos (SP) de la Autoridad de Fiscalización del Juego.

Como resultado de la revisión hemos identificado deficiencias de control interno que se detallan a continuación:

- 3.1. Observaciones a la documentación que respalda la Formulación del Anteproyecto de POA y de Presupuesto.
- 3.2. Solicitudes de Modificación Presupuestario y/o Programa Operativo Anual fuera de plazo.
- 3.3. Constancia de verificación de Saldos antes de la asignación de efectivo de Caja Chica.
- 3.4. Memorias de cálculo.
- 3.5. Reportes de la Ejecución Presupuestaria de Recursos.

La Paz, 30 de diciembre de 2019

JBS