

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna relativa a la "Auditoría SAYCO - Evaluación del Sistema de Presupuesto - SP de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ, del 01 de enero de 2015 al 30 de junio de 2016", fue ejecutado en cumplimiento al artículo 15 de la Ley No. 1178 de Administración y Control Gubernamentales de fecha 20 de julio de 1990, Programa Operativo Anual de la Jefatura de Auditoría Interna de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ, correspondiente a la gestión 2016; e instrucción impartida por la Jefatura de Auditoría Interna mediante Memorandum CITE:AJ/AI/MEM/4/2016 de 15 de julio de 2016. Así también, en observancia a la Nota CGE/SCCI-365-14/2015 de fecha 18 de agosto de 2015 emitida por la Contraloría General del Estado.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente sobre la eficacia y funcionamiento del Sistema de Presupuesto - SP de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ, y la implementación de los instrumentos de control interno incorporado al sistema sujeto a evaluación.

El objeto del presente examen comprendió la evaluación de información y documentación de respaldo de las operaciones contables, presupuestarias, financieras que sustentan las actividades relacionadas con el sistema de presupuesto, consistentes en:

- Estructura Orgánica,
- Plan Estratégico Institucional,
- Programa Operativo Anual,
- Estructura Programática,
- Anteproyecto del Presupuesto,
- Resoluciones Administrativas Ejecutivas que aprueban el Anteproyecto del Presupuesto,
- Presupuesto del Gasto y Recursos Presentado,
- Presupuesto Institucional por Objeto del Gasto y Tipo de Gasto,
- Ejecución Presupuestaria de Recursos,
- Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Plan Anual de Caja,
- Escala Salarial y Planilla Presupuestaria,
- Informe de Evaluación Mensual POA y Presupuesto,
- Reporte de Modificaciones Presupuestarias Interinstitucionales e Intrainstitucionales,
- Informe Técnico que sustentan las modificaciones presupuestarias,
- Informe Legal que sustentan las modificaciones presupuestarias,
- Informes de Seguimiento al Presupuesto,
- Programación de la Ejecución Física Financiera Mensual,
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C- 31, y
- Otra información relacionada con nuestro examen.

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

1. Falta de actualización e inconsistencias en el Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto - SP



Oficina Nacional
Calle 16 de Obrajes Nº 220
Edif. Centro de Negocios Obrajes Piso 2
Telf. (2) 2125057 - 2125081
Regional La Paz - Piso 3
Telf. (2) 2125385 - E-mail: aj.lpz@aj.gob.bo

Regional Santa Cruz
Calle Prolongación Campero Nº 155 U.V.1
Manzana 7 Zona Norte
Telf. (3) 3323031 - 3333031
E-mail: aj.scz@aj.gob.bo

Regional Cochabamba
Calle Bolívar Nº 737
Edif. Illanes Piso 2
Telf. (4) 4661000 - 4661001
E-mail: aj.cbb@aj.gob.bo



2. Manuales de Procedimientos, que consideran áreas organizacionales inexistentes en la Estructura Organizativa definida en el Manual de Organización y Funciones de la Autoridad de fiscalización del Juego - AJ
3. Formulación del Anteproyecto de Presupuesto gestión 2016, con área organizacional inexistente en la Estructura Orgánica de la Autoridad de Fiscalización del Juego – AJ.



Liliana Ingla Solís
JEFE DE AUDITORIA INTERNA
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL JUEGO-AJ

www.aj-gob.bo



La Paz, 31 de octubre de 2016

INSTITUCIÓN
CERTIFICADA



Oficina Nacional
Calle 16 de Obrajes Nº 220
Edif. Centro de Negocios Obrajes Piso 2
Telf. (2) 2125057 - 2125081
Regional La Paz - Piso 3
Telf. (2) 2125385 - E-mail: aj.lpz@aj.gob.bo

Regional Santa Cruz
Calle Prolongación Campero Nº 155 U.V.1
Manzana 7 Zona Norte
Telf. (3) 3323031 - 3333031
E-mail: aj.scz@aj.gob.bo

Regional Cochabamba
Calle Bolívar Nº 737
Edif. Illanes Piso 2
Telf. (4) 4661000 - 4661001
E-mail: aj.cbb@aj.gob.bo



FR - 2015 / 68071.1