

**OPINIÓN DEL AUDITOR INTERNO  
INFORME AJAM/DESP/UA1/INF/MML/6/2021**

**COMPLEMENTACIÓN DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE REGISTROS Y ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA AUTORIDAD JURISDICCIONAL ADMINISTRATIVA MINERA  
Por el periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2020**

**RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento a los Artículos 15°, 27° Inciso e), 42° Inciso b) de la Ley N° 1178; el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna, y las “Directrices para la complementación del examen de confiabilidad de registros y estados financieros de la gestión 2020”, emitidos por la Subcontraloría del Nivel Central, a través de oficios SGE/SCNC/862-23/2021 de 20/05/2021 y CGE/SCNC-1050-23/2021 de 28/06/2021; hemos efectuado la complementación del examen de los Registros y Estados Financieros Comparativos de la Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera al 31 de diciembre de 2020.

El objetivo de la auditoría es expresar una opinión independiente sobre la confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos de la AJAM, de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental y en aplicación de las Normas Básicas de Contabilidad Integrada, las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto y otras normas relacionadas.

Fueron objeto de la Auditoría de Confiabilidad los Registros, Estados Financieros Básicos, Estados Complementarios, Estados Auxiliares, documentación de sustento y Notas a los Estados Financieros, oficialmente emitidos.

El alcance de la auditoría está comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2020.

**RESULTADOS DEL EXAMEN:**


Debido a los aspectos señalados en los puntos 3, 4 y 5 del presente informe, la gran importancia de la incertidumbre de las cuentas por cobrar, la limitación por falta de documentación de respaldo establecidas y su significativa incidencia en el Balance General, el Estado de Recursos y Gastos Corrientes, la Ejecución Presupuestaria de Recursos, el Grupo 10000 del Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos y el Inventario de Materiales y Suministros, opinamos que los Registros y Estados Financieros de la Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera correspondientes a la gestión 2020, no son confiables.

Nuestra auditoría ha sido realizado en ejercicio de la función de Auditores Internos de la entidad y como resultado del mismo, emitimos el presente informe, para uso exclusivo de la Directora Ejecutiva Nacional de la Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera, el Ministerio de Minería y Metalurgia como ente tutor, la Contraloría General del Estado como Órgano Rector del Sistema de Control Gubernamental y la Dirección General de Contabilidad Fiscal, dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas

La Directora Ejecutiva Nacional y Director Administrativo Financieros, asumieron funciones en el mes de enero de la presente gestión 2021. Por tanto, los estados financieros, fueron emitidos en cumplimiento a las funciones y responsabilidades del cargo en cuanto a su presentación, no habiendo sido parte de las operaciones de la Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera durante la gestión 2020.

La Paz, 29 de octubre de 2021.

MAML/egb  
cc.: Arch.



Lic. María Angelica Méndez Lazzano  
AUDITOR INTERNO  
TPN N°E-553/99  
CAUR - 218 CAUB - 10384  
Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera



**OFICINA NACIONAL**  
calle Andrés Muñoz  
N° 2564 (zona Sopocachi)  
Telf.: (591-) 2 - 422838  
Fax (591-) 2157784

**AJAM  
LA PAZ - BENI - PANDO**  
Plaza Adela Zamudio  
esq. Armaza N° 70 (zona Sopocachi)  
La Paz, Telf./fax: (591-) 2-423098

**AJAM  
POTOSÍ - CHUQUISACA**  
av. Universitaria  
N° 64 (Potosí)  
Telf./fax: (591-) 2- 6246198

**AJAM  
ORURO**  
calle Adolfo Mier N° 994,  
entre Washington y Camacho  
Telf./fax: (591-) 2-5253756

**AJAM  
COCHABAMBA**  
calle Salamanca, esq. Lanza,  
edif. CIC N° 625, 1er piso  
Telf./fax: (591-) 4-509496

**AJAM  
SANTA CRUZ**  
av. Charcas N° 1217,  
entre 1er y 2do Anillo  
Telf./fax: (591-) 3-3345276

**AJAM TUPIZA - TARIJA**  
av. Saturnino Murillo  
N° 327, esq. Oscar Alfaro  
(frente a la Plazuela Cívica)  
Telf./fax: (591-) 2-6944282