

INFORME AJAM/DESP/UAI/INF/MML/10/2025

**AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO A LA IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS,  
REGLAMENTOS Y MECANISMOS ESPECÍFICOS PARA VERIFICAR LA VERACIDAD, EL  
REGISTRO Y CONTROL DE LOS DATOS LIQUIDADOS EN LAS PLANILLAS SALARIALES Y LOS  
REGISTROS INDIVIDUALES DEL PERSONAL PERMANENTE DE LA AJAM,  
CORRESPONDIENTE A LA GESTIÓN 2024**

**RESUMEN EJECUTIVO**

Hemos efectuado la Auditoria de Cumplimiento a la Implementación de Procedimientos, Reglamentos y Mecanismos Específicos para verificar la Veracidad, el Registro y Control de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal Permanente, correspondiente a la Gestión 2024, de acuerdo a lo establecido en el Parágrafo V, artículo 24.- (Doble Percepción) del Decreto Supremo N° 5094 de 3 de enero de 2024 y otras normas legales aplicables

Los resultados de la auditoria se encuentran descritos en el acápite 2. del presente informe, concluyendo que los procesos, procedimientos, reglamentos y otros mecanismos específicos aplicados por la entidad para el registro y control de los datos liquidados en las planillas salariales y los registros individuales del personal permanente, cumplen con los criterios normativos relacionados al objeto de auditoría:

- a) Perfil del cargo
- b) Control de asistencia, permisos y otros
- c) Bono de antigüedad
- d) Liquidación de Planillas Salariales
- e) Doble percepción
- f) Incompatibilidades
- g) Máxima Remuneración

Durante la evaluación no hemos identificado aspectos que afecten la veracidad y legalidad de los datos liquidados en las planillas salariales del personal permanente en la gestión 2024.

Conforme los procedimientos de auditoria aplicados y sustentados en la evidencia recolectada, en nuestra opinión, la Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera cumple con el Ordenamiento Jurídico Administrativo relacionado al Registro y Control de los Datos Liquidados en las Planillas Salariales y los Registros Individuales del Personal permanente, correspondiente a la gestión 2024.

Sin embargo de lo mencionado, reportamos importantes deficiencias de control interno que, si bien no afectan nuestra opinión sobre los resultados de la misma, requieren su consideración para las acciones de mejora consiguientes.

- Deficiencias en la gestión documental correspondiente a files de personal.
- Retención de Colaterales correspondientes a Licencia Sin Goce de Haberes.
- Debilidades en la gestión de seguridad, control de accesos y administración del Sistema de Recursos Humanos "SI-REH".

La Paz, 12 de enero de 2026.

MML/

  
Lic. María Angélica Méndez Lascano  
AUDITOR INTERNO  
TPN N°E-553/99  
CAUR - 215 CAUB - 10364  
Autoridad Jurisdiccional Administrativa Minera