



RESUMEN EJECUTIVO
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN DEL JUEGO – AJ

Informe CITE: AJ/UAI/INF/4/2026 del 27/02/2026, referente a Informe sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros emergente de la Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego, al 31 de Diciembre de 2025.

1.1 Objetivo

De acuerdo a la Norma de Auditoria de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros aprobadas mediante Resolución CGE/073/2021 del 28 de octubre de 2021, la presente auditoria tiene como objetivo emitir dos pronunciamientos sobre:

- La Confiabilidad de los Registros, si las operaciones de registro son confiables y se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, el Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otras normas específicas aplicables.
- La Confiabilidad de los Estados Financieros Básicos y Complementarios de la Autoridad de Fiscalización del Juego, si la información financiera es confiable y se encuentra expuesta de acuerdo con los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, y las desviaciones identificadas por encima del nivel de significatividad aceptable, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.

1.2 Objeto

El objeto de la Auditoria está constituido por los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego al 31 de diciembre de 2025, que constituyen:

- ✓ Balance General comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- ✓ Estado de Resultados de Recursos y Gastos Corrientes comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Gastos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Cuenta Ahorro- Inversión – Financiamiento – (CAIF) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2025 y 2024
- ✓ Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Reporte de Libretas de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Resumen de Activos Fijos Ordenado por Grupo Contable al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Inventario de existencias en almacenes al 31 de diciembre de 2025



SC-CER564556



**MINISTERIO
DE ECONOMÍA Y
FINANZAS PÚBLICAS**

Oficina Nacional
Calle 16 de Obrajes N° 220
Edif. Centro de Negocios
Obrajes, Piso 2
Telf.: (2) 2125057 - 2125081

Regional La Paz
Calle Colón
N° 330 Edificio
Colón, Piso 5
Telf.: (2) 2125385

Regional Cochabamba
Av. Ayacucho
esq. Heroínas
Edificio ECOBOL
Telf.: (4) 4661000 - 4661001

Regional Santa Cruz
Calle Prolongación
Campero N° 155
U.V.1 Manzana 7, Z. Norte
Telf.: (3) 3323031 - 3333031



- ✓ Conciliaciones de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Reportes de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2025
- ✓ Reportes de Obligaciones a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2025

Así también exponemos las cuentas, rubros y/o partidas presupuestarias que fueron objeto de análisis, conforme al siguiente detalle:

- ✓ Disponible
- ✓ Exigible a Corto Plazo
- ✓ Bienes de Consumo
- ✓ Activo Fijo (Bienes de Uso)
- ✓ Obligaciones a Corto Plazo
- ✓ Patrimonio
- ✓ Grupo 10000 – Servicios Personales
- ✓ Grupo 20000 – Servicios No Personales
- ✓ Grupo 30000 – Materiales y Suministros
- ✓ Grupo 40000 – Activos Reales
- ✓ Rubro 15900 – Multas

1.3 Pronunciamiento

Hemos realizado la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego, al 31 de Diciembre de 2025, que a continuación se detallan:

- ✓ Balance General comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- ✓ Estado de Resultados de Recursos y Gastos Corrientes comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo Comparativo al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Recursos del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Ejecución Presupuestaria de Gastos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Cuenta Ahorro- Inversión – Financiamiento – (CAIF) del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2025 y 2024.
- ✓ Notas a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Reporte de Libretas de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Resumen de Activos Fijos Ordenado por Grupo Contable al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Inventario de existencias en almacenes al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Conciliaciones de las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Reportes de Cuentas por Cobrar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Reportes de Obligaciones a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2025.



La preparación de los Estados Financieros es responsabilidad del Máximo Ejecutivo de la Entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar un pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Estados Financieros en base a nuestra auditoría.

SC-CER564556





Los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego al 31 de diciembre de 2025 son confiables, debido a que se presentan de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo, la evaluación del patrimonio neto, la ejecución presupuestaria de recursos, ejecución presupuestaria de gastos y los cambios en la cuenta ahorro – inversión financiamiento del ejercicio fiscal, así como las notas a los estados financieros.

1.4 Deficiencias de Control Interno

Como resultado del examen, hemos identificado aspectos de control interno emergente de la "Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego, al 31 de diciembre de 2025", mismos que se detallan a continuación:

- 4.1 Inadecuada Apropriación de Partida Presupuestaria.
- 4.2 Sobrevaluación de la Partida Presupuestaria 2.5.7 Capacitación
- 4.3 Vacío en la normativa interna de la Autoridad de Fiscalización del Juego
- 4.4 Ausencia de documentación en los Procesos de contratación de Consultoría en Línea
- 4.5 Procesos de contratación que no exponen la justificación de la contratación
- 4.6 Vacíos en el Contrato N° 19-00035-25

1.5 Conclusión

Concluimos que los Estados Financieros de la Autoridad de Fiscalización del Juego al 31 de diciembre de 2025, presentan información confiable y se ejecutaron de acuerdo a los criterios establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 de 04 de marzo de 2005, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada aprobada mediante Resolución Administrativa Ejecutiva N° 02-00440-17 del 24 de octubre de 2017, Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público y otras normas específicas vigentes aplicables.

El control interno relacionado a los mismos ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ; sin embargo, se han identificado aspectos inherentes al control interno en las actividades financieras, administrativas y contables las cuales fueron expuestas en el acápite IV "DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO" del presente informe, que consideramos importante informar para su conocimiento y acción correctiva por parte de las autoridades competentes de la Autoridad de Fiscalización del Juego - AJ.

La Paz, 27 de febrero de 2026



SC-CER564556



**MINISTERIO
DE ECONOMÍA Y
FINANZAS PÚBLICAS**

Oficina Nacional
Calle 16 de Obrajes N° 220
Edif. Centro de Negocios
Obrajes, Piso 2
Telf.: (2) 2125057 - 2125081

Regional La Paz
Calle Colón
N° 330 Edificio
Colón, Piso 5
Telf.: (2) 2125385

Regional Cochabamba
Av. Ayacucho
esq. Heroínas
Edificio ECOBOL
Telf.: (4) 4661000 - 4661001

Regional Santa Cruz
Calle Prolongación
Campero N° 155
U.V.1 Manzana 7, Z. Norte
Telf.: (3) 3323031 - 3333031