



RESUMEN EJECUTIVO

INFORME

AJ/UAI/INF/9/2026

INFORME AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO DEL ARTÍCULO 24 PARAGRAFO V DEL DECRETO SUPREMO N° 5094, RESPECTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS, REGLAMENTOS Y OTROS MECANISMOS ESPECÍFICOS PARA VERIFICAR LA VERACIDAD, EL REGISTRO, CONTROL, SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL POR LA GESTIÓN 2025.

En cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2026 de la Unidad de Auditoría Interna y en atención al Art. 15° de la Ley 1178, se realizó la "Auditoria de Cumplimiento del Artículo 24 párrafo V del Decreto Supremo N° 5094, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal por la gestión 2025".

El objetivo del examen, es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del artículo 24 párrafo V del Decreto Supremo N° 5094, respecto a la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, por la gestión 2025.

El objeto está constituido por la implementación de los procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, relacionada con la siguiente información y documentación:

- ✓ Manuales de Procedimientos para Control y Conciliación de los datos liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales de cada servidor(a) público(a) y/o consultor(a) aprobados mediante Resolución Administrativa Ejecutiva N° 02-00032-24 del 22/03/2024 y Resolución Administrativa Ejecutiva N° 02-000101-22 del 31 de octubre de 2022, respectivamente.
- ✓ Manual de Procedimiento para pago de sueldos y salarios y registros individuales, versión 7 aprobada mediante Resolución Administrativa Ejecutiva N° 0200056-25, vigente a partir del 10 de junio de 2025.
- ✓ Planillas mensuales de sueldos y salarios del personal de planta y consultores de línea.
- ✓ Planillas de descuento del personal.
- ✓ Planilla de pago de servicios públicos.
- ✓ Cuadro de equivalencias de funciones aplicable a los procesos de contratación de consultores individuales de línea.
- ✓ Contratos de servicios de consultoría individual de línea.
- ✓ Files de personal permanente y consultor en línea.
- ✓ Y otra documentación relacionada al objetivo de la auditoria.



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 16 de Obrajes N° 220
Edif. Centro de Negocios
Obrajes, Piso 2
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



Como resultado del examen realizado, se ha identificado la siguiente deficiencia de control interno, habiéndose emitido la recomendación necesaria para subsanar la misma:

2.2 Falta de procedimientos para la consideración de los Certificados de Años de Servicios en las planillas de sueldos y salarios

2.3 Deficiencias en las Boletas de permiso oficiales por horas (comisión)

En nuestra opinión, concluimos que la Autoridad de Fiscalización del Juego ha cumplido con la implementación de procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos para verificar la veracidad, el registro, control, seguimiento y evaluación de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal, en la gestión 2025, según lo establecido en el artículo 24 párrafo V del Decreto Supremo N° 5094.

La Paz, mayo 2026



SC-CER564556

