

## **RESUMEN EJECUTIVO**

### **INFORME**

**AJ/UAI/INF/9/2020**

### **INFORME SOBRE ASPECTOS DEL CONTROL INTERNO EMERGENTES DEL EXAMEN SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL JUEGO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.**

El examen tiene como objetivo emitir una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego, al 31 de diciembre de 2019, y determinar si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la Entidad.

El objeto de nuestro examen está constituido por toda documentación contable y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los registros y estados financieros básicos y complementarios de la Autoridad de Fiscalización del Juego, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, como ser:

- 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,
- Proceso para Control y Conciliación de los Datos Liquidados en Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada Servidor(a) Público (a) y/o Consultor(a) Proceso de Control Interno de la Unidad de Talento Humano.
- Proceso Pago de Refrigerio de los Servidores Públicos de la Entidad
- Proceso de Dotación de Uniformes y Ropa de Trabajo
- Proceso para Uso de Vehículos y Provisión de Combustible

- Proceso de Fondo Rotatorio
- Proceso de Caja Chica
- Proceso de Asignación de Pasajes y Viáticos
- Proceso de Almacenes
- Proceso de Administración de Activos Fijos
- Proceso de Registro de Ingresos y Conciliación de Multas, Recargos y Otros
- Proceso para Gastos Administrativos
- Proceso de Contratación de Bienes y Servicios

## **RESULTADOS DEL EXAMEN**

- 2.1.** Inconsistencias en saldos del Exigible.
- 2.2.** Inconsistencias en saldos de los Bienes de Consumo.
- 2.3.** Exposición en Cuentas de Orden.
- 2.4.** Observaciones a los Bienes de Uso.
- 2.5.** Revelación de Información en las Notas a los Estados Financieros.
- 2.6.** Respaldo de Comprobantes Contables.
- 2.7.** Observaciones a procesos de contratación.
- 2.8.** Pago de Viáticos Fuera de Plazo
- 2.9.** Pasajes en Custodia
- 2.10.** Cobertura de Seguros
- 2.11.** Procedimiento para Doble Percepción
- 2.12.** Documentación de Control de Vehículos
- 2.13.** Uso de Formularios vigentes.
- 2.14.** Hallazgos emergentes de las actividades de Cierre Presupuestario

## **OBSERVACIONES RECURRENTE**

- 2.1.** Deficiencias en la presentación de los formularios 400 y 500 en el SICOES

La Paz, 27 de febrero de 2020