INFORME CON HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024

INFORME N° 01/2024

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento al Convenio de Cooperación Interinstitucional N° 021/2023 firmado por la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho y el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija en fecha 27 de junio de 2023, se efectuó la Auditoría de Cumplimiento a los Pagos Efectuados por concepto de Sueldos y Salarios al Personal Permanente con ítem del (TGN) del SEDEGES, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024.

2. OBJETIVO

El objetivo general de la auditoría de cumplimiento es emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables, a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social (SEDEGES).

Los objetivos específicos de nuestro trabajo son:

a) Determinar que los cálculos realizados en la planilla sean el resultado de un adecuado control y procesamiento de los mismos, tomando en cuenta los descuentos correspondientes (asignaciones, deducciones, retenciones, faltas, abandonos).

b) Verificar la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo con la escala salarial y normativas legales en vigencia

c) Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

3. OBJETO

El objeto de la auditoría está constituido por:

- La documentación que registra el pago sueldos y salarios efectuados al personal permanente con ítem TGN del SEDEGES, tales como: Planillas de pago mensuales correspondientes de enero a junio de 2024, comprobantes de pago de sueldos al personal permanente.
- La documentación que respalda el proceso de pagos de sueldos y salarios efectuado al personal permanente con ítem TGN del SEDEGES, tales como: Resumen de planillas registro de asistencia de enero hasta junio 2024, Planilla de asistencia individual por cada funcionario.

4. ALCANCE DEL EXÁMEN

Nuestro examen se efectúo de acuerdo con las Normas de Auditoría Cumplimiento y Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aplicando procedimientos de auditoría que consideramos necesarios y estuvo dirigido a evaluar las operaciones ejecutadas y documentación generada en el Servicio Departamental de Gestión Social, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de junio del 2024, relacionadas con el pago efectuado por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con Ítem TGN.

A continuación, se presentan los importes ejecutados, así como los revisados.

Gestiones	Ejecutado Bs.	Revisado Bs.	% de revisión
2024	1.955.963,00	1.955.963,00	100 %
Totales	1.955.963,00	1.955.963,00	100 %

Fuente: planillas de los meses de enero a junio 2024

5. METODOLOGÍA

Con el propósito de lograr el cumplimiento del objetivo de la auditoría, se efectuó la acumulación y evaluación objetiva de la evidencia como respaldo competente y suficiente, a través de las siguientes etapas:

- **Planificación**

Como actividad previa a la auditoría de cumplimiento, de acuerdo con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental y el Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, se efectuó un relevamiento de información específica con la finalidad de obtener un conocimiento sobre el objeto de auditoría y determinar si la auditabilidad es inmediata o mediata.

Asimismo, con la finalidad de obtener un conocimiento más detallado sobre las operaciones objeto de la auditoría, las áreas que interviene y los funcionarios a cargo se efectuó la planificación de la auditoría de cumplimento etapa que nos permitió definir el objetivo, objeto, metodología y alcance de la auditoría. Como parte de la planificación, se obtuvo una comprensión del objeto de auditoría a través del relato de hechos, el criterio aplicable y los posibles efectos.

Sobre la base de dicho conocimiento, se diseñaron los procedimientos de auditoría que nos permitieron el cumplimiento del objetivo de auditoría, información que se detalla en el Memorándum de Planificación (MPA) y que generó la emisión de los programas de trabajo a la medida de las operaciones objeto de análisis.

- **Ejecución**

Etapa en la que, a partir del conocimiento de los procedimientos descritos en el programa de trabajo para las operaciones seleccionadas, se obtuvo y evaluó la evidencia competente y suficiente, de tal forma que el informe de auditoría pueda estar debidamente sustentado.

Los resultados de la aplicación de los programas se documentaron en el correspondiente legajo corriente.

- **Comunicación de Resultados**

Sobre la base de los resultados obtenidos de la aplicación de los programas de trabajo, se elaboró el presente informe en el que se incluyen cada uno de los hallazgos de control interno, los que se exponen con todos sus atributos.

6. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

Como resultado de la auditoría realizada, hemos establecido los hallazgos de control interno que se exponen a continuación, los cuales consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata, por parte de los ejecutivos del Servicio Departamental de Gestión Social.

6.1 Error en el conteo de minutos de retraso del personal

Efectuada la revisión de la documentación correspondiente al control de asistencia, se pudo identificar que existen minutos de retraso en las planillas de control de asistencia individuales, los cuales no fueron considerados en la planilla de asistencia mensual, tal como se muestra a continuación:

Nombre y Apellido	Mes	s/g Planilla resumen control de asistencia		s/g Auditoría		Diferencia	
		Min	Bs	Min	Bs	Min.	Bs.
Vladimir Calderón	Febrero	0 Min.	0,00	139 Min.	500,80	139 Min.	500,80
Mónica Salazar	Febrero	30 Min.	0,00	62 Min.	285,54	32 Min.	285,54
Daniela Estrada	Marzo	47 Min.	146.04	37 Min.	73.02	(10 Min.)	(73.02)
Vladimir Calderón	Marzo	92 Min.	250,40	92 Min.	375,60	0 Min.	125,20

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el reglamento interno de personal de la Gobernación del Departamento de Tarija, articulo 45, inciso 1) horarios de ingreso, que menciona lo siguiente: los minutos de retraso acumulados en el mes generará sanciones económicas en la remuneración mensual.

Esta situación se debió a un descuido y falta de revisión por parte del responsable de Recursos Humanos, en el ingreso de datos al momento de elaborar la planilla resumen de asistencia la cual sirve como guía para elaborar la planilla de sueldos y salarios de cada mes.

Además de afectar la calidad de la información procesada, lo observado puede dar lugar a un daño económico para la entidad, debido al pago de sueldos por horas no efectivamente trabajadas por el personal.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir al responsable de Recursos Humanos del SEDEGES, que mediante los mecanismos y vías que corresponde proceder a recuperar el dinero por el pago indebido que realizo la institución por un mal registro en la planilla de sueldos y salarios correspondientes a retrasos en los meses de febrero y marzo, además de recomendar un mayor cuidado el registro de datos en el sistema para la elaboración de las planillas de sueldos y salarios. Esta medida es esencial para asegurar la confiabilidad de los registros y evitar posibles errores que afecten el proceso de pago al personal.

6.2 Falta de documentación especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita.

De acuerdo con la revisión efectuada al pago realizado por concepto de Sueldos y Salarios al personal permanente con Ítem (TGN) se pudo evidenciar, que la entidad no cuenta con un documento o reglamento o especifico donde mencione que la remuneración mensual es de acuerdo al cargo que amerite:

Cargo	Requisitos Mínimos
Profesional I	Título en educación superior Título bachiller Experiencia profesional
Profesional II	
Profesional III	
Técnico I	Título en educación superior Titulo bachiller Experiencia profesional
Técnico II	
Técnico III	
Auxiliar I	Titulo bachiller Título nivel técnico Certificados de capacitación
Auxiliar II	
Auxiliar III	

Según lo establecido en la Ley 1178 del Sistema de Administración de Personal, articulo 13 (proceso de clasificación, valoración y remuneración de puestos, en el punto III, la remuneración será fijada en función al valor del puesto. La información sobre remuneraciones utilizara como instrumentos básicos la escala salarial y planilla presupuestaria aprobadas para la entidad.

Lo mencionado anteriormente se debe a un descuido por parte de la entidad al no contar con un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita.

La ausencia de un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita, impacta negativamente en el desarrollo de las actividades asignadas, dificultando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos del Servicio Departamental de Gestión Social, elaborar un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita, al objeto de evitar los riesgos comentados anteriormente.

6.3 Falta de firmas en la documentación que respalda el pago de sueldos al personal

Efectuada la revisión a la documentación que respalda el proceso de pago de sueldos al personal permanente con ítem TGN, se ha podido identificar la falta de firmas del responsable de Recursos Humanos en los siguientes documentos:

N°	Detalle	Mes
1	Resumen de control de asistencia	Marzo – abril
2	Planilla mensual de sueldos	Abril
3	Registro de ejecución de gastos	Junio

Lo anteriormente mencionado contraviene a lo establecido en la resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo del 2005, título I, capitulo II art. 46 donde menciona que los estados financieros básicos y estados de cuenta o información complementaria deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la máxima autoridad ejecutiva, el responsable del área financiera y el contador general de la entidad, en ejercicio a la fecha de emisión de los mismos.

Esta situación se debe a un descuido y falta de control por parte de la Dirección de Recursos Humanos, quienes se encargan de las firmas y legalidad de la documentación.

La ausencia de firmas en la documentación, puede generar dudas sobre la autenticidad y validez de los registros, lo que podría dar lugar a errores en el pago de los sueldos.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos, firmar toda la documentación que respalda el proceso de pago de sueldos al personal, con la finalidad de garantizar la validez y autenticidad de los registros, así como asegurar la correcta ejecución de los pagos.

6.4 Declaración Jurada de Bienes y Rentas fuera de plazo

Como resultado de la revisión efectuada a los gastos por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem TGN, se ha evidenciado que Miriam Ortega Villena, con C.I. 5817100, Administradora del Hogar Padre Luis Portillo (Bermejo) y Tomasa Alicia Vilca Gutiérrez, con C.I. 1809772, Niñera del Hogar Sagrada Familia, no cumplieron con la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en el mes de su cumpleaños, en consecuencia las mismas fueron objeto de un proceso administrativo interno, que tiene como resolución final un descuento del 5% de su haber básico del mes de enero.

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Decreto Supremo N° 1233, Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en las entidades públicas, capítulo I, articulo 5, Declaración durante el Ejercicio del Cargo, punto 1, donde menciona que todas las servidoras y servidores publicas deberán actualizar la información de su Declaración Jurada de Bienes y Rentas, durante el ejercicio del cargo, presentando la misma durante el mes de su nacimiento si reside en las capitales de departamento, y si reside fuera de las capitales de departamento, contaran adicionalmente con el mes siguiente de su nacimiento.

Esta situación se debe a un descuido por parte del servidor público al no realizar un seguimiento adecuado y oportuno de las fechas límite para la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas.

Este incumplimiento generó un proceso administrativo interno y sanciones legales de las mencionadas servidoras públicas, afectando su remuneración mensual.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos supervise el cumplimiento de este requisito y emita comunicados periódicos para asegurar que los servidores públicos hayan cumplido con su obligación.

6.5 Falta de aprobación del reglamento específico para la elaboración de planillas de sueldos y salarios para el personal permanente con ítem TGN

La elaboración de las planillas del personal permanente con ítem TGN se lleva a cabo siguiendo un instructivo del Ministerio de Economía y Finanzas, el cual da lugar a la habilitación del sistema SIGEP. No obstante, se observó que, aunque existe un reglamento específico para la elaboración de la planilla de sueldos del personal permanente con ítem TGN, dicho reglamento no ha sido debidamente aprobado, lo que representa una deficiencia en el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Interno de Personal Capítulo I, Articulo 5, aprobada con Resolución Administrativa N° 003/2021

donde menciona que la aprobación del presente reglamento es responsabilidad del Gobernador del Departamento de Tarija.

Esta situación se debe a un retraso por parte de la Dirección del SEDEGES y a la falta de emisión de un instructivo que apruebe el reglamento específico para la elaboración de las planillas de sueldos y salarios del personal permanente con ítem TGN.

Esta situación da lugar a inconsistencias que pueden originar errores en la elaboración de las planillas de sueldos, lo que podría afectar el correcto pago de los salarios a los servidores públicos.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, aprobar y difundir mediante la Dirección de Recursos Humanos el reglamento específico para la elaboración de las planillas de pago de sueldos del personal permanente con ítem TGN. Esta medida es esencial para asegurar la transparencia, precisión y consistencia en los procesos de pago, así como el cumplimiento de normativa laboral vigente.

7. CONCLUSIÓN

Sobre la base de los resultados obtenidos en la “Auditoría de Cumplimiento a los pagos efectuados por conceptos de sueldos y salarios al personal permanente con Ítem (TGN)”, practicado en el Servicio Departamental de Gestión Social por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024, concluimos que las operaciones relacionadas con los pagos efectuados por conceptos de sueldos y salarios al personal permanente con Ítem (TGN).

- Los cálculos realizados son resultado de una correcta determinación del total ganado y líquido pagable, los mismos fueron cancelados de acuerdo a disposiciones legales vigentes.
- Se cumplió con la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo a la escala salarial y normativas legales en vigencia.
- Se verificó la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales

Así mismo como resultado de la referida auditoría, se identificaron hallazgos de control interno, que se exponen en el respectivo informe, las mismas que no afectan significativamente las conclusiones expuestas.

8. RECOMENDACIÓN

Recomendamos al Gobernador del Departamento de Tarija, el cumplimiento de las recomendaciones descritas en cada una de las deficiencia expuestas en el presente informe a efectos de evitar los riesgos comentados en las mismas, para lo cual deberá elaborar los formatos 1 y 2 de aceptación y cronograma de implantación de recomendaciones, en base a cuyos documentos se realizará el seguimiento correspondiente sobre el cumplimiento de las recomendaciones en cumplimiento a las Normas de Auditoría Gubernamental Nrs. 219 y 306.09, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012.

Asimismo, recomendamos al Gobernador del Departamento de Tarija, remitir el presente informe a la unidad jurídica de la entidad, a efectos de que dicha unidad analice y/o establezca la existencia de posibles indicios de responsabilidad por la función pública, establecidos en la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, emitiendo el informe legal respectivo, en base a cuyos resultados se elaborará el o los informes de auditoría con indicios de responsabilidad que correspondan.

Es cuando se informa para los fines consiguientes.

Tarija 25 de noviembre de 2024

…….
Dayana Ortega Muñoz
RESPONSABLE U.A.I

FORMULARIO DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNION: 15 de Octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 15 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas sobre los retrasos en el biométrico, las diferencias sobre la planilla resumen.

FORMULARIO DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNION: 22 de Octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 22 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas sobre el manual de procesos de contratación para del personal permanente con ítem TGN y el reglamento específico para la realización de las planillas de sueldos y salarios.

FORMULARIO DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNIÓN: 29 de Octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 29 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas los plazos establecidos sobra la presentación de la declaración jurada de bienes y rentas.

ACTA DE ENTREGA Y DEVOLUCIÓN DE DOCUMENTOS

En la ciudad de Tarija, a horas 10:00 am del día 21 de Noviembre del 2024, en oficina del Servicio Departamental de Gestión Social, se efectúo la entrega de la documentación proporcionada por la entidad a la comisión de auditoría con motivo de la realización de la auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con Ítem (TGN), por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024.

Detalle de la documentación devuelta se presenta en el siguiente cuadro adjunto:

Nº	Detalle
1	Comprobantes de pago de sueldos al personal permanente
2	Resumen de planillas registro de asistencia de enero hasta junio 2024
3	Planilla de asistencia individual por cada funcionario
4	Calificación de años de servicio CAS, file personales
5	Plan operativo anual
6	Files personales
7	Cartas de renuncia
8	Procesos administrativos
9	Solicitud de bajas medicas
10	Licencias por capacitaciones
11	Solicitud de vacaciones

En constancia de este acto firman los funcionarios responsables

POR LA COMISION DE AUDITORÍA:

ENCARGADA: Lis Madelin Peñaloza Cruz

Auditor: Grecia Jesusa Tapia

Auditor: Wilfredo Soliz Michel

POR LA ENTIDAD:

RESPONSABLE RR. HH:

Lic. Santos Bernabé Ortiz

ENTREGUE CONFORME

RECIBI CONFORME

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LRF

EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO POR ASIGNACIÓN – ENCARGADO

1. Información general	
Evaluado: Lis Madelin Peñaloza Cruz	**Cargo:** Encargado
Evaluador: Dayana Ortega Muñoz	**Cargo:** Responsable U.A.I
Tipo de Examen: Auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem TGN por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 30 de junio 2024	
Fecha Inicio: 25/09/2024	**Fecha Conclusión:** 25/11/2024

2. Resumen del trabajo a realizar
a) Supervisión de los trabajos asignados a los auditores
b) Obtener información para el MPA
c) Elaboración del programa de auditoría
d) Elaboración de los papeles de trabajo
e) Elaboración del informe de auditoría

3. Desempeño en el trabajo	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad de análisis				x	
2. Supervisión del trabajo				x	
3. Coordinación de actividades con otras unidades	x				
4. Conocimiento y aplicación de técnicas y normatividad			x		
5. Notificación a sus superiores de los problemas detectados					x
6. Presentación de soluciones a los problemas detectados				x	
7. Oportunidad en la entrega de los trabajos				x	
8. Calidad en la ejecución de los trabajos			x		
9. Documentación del trabajo					x
10. Calidad de la comunicación oral					x
11. Calidad de la comunicación escrita					x
Parcial (sumatoria de cada columna)	1	0	4	12	16
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					32
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3,20

4. Aptitudes y cualidades personales	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad para priorizar los trabajos asignados				x	
2. Capacidad y entrenamiento del personal a su cargo	x				
3. Creatividad				x	
4. Liderazgo				x	
5. Capacidad para trabajar bajo presión				x	
6. Habilidad para resumir ideas			x		

7. Habilidad para transmitir ideas					x
8. Relación con sus colegas de trabajo				x	
9. Capacidad de trabajo en equipo					x
10. Grado de confiabilidad y responsabilidad				x	
11. Presencia y arreglo personal				x	
12. Puntualidad					x
Parcial (sumatoria de cada columna)			2	21	12
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					35
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3.50

5. Calificación General

Área evaluada	Calificación Promedio	Factor de Ponderación	Calificación Ponderada
1. Desempeño en el trabajo	3.20	0.60	1.92
2. Aptitudes y cualidades personales	3.50	0.40	1.40
Calificación general			3.32
Conclusión: Menos a 2.00 = pésimo, 2.00 a 2.69 = malo, 2.70 a 3.19 = Regular, 3.20 a 3.59 = bueno, 3.60 a 4.00 = excelente.			Bueno

6. Comentarios

Evaluador:
Mejorar la calidad, redacción, trabajo bajo presión y puntualidad en el trabajo realizado.

Evaluado:
De acuerdo con la evaluación

Firmas	Fechas
Evaluado:	
Lis Madelin Peñaloza Cruz	23/11/24
Evaluador:	
Dayana Ortega Muñoz	23/11/24
Aprobado por:	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LRF - 2

EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO POR ASIGNACIÓN – ENCARGADO

1. Información general	
Evaluado: Grecia Jesusa Tapia	**Cargo:** Auditor
Evaluador: Lis Madelin Peñaloza Cruz	**Cargo:** Encargado
Tipo de Examen: Auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem TGN por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 30 de junio 2024	
Fecha Inicio: 25/09/2024	**Fecha Conclusión:** 25/11/2024

2. Resumen del trabajo a realizar
f) Supervisión de los trabajos asignados a los auditores
g) Obtener información para el MPA
h) Elaboración del programa de auditoría
i) Elaboración de los papeles de trabajo
j) Elaboración del informe de auditoría

3. Desempeño en el trabajo	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad de análisis				x	
2. Supervisión del trabajo					x
3. Coordinación de actividades con otras unidades	x				
4. Conocimiento y aplicación de técnicas y normatividad				x	
5. Notificación a sus superiores de los problemas detectados					x
6. Presentación de soluciones a los problemas detectados				x	
7. Oportunidad en la entrega de los trabajos				x	
8. Calidad en la ejecución de los trabajos			x		
9. Documentación del trabajo				x	
10. Calidad de la comunicación oral					x
11. Calidad de la comunicación escrita					x
Parcial (sumatoria de cada columna)	2	0	2	15	16
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					33
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3,30

4. Aptitudes y cualidades personales	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad para priorizar los trabajos asignados					x
2. Capacidad y entrenamiento del personal a su cargo	x				
3. Creatividad					x
4. Liderazgo				x	
5. Capacidad para trabajar bajo presión			x		
6. Habilidad para resumir ideas				x	

7. Habilidad para transmitir ideas					x
8. Relación con sus colegas de trabajo	x				
9. Capacidad de trabajo en equipo					x
10. Grado de confiabilidad y responsabilidad				x	
11. Presencia y arreglo personal				x	
12. Puntualidad				x	
Parcial (sumatoria de cada columna)			2	15	16
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					33
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3.30

5. Calificación General

Área evaluada	Calificación Promedio	Factor de Ponderación	Calificación Ponderada
1. Desempeño en el trabajo	3.30	0.60	1.92
2. Aptitudes y cualidades personales	3.30	0.40	1.32
Calificación general			3.24
Conclusión: Menos a 2.00 = pésimo, 2.00 a 2.69 = malo, 2.70 a 3.19 = Regular, 3.20 a 3.59 = bueno, 3.60 a 4.00 = excelente.			Bueno

6. Comentarios

Evaluador:
Mejorar la calidad, redacción, trabajo bajo presión y puntualidad en el trabajo realizado.

Evaluado:
De acuerdo con la evaluación

Firmas	Fechas
Evaluado:	
Grecia Jesusa Tapia	23/11/24
Evaluador:	
Lis Madelin Peñaloza Cruz	23/11/24
Aprobado por:	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LRF - 4

EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO ASIGNACIÓN – ENCARGADO

1. Información general
Evaluado: Wilfredo Soliz Michel **Cargo:** Auditor
Evaluador: Lis Madelin Peñaloza Cruz **Cargo:** Encargado
Tipo de Examen: Auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem TGN por el periodo comprendido entre el 01 de enero a 30 de junio 2024
Fecha Inicio: 25/09/2024 **Fecha Conclusión:** 25/11/2024

2. Resumen del trabajo a realizar
k) Supervisión de los trabajos asignados a los auditores
l) Obtener información para el MPA
m) Elaboración del programa de auditoría
n) Elaboración de los papeles de trabajo
o) Elaboración del informe de auditoría

3. Desempeño en el trabajo	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad de análisis				x	
2. Supervisión del trabajo				x	
3. Coordinación de actividades con otras unidades	x				
4. Conocimiento y aplicación de técnicas y normatividad				x	
5. Notificación a sus superiores de los problemas detectados				x	
6. Presentación de soluciones a los problemas detectados					x
7. Oportunidad en la entrega de los trabajos				x	
8. Calidad en la ejecución de los trabajos			x		
9. Documentación del trabajo					x
10. Calidad de la comunicación oral					x
11. Calidad de la comunicación escrita				x	
Parcial (sumatoria de cada columna)	2	0	2	18	12
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					32
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3,20

4. Aptitudes y cualidades personales	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad para priorizar los trabajos asignados				x	
2. Capacidad y entrenamiento del personal a su cargo	x				
3. Creatividad					x
4. Liderazgo				x	
5. Capacidad para trabajar bajo presión				x	
6. Habilidad para resumir ideas				x	

7. Habilidad para transmitir ideas					x
8. Relación con sus colegas de trabajo	x				
9. Capacidad de trabajo en equipo					x
10. Grado de confiabilidad y responsabilidad				x	
11. Presencia y arreglo personal				x	
12. Puntualidad				x	
Parcial (sumatoria de cada columna)			2	18	12
Total (sumatorias columnas 1 al 4)					32
Promedio (dividir el total entre 10, considerar 2 decimales)					3.20

5. Calificación general

Área evaluada	Calificación promedio	Factor de ponderación	Calificación Ponderada
1. Desempeño en el trabajo	3.20	0.60	1.92
2. Aptitudes y cualidades personales	3.20	0.40	1.28
Calificación general			3.20
Conclusión: Menos a 2.00 = pésimo, 2.00 a 2.69 = malo, 2.70 a 3.19 = Regular, 3.20 a 3.59 = bueno, 3.60 a 4.00 = excelente.			Bueno

6. Comentarios

Evaluador:
Mejorar la calidad, redacción, trabajo bajo presión y puntualidad en el trabajo realizado.

Evaluado:
De acuerdo con la evaluación

Firmas	Fechas
Evaluado:	
Wilfredo Soliz Michel	23/11/24
Evaluador:	
Lis Madelin Peñaloza Cruz	23/11/24
Aprobado por:	

ACTA DE VALIDACIÓN DE LOS PROYECTOS DE INFORMES

En fecha 25 de noviembre a horas 10:00 A.M. se realizó la validación de los proyectos de informes resultantes de la Auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por conceptos de sueldos y salarios al personal permanente con Ítem (TGN), con la participación de las siguientes personas:

Por la entidad

Lic. María Esther Valencia

Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque

Por la comisión de auditoría

Lis Madelin Peñaloza Cruz

Grecia Jesusa Tapia

Wilfredo Soliz Michel

Número de deficiencia	Tipo de Informe	Comentario del personal y/o gerencia	Disposición
	Informe de control interno		
2.1	Error en el conteo de minutos de retraso del personal.	Observación aceptada	Incluida en el informe
2.2	Inexistencia de manual de procesos de contratación para el personal permanente con Ítem TGN.	Observación aceptada	Incluida en el informe
2.3	Falta de firmas en la documentación que respalda el pago de sueldos al personal	Observación aceptada	Incluida en el informe
2.4	Incumplimiento de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas	Observación aceptada	Incluida en el informe
2.5	Falta de aprobación del reglamento específico para la elaboración de planilla de sueldos y salarios para el personal permanente con Ítem TGN	Observación aceptada	Incluida en el informe

Nombre y firma de los auditores

Lis Madelin Peñaloza Cruz

Grecia Jesusa Tapia

Wilfredo Cruz Michel

Nombre y firma Responsable RR.HH.

Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque

LISTADO DE VERIFICACIÓN DE CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA

(CONTROL DE CALIDAD)

Nº	Cuestionario	Si – No- N/A	Ref. P/T	Hecho por:	Comentario
	Actividades previas				
1	¿Se ha realizado el relevamiento de información?	Si	LG	W.L.G.	Ver legajo de programación
2	¿Se ha detallado los recursos necesarios para ejecutar la auditoría y o inicio de acciones legales?	Si			
3	¿Se ha emitido el pronunciamiento de auditabilidad?	Si			
	Fase de planificación				
4	¿Se planificó el trabajo de acuerdo con normas de auditoría?	Si			
5	¿El personal ha realizado la declaración de independencia?	Si			
6	¿Se realizó el conocimiento de la entidad?	Si			
7	¿Se definió claramente el objetivo, objeto, metodología y alcance de la auditoría?	Si			
8	¿Se obtuvo la comprensión del objeto de la auditoría a través del relato de hechos, criterio aplicable y posibles efectos?	Si			
9	¿Se realizó la evaluación de los riesgos inherentes?	Si			
10	¿Se elaboró el MPA y el programa de trabajo?	Si			
11	¿El MPA y programa de trabajo se encuentra aprobado?	Si			
	Fase de ejecución				
12	¿Se han aplicado los programas de auditoría adjuntos al MPA?	Si	LC		Ver legajo corriente
13	¿Los papeles de trabajo se encuentran referenciado y correferenciados?	Si			
14	¿Fueron documentadas todas las secciones del legajo corriente?	Si			
15	¿El trabajo ejecutado fue debidamente supervisado?	Si			

Nº	Cuestionario	Si – No- N/A	Ref. P/T	Hecho por:	Comentario
16	¿Se han documentado loas hallazgos de auditoría y/o hallazgos de control interno?	Si	LC		
17	¿Los hallazgos de auditoría y/o hallazgos de control interno contienen condición, criterio, causa, efecto y recomendación?	Si			Ver legajo corriente
18	¿Se cuenta con evidencia competente y suficiente para sustentar las conclusiones?	Si			
	Fase de comunicación de resultados				
19	¿Se ha completado todo el trabajo previo a la emisión del informe?	Si	LR		Ver legajo resumen
20	¿Los resultados de la auditoría fueron puestos a conocimiento de los responsables de la entidad?	Si			
21	¿Los aspectos contenidos en el informe fueron referenciados a los papeles de trabajo?	Si			
22	¿Los papeles de trabajo del legajo resumen fueron revisados por el encargado de auditoría?	Si			

LEGAJO CORRIENTE

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024.

LEGAJO CORRIENTE

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social **FECHA:** 20/11/2024

INDICE GENERAL

DESCRIPCIÓN	REF.P/T
PLANILLA DE PENDIENTES DE SUPERVISIÓN	**LCA**
CONCLUSIÓN	**LCB**
PROGRAMA DE AUDITORÍA	**LCC 1/1 a LCC 1/3**
EJECUCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS	**LCD**
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	**LCE**
ACTAS DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD	**LCF**

La validez de la información contenida en este legajo ha sido confirmada y aprobada por:

Lis Madelin Peñaloza Cruz
ENCARGADO

Dayana Ortega Muñoz
RESPONSABLE U.A.I.

PLANILLA DE PENDIENTES

Revisado por: Lis Madelin Peñaloza Cruz

Legajo: Corriente

Fecha: 15 de noviembre de 2024

Ref. P/T	Pendientes a completar	Completado por:	Fecha:	Revisado por:
	No se observaron pendientes	G.J.T. W.S.M.	15/11/24	L.P.C.

CONCLUSIÓN

Sobre la base de los resultados obtenidos en la "Auditoría de Cumplimiento a los pagos efectuados por conceptos de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN)", practicado en el Servicio Departamental de Gestión Social por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024, concluimos que las operaciones relacionadas con los pagos efectuados por conceptos de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN):

- Los cálculos realizados son resultado de una correcta determinación del total ganado y líquido pagable, los mismos fueron cancelados de acuerdo a disposiciones legales vigentes.
- Se cumplió con la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo a la escala salarial y normativas legales en vigencia.
- Se verificó la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales

Así mismo como resultado de la referida auditoría, se identificaron observaciones de control interno, que se exponen en el respectivo informe, las mismas que no afectan significativamente las conclusiones expuestas.

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024.

PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVOS

1. Verificar la correcta determinación del total ganado y líquido pagable, hayan sido cancelados de acuerdo a disposiciones legales vigentes.
2. Verificar la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo con la escala salarial y normativas legales en vigencia
3. Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. a P/T	Hecho por/Fecha:
1.	Verifique que los pagos realizados por concepto de sueldos y salarios del personal permanente con ítem (TGN) cuenten con la siguiente documentación: a) Comprobante de ejecución del gasto. b) Planilla mensual de sueldos y salarios. c) Planilla resumen de control de asistencia. d) Planillas de asistencia individual por cada funcionario. e) Solicitud de vacaciones. f) Solicitudes bajas médicas. g) Procesos administrativos internos. h) Cartas de renuncia. i) Licencias para capacitaciones.	3	LCD 1	L.P.C. G.J.T. W.S.M.

2.	Revise si se efectuaron los descuentos correspondientes por atrasos de acuerdo a los días trabajados que se encuentran en la planilla mensual de pago de sueldos.	1 y 2	**LCD - 2**	
3.	Prepare una hoja de trabajo para verificar que se haya realizado los abonos a los trabajadores de acuerdo con la planilla de sueldos.	1	**LCD – 3**	
4.	Verifique que los aportes patronales hayan sido calculados de acuerdo a ley.	1	**LCD - 4**	
5.	Verifique que el pago de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN) se haya efectuado de acuerdo con la escala salarial establecida del año 2024.	1 y 2	**LCD – 5**	
6.	Compruebe que el bono de antigüedad haya sido cancelado de acuerdo con el formulario de calificación de años de servicios (CAS) y a la escala establecida en el artículo 60 del Decreto Supremo 21060.	1 y 2	**LCD – 6**	
7.	Verifique que se haya realizado el pago del Bono Frontera de acuerdo al D.S. 28741, con el subsidio del 20% del haber básico, comprobando que el personal beneficiado se encuentre dentro de los 50km lineales de las fronteras internacionales.	1	**LCD – 7**	
8.	Prepare una hoja de trabajo para comprobar que se haya efectuado los descuentos de ley que corresponde aportes laborales: - Cotización mensual 10% - Prima por riesgo común 1,71% - Comisión Gestora 0,50 % - Aporte Solidario 0,50 %	1	**LCD - 8**	
9	Verifique que los siguientes documentos se encuentren firmados por el Responsable de RR.HH. a) Registro de ejecución de gastos. b) Planilla mensual de sueldos	3	**LCD-9**	

	c) Resumen de Control de Asistencia			
10.	Identifique que el personal haya realizado la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, de manera oportuna y en el tiempo que le corresponda. (Mes de Cumpleaños o fecha de incorporación al cargo).	3 y 1	**LCD - 10**	
11.	Compruebe que se haya realizado el pago por incremento salarial de manera retroactiva y en tiempos establecidos.	1 y 2	**LCD – 11**	
12.	Verifique que la entidad cuente con un reglamento interno de personal el cual esté debidamente aprobado y difundido a todas las áreas y unidades administrativas del SEDEGES (ART. 5 Y 6 del reglamento interno del personal.	3	**LCD - 12**	
	CONCLUSIÓN Sobre la base de los resultados alcanzados emita una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos			

Elaborado por: _____ **Fecha:** _____

Revisado por: _____ **Fecha:** _____

HALLAZGOS DE AUDITORÍA CON INDICIOS DE RESPONSABILIDAD

<table>
<tr><th>Ref. P/T</th><th>Hallazgos de auditoría con indicios de responsabilidad</th><th>Disposición</th><th>Ref. Informe</th></tr>
<tr><td>LCD – 2</td><td>

-----1-----

Error en el conteo de minutos de retraso del personal

Condición

Efectuada la revisión de la documentación correspondiente al control de asistencia, se pudo identificar que existen minutos de retraso en las planillas de control de asistencia individuales, los cuales no fueron considerados en la planilla de asistencia mensual, tal como se muestra a continuación:

<table>
<tr><th rowspan="2">Nombre y Apellido</th><th rowspan="2">Mes</th><th colspan="2">s/g Planilla resumen control de asistencia</th><th colspan="2">s/g Auditoría</th><th colspan="2">Diferencia</th></tr>
<tr><th>Min</th><th>Bs</th><th>Min</th><th>Bs</th><th>Min.</th><th>Bs.</th></tr>
<tr><td>Vladimir Calderón</td><td>Febrero</td><td>0 Min.</td><td>0,00</td><td>139 Min.</td><td>500,80</td><td>139 Min.</td><td>500,80</td></tr>
<tr><td>Mónica Salazar</td><td>Febrero</td><td>30 Min.</td><td>0,00</td><td>62 Min.</td><td>285,54</td><td>32 Min.</td><td>285,54</td></tr>
<tr><td>Daniela Estrada</td><td>Marzo</td><td>47 Min.</td><td>146.04</td><td>37 Min.</td><td>73.02</td><td>(10 Min.)</td><td>(73.02)</td></tr>
<tr><td>Vladimir Calderón</td><td>Marzo</td><td>92 Min.</td><td>250,40</td><td>92 Min.</td><td>375,60</td><td>0 Min.</td><td>125,20</td></tr>
</table>

Criterio

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el reglamento interno de personal de la Gobernación del Departamento de Tarija, articulo 45, inciso 1) horarios de ingreso, que menciona lo

</td><td>Incluir en el informe de control interno</td><td>LRB – 3 # 6.1</td></tr>
</table>

	siguiente: los minutos de retraso acumulados en el mes generará sanciones económicas en la remuneración mensual. **Causa** Esta situación se debió a un descuido y falta de revisión por parte del responsable de Recursos Humanos, en el ingreso de datos al momento de elaborar la planilla resumen de asistencia la cual sirve como guía para elaborar la planilla de sueldos y salarios de cada mes. **Efecto** Además de afectar la calidad de la información procesada, lo observado puede dar lugar a un daño económico para la entidad, debido al pago de sueldos por horas no efectivamente trabajadas por el personal. **Recomendación** Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir al responsable de Recursos Humanos del SEDEGES, que mediante los mecanismos y vías que corresponde proceder a recuperar el dinero por el pago indebido que realizo la institución por un mal registro en la planilla de sueldos y salarios correspondientes a retrasos en los meses de febrero y marzo, además de recomendar un mayor cuidado el registro de datos en el sistema para la elaboración de las planillas de sueldos y salarios. Esta medida es esencial para asegurar la confiabilidad de los registros y evitar posibles errores que afecten el proceso de pago al personal.		
	-----2-----		
LCD – 4	**Falta de documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita.** **Condición** De acuerdo con la revisión efectuada al pago realizado por concepto de Sueldos y Salarios al personal permanente con Ítem (TGN) se pudo evidenciar, que la entidad no cuenta con un documento o reglamento o especifico donde mencione que la remuneración mensual es de acuerdo al cargo que amerite	Incluir en el informe de control interno	**LRB -4 #6.2**

Cargo	Requisitos mínimos
Profesional I	Título en educación superior Título bachiller Experiencia profesional
Profesional II	
Profesional III	
Técnico I	Título en educación superior Título bachiller Experiencia profesional
Técnico II	
Técnico III	
Auxiliar I	Titulo bachiller Título nivel técnico Certificados de capacitación
Auxiliar II	
Auxiliar III	

Criterio

Según lo establecido en la Ley 1178 del Sistema de Administración de Personal, articulo 13 (proceso de clasificación, valoración y remuneración de puestos, en el punto III, la remuneración será fijada en función al valor del puesto. La información sobre remuneraciones utilizara como instrumentos básicos la escala salarial y planilla presupuestaria aprobadas para la entidad.

Causa

Lo mencionado anteriormente se debe a un descuido por parte de la entidad al no contar con un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita.

Efecto

La ausencia de un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita, impacta negativamente en el desarrollo de las actividades asignadas, dificultando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Recomendación

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos del Servicio Departamental de Gestión Social, elaborar un documento especifico que indique que la remuneración mensual debe ser acorde al cargo que amerita, al objeto de evitar los riesgos comentados anteriormente.

LCD – 9	------3----- **Falta de firmas en la documentación que respalda el pago de sueldos al personal** **Condición** Efectuada la revisión a la documentación que respalda el proceso de pago de sueldos al personal permanente con ítem TGN, se ha podido identificar la falta de firmas del responsable de Recursos Humanos en los siguientes documentos: **Criterio** Lo anteriormente mencionado contraviene a lo establecido en la Resolución Suprema N° 222957 del 4 de marzo del 2005, título I, capitulo II art. 46 donde menciona que los Estados Financieros Básicos y Estados de Cuenta o información complementaria deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la máxima autoridad ejecutiva, el responsable del área financiera y el contador general de la entidad, en ejercicio a la fecha de emisión de los mismos. **Causa** Esta situación se debe a un descuido y falta de control por parte de la Dirección de Recursos Humanos, quienes se encargan de las firmas y legalidad de la documentación. **Efecto** La ausencia de firmas en la documentación, puede generar dudas sobre la autenticidad y validez de los registros, lo que podría dar lugar a errores en el pago de los sueldos.	Incluir en el informe de control interno	LRB – 5 # 6.3

N°	Detalle	Mes
1	Resumen de control de asistencia	Marzo – abril
2	Planilla mensual de sueldos	Abril
3	Registro de ejecución de gastos	Junio

LCD - 10	**Recomendación** Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos, firmar toda la documentación que respalda el proceso de pago de sueldos al personal, con la finalidad de garantizar la validez y autenticidad de los registros, así como asegurar la correcta ejecución de los pagos. **------4-----** **Declaración Jurada de Bienes y Rentas fuera de plazo** **Condición** Como resultado de la revisión efectuada a los gastos por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem TGN, se ha evidenciado que Miriam Ortega Villena, con C.I. 5817100, Administradora del Hogar Padre Luis Portillo (Bermejo) y Tomasa Alicia Vilca Gutiérrez, con C.I. 1809772, Niñera del Hogar Sagrada Familia, no cumplieron con la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en el mes de su cumpleaños, en consecuencia las mismas fueron objeto de un proceso administrativo interno, que tiene como resolución final un descuento del 5% de su haber básico del mes de enero. **Criterio** Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Decreto Supremo N° 1233, Reglamento de Control de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas en las entidades públicas, capítulo I, articulo 5, Declaración durante el Ejercicio del Cargo, punto 1, donde menciona que todas las servidoras y servidores publicas deberán actualizar la información de su Declaración Jurada de Bienes y Rentas, durante el ejercicio del cargo, presentando la misma durante el mes de su nacimiento si reside en las capitales de departamento, y si reside fuera de las capitales de departamento, contaran adicionalmente con el mes siguiente de su nacimiento. **Causa**	Incluir en el informe de control interno	LRB – 5 # 6.4

	Esta situación se debe a un descuido por parte del servidor público al no realizar un seguimiento adecuado y oportuno de las fechas límite para la presentación de la Declaración Jurada de Bienes y Rentas. **Efecto** Este incumplimiento generó un proceso administrativo interno y sanciones legales de las mencionadas servidoras públicas, afectando su remuneración mensual. **Recomendación** Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir a la Dirección de Recursos Humanos supervise el cumplimiento de este requisito y emita comunicados periódicos para asegurar que los servidores públicos hayan cumplido con su obligación. **------5-----**		
LCD - 12	**Falta de aprobación del reglamento específico para la elaboración de planillas de sueldos y salarios para el personal permanente con ítem TGN** **Condición** La elaboración de las planillas del personal permanente con ítem TGN se lleva a cabo siguiendo un instructivo del Ministerio de Economía y Finanzas, el cual da lugar a la habilitación del sistema SIGEP. No obstante, se observó que, aunque existe un reglamento específico para la elaboración de la planilla de sueldos del personal permanente con ítem (TGN), dicho reglamento no ha sido debidamente aprobado, lo que representa una deficiencia en el cumplimiento de los procedimientos establecidos. **Criterio** Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Interno de Personal Capítulo I, Articulo 5, aprobada con Resolución Administrativa N° 003/2021 donde menciona que la aprobación del presente reglamento es responsabilidad del Gobernador del Departamento de Tarija	Incluir en el informe de control interno	**LRB – 6 # 6.5**

Causa

Esta situación se debe a un retraso por parte de la Dirección del SEDEGES y a la falta de emisión de un instructivo que apruebe el reglamento específico para la elaboración de las planillas de sueldos y salarios del personal permanente con ítem TGN.
Esta situación da lugar a inconsistencias que pueden originar errores en la elaboración de las planillas de sueldos, lo que podría afectar el correcto pago de los salarios a los servidores públicos.

Efecto

Esta situación da lugar a inconsistencias que pueden originar errores en la elaboración de las planillas de sueldos, lo que podría afectar el correcto pago de los salarios a los servidores públicos.

Recomendación

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, aprobar y difundir mediante la Dirección de Recursos Humanos el reglamento específico para la elaboración de las planillas de pago de sueldos del personal permanente con ítem TGN. Esta medida es esencial para asegurar la transparencia, precisión y consistencia en los procesos de pago, así como el cumplimiento de normativa laboral vigente.

ACTA DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNIÓN: 15 de octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 15 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas sobre los retrasos en el biométrico, las diferencias sobre la planilla resumen.

ACTA DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNIÓN: 22 de Octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 22 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas sobre el manual de procesos de contratación para del personal permanente con ítem TGN y el reglamento específico para la realización de las planillas de sueldos y salarios.

ACTA DE REUNIONES SOSTENIDAS CON FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD

ENTIDAD: Servicio Departamental de Gestión Social

TIPO DE AUDITORÍA: Cumplimiento

PERIODO: Por el periodo comprendido entre enero a junio del 2024

FECHA DE REUNIÓN: 29 de Octubre del 2024

PARTICIPANTES:

De la comisión de auditoría

Nombre	Cargo
Dayana Ortega Muñoz	Responsable U.A.I
Lis Madelin Peñaloza Cruz	Encargada
Grecia Jesusa Tapia	Auditor
Wilfredo Soliz Michel	Auditor

De la entidad

Nombre	
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de RR.HH.

Resumen de asuntos trabajados

El día 29 de octubre del presente año, se tuvo una reunión con el funcionario del Servicio Departamental de Gestión Social entidad en la cual realizamos nuestras prácticas como pasantes durante el encuentro con el encargado de Recursos Humanos donde realizamos preguntas los plazos establecidos sobra la presentación de la declaración jurada de bienes y rentas.

PROCEDIMIENTO

Nº 1

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

PLANILLA DE DOCUMENTACIÓN REQUERIDA

Procedimiento N°1

Verifique que los pagos realizados por concepto de sueldos y salarios del personal permanente con ítem (TGN) cuenten con la siguiente documentación:

a) Comprobante de ejecución del gasto.
b) Planilla mensual de sueldos y salarios.
c) Planilla resumen de control de asistencia.
d) Planillas de asistencia individual por cada funcionario.
e) Solicitud de vacaciones.
f) Solicitudes bajas médicas.
g) Procesos administrativos internos.
h) Cartas de renuncia.
i) Licencias para capacitaciones.

N°	Detalle	Documentación Requerida								
		a)	b)	c)	d)	e)	f)	g)	h)	i)
1.	Enero	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2.	Febrero	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A	N/A
3.	Marzo	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	N/A	N/A
4.	Abril	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
5.	Mayo	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	✓	N/A	N/A
6.	Junio	✓	✓	✓	✓	✓	N/A	N/A	✓	✓

a) Comprobante de Ejecución del Gasto. Ver P/T LCD – 1/1 a LCD – 1/2
b) Planilla mensual de Sueldos y Salarios. Ver P/T LCD – 1/3 a LCD – 1/6
c) Planilla Resumen de Control de Asistencia. Ver P/T LCD – 1/7 a LCD – 1/15
d) Planillas de Asistencia Individual por cada funcionario. Ver P/T LCD–1/16 a LCD–1/35
e) Solicitud de Vacaciones. Ver P/T LCD – 1/36 a LCD – 1/37

f) Solicitudes Bajas Médicas. Ver P/T LCD – 1/38

g) Procesos Administrativos Internos. Ver P/T LCD – 1/39 a LCD – 1/50

h) Carta de Renuncia Ver P/T LCD – 1/51

i) Solicitud de Licencia con Cargo R.I.P Ver P/T LCD – 1/52 a LCD – 1/53

T/R= Trabajo Realizado

✓=Verificado satisfactoriamente la existencia de la documentación requerida.

N/A=No aplicable no se encontró la documentación requerida

Objetivo: Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

Conclusión: La prueba realizada fue satisfactoria.

PROCEDIMIENTO Nº 2

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL2024

PLANILLA RESUMEN DE MINUTOS DE ATRASO Y FALTAS

Procedimiento N° 2

Revise si se efectuaron los descuentos correspondientes por atrasos de acuerdo a los días trabajados que se encuentran en la planilla mensual de pago de sueldos.

Mes	Descuento Bs.		Diferencia Bs.	REF P/T
	s/g entidad	s/g auditoria		
Enero	716,72	716,72	0,00	LCD – 2/4
Febrero	342,68	858,41	801,27	LCD – 2/9
Marzo	1.119,80	1.318.22	198,22	LCD – 2/13
Abril	518.67	518.67	0,00	LCD – 2/17
Mayo	973,00	973,00	0,00	LCD – 2/22
Junio	1.416,90	823,70	0,00	LCD – 2/26

T/R= Trabajo Realizado

CÁLCULO DE MINUTOS DE ATRASO Y FALTAS

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
Enero		30 Min	0,00	30 Min	0,00	0 Min	0,00
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica						
2	Aban Alarcón De Vargas Luz Ledy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
4	Ortega Villena Miriam	7 Min	0,00	0 Min	0,00	(7 Min)	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	14 Min	0,00	14 Min	0,00	0 Min	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	36 Min	65,94	36 Min	65,94	0 Min	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	45Min	65,93	45Min	65,93	0 Min	0,00
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	56 Min	114,28	56 Min	114,28	0 Min	0,00
14	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
16	Condori Torrez Víctor Hugo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
17	Delgado Choque Mariana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
21	Barrancos Duran Marina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
23	Cadima Salazar Honorina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	52 Min	125,37	52 Min	125,37	0 Min	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	10 Min	0,00	10 Min	0,00	0 Min	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	32 Min	62,60	32 Min	62,60	0 Min	0,00
31	García González Karla Lorena	15 Min	0,00	15 Min	0,00	0 Min	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	5 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
46	Armijo Veliz Edmundo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
47	Calderón Vladimir	38 Min	62,60	32 Min	62,60	(6 Min)	0,00
48	Benítez Zenteno Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
51	Rivera Ortega De Sánchez Elvira Mabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
65	Segovia Fernández Helda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
67	Quispe Gira Angelica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
69	Saucedo de Paco Yoisy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
73	Vilca Aban María Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
74	Jurado María	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
76	Pérez Ruiz Rosmeri	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
77	Maraz Francisca	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	61 Min	220,00	61 Min	220,00	0 Min	0,00
79	Girón García Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
84	Romero Jurado Santos	16 Min	0,00	16 Min	0,00	0 Min	0,00
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	0 Min	0,00	15 Min	0,00	15 Min	0,00
86	Fernández Calizaya Natividad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
87	Tárraga Condori Mónica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
88	Balboa Sánchez Carola Karina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
89	Sánchez Arianta Adela	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min	0,0	0 Min	0,00	0 Min	0,00
Totales			**716,72** LCD - 2		**716,72** LCD - 2		**0,00** LCD - 2
Febrero							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	30 Min	0,00	LCD – 2/27 62 Min	293,41①	32Min	285,54
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	28 Min	0,00	0,00	0,00	28 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
4	Ortega Villena Mirian	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	19 Min	0,00	0 Min	0,00	(19 Min)	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	11 Min	0,00	11 Min	0,00	0 Min	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	0 Min	0,00	10 Min	0,00	10 Min	0,00
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	34 Min	57,14	34 Min	57,14	0 Min	0,00
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
16	Condori Torrez Víctor Hugo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
17	Delgado Choque Mariana	7 Min	0,00	7 Min	0,00	0 Min	0,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
19	Ortiz Choque Santos Bernabé	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	12 Min	0,00	12 Min	0,00	0 Min	0,00
21	Barrancos Duran Marina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
23	León Diaz María España	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
			¥€				€
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	7 Min	0,00	7 Min	0,00	0 Min	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
29	Navajas Carvajal de Ortiz María Teresa Enoe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	2 Min	0,00	2 Min	0,00	0 Min	0,00
31	García González Karla Lorena	0 Min	0,00	24 Min	0,00	24 Min	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
35	Alarcón Colque de Gaspar Nolberta	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
46	Armijo Veliz Edmundo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
47	Calderón Vladimir	0 Min	0,00	LCD – 2/28 139 Min	500,80①	139 Min	515,73
48	Benítez Zenteno Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	0 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	0 Min	0,00	29 Min	0,00	29 Min	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
62	Acuña Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
65	Segovia Fernández Helda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
66	Muñoz Quispe Beatriz	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
67	Quispe Gira Angelica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
69	Saucedo de Paco Yoisy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
71	Duran Rony Moshe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
73	Vilca Aban María Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
74	Jurado María	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
76	Pérez Ruiz Rosmeri	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
77	Maraz Francisca	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	23 Min	0,00	23 Min	0,00	0 Min	0,00
79	Girón García Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
80	Aguanta Condori Félix	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
84	Romero Jurado Santos	23 Min	0,00	23 Min	0,00	0 Min	0,00
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
86	Fernández Calizaya Natividad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
87	Tárraga Condori Mónica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
88	Balboa Sánchez Carola Karina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
			¥€				€
89	Sánchez Arianta Adela	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
90	Farfán Baldiviezo Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	8 Min	0,00	8 Min	0,00	0 Min	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
Totales			**342,68** LCD - 2		**858,41** LCD - 2		**801,27** LCD – 2
Marzo							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	24 Min.	0,00	24 Min.	0,00	0 Min	0,00
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	0 Min	0,00	9 Min.	0,00	9 Min.	0,00
4	Ortega Villena Mirian	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	0 Min	0,00	7 Min.	0,00	7 Min.	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	9 Min	0,00	9 Min.	0,00	0 Min	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	0 Min	0,00	3 Min.	0,00	3 Min.	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	1 Min	0,00	1 Min.	0,00	0 Min	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	47 Min	146,04①	LCD – 2/29 25 Min.	0,00	Min	(146,04)
14	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	6 Min	0,00	6 Min.	0,00	0 Min	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
16	Condori Torrez Víctor Hugo	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
17	Delgado Choque Mariana	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
19	Ortiz Choque Santos Bernabé	0 Min	0,00	14 Min.	0,00	14 Min.	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	0 Min	0,00	16 Min.	0,00	16 Min.	0,00
21	Barrancos Duran Marina	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
23	León Diaz María España	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	0 Min	0,00	5 Min.	0,00	5 Min.	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	59 Min	125.37	59 Min.	125.37	0 Min.	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	11 Min	0,00	11 Min.	0,00	0 Min.	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	4 Min	0,00	4 Min.	0,00	0 Min	0,00
29	Navajas Carvajal de Ortiz María Teresa Enoe	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	10 Min	0,00	17 Min.	0,00	7 Min	0,00
31	García González Karla Lorena	0 Min.	0,00	18 Min	0,00	18 Min.	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	0 Min.	0,00	18 Min	0,00	18 Min.	0,00
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	10 Min	0,00	10 Min.	0,00	0 Min	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	7 Min	0,00	7 Min.	0,00	0 Min	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	21 Min	0,00	21 Min.	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	6 Min	0,00	6 Min.	0,00	0 Min	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	1 Min	0,00	0 Min.	0,00	(1 Min)	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	7 Min	0,00	9 Min.	0,00	2 Min	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
46	Armijo Veliz Edmundo	7 Min	0,00	7 Min.	0,00	0 Min	0,00
47	Calderón Vladimir	92 Min	250,40	LCD – 2/30 92 Min.	375,60 ①	0 Min	125,20
48	Benítez Zenteno Elizabeth	47 Min	151,97	47 Min.	151,97	0 Min	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	1 Min	0,00	1 Min.	0,00	0 Min	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	5 Min	0,00	5 Min.	0,00	0 Min	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	31 Min	62.40	31 Min.	62,40	0 min	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	0 Min	0,00	12 Min.	0,00	0 Min	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	1 Min	0,00	1 Min.	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	3 Min	0,00	3 Min.	0,00	0 Min	0,00
62	Acuña Victoria	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	1 Min	0,00	1 Min.	0,00	0 Min	0,00
65	Segovia Fernández Helda	5 Min	0,00	5 Min.	0,00	0 Min	0,00
66	Muñoz Quispe Beatriz	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
67	Quispe Gira Angelica	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
69	Saucedo de Paco Yoisy	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
71	Duran Rony Moshe	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
73	Vilca Aban María Isabel	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
74	Jurado María	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	15 Min	0,00	15 Min.	0,00	0 Min	0,00
76	Pérez Ruiz Rosmeri	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
77	Maraz Francisca	3 Min	0,00	3 Min.	0,00	0 Min	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	46 Min	143.07	46 Min.	143.07	0 Min	0,00
79	Girón García Isabel	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
80	Aguanta Condori Félix	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	15 Min	0,00	21 Min.	0,00	6 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
			¥€				€
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	10 Min	0,00	10 Min.	0,00	0 Min	0,00
84	Romero Jurado Santos	4 Min 1 falta	248.34	4 Min falta	248.34	0 Min	0,00
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
86	Fernández Calizaya Natividad	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
87	Tárraga Condori Mónica	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
88	Balboa Sánchez Carola Karina	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
89	Sánchez Arianta Adela	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
90	Farfán Baldiviezo Victoria	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	38 Min	65.23	38 Min.	65.23	1 Min	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min	0,00
Totales			**1.119,80** LCD - 2		**1.318.22** LCD - 2		**198,22** LCD - 2
Abril							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	29 Min.	0,00	29 Min.	0,00	0 Min.	0,00
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	1 Min.	0,00	1 Min.	0,00	0 Min.	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	7 Min.	0,00	7 Min.	0,00	0 Min.	0,00
4	Ortega Villena Mirian	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	27 Min.	0,00	27 Min.	0,00	0 Min.	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	8 Min.	0,00	8 Min.	0,00	0 Min.	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	1 Min.	0,00	1 Min.	0,00	0 Min.	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	25 Min.	0,00	25 Min.	0,00	0 Min.	0,00
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	0 Min.	0,00	5 Min.	0,00	5 Min.	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	15 Min.	0,00	15 Min.	0,00	0 Min.	0,00
16	Condori Torrez Víctor Hugo	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
17	Delgado Choque Mariana	11 Min.	0,00	11 Min.	0,00	0 Min.	0,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
19	Ortiz Choque Santos Bernabé	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
21	Barrancos Duran Marina	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min.	0,00	1 Min.	0,00	1 Min.	0,00
23	León Diaz María España	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	24 Min.	0,00	24 Min.	0,00	0 Min.	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	8 Min.	0,00	8 Min.	0,00	0 Min.	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	23 Min.	0,00	23 Min.	0,00	0 Min.	0,00
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	6 Min.	0,00	6 Min.	0,00	0 Min.	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
31	García González Karla Lorena	26 Min.	0,00	26 Min.	0,00	0 Min.	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	20 Min.	0,00	20 Min.	0,00	0 Min.	0,00
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	0 Min.	0,00	2 Min.	0,00	2 Min.	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min.	0,00	0 Min	0,00	0 Min.	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	8 Min.	0,00	8 Min.	0,00	0 Min.	0,00
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	14 Min.	0,00	14 Min.	0,00	0 Min.	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
46	Armijo Veliz Edmundo	7 Min. 1 Falta	250.40	7 Min.	250.40	0 Min.	0,00
47	Calderón Vladimir	58 Min.	125.20	58 Min.	125.20	0 Min.	0,00
48	Benítez Zenteno Elizabeth	30 Min.	0,00	30 Min.	0,00	0 Min.	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	0 Min.	0,00	11 Min.	0,00	11 Min.	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	8 Min.	0,00	8 Min.	0,00	0 Min.	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	2 Min.	0,00	2 Min.	0,00	0 Min.	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	22 Min.	0,00	22 Min.	0,00	0 Min.	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	2 Min.	0,00	0 Min.	0,00	(2 Min.)	0,00
62	Acuña Victoria	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
65	Segovia Fernández Helda	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
66	Muñoz Quispe Beatriz	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
67	Quispe Gira Angelica	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
69	Saucedo de Paco Yoisy	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
71	Duran Rony Moshe	3 Min.	0,00	3 Min.	0,00	0 Min.	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
73	Vilca Aban María Isabel	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
74	Jurado María	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
			¥€				€
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
76	Pérez Ruiz Rosmeri	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
77	Maraz Francisca	0 Min.	0,00	1 Min.	0,00	1 Min.	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	58 Min	143.07	58 Min	143.07	0 Min.	0,00
79	Girón García Isabel	13 Min.	0,00	13 Min.	0,00	0 Min.	0,00
80	Aguanta Condori Félix	14 Min.	0,00	14 Min.	0,00	0 Min.	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
84	Romero Jurado Santos	11 Min.	0,00	11 Min.	0,00	11 Min	0,00
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
86	Fernández Calizaya Natividad	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
87	Tárraga Condori Mónica	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
88	Balboa Sánchez Carola Karina	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
89	Sánchez Arianta Adela	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
90	Farfán Baldiviezo Victoria	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00	0 Min.	0,00
Totales			**518.67** LCD - 2		**518.67** LCD - 2		**0,00** LCD - 2
Mayo							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	29 Min	0,00	29 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	5 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
4	Ortega Villena Mirian	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	44 Min	67,90	44 Min	67,90	0 Min	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	25 Min	0,00	25 Min	0,00	0 Min	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	10 Min	0,00	6 Min	0,00	(4 Min)	0,00
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	9 Min	0,00	9 Min	0,00	0 Min	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	9 Min	0,00	9 Min	0,00	0 Min	0,00
17	Delgado Choque Mariana	5 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
19	Ortiz Choque Sanos Bernabé	20 Min	0,00	20 Min	0,00	0 Min	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	1 Min	0,00	1 Min	0,00	0 Min	0,00
21	Barrancos Duran Marina	22 Min	0,00	22 Min	0,00	0 Min	0,00
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
23	León Diaz María España	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	1 Min	0,00	1 Min	0,00	0 Min	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	13 Min	0,00	13 Min	0,00	0 Min	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	29 Min	0,00	29 Min	0,00	0 Min	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	17 Min	0,00	17 Min	0,00	0 Min	0,00
29	Navajas Carvajal de Ortiz María Teresa Enoe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	14 Min	0,00	14 Min	0,00	0 Min	0,00
31	García González Karla Lorena	48 Min	138,10	48 Min	138,10	0 Min	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	9 Min	0,00	9 Min	0,00	0 Min	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
35	Alarcón Colque de Gaspar Nolberta	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	13 Min	0,00	13 Min	0,00	0 Min	0,00
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	4 Min	0,00	4 Min	0,00	0 Min	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
46	Armijo Veliz Edmundo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
47	Calderón Vladimir	76 Min	257,87	76 Min	257,87	0 Min	0,00
48	Benítez Zenteno Elizabeth	18 Min	0,00	18 Min	0,00	0 Min	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	6 Min	0,00	6 Min	0,00	0 Min	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	35 Min	64,23	40 Min	64,23	5 Min	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	17 Min	0,00	17 Min	0,00	0 Min	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	2 Min	0,00	2 Min	0,00	0 Min	0,00
62	Acuña Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
65	Segovia Fernández Helda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
66	Muñoz Quispe Beatriz	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
67	Quispe Gira Angelica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
69	Saucedo De Paco Yoisy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
71	Duran Rony Moshe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
73	Vilca Aban María Isabel	15 Min	0,00	15 Min	0,00	0 Min	0,00
74	Jurado María	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	13 Min	0,00	13 Min	0,00	0 Min	0,00
76	Pérez Ruiz Rosmeri	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
77	Maraz Francisca	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	97 Min	444,90	97 Min	444,90	0 Min	0,00
79	Girón García Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
80	Aguanta Condori Félix	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	5 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
84	Romero Jurado Santos	5 Min	0,00	13 Min	0,00	8 Min	0,00
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	4 Min	0,00	4 Min	0,00	0 Min	0,00
86	Fernández Calizaya Natividad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
87	Tárraga Condori Mónica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
88	Balboa Sánchez Carola Karina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
89	Sánchez Arianta Adela	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
			¥€				€
90	Farfán Baldiviezo Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	25 Min	0,00	25 Min	0,00	0 Min	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
TOTALES			**973,00** LCD - 2		**973,00** LCD - 2		**0,00** LCD - 2
Junio							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	29 Min	0,00	29 Min	0,00	0 Min	0,00
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	10 Min	0,00	10 Min	0,00	0 Min	0,00
4	Ortega Villena Mirian	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
5	Sánchez Valdez Neida	3 Min	0,00	3 Min	0,00	0 Min	0,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	52 Min	135,80	52 Min	135,80	0 Min	0,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	45 Min	67,90	45 Min	67,90	0 Min	0,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
10	Vaca Torrejón Maribel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
11	Rodríguez Martínez Rosario	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	28 Min	0,00	28 Min	0,00	0 Min	0,00
14	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	14 Min	0,00	14 Min	0,00	0 Min	0,00
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	34 Min	88,73	34 Min	88,73	0 Min	0,00
17	Delgado Choque Mariana	2 Min	0,00	2 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
19	Ortiz Choque Sanos Bernabé	19 Min	0,00	19 Min	0,00	0 Min	0,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	6 Min	0,00	6 Min	0,00	0 Min	0,00
21	Barrancos Duran Marina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
22	Tejerina Caro Nelson Federico	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
23	León Diaz María España	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
24	Martínez Yufra Teresa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	6 Min	0,00	6 Min	0,00	0 Min	0,00
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	56 Min	129,10	56 Min	129,10	0 Min	0,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	58 Min	129,10	58 Min	129,10	0 Min	0,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	19 Min	0,00	19 Min	0,00	0 Min	0,00
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	1 Min	0,00	1 Min	0,00	0 Min	0,00
30	Ferreira Maigua Cristhofer	5 Min	0,00	5 Min	0,00	0 Min	0,00
31	García González Karla Lorena	48 Min	138,10	48 Min	138,10	0 Min	0,00
32	Chávez Gil Lili Dolores	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	17 Min	0,00	17 Min	0,00	0 Min	0,00
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
39	Garnica Garzón Norma Fátima	17 Min	0,00	17 Min	0,00	0 Min	0,00
40	Torrez Alarcón Mariana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
44	Galarza Montes Juana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
47	Calderón Vladimir	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
48	Benítez Zenteno Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
50	Irahola Arias Norma	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
51	Rivera Ortega De Sánchez Elvira Mabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
54	Sulca Alarcón Andrea	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	15 Min	0,00	15 Min	0,00	0 Min	0,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
58	Chauque Arce Cecilia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
59	Choque Baldiviezo Olivia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
61	Camacho Soruco Pastora	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
62	Acuña Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
63	Castro Santos Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	2 Min	0,00	2 Min	0,00	0 Min	0,00
65	Segovia Fernández Helda	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
66	Muñoz Quispe Beatriz	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
67	Quispe Gira Angelica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
69	Saucedo De Paco Yoisy	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
70	Polo Miranda Bertha Virginia	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
71	Duran Rony Moshe	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
72	Vilte Acosta Cristina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
73	Vilca Aban Maria Isabel	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
74	Jurado Maria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
76	Perez Ruiz Rosmeri	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
77	Maraz Francisca	2 Min	0,00	2 Min	0,00	0 Min	0,00
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	210 Min	593,20	210 Min	593,20	0 Min	0,00
79	Giron Garcia Isabel	10 Min	0,00	10 Min	0,00	0 Min	0,00
80	Aguanta Condori Félix	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00

Nº Ítem	Nombre y apellidos	Según Entidad		Según Auditoria		Diferencia	
		Min / Faltas	Bs.	Min / Faltas	Bs.	Minutos/ Faltas	Bs.
		¥€				€	
84	Romero Jurado Santos	15 Min	0,00	15 Min	0,00	0 Min	0,00
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	11 Min	0,00	11 Min	0,00	0 Min	0,00
86	Fernandez Calizaya Natividad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
87	Tarraga Condori Monica	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
88	Balboa Sanchez Carola Karina	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
89	Sanchez Arianta Adela	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
90	Farfan Baldiviezo Victoria	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
91	Romero Oropeza Esperanza	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
92	Villalpando Retamozo Nora	47 Min	134,97	47 Min	134,97	0 Min	0,00
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	0 Min	0,00	0 Min	0,00	0 Min	0,00
	Totales		**1.416,90** LCD - 2		**1.416,90** LCD - 2		**0,00** LCD - 2

T/R =Trabajo Realizado

¥€ =Obtenidas de registro de Planillas Individuales. Ver P/T LCD – 2/27 a LCD – 2/31

€ =Diferencias encontradas

⎔ =Descuentos por faltas

Nota los descuentos se realizaron de acuerdo a Reglamento Interno de Personal. Ver P/T LCD – 2/32

① Error en el conteo de minutos de retraso del personal Ver Hallazgo de Control Interno en **LCE – 1 # 1**

Objetivo: Revise si se efectuaron los descuentos correspondientes por atrasos de acuerdo a los días trabajados que se encuentran en la planilla mensual de pago de sueldos.

Conclusión: La prueba realizada fue satisfactoria, excepto por las diferencias en descuentos.

PROCEDIMIENTO

Nº 3

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

VERIFICACIÓN DE LOS ABONOS DE ACUERDO CON PLANILLA MES DE FEBRERO

Procedimiento N° 3

Prepare una hoja de trabajo para verificar que se haya realizado los abonos a los trabajadores de acuerdo con la planilla de sueldos

Mes	Liquido pagable en Bs
	LCD-3/6
Enero	305.951,45
Febrero	310.327,44
Marzo	332.024,79
Abril	333.374,54
Mayo	337.342,12
Junio	336.942,66
Totales	**1.955.963,00**
	T

T/R = Trabajo Realizado

T = Totalizado

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 3/1

DETALLE DE ABONOS AL NUMERO DE CUENTAS

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	10000017291076	3.841,71	3.841,71	3.841,71	3.841,71	3.959,47	3.959,47
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	1000005724485	4.395,96	4.395,96	4.395,96	4.395,96	4.552,16	4.552,16
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	10000017314662	4.395,96	LCD - 3/7 4.395,96	4.395,96	4.395,96	4.552,16	4.552,16
4	Ortega Villena Miriam	10000020567688	4.942,01	4.236,02	3.993,38	3.993,38	4.362,75	4.362,75
5	Sánchez Valdez Neida	10000042228945	3.530,01	3.530,01	3.530,01	3.530,01	3.635,62	3.635,62
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	10000042178926	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.488,29	3.420,39
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	10000010312643	3.387,26	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.556,19	3.488,29
8	Flores Ríos Karina Yesbel	10000027585584	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.556,19	3.556,19
9	Jodlowska Lucyna Teresa	10000040719590	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.556,19	3.556,19
10	Vaca Torrejón Maribel	10000021224063	3.679,99	3.679,99	3.679,99	3.679,99	3.796,23	3.796,23
11	Rodríguez Martínez Rosario	10000018332978	3.679,99	3.679,99	3.824,30	3.824,30	3.949,00	3.949,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	10000014883199	3.609,73	3.679,99	3.678,26	3.678,26	3.949,00	3.949,00
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	10000042263470	3.321,32	2.935,62	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	1000005744409	3.989,26	3.989,26	4.484,08	4.484,08	4.123,58	4.123,58
15	Valdez Gutiérrez Maria Cristina	1000005722611	4.484,08	4.484,08	3.453,19	3.453,19	4.647,32	4.558,59
16	Condori Torrez Victor Hugo	1000004331075	3.453,19	3.453,19	3.453,19	3.453,19	0,00	0,00

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
17	Delgado Choque Mariana	10000010573455	3.453,19	3.453,19	3.989,26	3.989,26	3.556,19	3.556,19
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	1000005753781	3.989,26	3.989,26	3.453,19	3.453,19	4.298,16	4.298,16
19	Ortiz Choque Santos Bernabe	10000031102283	3.983,98	1.266,18	3.983,98	3.983,98	3.556,19	3.556,19
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	1000005753096	3.983,98	3.983,96	3.819,04	3.819,04	4.122,70	4.122,70
21	Barrancos Duran Marina	1000005731828	3.819,04	3.819,04	3.509,78	3.509,78	3.948,12	3.948,12
22	Tejerina Caro Nelson Federico	10000014056415	3.509,78	3.509,78	3.282,97	3.282,97	3.620,79	3.620,79
23	León Diaz María España	10000054411083	3.282,97	984,90	3.654,10	3.654,10	3.380,73	3.380,73
24	Martínez Yufra Tereza	1000007411139	3.654,10	3.654,10	3.282,97	3.282,97	3.773,54	3.773,54
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	10000028852297	3.282,97	3.282,97	3.157,60	3.157,60	3.380,73	3.380,73
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	10000042201826	LCD - 3/8 3.157,60	3.282,97	3.282,97	3.282,97	3.380,73	3.251,63
27	Miranda Castro Santos Carlos	10000034670568	3.282,97	3.282,97	3.509,78	3.509,78	3.380,73	3.251,63
28	Romero Gareca Ruth Carina	10000020278516	3.509,78	3.509,78	4.640,58	4.640,58	3.620,79	3.620,79
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	1000002928866	5.297,18	4.640,58	3.649,72	3.649,72	4.973,43	4.973,43
30	Ferreira Maigua Cristhofer	10000010928535	3.580,03	3.649,72	3.505,41	3.505,41	3.769,18	3.769,18
31	García Gonzalez Karla Lorena	10000016753217	3.505,41	3.505,41	3.381,70	3.381,70	3.478,31	3.478,31
32	Chávez Gil Lili Dolores	10000042568721	3.278,61	3.381,70	3.278,61	3.278,61	1.161,82	3.376,38
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	10000043019020	0,00	1.202,15	3.649,72	3.649,72	3.376,38	3.376,38

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	10000010617683	3.649,72	3.649,72	3.814,68	3.814,68	3.769,18	3.769,18
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	1000009773149	3.814,68	3.814,68	3.381,70	3.381,70	3.943,76	3.943,76
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	10000021221168	3.381,70	3.381,70	3.649,72	3.381,70	3.485,48	3.485,48
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	1000007646885	3.649,72	3.649,72	3.649,723.6	LCD – 3/9 3.649,72	3.769,18	3.769,18
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	10000044090996	0,00	874,29	4.144,57	4.144,57	3.376,38	3.376,38
39	Garnica Garzón Norma Fátima	1000005722207	4.144,57	4.144,57	3.934,33	3.934,33	4.292,92	4.292,92
40	Torrez Alarcón Mariana	10000041293999	3.934,33	3.934,33	3.649,72	3.649,72	4.051,65	4.051,65
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	1000006746777	3.649,72	3.649,72	3.278,61	3.278,61	3.769,18	3.769,18
42	Vásquez Jiménez Miguel Angel	10000052244634	0,00	1.202,15	4.803,20	4.803,20	3.376,38	3.376,38
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	1000005744558	4.803,20	4.803,20	3.278,61	3.278,61	4.825,76	4.979,30
44	Galarza Montes Juana	10000032779049	3.278,61	3.278,61	4.144,57	4.144,57	3.376,38	3.376,38
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	10000017328192	4.144,57	4.144,57	3.278,61	3.278,61	4.292,92	4.292,92
46	Armijo Veliz Edmundo	10000044133994	3.278,61	3.278,61	3.028,21	3.028,21	2.323,66	N/A
47	Calderón Vladimir	10000028036875	3.153,41	3.278,61	3.827,64	3.827,64	3.118,51	3.376,38
48	Benítez Zenteno Elizabeth	1000005725946	3.979,61	3.979,61	3.979,61	3.979,61	4.118,34	4.118,34
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	1000005759698	3.979,61	3.979,61	3.814,68	3.814,68	4.118,34	4.118,34
50	Irahola Arias Norma	1000009750254	3.814,68	3.814,68	3.505,41	3.505,41	3.943,76	3.943,76

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
51	Rivera Ortega De Sánchez Elvira Mabel	10000018077475	3.381,70	3.381,70	4.470,40	4.470,40	3.616,41	3.616,41
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	1000003436206	5.126,13	4.470,40	3.649,72	3.649,72	LCD – 3/10 4.793,61	4.793,61
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	1000009770062	3.649,72	3.649,72	3.649,72	3.649,72	3.769,18	3.769,18
54	Sulca Alarcón Andrea	1000009790797	3.649,72	3.649,72	3.278,61	3.278,61	3.943,76	3.943,76
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	10000031065192	0,00	1.202,15	3.205,74	3.205,74	3.376,38	3.376,38
56	Muñoz Jiménez Yamilet	10000023152072	3.268,14	3.268,14	4.134,09	4.134,09	3.301,67	3.365,90
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	1000005736323	4.134,09	4.134,09	4.134,09	4.134,09	4.282,45	4.282,45
58	Chauque Arce Cecilia	1000005762045	4.134,09	4.134,09	4.134,09	4.134,09	4.282,45	4.282,45
59	Choque Baldiviezo Olivia	10000018879467	4.134,09	4.134,09	3.254,17	3.254,17	4.282,45	4.282,45
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	10000023686196	0,00	867,78	3.251,68	3.251,68	3.351,05	3.351,05
61	Camacho Soruco Pastora	10000021217688	3.251,68	3.251,68	2.880,57	2.880,57	3.359,78	3.359,78
62	Acuña Victoria	10000034949400	0,00	768,15	4.157,68	4.157,68	2.966,98	2.966,98
63	Castro Santos Carmen	1000002521470	4.733,80	4.157,68	3.107,37	3.107,37	4.302,36	4.302,36
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	10000020432196	3.107,37	3.107,37	3.581,57	3.581,57	3.207,03	3.207,03
65	Segovia Fernández Helda	1000005737446	3.581,57	3.581,57	2.880,57	2.880,57	3.708,94	3.708,94
66	Muñoz Quispe Beatriz	10000027582069	0,00	768,15	3.911,45	3.911,45	2.966,98	2.966,98
67	Quispe Gira Angelica	1000005734137	3.911,45	3.911,45	3.911,45	3.911,45	4.058,10	4.058,10
68	Guaygua Saavedra Concepción	1000005767328	3.911,45	3.911,45	3.456,68	3.456,68	4.058,10	4.058,10

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
69	Saucedo De Paco Yoisy	10000021477050	3.456,68	3.456,68	3.827,79	3.827,79	3.560,39	3.560,39
70	Polo Miranda Bertha Virginia	1000003598907	4.403,91	3.827,79	2.880,57	2.880,57	3.953,20	3.953,20
71	Duran Rony Moshe	10000018369476	0,00	1.056,21	3.251,68	3.251,68	2.966,98	2.966,98
72	Vilte Acosta Cristina	10000013626996	3.251,68	3.251,68	3.581,57	3.581,57	3.359,78	3.359,78
73	Vilca Aban Maria Isabel	1000005746179	3.581,57	3.581,57	3.416,64	3.416,64	3.708,94	3.708,94
74	Jurado Maria	1000005761643	3.416,64	3.416,64	2.983,66	2.983,66	3.534,36	3.534,36
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	10000025324132	2.983,66	2.983,66	4.157,68	4.157,68	3.207,03	3.207,03
76	Pérez Ruiz Rosmeri	1000002909220	4.733,80	4.157,68	3.416,64	3.416,64	4.302,36	4.302,36
77	Maraz Francisca	1000005723487	3.416,64	3.416,64	3.676,85	3.676,85	3.534,36	3.534,36
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	10000022598277	3.533,78	3.819,92	3.416,64	3.416,64	LCD – 3/11 3.514,70	3.366,40
79	Giron García Isabel	1000006975532	3.416,64	3.416,64	2.880,57	2.880,57	3.534,36	3.534,36
80	Aguanta Condori Félix	10000043999016	0,00	1.056,21	3.581,57	3.581,57	2.966,98	2.966,98
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	1000005755703	3.416,64	3.416,64	3.746,53	3.746,53	3.708,94	3.708,94
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	1000005761106	3.746,53	3.746,53	3.251,68	3.251,68	3.883,52	3.883,52
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	1000011478084	3.251,68	3.251,68	3.003,34	3.003,34	3.534,36	3.534,36
84	Romero Jurado Santos	10000013329285	3.251,68	3.251,68	2.880,57	2.880,57	3.359,78	3.359,78
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	10000047982203	2.880,57	2.880,57	3.581,57	3.581,57	2.966,98	2.966,98
86	Fernández Calizaya Natividad	1000005747453	3.581,57	3.581,57	3.416,64	3.416,64	3.708,94	3.708,94

Nº de ítem	Apellidos y Nombres	N° Cuenta	Liquido pagable en Bs					
			Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
87	Tarraga Condori Mónica	1000005765554	3.416,64	3.416,64	3.581,57	3.581,57	3.534,36	3.534,36
88	Balboa Sánchez Carola Karina	1000005766536	3.581,57	3.581,57	4.157,68	4.157,68	3.708,94	3.708,94
89	Sanchez Arianta Adela	1000002481450	4.733,80	4.157,68	2.880,57	LCD – 3.4 4.733,80	4.733,80	4.302,36
90	Farfán Baldiviezo Victoria	10000042266187	0,00	768,15	3.456,68	3.456,68	2.966,98	2.966,98
91	Romero Oropeza Esperanza	10000021193961	3.456,68	3.456,68	3.351,41	3.351,41	3.560,39	3.560,39
92	Villalpando Retamozo Nora	1000009073565	3.416,64	3.416,64	4.239,13	4.239,13	3.534,36	3.399,39
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	1000002929955	4.733,80	4.239,13	3.841,71	3.841,71	4.386,64	4.386,64
	Totales		**305.951,45**	**310.327,44**	**332.024,79**	**333.374,54**	**337.342,12**	**336.942,66**

LCD - 3

T

T/R = Trabajo Realizado

T= Totalizado

√= Verificado satisfactoriamente el abono a las cuentas de los funcionarios. Ver P/T LCD – 3/7 a LCD – 3/12

◘= Corresponde a las cuentas bancarias de cada funcionario

N/A= El funcionario fue dada de baja

Objetivo: Determinar que los cálculos realizados en la planilla sean el resultado de un adecuado control y procesamiento de los mismos, tomando en cuenta los descuentos correspondientes (asignaciones, deducciones, retenciones, faltas, abandonos).

Conclusión: La prueba realizada fue satisfactoria

PROCEDIMIENTO Nº 4

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

NARRATIVO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

Procedimiento N° 4

Compruebe si el personal permanente con ítem TGN, percibe su remuneración mensual de acuerdo con el cargo que corresponde.

<table>
<tr><th>Descripción</th><th>Observ.</th></tr>
<tr><td>Efectuada la revisión a la documentación de la entidad se observó que en la misma no se cuenta con un Manual de procesos de contratación para el personal permanente con Ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social, donde establezca los requisitos para asumir los siguientes cargos:
<table>
<tr><th>Cargo</th><th>Requisitos Mínimos</th></tr>
<tr><td>Profesional I</td><td rowspan="3">Título en Educación Superior.
Título Bachiller.
Experiencia Profesional.</td></tr>
<tr><td>Profesional II</td></tr>
<tr><td>Profesional III</td></tr>
<tr><td>Técnico I</td><td rowspan="3">Título a Nivel Técnico.
Titulo Bachiller.
Experiencia Profesional.</td></tr>
<tr><td>Técnico II</td></tr>
<tr><td>Técnico II</td></tr>
<tr><td>Auxiliar I</td><td rowspan="3">Titulo Bachiller.
Certificado de Capacitación.</td></tr>
<tr><td>Auxiliar II</td></tr>
<tr><td>Auxiliar III</td></tr>
</table>
La asignación de los cargos se realiza conforme a los requisitos establecidos en el Plan Operativo Anual Individual y no de acuerdo con un Manual de Procesos para la contratación de personal permanente con ítem del (TGN), debido a que la entidad no cuenta con el mismo.</td><td>①</td></tr>
</table>

T/R = Trabajo Realizado

① = Inexistencia de manual de procesos de contratación para el personal permanente con ÍTEM (TGN). Ver hallazgo de control interno **LCE – 2 # 2**

Objetivo: Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales

Conclusión: Excepto la observación indicada, la prueba realizada fue satisfactoria

PROCEDIMIENTO

Nº 5

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

PLANILLA RESUMEN ESCALA SALARIAL

Procedimiento N°5

Verifique que el pago de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN) se haya efectuado de acuerdo con la escala salarial establecida del año 2024.

Cargo	Haber Básico s/g escala salarial Bs
Profesional I	4.283,00(a) LCD – 5/1 4.411,00(b)
Profesional II	4.044,00(a) LCD – 5/1 4.165,00(b)
Profesional III	LCD – 5/1 a LCD – 5/2 3.956,00(a) 4.074,00(b)
Técnico I	3.761,00(a) LCD – 5/2 3.873,00(b)
Técnico II	LCD – 5/3 a LCD – 5/4 3.756,00(a) 3.868,00(b)
Auxiliar I	3.744,00(a) LCD – 5/4 3.856,00(b)
Auxiliar II	3.728,00(a) LCD – 5/4 3.839,00(b)
Auxiliar III	LCD – 5/4 a LCD – 5/7 3.300,00(a) 3.399,00(b)

T/R= Trabajo Realizado

(a)Escala Salarial gestión 2023 vigente Enero a Abril 2024 LCD – 5/8

(b)Escala Salarial gestión 2024 vigente desde Mayo 2024 LCD – 5/9

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 5/1

PLANILLA DE VERIFICACIÓN DE LA ESCALA SALARIAL

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			✓		
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	Profesional I	4.283,00	4.411,00	4.283,00(a) LCD – 5/8 4.411,00(b) LCD – 5/9
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	Profesional II	4.044,00	4.165,00	4.044,00(a) LCD - 5/8 4.165,00(b) LCD – 5/9
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	Profesional II	4.044,00	4.165,00	4.044,00(a) 4.165,00(b)
4	Ortega Villena Mirian	Profesional II	4.044,00	4.165,00	4.044,00(a) 4.165,00(b)
5	Sánchez Valdez Neida	Profesional II	4.044,00	4.165,00	4.044,00(a) 4.165,00(b)
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) LCD – 5/8 4.074,00(b) LCD – 5/9
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
8	Flores Ríos Karina Yesbel	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
9	Jodlowska Lucyna Teresa	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
10	Vaca Torrejón Maribel	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
11	Rodríguez Martínez Rosario	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	Profesional III	3.956,00	N/A	3.956,00(a) 4.074,00(b)
14	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
16	Condori Torrez Víctor Hugo	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
17	Delgado Choque Mariana	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	Profesional III	3.956,00	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b
19	Ortiz Choque Santos Bernabé	Profesional III	1.450,53	4.074,00	3.956,00(a) 4.074,00(b)
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) LCD – 5/8 3.873,00(b) LCD – 5/9
21	Barrancos Duran Marina	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
22	Tejerina Caro Nelson Federico	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
23	León Diaz María España	Técnico I	1.128,30	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
24	Martínez Yufra Teresa	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
27	Miranda Castro Santos Carlos	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
28	Romero Gareca Ruth Carina	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	Técnico I	3.761,00	3.873,00	3.761,00(a) 3.873,00(b)

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 5/3

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			√		
30	Ferreira Maigua Cristhofer	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) LCD – 5/8 3.868,00(b) LCD – 5/9
31	García González Karla Lorena	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
32	Chávez Gil Lili Dolores	Técnico II	3.756,00	1.289,33	3.756,00(a) 3.868,00(b
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	Técnico II	1.377,20 N/A	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a 3.868,00(b
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
36	Mejía Cuellar Neida Marisol	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	Técnico II	1.001,60 N/A	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
39	Garnica Garzon Norma Fatima	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
40	Torrez Alarcon Mariana	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
41	Espindola Vera Veronica Isabel	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	Técnico II	1.377,20	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
44	Galarza Montes Juana	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			√		
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
46	Armijo Veliz Edmundo	Técnico II	3.756,00	2.578,67	3.756,00(a) 3.868,00(b
47	Calderon Vladimir	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
48	Benitez Zenteno Elizabeth	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
50	Irahola Arias Norma	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
51	Rivera Ortega De Sanchez Elvira Mabel	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
54	Sulca Alarcon Andrea	Técnico II	3.756,00	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b)
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	Técnico II	1.377,20 NA	3.868,00	3.756,00(a) 3.868,00(b
56	Muñoz Jimenez Yamilet	Auxiliar I	3.744,00	3.856,00	3.744,00(a) LCD – 5/8 3.856,00(b) LCD – 5/9
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	Auxiliar I	3.744,00	3.856,00	3.744,00(a) 3.856,00(b)
58	Chauque Arce Cecilia	Auxiliar I	3.744,00	3.856,00	3.744,00(a) 3.856,00(b)
59	Choque Baldiviezo Olivia	Auxiliar I	3.744,00	3.856,00	3.744,00(a) 3.856,00(b)

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			✓		
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	Auxiliar II	994,13 N/A	3.839,00	3.728,00(a) LCD – 5/8 .839,00(b) LCD – 5/9
61	Camacho Soruco Pastora	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	.300,00(a) LCD – 5/8 .399,00(b) LCD – 5/9
62	Acuña Victoria	Auxiliar III	880,00 N/A	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
63	Castro Santos Carmen	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
65	Segovia Fernandez Helda	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
66	Muñoz Quispe Beatriz	Auxiliar III	880,00 N/A	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
67	Quispe Gira Angelica	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
68	Guaygua Saavedra Concepcion	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
69	Saucedo De Paco Yoisy	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
70	Polo Miranda Bertha Virginia	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
71	Duran Rony Moshe	Auxiliar III	1.210,00 N/A	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
72	Vilte Acosta Cristina	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
73	Vilca Aban Maria Isabel	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
74	Jurado Maria	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			√		
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
76	Perez Ruiz Rosmeri	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
77	Maraz Francisca	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
79	Giron Garcia Isabel	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
80	Aguanta Condori Felix	Auxiliar III	1.210,00 N/A	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
84	Romero Jurado Santos	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
86	Fernandez Calizaya Natividad	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
87	Tarraga Condori Monica	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
88	Balboa Sanchez Carola Karina	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
89	Sanchez Arianta Adela	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Denominación del Puesto	H/B Enero a Abril en Bs	H/B Mayo a junio en Bs	Importe s/g Escala salarial en Bs
			✓		
90	Farfan Baldiviezo Victoria	Auxiliar III	880,00 N/A	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
91	Romero Oropeza Esperanza	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
92	Villalpando Retamozo Nora	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	Auxiliar III	3.300,00	3.399,00	3.300,00(a) 3.399,00(b)

T/R = Trabajo Realizado

✓=Cotejado Satisfactoriamente con escala salarial y Ver escala salarial LCD – 5/8 y LCD – 5/9

(a)Escala Salarial gestión 2023 vigente Enero a Abril 2024

(b)Escala Salarial gestión 2024 vigente desde Mayo 2024

N/A=No Aplicable el funcionario empezó a trabajar en ese mes o fue dado de baja.

Objetivo: Verificar la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo con la escala salarial y normativas legales en vigencia

Conclusión: La prueba realizada fue satisfactoria

PROCEDIMIENTO Nº 6

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

RESUMEN DEL BONO DE ANTIGÜEDAD ENERO A JUNIO 2024

Procedimiento N° 6

Compruebe que el bono de antigüedad haya sido cancelado de acuerdo con el formulario de calificación de años de servicios (CAS) y a la escala establecida en el artículo 60 del Decreto Supremo 21060.

Meses	Bono de Antigüedad en Bs		Diferencia en Bs
	s/g entidad	s/g auditoria	
Enero	LCD – 6/3 38.051,82	LCD – 6/3 38.051,82	0,00
Febrero	LCD – 6/6 38.169,92	LCD – 6/6 38.169,92	0,00
Marzo	LCD – 6/9 38.831,28	LCD – 6/9 38.831,28	0,00
Abril	LCD – 6/11 39.327,30	LCD – 6/11 39.327,30	0,00
Mayo	LCD – 6/14 42.250,00	LCD – 6/14 42.250,00	0,00
Junio	LCD – 6/17 42.125,00	LCD – 6/17 42.125,00	0,00

T/R = Trabajo Realizado

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 6/1

DETERMINACIÓN DEL BONO DE ANTIGÜEDAD DE ENERO A JUNIO 2024

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
Enero		118,10	LCD–6/38 2	5%	2.362,00	118,10	0,00
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica						
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	992,04	LCD–6/39 20	42%	2.362,00	992,04	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
5	Rodriguez Martinez Rosario	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
8	Valdez Gutierrez Maria Cristina	1.181,00	LCD–6/40 25	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
9	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
11	Barrancos Duran Marina	614,12	LCD–6/41 11	26%	2.362,00	614,12	0,00
12	Tejerina Caro Nelson Federico	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
13	Martinez Yufra Tereza	425,16	12	18%	2.362,00	425,16	0,00
14	Romero Gareca Ruth Carina	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
15	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
16	Ferreira Maigua Cristhofer	425,16	6	18%	2.362,00	425,16	0,00
17	Garcia Gonzalez Karla Lorena	259,82	9	11%	2.362,00	259,82	0,00
18	Alarcon Segovia Jheny Susana	425,16	11	18%	2.362,00	425,16	0,00
19	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
20	Mejia Cuellar Neida Marizol	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
21	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	425,16	12	18%	2.362,00	425,16	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
22	Garnica Garzon Norma Fatima	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
23	Espindola Vera Veronica Isabel	425,16	12	18%	2.362,00	425,16	0,00
24	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.181,00	29	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
25	Rodriguez Mercado Julio Cesar	992,04	2	42%	2.362,00	992,04	0,00
26	Benitez Zenteno Elizabeth	803,08	21	34%	2.362,00	803,08	0,00
27	Zenteno Sanchez Elizabeth	803,08	14	34%	2.362,00	803,08	0,00
28	Irahola Arias Norma	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
29	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
30	Tarqui Estrada Domitila Benita	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
31	Quiroga Farfan Julia Hortencia	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
32	Sulca Alarcon Andrea	425,16	12	18%	2.362,00	425,16	0,00
33	Bonillas Ruiz Mary Luz	992,04	LCD–6/42 20	42%	2.362,00	992,04	0,00
34	Chauque Arce Cecilia	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
35	Choque Baldiviezo Olivia	992,04	13	42%	2.362,00	992,04	0,00
36	Camacho Soruco Pastora	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
37	Castro Santos Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
38	Pilco Quispe Rosalin Magda	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00
39	Segovia Fernandez Helda	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
40	Quispe Gira Angelica	1.181,00	27	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
41	Guaygua Saavedra Concepcion	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
42	Polo Miranda Bertha Virginia	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
43	Vilte Acosta Cristina	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
44	Vilca Aban Maria Isabel	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
45	Jurado Maria	614,12	13	26%	2.362,00	614,12	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
46	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
47	Perez Ruiz Rosmeri	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
48	Maraz Francisca	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
49	Leyton Camerdelli Norma Marlene	992,04	5	50%	2.362,00	992,04	0,00
50	Giron Garcia Isabel	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
51	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
52	Aramayo Godoy Ines Roxana	992,04	20	42%	2.362,00	992,04	0,00
53	Azua Sayas Mabel Nicolasa	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
54	Romero Jurado Santos	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
55	Fernandez Calizaya Natividad	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
56	Tarraga Condori Monica	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
57	Balboa Sanchez Carola Karina	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
58	Sanchez Arianta Adela	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
59	Villalpando Retamozo Nora	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
60	Lozada Gallardo Paz Felicidad	803,06	15	34%	2.362,00	803,06	0,00
	Total LCD - 6/20 **38.051,82** LCD – 6. **T**					**38.051,82** LCD – 6. **T**	0,00
Febrero							
1	Salazar Alcázar Gloria Monica	110,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
2	Aban Alarcon De Vargas Luz Ledy	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	992,04	22	42%	2.362,00	992,04	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
5	Rodriguez Martinez Rosario	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
8	Valdez Gutierrez Maria Cristina	1.181,00	28	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
9	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
11	Barrancos Duran Marina	614,12	13	26%	2.362,00	614,12	0,00
12	Tejerina Caro Nelson Federico	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
14	Martinez Yufra Tereza	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
15	Romero Gareca Ruth Carina	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
16	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
17	Ferreira Maigua Cristhofer	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
18	Garcia Gonzalez Karla Lorena	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00
19	Chavez Gil Lili Dolores	118,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
20	Alarcon Segovia Jheny Susana	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
21	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
22	Mejia Cuellar Neida Marizol	118,10	LCD–6/43 2	5%	2.362,00	118,10	0,00
23	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
24	Garnica Garzon Norma Fatima	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
25	Espindola Vera Veronica Isabel	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
26	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
27	Rodriguez Mercado Julio Cesar	992,04	22	42%	2.362,00	992,04	0,00
28	Benitez Zenteno Elizabeth	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
29	Zenteno Sanchez Elizabeth	803,08	16	34%	2.362,00	803,08	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
30	Irahola Arias Norma	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
31	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	118,10	3	5%	2.362,00	118,10	0,00
32	Tarqui Estrada Domitila Benita	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
33	Quiroga Farfan Julia Hortencia	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
34	Sulca Alarcon Andrea	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
35	Bonillas Ruiz Mary Luz	992,04	20	42%	2.362,00	992,04	0,00
36	Chauque Arce Cecilia	994,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
37	Choque Baldiviezo Olivia	994,04	21	42%	2.362,00	994,04	0,00
38	Camacho Soruco Pastora	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
39	Castro Santos Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
40	Pilco Quispe Rosalin Magda	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00
41	Segovia Fernandez Helda	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
42	Quispe Gira Angelica	1.181,00	27	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
43	Guaygua Saavedra Concepcion	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
44	Polo Miranda Bertha Virginia	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
45	Vilte Acosta Cristina	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
46	Vilca Aban Maria Isabel	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
47	Jurado Maria	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
48	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
49	Perez Ruiz Rosmeri	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
50	Maraz Francisca	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
51	Leyton Camerdelli Norma Marlene	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
52	Giron Garcia Isabel	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
53	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
54	Aramayo Godoy Ines Roxana	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
55	Azua Sayas Mabel Nicolasa	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
56	Romero Jurado Santos	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
57	Fernandez Calizaya Natividad	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
58	Tarraga Condori Monica	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
59	Balboa Sanchez Carola Karina	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
60	Sanchez Arianta Adela	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
61	Villalpando Retamozo Nora	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
62	Lozada Gallardo Paz Felicidad	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
	Total LCD – 6/25 **38.169,92** LCD - 6. **T**					**38.169,92** LCD - 6 **T**	**0,00**
Marzo							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	118,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
2	Aban Alarcón De Vargas Luz Ledy	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	992,04	22	42%	2.362,00	992,04	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
5	Rodriguez Martinez Rosario	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
8	Valdez Gutierrez Maria Cristina	1.181,00	28	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
9	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	614,12	13	26%	2.362,00	614,12	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
11	Barrancos Duran Marina	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
12	Tejerina Caro Nelson Federico	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
13	Martinez Yufra Tereza	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
14	Romero Gareca Ruth Carina	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
15	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
16	Ferreira Maigua Cristhofer	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
17	Garcia Gonzalez Karla Lorena	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
18	Chavez Gil Lili Dolores	118,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
19	Alarcon Segovia Jheny Susana	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
20	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
21	Mejia Cuellar Neida Marizol	118,10	3	5%	2.362,00	118,10	0,00
22	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
23	Garnica Garzon Norma Fatima	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
24	Espindola Vera Veronica Isabel	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
25	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
26	Rodriguez Mercado Julio Cesar	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
28	Benitez Zenteno Elizabeth	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
29	Zenteno Sanchez Elizabeth	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
30	Irahola Arias Norma	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
31	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
32	Tarqui Estrada Domitila Benita	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
33	Quiroga Farfan Julia Hortencia	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
34	Sulca Alarcon Andrea	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
35	Bonillas Ruiz Mary Luz	992,04	20	42%	2.362,00	992,04	0,00
36	Chauque Arce Cecilia	992,04	22	42%	2.362,00	992,04	0,00
37	Choque Baldiviezo Olivia	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
38	Camacho Soruco Pastora	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
39	Castro Santos Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
40	Pilco Quispe Rosalin Magda	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00
41	Segovia Fernandez Helda	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
42	Quispe Gira Angelica	1.181,00	27	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
43	Guaygua Saavedra Concepcion	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
44	Polo Miranda Bertha Virginia	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
45	Vilte Acosta Cristina	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
46	Vilca Aban Maria Isabel	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
47	Jurado Maria	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
48	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
49	Perez Ruiz Rosmeri	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
50	Maraz Francisca	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00
51	Leyton Camerdelli Norma Marlene	992,04	20	42%	2.362,00	992,04	0,00
52	Giron Garcia Isabel	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
53	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
54	Aramayo Godoy Ines Roxana	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
55	Azua Sayas Mabel Nicolasa	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
56	Romero Jurado Santos	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
57	Fernandez Calizaya Natividad	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
58	Tarraga Condori Monica	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
59	Balboa Sanchez Carola Karina	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
60	Sanchez Arianta Adela	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
61	Villalpando Retamozo Nora	614,12	11	26%	2.362,00	614,12	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
62	Lozada Gallardo Paz Felicidad	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
	Total LCD – 6/29 **38.831,28** LCD - 6. **T**					**38.831,28** LCD - 6 **T**	**0,00**
	Abril						
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	118,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
2	Aban Alarcon De Vargas Luz Ledy	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	992,04	22	42%	2.362,00	992,04	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
5	Rodríguez Martinez Rosario	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
8	Valdez Gutierrez Maria Cristina	1.181,00	28	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
9	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
11	Barrancos Duran Marina	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
12	Tejerina Caro Nelson Federico	259,82	7	11%	2.362,00	259,82	0,00
13	Martinez Yufra Tereza	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
14	Romero Gareca Ruth Carina	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
15	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
16	Ferreira Maigua Cristhofer	425,16	8	18%	2.362,00	425,16	0,00
17	Garcia Gonzalez Karla Lorena	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
18	Chavez Gil Lili Dolores	118,10	2	5%	2.362,00	118,10	0,00
19	Alarcon Segovia Jheny Susana	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
20	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
21	Mejia Cuellar Neida Marizol	118,10	3	5%	2.362,00	118,10	0,00
22	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
23	Garnica Garzon Norma Fatima	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
24	Espindola Vera Veronica Isabel	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
25	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
26	Rodriguez Mercado Julio Cesar	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
27	Benitez Zenteno Elizabeth	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
28	Zenteno Sanchez Elizabeth	803,08	16	34%	2.362,00	803,08	0,00
29	Irahola Arias Norma	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
30	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	259,82	5	11%	2.362,00	259,82	0,00
31	Tarqui Estrada Domitila Benita	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
32	Quiroga Farfan Julia Hortencia	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
33	Sulca Alarcon Andrea	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
34	Bonillas Ruiz Mary Luz	992,04	20	42%	2.362,00	992,04	0,00
35	Chauque Arce Cecilia	992,04	24	42%	2.362,00	992,04	0,00
36	Choque Baldiviezo Olivia	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
37	Camacho Soruco Pastora	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
38	Castro Santos Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
39	Pilco Quispe Rosalin Magda	259,82	6	11%	2.362,00	259,82	0,00
40	Segovia Fernandez Helda	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
41	Quispe Gira Angelica	1.181,00	27	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
42	Guaygua Saavedra Concepcion	1.181,00	30	50%	2.362,00	1.181,00	0,00
43	Polo Miranda Bertha Virginia	425,16	9	18%	2.362,00	425,16	0,00
44	Vilte Acosta Cristina	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
45	Vilca Aban Maria Isabel	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
46	Jurado Maria	614,12	14	26%	2.362,00	614,12	0,00
47	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	118,10	4	5%	2.362,00	118,10	0,00
48	Perez Ruiz Rosmeri	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
49	Maraz Francisca	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
50	Leyton Camerdelli Norma Marlene	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
51	Giron Garcia Isabel	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
52	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
53	Aramayo Godoy Ines Roxana	992,04	21	42%	2.362,00	992,04	0,00
54	Azua Sayas Mabel Nicolasa	425,16	10	18%	2.362,00	425,16	0,00
55	Fernández Calizaya Natividad	803,08	18	34%	2.362,00	803,08	0,00
56	Tarraga Condori Monica	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
57	Balboa Sanchez Carola Karina	803,08	19	34%	2.362,00	803,08	0,00
58	Sanchez Arianta Adela	803,08	15	34%	2.362,00	803,08	0,00
59	Villalpando Retamozo Nora	614,12	12	26%	2.362,00	614,12	0,00
60	Lozada Gallardo Paz Felicidad	803,08	16	34%	2.362,00	803,08	0,00
	Total LCD – 6/33	**39.327,30** LCD - 6. T				**39.327,30** LCD - 6. T	**0,00**
Mayo							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	125,00	2	5%	2.500,00	125,00	0,00
2	Aban Alarcon De Vargas Luz Ledy	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	1.050,00	22	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
5	Rodriguez Martinez Rosario	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	650,00	14	26%	2.500,00	650,00	0,00
8	Valdez Gutierrez Maria Cristina	1.250,00	28	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
9	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	850,00	16	34%	2.500,00	850,00	0,00
11	Barrancos Duran Marina	650,00	14	26%	2.500,00	650,00	0,00
12	Tejerina Caro Nelson Federico	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
13	Martinez Yufra Tereza	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00
14	Romero Gareca Ruth Carina	275,00	5	11%	2.500,00	275,00	0,00
15	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
16	Ferreira Maigua Cristhofer	450	8	18%	2.500,00	450	0,00
17	Garcia Gonzalez Karla Lorena	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
19	Alarcon Segovia Jheny Susana	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
20	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
21	Mejia Cuellar Neida Marizol	125,00	4	5%	2.500,00	125,00	0,00
22	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
23	Garnica Garzon Norma Fatima	1.050,00	24	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
24	Espindola Vera Veronica Isabel	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00
25	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.250,00	30	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
26	Rodriguez Mercado Julio Cesar	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
27	Armijo Veliz Edmundo	83,33	2	5%	2.500,00	83,33	0,00
28	Benitez Zenteno Elizabeth	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
29	Zenteno Sanchez Elizabeth	850,00	16	34%	2.500,00	850,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
30	Irahola Arias Norma	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
31	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	275,00	5	11%	2.500,00	275,00	0,00
32	Tarqui Estrada Domitila Benita	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
33	Quiroga Farfan Julia Hortencia	450,00	12	18%	2.500,00	450,00	0,00
34	Sulca Alarcon Andrea	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
35	Bonillas Ruiz Mary Luz	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
36	Chauque Arce Cecilia	1.050,00	24	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
37	Choque Baldiviezo Olivia	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
38	Camacho Soruco Pastora	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
39	Castro Santos Carmen	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
40	Pilco Quispe Rosalin Magda	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
41	Segovia Fernandez Helda	850,00	18	34%	2.500,00	850,00	0,00
42	Quispe Gira Angelica	1.250,00	27	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
43	Guaygua Saavedra Concepcion	1.250,00	31	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
44	Polo Miranda Bertha Virginia	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00
45	Vilte Acosta Cristina	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
46	Vilca Aban Maria Isabel	850,00	20	34%	2.500,00	850,00	0,00
47	Jurado Maria	650,00	14	26%	2.500,00	650,00	0,00
48	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	275,00	6	11%	2.500,00	275,00	0,00
49	Perez Ruiz Rosmeri	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
50	Maraz Francisca	650,00	14	26%	2.500,00	650,00	0,00
51	Leyton Camerdelli Norma Marlene	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
52	Giron Garcia Isabel	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
53	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
54	Aramayo Godoy Ines Roxana	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
55	Azua Sayas Mabel Nicolasa	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00
56	Romero Jurado Santos	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
57	Fernandez Calizaya Natividad	850,00	18	34%	2.500,00	850,00	0,00
58	Tarraga Condori Monica	650,00	18	34%	2.500,00	650,00	0,00
59	Balboa Sanchez Carola Karina	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
60	Sanchez Arianta Adela	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
61	Villalpando Retamozo Nora	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00
62	Lozada Gallardo Paz Felicidad	850,00	16	34%	2.500,00	850,00	0,00
	Total LCD – 6/37 **42.250,00** LCD - 6. T					**42.250,00** LCD - 6. T	**0,00**
Junio							
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	125,00	2	5%	2.500,00	125,00	0,00
2	Aban Alarcón De Vargas Luz Ledy	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
4	Vaca Torrejon Maribel	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
5	Rodriguez Martinez Rosario	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00
6	Estrada Flores Daniela Alejandra	450,00	9	18%	2.500,00	450,00	0,00
7	Sahonero Irahola De Paredes Aliana Teresa	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00
8	Valdez Gutiérrez Maria Cristina	1.250,00	29	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
9	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
10	Vargas Moscoso Clauidia Doris	850,00	16	34%	2.500,00	850,00	0,00
11	Barrancos Duran Marina	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
12	Tejerina Caro Nelson Federico	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
13	Martinez Yufra Tereza	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
14	Romero Gareca Ruth Carina	275,00	6	11%	2.500,00	275,00	0,00
15	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
16	Ferreira Maigua Cristhofer	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
17	Garcia Gonzalez Karla Lorena	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
18	Alarcón Segovia Jheny Susana	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
19	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00
20	Mejía Cuellar Neida Marizol	125,00	2	5%	2.500,00	125,00	0,00
21	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
22	Garnica Garzon Norma Fatima	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
23	Espindola Vera Veronica Isabel	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
24	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	1.250,00	21	42%	2.500,00	1.250,00	0,00
25	Rodriguez Mercado Julio Cesar	1.050,00	30	50%	2.500,00	1.050,00	0,00
26	Benitez Zenteno Elizabeth	850,00	18	34%	2.500,00	850,00	0,00
27	Zenteno Sanchez Elizabeth	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
28	Irahola Arias Norma	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
29	Rivera Ortega De Sachez Elvira Mabel	275,00	6	11%	2.500,00	275,00	0,00
30	Tarqui Estrada Domitila Benita	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
31	Quiroga Farfan Julia Hortencia	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
32	Sulca Alarcon Andrea	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
33	Bonillas Ruiz Mary Luz	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
34	Chauque Arce Cecilia	1.050,00	21	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
35	Choque Baldiviezo Olivia	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
36	Camacho Soruco Pastora	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
37	Castro Santos Carmen	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
38	Pilco Quispe Rosalin Magda	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
39	Segovia Fernandez Helda	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
40	Quispe Gira Angelica	1.250,00	27	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
41	Guaygua Saavedra Concepcion	1.250,00	31	50%	2.500,00	1.250,00	0,00
42	Polo Miranda Bertha Virginia	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
43	Vilte Acosta Cristina	450,00	10	18%	2.500,00	450,00	0,00
44	Vilca Aban Maria Isabel	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
45	Jurado Maria	650,00	14	26%	2.500,00	650,00	0,00
46	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	275,00	7	11%	2.500,00	275,00	0,00
47	Perez Ruiz Rosmeri	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
48	Maraz Francisca	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00
49	Leyton Camerdelli Norma Marlene	1.050,00	22	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
50	Giron Garcia Isabel	650,00	12	26%	2.500,00	650,00	0,00
51	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	850,00	16	34%	2.500,00	850,00	0,00
52	Aramayo Godoy Ines Roxana	125,00	2	5%	2.500,00	125,00	0,00
53	Azua Sayas Mabel Nicolasa	1.050,00	20	42%	2.500,00	1.050,00	0,00
54	Romero Jurado Santos	450,00	8	18%	2.500,00	450,00	0,00
55	Fernandez Calizaya Natividad	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
56	Tarraga Condori Mónica	650,00	8	26%	2.500,00	650,00	0,00
57	Balboa Sánchez Carola Karina	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
58	Sánchez Arianta Adela	850,00	19	34%	2.500,00	850,00	0,00
59	Villalpando Retamozo Nora	650,00	11	26%	2.500,00	650,00	0,00

Nº	Apellidos y Nombres	Importe s/g Entidad en Bs	Años s/g (CAS)	Total antigüedad s/g auditoria			Dif.
				D.S. 21060	1 SMN D.S.4928	Importe en Bs	
		¥	Ω	õ	ö		
60	Lozada Gallardo Paz Felicidad	850,00	15	34%	2.500,00	850,00	0,00
	Total LCD – 1/6	**42.125,00** LCD – 6 **T**				**42.125,00** LCD - 6. **T**	**0,00**

T/R = Trabajo Realizado

T= Total Sumado

¥ = Datos obtenidos de las Planillas de Sueldos Mensuales de Enero a Mayo. Ver P/T LCD–6/18 a LCD – 6/37 y junio. Ver P/T LCD – 1/3 a LCD – 1/6

Ω = Verificado Satisfactoriamente con Calificación de Años de Servicio (CAS). Ver P/T LCD – 6/38 a LCD – 6/43

õ= Decreto Supremo Nº 21060 de 29 de Agosto de 1895. Ver P/T LCD – 6/44

ö= Decreto Supremo 4928 del 1 de Mayo del 2023. Ver P/T LCD – 6/45

Objetivo: Determinar que los cálculos realizados en la planilla sean el resultado de un adecuado control y procesamiento de los mismos, tomando en cuenta los descuentos correspondientes (asignaciones, deducciones, retenciones, faltas, abandonos)

Conclusión: La prueba realizada fue satisfactoria

PROCEDIMIENTO

Nº 7

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS A PERSONAL PERMANENTE CON ITEM (TGN)

BONO DE FRONTERA CORRESPONDIENTE AL PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2024

Procedimiento 7.

Verifique que se haya realizado el pago del Bono Frontera de acuerdo al D.S. 28741, con el subsidio del 20% del haber básico, comprobando que el personal beneficiado se encuentre dentro de los 50 km lineales de las fronteras internacionales

N°	Apellidos y Nombres	Denominación del puesto	Bono Frontera s/g entidad Enero a Junio en Bs	H. básico s/g planilla Enero a Junio en Bs	Municipio		% de Subsidio	Bono de frontera s/ auditoria Enero a Junio
					Yacu.	Berm.		
			●	¥	●	Θ	Φ	
1	Ortega Villena Mirian	Profesional II	LCD – 6/18 808,80 LCD – 1/3 833,00	4.044,00 (a) 4.165,00 (b)		X	20%	808,80 833,00
2	Navajas Carvajal de Ortiz María Teresa Enoe	Técnico I	LCD – 6/18 752,20 LCD – 1/3 774,60	3.761,00 (a) 3.873,00 (b)		X	20%	752,20 774,60
3	Torrez Alarcón Mariana	Técnico II	LCD – 6/19 751,20 LCD – 1/4 773,60	3.756,00 (a) 3.868,00 (b)		X	20%	751,20 773,60
4	Tarqui Estrada Domitila Benita	Técnico II	LCD – 6/19 751,20 LCD – 1/4 773,60	3.756,00 (a) 3.868,00 (b)		X	20%	751,20 773,60
5	Castro Santos Carmen	Auxiliar III	LCD – 6/19 .660,00 LCD – 1/5 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)	X		20%	660,00 679,80

N°	Apellidos y Nombres	Denominación del puesto	Bono Frontera s/g entidad Enero a Junio en Bs	H. básico s/g planilla Enero a Junio en Bs	Municipio		% de Subsidio	Bono de frontera s/ auditoria Enero a Junio
					Yacu.	Berm.		
				¥		Θ	Φ	
6	Saucedo de Paco Yoisy	Auxiliar III	LCD – 6/20 .660,00 LCD – 1/5 .679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)		X	20%	660,00 679,80
7	Polo Miranda Bertha Virginia	Auxiliar III	LCD – 6/5 660,00 LCD – 1/20 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)		X	20%	660,00 679,80
8	Pérez Ruiz Rosmeri	Auxiliar III	LCD – 6/20 660,00 LCD – 1/5 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)		X	20%	660,00 679,80
9	Sánchez Arianta Adela	Auxiliar III	LCD – 6/20 660,00 LCD – 1/5 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)	X		20%	660,00 679,80
10	Romero Oropeza Esperanza	Auxiliar III	LCD – 6/20 660,00 LCD – 1/6 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)		X	20%	660,00 679,80
11	Lozada Gallardo Paz Felicidad	Auxiliar III	LCD – 6/20 660,00 LCD – 1/6 679,80	3.300,00 (a) 3.399,00 (b)	X		20%	660,00 679,80

T/R =Trabajo Realizado

a) Haber básico registrado en lasPlanillas de Enero a Abril de 2024 en Bs.

b) De acuerdo a haber básico registrado en las planillas de Mayo a Junio de 2024 en Bs.

¥= Datos obtenidos de la Planilla de Sueldo Mensual. Ver P/T LCD – 6/18 a LCD – 6/37 y Junio. Ver P/T LCD – 1/3 a LCD – 1/6

Θ =Certificado de Ubicación Geográfica.Ver P/T LCD – 7/3 a LCD – 7/13

Φ= Decreto Supremo Nº 28741 de 7 de junio de 2006. Ver P/T LCD – 7/14

Objetivo: Determinar que los cálculos realizados en la planilla sean el resultado de un adecuado control y procesamiento de los mismos, tomando en cuenta los descuentos correspondientes (asignaciones, deducciones, retenciones, faltas, abandonos)

Conclusión: La prueba fue realizada satisfactoria

PROCEDIMIENTO Nº 8

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

PLANILLA DE APORTES LABORALES

Procedimiento Nº 8

Prepare una hoja de trabajo para comprobar que se haya efectuado los descuentos de ley que corresponde aportes laborales:

- Cotización mensual 10%
- Prima por riesgo común 1,71%
- Comisión Gestora 0,50 %
- Aporte Solidario 0,50 %

Mes	Total Aporte laboral s/g entidad Bs	Total aporte s/g Auditoría					
		Cotización mensual Bs. 10%	Prima por riesgo común Bs. 1,71%	Comisión Gestora Bs. 0,50%	Aporte Solidario Bs. 0,50%	Total aporte laboral s/g auditoria Bs	REF P/T
Enero	44.026,51	34.219,81	6.067,70	1.710,99	1.774,18	44.026,51	LCD – 8/4
Febrero	44.451,40	35.483,60	6. 067,70	1.774,18	1.774,18	44.451,40	LCD – 8/8
Marzo	47.811,43	38127,17	6519,75	1906,36	1906,36	47.811,43	LCD – 8/12
Abril	48.513,74	38.685,74	66415,26	1934,29	1934,29	48.513,74	LCD – 8/16
Mayo	44.026,51	34.219,81	6.615,26	1.710,99	1.774,18	44.026,51	LCD – 8/20
Junio	48.497,84	38.685,74	6.615,26	1.934,29	1.934,29	48.497,84	LCD – 8/24

T/R Trabajo Realizado

PLANILLA DE CALCULO DE APORTES LABORALES

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
	Enero							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.401,10	559,39	440,11	75,26	22,01	22,01	559,38
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
4	Ortega Villena Mirian	5.661,60	719,59	566,16	96,81	28,31	28,31	719,59
5	Sanchez Valdez Neida	4.044,00	513,99	404,40	69,15	20,22	20,22	513,99
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
10	Vaca Torrejon Maribel	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.137,00	652,92	513,70	87,84	25,69	25,69	652,91
16	Condori Torrez Victor Hugo	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
17	Delgado Choque Mariana	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.564,08	580,10	456,41	78,05	22,82	22,82	580,09
21	Barrancos Duran Marina	4.375,12	556,08	437,51	74,81	21,88	21,88	556,08
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
23	Cadima Salazar Honorina	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
24	Martinez Yufra Tereza	4.186,16	532,06	418,62	71,58	20,93	20,93	532,06
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
29	Navajas Carvajal de Ortiz Maria Teresa Enoe	6.068,48	771,30	606,85	103,77	30,34	30,34	771,30
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
32	Chavez Gil Lili Dolores	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
35	Alarcon Colque de Gaspar Nolberta	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
40	Torrez Alarcon Mariana	4.507,20	572,87	450,72	77,07	22,54	22,54	572,87
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	4.937,00	133,80	493,70	84,42	24,69	24,69	133,80
44	Galarza Montes Juana	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
46	Armijo Veliz Edmundo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
47	Calderon Vladimir	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
50	Irahola Arias Norma	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.872,52	746,39	587,25	100,42	29,36	29,36	746,40
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
54	Sulca Alarcon Andrea	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.744,00	475,86	374,40	64,02	18,72	18,72	475,86
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
58	Chauque Arce Cecilia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
61	Camacho Soruco Pastora	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
63	Castro Santos Carmen	5.423,08	689,28	542,31	92,73	27,12	27,12	689,27
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.559,82	452,45	355,98	60,87	17,80	17,80	452,45
65	Segovia Fernandez Helda	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
67	Quispe Gira Angelica	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
69	Saucedo De Paco Yoisy	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
70	Polo Miranda Bertha Virginia	5.045,16	641,25	504,52	86,27	25,23	25,23	641,24
72	Vilte Acosta Cristina	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
74	Jurado Maria	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.418,10	434,44	341,81	58,45	17,09	17,09	434,44
76	Perez Ruiz Rosmeri	5.423,08	689,28	542,31	92,73	27,12	27,12	689,27
77	Maraz Francisca	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.292,04	472,12	429,20	73,39	21,46	21,46	545,52
79	Giron Garcia Isabel	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 8/4

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.292,04	545,51	429,20	73,39	21,46	21,46	545,52
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
84	Romero Jurado Santos	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
87	Tarraga Condori Monica	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
89	Sanchez Arianta Adela	5.423,08	689,28	542,31	92,73	27,12	27,12	689,27
91	Romero Oropeza Esperanza	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
92	Villalpando Retamozo Nora	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	5.423,08	689,28	542,31	92,73	27,12	27,12	689,27
	Total	350.852,42	LCD–8/21 44.026,51	35.085,24	5.999,58 LCD – 8 T	1.754,26	1.754,26	44.026,51
	Febrero							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.401,10	559,39	440,11	75,26	22,01	22,01	559,38
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
4	Ortega Villena Mirian	5.661,60	719,59	566,16	96,81	28,31	28,31	719,59
5	Sanchez Valdez Neida	4.044,00	513,99	404,40	69,15	20,22	20,22	513,99
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
10	Vaca Torrejon Maribel	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	3.428,53	435,76	342,85	58,63	17,14	17,14	435,77
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.137,00	652,92	513,70	87,84	25,69	25,69	652,91
16	Condori Torrez Victor Hugo	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
17	Delgado Choque Mariana	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
19	Ortiz Choque Santos Bernabe	1.450,53	184,35	145,05	24,80	7,25	7,25	184,36
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.564,06	580,1	456,41	78,05	22,82	22,82	580,09
21	Barrancos Duran Marina	4.375,12	556,08	437,51	74,81	21,88	21,88	556,08
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
23	Leon Diaz Maria España	1.128,30	143,4	112,83	19,29	5,64	5,64	143,41
24	Martinez Yufra Tereza	4.186,16	532,06	418,62	71,58	20,93	20,93	532,06
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
29	Navajas Carvajal De Ortiz Maria Teresa Enoe	5.316,28	675,7	531,63	90,91	26,58	26,58	675,70
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
32	Chavez Gil Lili Dolores	3.874,10	492,4	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
33	Flores Velasquez Osbert Aldo	1.377,20	175,05	137,72	23,55	6,89	6,89	175,04

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
635	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.874,10	492,4	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	1.001,60	127,31	100,16	17,13	5,01	5,01	127,30
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
40	Torrez Alarcon Mariana	4.507,20	572,87	450,72	77,07	22,54	22,54	572,87
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	1.377,20	175,05	137,72	23,55	6,89	6,89	175,04
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	4.937,00	133,80	493,70	84,42	24,69	24,69	133,80
44	Galarza Montes Juana	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
46	Armijo Veliz Edmundo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
47	Calderon Vladimir	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
50	Irahola Arias Norma	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	3.874,10	492,4	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.121,32	650,92	512,13	87,57	25,61	25,61	650,92
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
54	Sulca Alarcon Andrea	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	1.377,20	175,05	137,72	23,55	6,89	6,89	175,04
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.744,00	475,86	374,40	64,02	18,72	18,72	475,86
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
58	Chauque Arce Cecilia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	994,13	126,35	99,41	17,00	4,97	4,97	126,35
61	Camacho Soruco Pastora	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
62	Acuña Victoria	880,00	111,85	88,00	15,05	4,40	4,40	111,85
63	Castro Santos Carmen	4.763,08	605,4	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.559,82	452,45	355,98	60,87	17,80	17,80	452,45
65	Segovia Fernandez Helda	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
66	Muñoz Quispe Beatriz	880,00	111,85	88,00	15,05	4,40	4,40	111,85
67	Quispe Gira Angelica	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
69	Saucedo de Paco Yoisy	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
70	Polo Miranda Bertha Virginia	4.385,16	557,37	438,52	74,99	21,93	21,93	557,35
71	Duran Rony Moshe	1.210,00	153,79	121,00	20,69	6,05	6,05	153,79
72	Vilte Acosta Cristina	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
74	Jurado Maria	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.418,10	434,44	341,81	58,45	17,09	17,09	434,44
76	Perez Ruiz Rosmeri	4.763,08	605,4	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
77	Maraz Francisca	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.292,04	472,12	429,20	73,39	21,46	21,46	472,12
79	Giron Garcia Isabel	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
80	Aguanta Condori Felix	1.210,00	153,79	121,00	20,69	6,05	6,05	153,79
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.292,04	545,51	429,20	73,39	21,46	21,46	545,52
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
84	Romero Jurado Santos	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
87	Tarraga Condori Monica	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
89	Sanchez Arianta Adela	4.763,08	605,4	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
90	Farfan Baldiviezo Victoria	880,00	111,85	88,00	15,05	4,40	4,40	111,85
91	Romero Oropeza Esperanza	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
92	Villalpando Retamozo Nora	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	4.763,08	523,95	476,31	81,45	23,82	23,82	532,95
	Total	354.835,99	LCD–6/25 44.451,40	35.483,60	6.067,70 LCD – 8 T	1.774,18	1.774,18	44.451,40
	Marzo							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.401,10	559,39	440,11	75,26	22,01	22,01	559,38
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
4	Ortega Villena Mirian	4.852,80	616,78	485,28	82,98	24,26	24,26	616,79
5	Sanchez Valdez Neida	4.044,00	513,99	404,40	69,15	20,22	20,22	513,99
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
10	Vaca Torrejon Maribel	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.381,16	556,86	438,12	74,92	21,91	21,91	556,85
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.381,16	556,86	438,12	74,92	21,91	21,91	556,85
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.137,00	652,92	513,70	87,84	25,69	25,69	652,91
16	Condori Torrez Victor Hugo	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
17	Delgado Choque Mariana	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
19	Ortiz Choque Santos Bernabe	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.564,08	580,10	456,41	78,05	22,82	22,82	580,09
21	Barrancos Duran Marina	4.375,12	556,08	437,51	74,81	21,88	21,88	556,08
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
23	Leon Diaz Maria España	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
24	Martinez Yufra Tereza	4.186,16	532,06	418,62	71,58	20,93	20,93	532,06
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
29	Navajas Carvajal de Ortiz Maria Teresa Enoe	5.316,28	675,70	531,63	90,91	26,58	26,58	675,70
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
32	Chavez Gil Lili Dolores	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
33	Flores Velasquez Osbert Aldo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
35	Alarcon Colque de Gaspar Nolberta	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.874,1d	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
40	Torrez Alarcon Mariana	4.507,20	572,87	450,72	77,07	22,54	22,54	572,87
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	4.937,00	133,80	493,70	84,42	24,69	24,69	133,80
44	Galarza Montes Juana	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
46	Armijo Veliz Edmundo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
47	Calderon Vladimir	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
50	Irahola Arias Norma	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.121,32	650,92	512,13	87,57	25,61	25,61	650,92
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
54	Sulca Alarcon Andrea	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.744,00	475,86	374,40	64,02	18,72	18,72	475,86
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
58	Chauque Arce Cecilia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	3.728,00	473,83	372,80	63,75	18,64	18,64	473,83
61	Camacho Soruco Pastora	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
62	Acuña Victoria	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
63	Castro Santos Carmen	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.559,82	452,45	355,98	60,87	17,80	17,80	452,45
65	Segovia Fernandez Helda	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
66	Muñoz Quispe Beatriz	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
67	Quispe Gira Angelica	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
69	Saucedo de Paco Yoisy	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
70	Polo Miranda Bertha Virginia	4.385,16	557,37	438,52	74,99	21,93	21,93	557,35
71	Duran Rony Moshe	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
72	Vilte Acosta Cristina	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
74	Jurado Maria	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.418,10	434,44	341,81	58,45	17,09	17,09	434,44
76	Perez Ruiz Rosmeri	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
77	Maraz Francisca	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.292,04	472,12	429,20	73,39	21,46	21,46	472,12
79	Giron Garcia Isabel	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
80	Aguanta Condori Felix	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.292,04	545,51	429,20	73,39	21,46	21,46	545,52

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
84	Romero Jurado Santos	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
87	Tarraga Condori Monica	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
89	Sanchez Arianta Adela	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
90	Farfan Baldiviezo Victoria	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
91	Romero Oropeza Esperanza	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
92	Villalpando Retamozo Nora	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	4.763,08	523,95	476,31	81,45	23,82	23,82	523,95
	Total	381.271,68	LCD–6/29 47.811,43	38127,17	6519,75 LCD – 8 T	1906,36	1906,36	47.811,43
	Abril							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.401,10	559,39	440,11	75,26	22,01	22,01	559,38
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.036,04	640,08	503,60	86,12	25,18	25,18	640,08
4	Ortega Villena Mirian	4.852,80	616,78	485,28	82,98	24,26	24,26	616,79
5	Sanchez Valdez Neida	4.044,00	513,99	404,40	69,15	20,22	20,22	513,99
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
10	Vaca Torrejon Maribel	4.215,82	535,83	421,58	72,09	21,08	21,08	535,83

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.381,16	556,86	438,12	74,92	21,91	21,91	556,85
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.381,16	556,86	438,12	74,92	21,91	21,91	556,85
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.570,12	580,86	457,01	78,15	22,85	22,85	580,86
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.137,00	652,92	513,70	87,84	25,69	25,69	652,91
16	Condori Torrez Victor Hugo	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
17	Delgado Choque Mariana	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.759,08	604,89	475,91	81,38	23,80	23,80	604,88
19	Ortiz Choque Santos Bernabe	3.956,00	502,81	395,60	67,65	19,78	19,78	502,81
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.564,08	580,10	456,41	78,05	22,82	22,82	580,09
21	Barrancos Duran Marina	4.375,12	556,08	437,51	74,81	21,88	21,88	556,08
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
23	Leon Diaz Maria España	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
24	Martinez Yufra Tereza	4.186,16	532,06	418,62	71,58	20,93	20,93	532,06
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.761,00	478,03	376,10	64,31	18,81	18,81	478,02
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.020,82	511,04	402,08	68,76	20,10	20,10	511,05
29	Navajas Carvajal de Ortiz Maria Teresa Enoe	5.316,28	675,70	531,63	90,91	26,58	26,58	675,70
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
32	Chavez Gil Lili Dolores	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
33	Flores Velasquez Osbert Aldo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
35	Alarcon Colque de Gaspar Nolberta	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
40	Torrez Alarcon Mariana	4.507,20	572,87	450,72	77,07	22,54	22,54	572,87
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	4.937,00	133,80	493,70	84,42	24,69	24,69	133,80
44	Galarza Montes Juana	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.748,04	603,47	474,80	81,19	23,74	23,74	603,48
46	Armijo Veliz Edmundo	3.874,10	492,40	387,41	66,25	19,37	19,37	492,40
47	Calderon Vladimir	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.559,08	579,47	455,91	77,96	22,80	22,80	579,46
50	Irahola Arias Norma	4.370,12	555,44	437,01	74,73	21,85	21,85	555,44
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	4.015,82	510,41	401,58	68,67	20,08	20,08	510,41
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.310,28	674,94	531,03	90,81	26,55	26,55	674,94
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
54	Sulca Alarcon Andrea	4.181,16	531,44	418,12	71,50	20,91	20,91	531,43
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	3.756,00	477,39	375,60	64,23	18,78	18,78	477,39
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.744,00	475,86	374,40	64,02	18,72	18,72	475,86
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
58	Chauque Arce Cecilia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.736,04	601,95	473,60	80,99	23,68	23,68	601,95

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	3.728,00	473,83	372,80	63,75	18,64	18,64	473,83
61	Camacho Soruco Pastora	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
62	Acuña Victoria	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
63	Castro Santos Carmen	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.559,82	452,45	355,98	60,87	17,80	17,80	452,45
65	Segovia Fernandez Helda	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
66	Muñoz Quispe Beatriz	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
67	Quispe Gira Angelica	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.481,00	569,55	448,10	76,63	22,41	22,41	569,54
69	Saucedo de Paco Yoisy	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
70	Polo Miranda Bertha Virginia	4.385,16	557,37	438,52	74,99	21,93	21,93	557,35
71	Duran Rony Moshe	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
72	Vilte Acosta Cristina	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
74	Jurado Maria	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.418,10	434,44	341,81	58,45	17,09	17,09	434,44
76	Perez Ruiz Rosmeri	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
77	Maraz Francisca	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.292,04	472,12	429,20	73,39	21,46	21,46	472,12
79	Giron Garcia Isabel	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
80	Aguanta Condori Felix	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.292,04	545,51	429,20	73,39	21,46	21,46	545,52
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
84	Romero Jurado Santos	3.725,16	473,48	372,52	63,70	18,63	18,63	473,47
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
87	Tarraga Condori Monica	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.103,08	521,51	410,31	70,16	20,52	20,52	521,50
89	Sanchez Arianta Adela	4.763,08	605,40	476,31	81,45	23,82	23,82	605,39
90	Farfan Baldiviezo Victoria	3.300,00	419,43	330,00	56,43	16,50	16,50	419,43
91	Romero Oropeza Esperanza	3.960,00	503,32	396,00	67,72	19,80	19,80	503,32
92	Villalpando Retamozo Nora	3.914,12	497,48	391,41	66,93	19,57	19,57	497,48
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	4.763,08	523,95	476,31	81,45	23,82	23,82	523,95
	Total	381.767,70	LCD–6/33 47.874,49	38.176,77	6.528,23 LCD – 8 T	1.908,84	1.908,84	47.874,49
	Mayo							
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.536,00	576,53	453,60	77,57	22,68	22,68	576,53
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.215,00	662,84	521,50	89,18	26,08	26,08	662,83
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.215,00	662,84	521,50	89,18	26,08	26,08	662,83
4	Ortega Villena Mirian	4.998,00	635,25	499,80	85,47	24,99	24,99	635,25
5	Sanchez Valdez Neida	4.165,00	529,38	416,50	71,22	20,83	20,83	529,37
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
10	Vaca Torrejon Maribel	4.349,00	552,77	434,90	74,37	21,75	21,75	552,76
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.524,00	575,00	452,40	77,36	22,62	22,62	575,00

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.524,00	575,00	452,40	77,36	22,62	22,62	575,00
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.724,00	600,42	472,40	80,78	23,62	23,62	600,42
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.324,00	676,68	532,40	91,04	26,62	26,62	676,68
17	Delgado Choque Mariana	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.924,00	625,84	492,40	84,20	24,62	24,62	625,84
19	Ortiz Choque Sanos Bernabe	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.723,00	600,30	472,30	80,76	23,62	23,62	600,29
21	Barrancos Duran Marina	4.523,00	574,88	452,30	77,34	22,62	22,62	574,87
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.148,00	527,21	414,80	70,93	20,74	20,74	527,21
23	Leon Diaz Maria España	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
24	Martinez Yufra Tereza	4.323,00	549,46	432,30	73,92	21,62	21,62	549,45
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.148,00	527,21	414,80	70,93	20,74	20,74	527,21
29	Navajas Carvajal de Ortiz Maria Teresa Enoe	5.697,60	724,17	569,76	97,43	28,49	28,49	724,16
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.143,00	526,59	414,30	70,85	20,72	20,72	526,58
32	Chavez Gil Lili Dolores	1.331,00	169,18	133,10	22,76	6,66	6,66	169,17
33	Flores Velasquez Osbert Aldo	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
35	Alarcon Colque de Gaspar Nolberta	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.993,00	507,52	399,30	68,28	19,97	19,97	507,51
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.918,00	625,08	491,80	84,10	24,59	24,59	625,08
40	Torrez Alarcon Mariana	4.641,60	589,95	464,16	79,37	23,21	23,21	589,95
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	5.118,00	138,80	511,80	87,52	25,59	25,59	138,80
44	Galarza Montes Juana	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.918,00	625,08	491,80	84,10	24,59	24,59	625,08
46	Armijo Veliz Edmundo	2.662,00	338,34	266,20	45,52	13,31	13,31	338,34
47	Calderon Vladimir	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.718,00	599,66	471,80	80,68	23,59	23,59	599,66
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.718,00	599,66	471,80	80,68	23,59	23,59	599,66
50	Irahola Arias Norma	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	4.143,00	526,59	414,30	70,85	20,72	20,72	526,58
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.491,60	697,99	549,16	93,91	27,46	27,46	697,98
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
54	Sulca Alarcon Andrea	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.856,00	490,10	385,60	65,94	19,28	19,28	490,10
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
58	Chauque Arce Cecilia	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	3.839,00	487,95	383,90	65,65	19,20	19,20	487,94
61	Camacho Soruco Pastora	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
62	Acuña Victoria	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
63	Castro Santos Carmen	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.674,00	466,97	367,40	62,83	18,37	18,37	466,97
65	Segovia Fernandez Helda	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
66	Muñoz Quispe Beatriz	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
67	Quispe Gira Angelica	4.649,00	590,90	464,90	79,50	23,25	23,25	590,89
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.649,00	590,90	464,90	79,50	23,25	23,25	590,89
69	Saucedo De Paco Yoisy	4.078,80	518,41	407,88	69,75	20,39	20,39	518,42
70	Polo Miranda Bertha Virginia	4.528,80	575,60	452,88	77,44	22,64	22,64	575,61
71	Duran Rony Moshe	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
72	Vilte Acosta Cristina	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
74	Jurado Maria	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.674,00	466,97	367,40	62,83	18,37	18,37	466,97
76	Perez Ruiz Rosmeri	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
77	Maraz Francisca	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.449,00	489,40	444,90	76,08	22,25	22,25	489,40
79	Giron Garcia Isabel	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
80	Aguanta Condori Felix	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.449,00	565,48	444,90	76,08	22,25	22,25	565,47
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
84	Romero Jurado Santos	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
87	Tarraga Condori Monica	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
89	Sanchez Arianta Adela	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
90	Farfan Baldiviezo Victoria	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
91	Romero Oropeza Esperanza	4.078,80	518,41	407,88	69,75	20,39	20,39	518,42
92	Villalpando Retamozo Nora	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	4.928,80	542,16	492,88	84,28	24,64	24,64	542,16
Total		386.982,40	LCD–6/37 48.513,74	38.698,24	6.617,40 LCD – 8 T	1.934,91	1.934,91	48.513,74
Junio								
1	Salazar Alcazar Gloria Monica	4.536,00	576,53	453,60	77,57	22,68	22,68	576,53
2	Aban Alarcon de Vargas Luz Ledy	5.215,00	662,84	521,50	89,18	26,08	26,08	662,83
3	Hernandez Fernandez Ximena Marlene	5.215,00	662,84	521,50	89,18	26,08	26,08	662,83
4	Ortega Villena Mirian	4.998,00	635,25	499,80	85,47	24,99	24,99	635,25
5	Sanchez Valdez Neida	4.165,00	529,38	416,50	71,22	20,83	20,83	529,37
6	Urbano Donaire Veronica Daniela	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
8	Flores Rios Karina Yesbel	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
9	Jodlowska Lucyna Teresa	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
10	Vaca Torrejon Maribel	4.349,00	552,77	434,90	74,37	21,75	21,75	552,76
11	Rodriguez Martinez Rosario	4.524,00	575,00	452,40	77,36	22,62	22,62	575,00
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	4.524,00	575,00	452,40	77,36	22,62	22,62	575,00
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	4.724,00	600,42	472,40	80,78	23,62	23,62	600,42

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
15	Valdez Gutierrez Maria Cristina	5.324,00	676,68	532,40	91,04	26,62	26,62	676,68
17	Delgado Choque Mariana	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
18	Gutierrez Guzman Yolanda Inocencia	4.924,00	625,84	492,40	84,20	24,62	24,62	625,84
19	Ortiz Choque Sanos Bernabe	4.074,00	517,81	407,40	69,67	20,37	20,37	517,81
20	Vargas Moscoso Clauidia Doris	4.723,00	600,30	472,30	80,76	23,62	23,62	600,29
21	Barrancos Duran Marina	4.523,00	574,88	452,30	77,34	22,62	22,62	574,87
22	Tejerina Caro Nelson Federico	4.148,00	527,21	414,80	70,93	20,74	20,74	527,21
23	Leon Diaz Maria España	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
24	Martinez Yufra Tereza	4.323,00	549,46	432,30	73,92	21,62	21,62	549,45
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
27	Miranda Castro Santos Carlos	3.873,00	492,27	387,30	66,23	19,37	19,37	492,26
28	Romero Gareca Ruth Carina	4.148,00	527,21	414,80	70,93	20,74	20,74	527,21
29	Navajas Carvajal de Ortiz Maria Teresa Enoe	5.697,60	724,17	569,76	97,43	28,49	28,49	724,16
30	Ferreira Maigua Cristhofer	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
31	Garcia Gonzalez Karla Lorena	4.143,00	526,59	414,30	70,85	20,72	20,72	526,58
32	Chavez Gil Lili Dolores	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
33	Flores Velasquez Osbert Aldo	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
34	Alarcon Segovia Jheny Susana	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
35	Alarcon Colque De Gaspar Nolberta	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
36	Mejia Cuellar Neida Marizol	3.993,00	507,52	399,30	68,28	19,97	19,97	507,51
37	Baldiviezo Fernandez Carmen Irene	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
38	Velasquez Bejarano Melva Deysi	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
39	Garnica Garzon Norma Fatima	4.918,00	625,08	491,80	84,10	24,59	24,59	625,08

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
40	Torrez Alarcon Mariana	4.641,60	589,95	464,16	79,37	23,21	23,21	589,95
41	Espindola Vera Veronica Isabel	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
42	Vasquez Jimenez Miguel Angel	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
43	Vilca Gutierrez Tomasa Alicia	5.118,00	138,70	511,80	87,52	25,59	25,59	138,70
44	Galarza Montes Juana	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
45	Rodriguez Mercado Julio Cesar	4.918,00	625,08	491,80	84,10	24,59	24,59	625,08
47	Calderon Vladimir	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
48	Benitez Zenteno Elizabeth	4.718,00	599,66	471,80	80,68	23,59	23,59	599,66
49	Zenteno Sanchez Elizabeth	4.718,00	599,66	471,80	80,68	23,59	23,59	599,66
50	Irahola Arias Norma	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
51	Rivera Ortega de Sachez Elvira Mabel	4.143,00	526,59	414,30	70,85	20,72	20,72	526,58
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5.491,60	697,99	549,16	93,91	27,46	27,46	697,98
53	Quiroga Farfan Julia Hortencia	4.318,00	548,82	431,80	73,84	21,59	21,59	548,82
54	Sulca Alarcon Andrea	4.518,00	574,24	451,80	77,26	22,59	22,59	574,24
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	3.868,00	491,62	386,80	66,14	19,34	19,34	491,62
56	Muñoz Jimenez Yamilet	3.856,00	490,10	385,60	65,94	19,28	19,28	490,10
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
58	Chauque Arce Cecilia	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
59	Choque Baldiviezo Olivia	4.906,00	623,55	490,60	83,89	24,53	24,53	623,55
60	Osinaga Gutierrez Boris Alejandro	3.839,00	487,95	383,90	65,65	19,20	19,20	487,94
61	Camacho Soruco Pastora	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21
62	Acuña Victoria	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
63	Castro Santos Carmen	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	3.674,00	466,97	367,40	62,83	18,37	18,37	466,97

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
65	Segovia Fernandez Helda	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
66	Muñoz Quispe Beatriz	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
67	Quispe Gira Angelica	4.649,00	590,90	464,90	79,50	23,25	23,25	590,89
68	Guaygua Saavedra Concepcion	4.649,00	590,90	464,90	79,50	23,25	23,25	590,89
69	Saucedo de Paco Yoisy	4.078,80	518,41	407,88	69,75	20,39	20,39	518,42
70	Polo Miranda Bertha Virginia	4.528,80	575,60	452,88	77,44	22,64	22,64	575,61
71	Duran Rony Moshe	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
72	Vilte Acosta Cristina	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21
73	Vilca Aban Maria Isabel	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
74	Jurado Maria	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	3.674,00	466,97	367,40	62,83	18,37	18,37	466,97
76	Perez Ruiz Rosmeri	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
77	Maraz Francisca	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4.449,00	489,40	444,90	76,08	22,25	22,25	489,40
79	Giron Garcia Isabel	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
80	Aguanta Condori Felix	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
81	Donaire Tejerina Rosario Del Carmen	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
82	Aramayo Godoy Ines Roxana	4.449,00	565,48	444,90	76,08	22,25	22,25	565,47
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
84	Romero Jurado Santos	3.849,00	489,22	384,90	65,82	19,25	19,25	489,21
85	Castillo Sanchez Gerardo Oscar	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
86	Fernandez Calizaya Natividad	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05
87	Tarraga Condori Monica	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
88	Balboa Sanchez Carola Karina	4.249,00	540,06	424,90	72,66	21,25	21,25	540,05

Nº	Apellidos y Nombres	Haber básico s/g planilla en Bs.	Aporte lab. s/g planilla en Bs.	AFPs en Bs.				Aporte lab. s/g Auditoria en Bs.
				Cotización mensual. 10%	Prima riesgo 1,70%	Comisión Gestora 0,50%	Aporte Solidario 0,50%	
		¥			ã			
89	Sanchez Arianta Adela	4.928,80	626,44	492,88	84,28	24,64	24,64	626,45
90	Farfan Baldiviezo Victoria	3.399,00	432,02	339,90	58,12	17,00	17,00	432,01
91	Romero Oropeza Esperanza	4.078,80	518,41	407,88	69,75	20,39	20,39	518,42
92	Villalpando Retamozo Nora	4.049,00	514,64	404,90	69,24	20,25	20,25	514,63
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	4.928,80	542,16	492,88	84,28	24,64	24,64	542,16
	Total	386.857,40	LCD–1/6 48.497,84	38.685,74	6.615,26 LCD – 8 **T**	1.934,29	1.934,29	48.497,84

T/R= Trabajo Realizado

T= Totalizado

¥ =Datos obtenidos de la planilla de sueldo mensual Ver P/T LCD – 6/18 a LCD – 6/37 y junio. Ver P/T LCD – 1/3 a LCD – 1/6

ã Ley Nº 065 de 10 de diciembre de 2010 Ley de Pensiones

Objetivo: Determinar que los cálculos realizados en la planilla sean el resultado de un adecuado control y procesamiento de los mismos, tomando en cuenta los descuentos correspondientes (asignaciones, deducciones, retenciones, faltas, abandonos)

Conclusión: La prueba fue realizada de manera satisfactoria

PROCEDIMIENTO

Nº 9

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

DETALLE DE VERIFICACIÓN A DOCUMENTACIÓN FIRMADA POR EL RESPONSABLE RR.HH.

Procedimiento N° 9

Verifique que los siguientes documentos se encuentren firmados por el Responsable de RR.HH.

a) Registro de ejecución de gastos.
b) Planilla mensual de sueldos
c) Resumen de Control de Asistencia

Nombre y Cargo	Meses	Registro de Ejecución de Gastos	Planilla Mensual de Sueldos	Resumen Control de Asistencia	Ref. P/T
Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque. Responsable de RR. HH	Enero	✓	✓	✓	
	Febrero	①	✓	✓	LCD – 9/3
	Marzo	✓	✓	①	LCD – 9/12
	Abril	✓	✓	①	LCD – 9/20
	Mayo	①	✓	✓	LCD – 9/4/
	Junio	✓	✓	✓	

T/R = Trabajo Realizado

① = Falta de firmas en la documentación que respaldan el pago de sueldos a personal. Ver Hallazgo de Control Interno en **LCE – 3 # 3**

Objetivo: Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

Conclusión: Excepto la observación indicada, la prueba fue realizada de manera satisfactoria

PROCEDIMIENTO Nº 10

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

PLANILLA RESUMEN DE LA DECLARACIÓN JURADA DE BIENES Y RENTAS.

Procedimiento N° 10

Identifique que el personal haya realizado la Declaración Jurada de Bienes y Rentas, de manera oportuna y en el tiempo que le corresponda. (Mes de Cumpleaños o fecha de incorporación al cargo).

N°	Apellidos y Nombres	C.I.	Fecha de Cumpleaños o ingreso	Fecha de D.J.B.R.	Re P/T
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	3855238	23/10/1979	23/10/2024	
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	1895765	29/08/1973	29/08/2024	
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	1880178	16/11/1971	12/11/2024	
4	Ortega Villena Mirian	5817100	24/09/1976	①	LCD–10/16 a LCD–10/21
5	Sánchez Valdez Neida	7191272	21/09/1988	23/09/2024	
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	5058893	16/01/1983	16/01/2024	
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	6582264	27/09/1984	27/09/2024	
8	Flores Ríos Karina Yesbel	5099331	29/03/1977	27/03/2024	
9	Jodlowska Lucyna Teresa	E-3432696	04/03/1965	22/03/2024	LCD – 10/5
10	Vaca Torrejón Maribel	1890456	04/05/1972	08/05/2024	
11	Rodríguez Martínez Rosario	3535002	16/03/1980	18/03/2024	
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	5805794	25/01/1985	25/01/2024	
13	Villa Gallardo Lidia Alejandra	7137874	27/03/1990	27/03/2024	
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana Teresa	2762360	15/10/1962	15/10/2024	
15	Valdez Gutiérrez María Cristina	1866870	16/05/1968	16/05/2024	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 10/1

N°	Apellidos y Nombres	C.I.	Fecha de Cumpleaños o ingreso	Fecha de D.J.B.R.	Re P/T
16	Condori Torrez Víctor Hugo	7224993	19/12/1990	‡	
17	Delgado Choque Mariana	8563709	08/02/1990	08/02/2024	
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	1847614	28/12/1966	‡	
19	Ortiz Choque Santos Bernabé	5048376	20/02/2024▣	20/02/2024	LCD – 10/6
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	3679852	01/12/1981	‡	
21	Barrancos Duran Marina	5804732	12/05/1964	13/05/2024	
22	Tejerina Caro Nelson Federico	3972124	17/02/1986▣	19/02/2024	LCD – 10/7
23	León Diaz María España	10674015	20/02/2024▣	22/02/2024	LCD – 10/8
24	Martínez Yufra Teresa	6662932	30/11/1989	‡	
25	Flores Feraude Lucia Del Carmen	4145201	15/12/1984	‡	
26	Villarroel Pérez Yaqueline Miguelina	5047979	29/09/1969	30/09/2024	
27	Miranda Castro Santos Carlos	5055301	01/12/1984	‡	
28	Romero Gareca Ruth Carina	2382424	14/09/1986	11/09/2024	
29	Navajas Carvajal de Ortiz María Teresa Enoe	7187482	28/01/1960	29/01/2024	
30	Ferreira Maigua Cristhofer	7163175	15/02/1992	15/02/2024	
31	García González Karla Lorena	0062261	14/09/1989	16/09/2024	
32	Chávez Gil Lili Dolores	5011660	10/02/1975	10/02/2024	
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	4146010	20/02/2024▣	20/02/2024	LCD – 10/9
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	5123922	04/01/1974	04/01/2024	
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	5041639	07/11/1974	07/11/2024	
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	1866289	25/03/1981	25/03/2024	
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	7153278	15/07/1978	15/07/2024	
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	5033390	24/06/1981	24/06/2024	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 10/2

N°	Apellidos y Nombres	C.I.	Fecha de Cumpleaños o ingreso	Fecha de D.J.B.R.	Re P/T
39	Garnica Garzón Norma Fátima	1809772	23/10/1965	23/10/2024	
40	Torrez Alarcón Mariana	10572052	11/10/1996	14/10/2024	
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	4276910	05/11/1979	05/11/1979	
42	Vásquez Jiménez Miguel Ángel	7110750	20/02/2024	20/02/2024	LCD – 10/10
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	10650023	21/12/1960	①	LCD – 1/39 a LCD– 1/50
44	Galarza Montes Juana	3853864	20/10/1967	23/10/2024	
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	5055767	13/04/1974	16/04/2024	
46	Armijo Veliz Edmundo	4153232	20/08/1985	20/08/2024	
47	Calderón Vladimir	1781618	13/09/1985	12/09/2024	
48	Benítez Zenteno Elizabeth	4157658	27/05/1966	28/05/2024	
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	4157093	25/07/1980	25/07/2024	
50	Irahola Arias Norma	7229031	28/02/1974	28/02/2024	
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	2944912	09/06/1960	11/06/2024	
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	5023361	06/05/1978	06/05/2024	
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	5020876	09/05/1978	09/05/2024	
54	Sulca Alarcón Andrea	1899273	30/09/1978	30/09/1978	
55	Paz Marañón Pedro Eduardo	1848603	06/11/1984	06/11/1984	
56	Muñoz Jiménez Yamilet	7144845	20/05/1968	20/05/1968	
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	1882612	03/06/1976	03/06/1976	
58	Chauque Arce Cecilia	7150286	01/02/1970	01/02/1970	
59	Choque Baldiviezo Olivia	4152568	03/06/1974	05/06/1974	
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	1865220	23/02/2024	23/02/2024	LCD – 10/11
61	Camacho Soruco Pastora	4905518	08/06/1969	12/06/2024	

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 10/3

N°	Apellidos y Nombres	C.I.	Fecha de Cumpleaños o ingreso	Fecha de D.J.B.R.	Re P/T
62	Acuña Victoria	7199015	18/06/1975	18/06/2024	
63	Castro Santos Carmen	7188212	16/07/1975	16/07/2024	
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	1831243	09/03/1977	11/03/2024	
65	Segovia Fernández Helda	5799145	13/09/1987	17/09/2024	
66	Muñoz Quispe Beatriz	7188544	29/07/1971	29/07/2024	
67	Quispe Gira Angelica	1864221	14/07/1969	17/07/2024	
68	Guaygua Saavedra Concepción	5027454	08/12/1969	‡	
69	Saucedo De Paco Yoisy	4905518	25/12/1979	‡	
70	Polo Miranda Bertha Virginia	5795859	03/09/1979	03/09/2024	
71	Duran Rony Moshe	1881288	20/02/2024	20/02/2024	LCD – 10/12
72	Vilte Acosta Cristina	5792438	13/03/1969	13/03/2024	
73	Vilca Aban María Isabel	7224893	26/11/1965	‡	
74	Jurado María	1899201	25/08/1971	27/08/2024	
75	Armella Mullucundo Amanda Jonathan	1886583	28/07/1992	30/07/2024	
76	Pérez Ruiz Rosmeri	5087131	21/05/1969	21/05/2024	
77	Maraz Francisca	4138226	09/04/1967	09/04/2024	
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	4151961	22/05/1956	22/05/2024	
79	Girón García Isabel	3218673-1M	01/07/1972	01/07/2024	
80	Aguanta Condori Félix	12657030	28/05/1977	28/05/2024	
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	1874333	11/03/1973	13/03/2024	
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	2813079	20/04/1979	18/04/2024	
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	3855238	09/09/1985	09/09/2024	
84	Romero Jurado Santos	1895765	11/08/1976	15/08/2024	

N°	Apellidos y Nombres	C.I.	Fecha de Cumpleaños o ingreso	Fecha de D.J.B.R.	Re P/T
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	1880178	30/03/1975▣	25/03/2024	LCD – 10/13
86	Fernández Calizaya Natividad	5817100	25/12/1969	‡	
87	Tárraga Condori Mónica	7191272	03/05/1961	03/05/2024	
88	Balboa Sánchez Carola Karina	5058893	06/08/1976	14/08/2024	
89	Sánchez Arianta Adela	6582264	13/05/1968	13/05/2024	
90	Farfán Baldiviezo Victoria	5099331	23/02/2024▣	23/02/2024	LCD – 10/14
91	Romero Oropeza Esperanza	E-3432696	30/09/1983	30/09/2024	
92	Villalpando Retamozo Nora	1890456	13/10/1968	13/10/2024	
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	3535002	24/01/1959▣	24/01/2024	LCD – 10/15

T/R=Trabajo Realizado

▣=Verificado con cuadro de presentación oportuna de la D.J.B.R. por incorporación al cargo. Ver en P/T LCD – 10/5 a LCD – 10/15

‡=Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas, en plazo para realizar la misma.

① = Incumplimiento a Declaración de Jurada de Bienes y Rentas. Ver Hallazgo de Control Interno en **LCE – 4 # 4**

Objetivo: Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

Conclusión: Excepto la observación indicada, la prueba fue realizada de manera satisfactoria

PROCEDIMIENTO

Nº 11

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2024

RESUMEN PLANILLA DEL RETROACTIVO

Procedimiento Nº 11
Compruebe que se haya realizado el pago por incremento salarial de manera retroactiva y en tiempos establecidos.

Nº	Mes	Importe s/g entidad en Bs.	Importes s/g auditoria en Bs.
1	Enero	LCD – 11/9 11,392,64	LCD – 11/9 11.392,54
2	Febrero	LCD – 11/9 11.809,54	LCD – 11/9 11.809,54
3	Marzo	LCD – 11/9 12.722,18	LCD – 11/9 12.722,18
4	Abril	LCD – 11/9 12.751,16	LCD – 11/9 12751,16

T/R Trabajo Realizado

DETERMINACIÓN DEL RETROACTIVO

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
1	Salazar Alcázar Gloria Mónica	134,90	134,90	134,90	134,90	4.283,00	4.411,00	128,00	118,10	125,00	6,90	134,90	134,90	134,90	134,90
2	Aban Alarcón de Vargas Luz Ledy	178,96	178,96	178,96	178,96	4.044,00	4.165,00	121,00	992,04	1.050,00	57,96	178,96	178,96	178,96	178,96
3	Hernández Fernández Ximena Marlene	178,96	178,96	178,96	178,96	4.044,00	4.165,00	121,00	992,04	1.050,00	57,96	178,96	178,96	178,96	178,96
4	Ortega Villena Mirian	168,31	168,31	168,31	168,31	4.044,00	4.165,00	121,00	0,00	833,00	0,00	168,31	168,31	168,31	168,31
5	Sánchez Valdez Neida	121,00	121,00	121,00	121,00	4.044,00	4.165,00	121,00	0,00	0,00	0,00	121,00	121,00	121,00	121,00
6	Urbano Donaire Verónica Daniela	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
7	Mendoza Rejas Angelica Leticia	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
8	Flores Ríos Karina Yesbel	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
9	Jodlowska Lucyna Teresa	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
10	Vaca Torrejón Maribel	133,18	133,18	133,18	133,18	3.956,00	4.074,00	118,00	259,82	275,00	15,18	133,18	133,18	133,18	133,18

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 11/2

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
11	Rodríguez Martínez Rosario	133,18	133,18	133,18	133,18	3.956,00	4.074,00	118,00	425,16	450,00	24,84	133,18	133,18	133,18	133,18
12	Estrada Flores Daniela Alejandra	133,18	133,18	153,18	153,18	3.956,00	4.074,00	118,00	425,16	450,00	24,84	153,18	133,18	153,18	153,18
14	Sahonero Irahola de Paredes Aliana	153,18	153,18	153,18	153,18	3.956,00	4.074,00	118,00	614,12	650,00	35,88	153,18	153,18	153,18	153,18
15	Valdez Gutiérrez Maria Cristina	187,00	187,00	187,00	187,00	3.956,00	4.074,00	118,00	1.181,00	1.250,00	69,00	187,00	187,00	187,00	187,00
16	Condori Torrez Victor Hugo	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
17	Delgado Choque Mariana	118,00	118,00	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	118,00	118,00	118,00	118,00
18	Gutiérrez Guzmán Yolanda Inocencia	153,88	153,88	153,88	153,88	3.956,00	4.074,00	118,00	803,08	850,00	46,92	153,88	153,88	153,88	153,88
19	Ortiz Choque Santos Bernabe	0,00	43,00 1.450,53	118,00	118,00	3.956,00	4.074,00	118,00	0,00	0,00	0,00	N/A	43,00 1.450,53x	118,00	118,00
20	Vargas Moscoso Claudia Doris	158,92	158,92	158,92	158,92	3.761,00	3.873,00	112,00	803,08	850,00	46,92	158,92	158,92	158,92	158,92
21	Barrancos Duran Marina	147,88	147,88	147,88	147,88	3.761,00	3.873,00	112,00	614,12	650,00	35,88	147,88	147,88	147,88	147,88

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 11/3

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
22	Tejerina Caro Nelson Federico	127,18	127,18	127,18	127,18	3.761,00	3.873,00	112,00	259,82	275,00	15,18	127,18	127,18	127,18	127,18
23	León Diaz María España	0,00	34,00 1.128,30	112,00	112,00	3.761,00	3.873,00	112,00	0,00	0,00	0,00	N/A	34,00 1.128,30x	112,00	112,00
24	Martínez Yufra Tereza	136,84	136,84	136,84	136,84	3.761,00	3.873,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84
25	Flores Feraude Lucia del Carmen	112,00	112,00	112,00	112,00	3.761,00	3.873,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
26	Villarroel Perez Yaqueline Miguelina	112,00	112,00	112,00	112,00	3.761,00	3.873,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
27	Miranda Castro Santos Carlos	112,00	112,00	112,00	112,00	3.761,00	3.873,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
28	Romero Gareca Ruth Carina	127,18	127,18	127,18	127,18	3.761,00	3.873,00	112,00	259,82	275,00	15,18	127,18	127,18	127,18	127,18
29	Navajas Carvajal De Ortiz María Teresa Enoe	202,92	202,92	202,92	202,92	3.761,00	3.873,00	112,00	992,04	1.050,00 774,60	57,96 32,96®	202,92	202,92	202,92	202,92
30	Ferreira Maigua Cristhofer	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84
31	García González Karla Lorena	127,18	127,18	127,18	127,18	3.756,00	3.868,00	112,00	259,82	275,00	15,18	127,18	127,18	127,18	127,18
32	Chávez Gil Lili Dolores	112,00	112,00	112,00	112,00	3.756,00	1.289,33	112,00	118,10	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 11/4

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
33	Flores Velásquez Osbert Aldo	0,00	1.377,20 41,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.377,20 41,00 x	112,00	112,00
34	Alarcón Segovia Jheny Susana	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84
35	Alarcón Colque De Gaspar Nolberta	147,88	147,88	147,88	147,88	3.756,00	3.868,00	112,00	614,12	650,00	35,88	147,88	147,88	147,88	147,88
36	Mejía Cuellar Neida Marizol	118,90	118,90	118,90	118,90	3.756,00	3.868,00	112,00	118,10	125,00	6,90	118,90	118,90	118,90	118,90
37	Baldiviezo Fernández Carmen Irene	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84
38	Velásquez Bejarano Melva Deysi	0,00	1.001,60 30,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.001,60 30,00 x	112,00	112,00
39	Garnica Garzón Norma Fátima	169,96	169,96	169,96	169,96	3.756,00	3.868,00	112,00	992,04	1.050,00	57,96	169,96	169,96	169,96	169,96
40	Torrez Alarcón Mariana	155,94	155,94	155,94	155,94	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	773,70	0,00	155,94	155,94	155,94	155,94
41	Espíndola Vera Verónica Isabel	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84
42	Vásquez Jiménez Miguel Angel	0,00	1.377,20 41,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.377,20 41,00 x	112,00	112,00

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
43	Vilca Gutiérrez Tomasa Alicia	181,00	181,00	181,00	181,00	3.756,00	3.868,00	112,00	1.181,00	1.250,00	69,00	181,00	181,00	181,00	181,00
44	Galarza Montes Juana	112,00	112,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
45	Rodríguez Mercado Julio Cesar	169,96	169,96	169,96	169,96	3.756,00	3.868,00	112,00	992,04	1.050,00	57,96	169,96	169,96	169,96	169,96
46	Armijo Veliz Edmundo	112,00	112,00	112,00	112,00	3.756,00	2.578,67	112,00	118,10	N/A	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
47	Calderón Vladimir	112,00	112,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
48	Benítez Zenteno Elizabeth	158,92	158,92	158,92	158,92	3.756,00	3.868,00	112,00	803,08	850,00	46,92	158,92	158,92	158,92	158,92
49	Zenteno Sánchez Elizabeth	158,92	158,92	158,92	158,92	3.756,00	3.868,00	112,00	803,08	850,00	46,92	158,92	158,92	158,92	158,92
50	Irahola Arias Norma	147,88	147,88	147,88	147,88	3.756,00	3.868,00	112,00	614,12	650,00	35,88	147,88	147,88	147,88	147,88
51	Rivera Ortega de Sánchez Elvira Mabel	118,90	118,90	118,90	118,90	3.756,00	3.868,00	112,00	259,82	275,00	15,18	118,90	118,90	118,90	118,90
52	Tarqui Estrada Domitila Benita	191,82	191,82	191,82	191,82	3.756,00	3.868,00	112,00	803,08	850,00 773,60	46,92 32,94®	191,82	191,82	191,82	191,82
53	Quiroga Farfán Julia Hortencia	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	450,00	24,84	136,84	136,84	136,84	136,84

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
54	Sulca Alarcón Andrea	136,84	136,84	136,84	136,84	3.756,00	3.868,00	112,00	425,16	650,00	224,84	136,84	136,84	136,84	136,84
55	Paz Marañon Pedro Eduardo	0,00	1.377,20 41,00	112,00	112,00	3.756,00	3.868,00	112,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.377,20 41,00 x	112,00	112,00
56	Muñoz Jiménez Yamilet	112,00	112,00	112,00	112,00	3.744,00	3.856,00	112,00	0,00	0,00	0,00	112,00	112,00	112,00	112,00
57	Bonillas Ruiz Mary Luz	169,96	169,96	169,96	169,96	3.744,00	3.856,00	112,00	992,04	1.050,00	57,96	169,96	169,96	169,96	169,96
58	Chauque Arce Cecilia	169,96	169,96	169,96	169,96	3.744,00	3.856,00	112,00	992,04	1.050,00	57,96	169,96	169,96	169,96	169,96
59	Choque Baldiviezo Olivia	169,96	169,96	169,96	169,96	3.744,00	3.856,00	112,00	992,04	1.050,00	57,96	169,96	169,96	169,96	169,96
60	Osinaga Gutiérrez Boris Alejandro	0,00	994,13 30,00	111,00	111,00	3.728,00	3.839,00	111,00	0,00	0,00	0,00	N/A	994,13 30,00x	111,00	111,00
61	Camacho Soruco Pastora	123,84	123,84	123,84	123,84	3.300,00	3.399,00	99,00	425,16	450,00	24,84	123,84	123,84	123,84	123,84
62	Acuña Victoria	0,00	880,00 26,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	N/A	880,00 26,00 x	99,00	99,00
63	Castro Santos Carmen	184,53	184,53	184,53	184,53	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00 679,80	46,92 38,59®	184,53	184,53	184,53	184,53
64	Pilco Quispe Rosalin Magda	114,18	114,18	114,18	114,18	3.300,00	3.399,00	99,00	259,82	275,00	15,18	114,18	114,18	114,18	114,18
65	Segovia Fernández Helda	145,92	145,92	145,92	145,92	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00	46,92	145,92	145,92	145,92	145,92

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
66	Muñoz Quispe Beatriz	0,00	880,00 26,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	N/A	880,00 26,00 x	99,00	99,00
67	Quispe Gira Angelica	168,00	168,00	168,00	168,00	3.300,00	3.399,00	99,00	1.181,00	1.250,00	69,00	168,00	168,00	168,00	168,00
68	Guaygua Saavedra Concepción	168,00	168,00	168,00	168,00	3.300,00	3.399,00	99,00	1.181,00	1.250,00	69,00	168,00	168,00	168,00	168,00
69	Saucedo De Paco Yoisy	137,61	137,61	137,61	137,61	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	679,80	0,00	137,61	137,61	137,61	137,61
70	Polo Miranda Bertha Virginia	162,45	162,45	162,45	162,45	3.300,00	3.399,00	99,00	425,16	450,00 679,80	24,84 38,61®	162,45	162,45	162,45	162,45
71	Duran Rony Moshe	0,00	1.210,00 36,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.210,00 36,00 x	99,00	99,00
72	Vilte Acosta Cristina	123,84	123,84	123,84	123,84	3.300,00	3.399,00	99,00	425,16	450,00	24,84	123,84	123,84	123,84	123,84
73	Vilca Aban Maria Isabel	145,92	145,92	145,92	145,92	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00	46,92	145,92	145,92	145,92	145,92
74	Jurado Maria	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	614,12	650,00	35,88	134,88	134,88	134,88	134,88
75	Armella Mullucundo Amanda	105,90	105,90	105,90	105,90	3.300,00	3.399,00	99,00	118,10	275,00	156,90	105,90	105,90	105,90	105,90
76	Pérez Ruiz Rosmeri	184,53	184,53	184,53	184,53	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00 679,80	46,92 38,59®	184,53	184,53	184,53	184,53
77	Maraz Francisca	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	614,12	650,00	35,88	134,88	134,88	134,88	134,88
78	Leyton Camerdelli Norma Marlene	156,96	156,96	156,96	156,96	3.300,00	3.399,00	99,00	992,04	1.050,00	57,96	156,96	156,96	156,96	156,96
79	Giron García Isabel	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	614,12	650,00	35,88	134,88	134,88	134,88	134,88

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA JUAN MISAEL SARACHO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA - CONTADURÍA PÚBLICA

LCD – 11/8

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
80	Aguanta Condori Félix	0,00	1.210,00 36,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	N/A	1.210,00 36,00 x	99,00	99,00
81	Donaire Tejerina Rosario del Carmen	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00	46,92	134,88	134,88	134,88	134,88
82	Aramayo Godoy Inés Roxana	156,96	156,96	156,96	156,96	3.300,00	3.399,00	99,00	992,04	1.050,00	57,96	156,96	156,96	156,96	156,96
83	Azua Sayas Mabel Nicolasa	123,84	123,84	123,84	123,84	3.300,00	3.399,00	99,00	425,16	650,00	224,84	123,84	123,84	123,84	123,84
84	Romero Jurado Santos	123,84	123,84	123,84	123,84	3.300,00	3.399,00	99,00	425,16	450,00	24,84	123,84	123,84	123,84	123,84
85	Castillo Sánchez Gerardo Oscar	99,00	99,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	99,00	99,00	99,00	99,00
86	Fernández Calizaya Natividad	145,92	145,92	145,92	145,92	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00	46,92	145,92	145,92	145,92	145,92
87	Tarraga Condori Mónica	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	614,12	650,00	35,88	134,88	134,88	134,88	134,88
88	Balboa Sánchez Carola Karina	145,92	145,92	145,92	145,92	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00	46,92	145,92	145,92	145,92	145,92
89	Sanchez Arianta Adela	184,53	184,53	184,53	184,53	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00 679,80	46,92 38,59®	184,53	184,53	184,53	184,53
90	Farfán Baldiviezo Victoria	0,00	880,00 26,00	99,00	99,00	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	0,00	0,00	N/A	880,00 26,00 x	99,00	99,00

Nº Ítem	Apellidos y Nombres	Retroactivo s/g planilla mensual de sueldos en Bs.				Escala Salarial en Bs.			Bono Antigüedad en Bs			Total Retroactivo s/g Auditoria. en Bs			
		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Gestión 2023	Gestión 2024	Dif. Escala	s/g Planilla Ene/Abr	s/g Panilla Mayo	Total Ret. B/A	Enero	Febrero	Marzo	Abril
						(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)				
91	Romero Oropeza Esperanza	137,61	137,61	137,61	137,61	3.300,00	3.399,00	99,00	0,00	679,80	0,00	137,61	137,61	137,61	137,61
92	Villalpando Retamozo Nora	134,88	134,88	134,88	134,88	3.300,00	3.399,00	99,00	614,12	650,00	35,88	134,88	134,88	134,88	134,88
93	Lozada Gallardo Paz Felicidad	184,53	184,53	184,53	184,53	3.300,00	3.399,00	99,00	803,08	850,00 679,80	46,92 38,59®	184,53	184,53	184,53	184,53
		11.392,64	11.809,54	12.722,18	12.751,16							11.392,64	11.809,54	12.722,18	12.751,16
		LCD – 11/12	LCD – 11/15	LCD – 11/18	LCD – 11/21							LCD – 11	LCD – 11	LCD – 11	LCD – 11

T/R Trabajo Realizado

X Se calculó el retroactivo solo por los días trabajados

® Se calculó el Bono Frontera el cual fue sumado al Bono Antigüedad

N/A= Empezó a trabajar desde el mes de febrero

(a) Escala Salarial gestión 2023 vigente Enero a Abril 2024. Ver P/T LCD – 5/8

(b) Escala Salarial gestión 2024 vigente desde Mayo 2024.Ver P/T LCD – 5/9

(c) Resultado obtenido de la diferencia de (a) y (b)

(d) Bono de antigüedad según Planilla Mensual de Sueldos de Enero a Abril. Ver P/T LCD – 6/18 a LCD – 6/33

(e) Bono de antigüedad según Planilla Mensual de Sueldos de Mayo. Ver P/T LCD – 6/34 a LCD – 6/37

(f) Resultado obtenido de la diferencia de (d) y (e)

Objetivo: Verificar la correcta cancelación de sueldos y salarios de acuerdo con la escala salarial y normativas legales en vigencia

Conclusión: La prueba realizada fue de manera satisfactoria

PROCEDIMIENTO Nº 12

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SERVICIO DEPARTAMENTAL DE GESTIÓN SOCIAL

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL2024

ANÁLISIS DEL REGLAMENTO INTERNO ESPECÍFICO DEL PERSONAL

Procedimiento N° 12
Verifique que la entidad cuente con un reglamento interno de personal el cual esté debidamente aprobado y difundido a todas las áreas y unidades administrativas del SEDEGES (ART. 5 Y 6 del reglamento interno del personal

Descripción	Observ.
El Servicio Departamental de Gestión Social no cuenta con un Reglamento Interno Específico de Personal aprobado y difundido, que detalle los procedimientos para la realización de pagos al personal permanente. La entidad se rige por el instructivo MEFP/VPCF/DGSGIF N° 4/2022, emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través de la Dirección General de Sistema de Gestión Fiscal correspondiente al proceso de implantación del módulo de administración de personal, el cual habilita al responsable de Recursos Humanos, Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque, para utilizar el Sistema de Gestión Pública (SIGEP). Este sistema permite al responsable de recursos humanos subir los datos del personal, tales como días trabajados, retrasos, descuentos, bono de antigüedad, bono de frontera, aportes laborales y otros descuentos, para la elaboración de la planilla mensual. A través de este procedimiento, se emiten los siguientes documentos: • Planilla de sueldos y salarios. • Comprobante de registro de ejecución de gastos por pago de sueldos	①

T/R = Trabajo Realizado
① = Falta de aprobación del Reglamento Específico de Personal para la elaboración de Planillas de Sueldos y Salarios para el Personal Permanente con ÍTEM (TGN). Ver Hallazgo de Control Interno en **LCE – 5 # 5**
Objetivo: Determinar la integridad y legalidad de la documentación que respalda la elaboración de las planillas salariales.

Conclusión: Excepto la observación indicada, la prueba fue realizada de manera satisfactoria

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

Entidad: Servicio Departamental de Gestión Social **Fecha:** 04 de octubre 2024

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Ref. P/T
ACTIVIDADES PREVIAS	**LG – I**
Pronunciamiento de auditabilidad, conclusión, programa de trabajo con conocimiento de la entidad y otros.	
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	**LG – II**
Memorándum de planificación de auditoría, programa de trabajo información sobre la entidad, ambiente del sistema de información, comprensión del objeto de la auditoría y otros.	

La validez de la información contenida en este legajo ha sido confirmada y aprobada por:

Lis Madelin Peñaloza Cruz
ENCARGADO

Dayana Ortega Muñoz
RESPONSABLE U.A.I

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LOS PAGOS EFECTUADOS POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS AL PERSONAL PERMANENTE CON ÍTEM (TGN)

ACTIVIDADES PREVIAS
RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN

Contenido	Ref. P/T
PRONUNCIAMIENTO DE AUDITABILIDAD	LGA a LGA2
CONCLUSIÓN	LGB
PROGRAMA DE TRABAJO	LGC a LGC-1
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD, SUS OPERACIONES Y RIESGOS	LGD a LGD-4
DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVA INTERNA RELACIONADA CON LA ENTIDAD Y EL OBJETO DE LA AUDITORÍA	LGE a LGE-2
INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERA DE LA ENTIDAD	LGF
ASPECTOS POSITIVOS O FORTALEZAS IDENTIFICADAS	LGG
ÁREAS CRÍTICAS Y/O DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS	LGH-1
DETALLE DE RECURSOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL TRABAJO DE AUDITORÍA Y/O INICIO DE ACCIONES LEGALES	LGI a LGI 1/1
CORRESPONDENCIA DESPACHADA Y RECIBIDA	LGJ a LGJ-3

PRONUNCIAMIENTO DE LA AUDITABILIDAD

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental No. 217 emitida por la Contraloría General del Estado, mediante la Resolución N° CGE/094/2012 de fecha 27 de agosto de 2012 se ha efectuado un relevamiento de información específica, con el fin de elaborar la auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ÍTEM (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social, durante el periodo entre el 01 de enero al 30 de junio del 2024.

2. OBJETIVO

El objetivo del relevamiento de información específica es la recopilación y evaluación de la información procesada por la entidad, con la finalidad de tener una apreciación preliminar sobre el cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental De Gestión Social, durante el periodo entre el 01 de enero al 30 de junio 2024, a fin de determinar si la auditoría será inmediata o mediata.

3. OBJETO

El objeto del relevamiento de información específica es la documentación relacionada con los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios a personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2024.

- Plan operativo anual
- Presupuesto vigente de ingresos y gastos
- Manual de funciones y operaciones
- Planilla de sueldos y salarios
- Comprobantes de ejecución del gasto (solo por el pago de sueldos)
- Files personales
- Registros de asistencia del personal permanente

- Otra información necesaria

4. PRONUNCIAMIENTO DE AUDITABILIDAD

En cumplimiento al artículo 4, inciso (1) del Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, establece que el auditor gubernamental con carácter previo al inicio de la auditoría y conforme al relevamiento de información debe pronunciarse por la auditabilidad de una determinada operación o actividad.

En consecuencia, de acuerdo con los resultados del relevamiento de información y en base a la relevancia de las operaciones o actividades relacionadas con los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios al personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio del 2024, emitimos el presente pronunciamiento sobre la AUDITABILIDAD INMEDIATA de las referidas operaciones o actividades iniciando la auditoría de cumplimiento en la presente gestión.

Tarija, 4 de octubre de 2024

Dayana Ortega Muñoz
RESPONSABLE U.A.I.

CONCLUSIÓN DEL RELEVAMIENTO ESPECÍFICO

Como resultado del relevamiento de información específica y en base al análisis de importes económicos, así como a la relevancia de las operaciones o actividades relacionadas con los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios a personal permanente con ítem del Tesoro General de la Nación (TGN) en cumplimiento al artículo 4 inciso z) del Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, concluimos que es factible el inicio de una auditoría de cumplimiento de forma inmediata de las operaciones o actividades iniciando la auditoría de cumplimiento en la presente gestión.

Asimismo, en consideración a las operaciones o áreas críticas identificadas, se sugiere realizar una auditoría de cumplimiento a los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios a personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social por cuanto se detectaron observaciones relacionadas con el pago de sueldos y salarios al personal permanente, aspectos que podían dar lugar al establecimiento de indicios de responsabilidad por la función pública.

PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVO

Obtener una apreciación preliminar de los pagos efectuados por concepto de sueldos y salarios a personal permanente con ítem (TGN) del Servicio Departamental de Gestión Social a fin de determinar el inicio de una auditoría de cumplimiento, emitiendo el correspondiente pronunciamiento de auditabilidad inmediata o mediata.

Nº	Procedimientos	Hecho por	Ref. P/T
1	Obtenga, la siguiente información: • Planillas mensuales de sueldos • Resumen de control de asistencia • Comprobantes de pago • Estado de ejecución presupuestaria • Planillas de Asistencia • File personal		
2	Identifique a los ejecutivos y funcionarios de las operaciones de pago de sueldos y salarios consignando la siguiente información • Nombre • Cargo • Periodo		
3	Prepare un inventario de información legal, financiera, administrativa y contable existente, identificando el lugar y responsables de su custodia.		
4	Indague y obtenga informes de auditoría interna o externa relacionados al objeto de relevamiento, consignado la siguiente información. • Nº y fecha de informe • Titulo o periodo auditado • Conclusión y/o principales observaciones		
5	Identifique áreas críticas y/o puntos de interés que serán objeto de auditoría		

6	Redacte puntos fuertes o fortalezas resultantes del relevamiento		
7	Redacte las deficiencias resultantes del relevamiento.		
8	Realice otros procedimientos de auditoría necesarios de acuerdo a las circunstancias y objetivo del relevamiento.		
9	Emita una conclusión sobre la auditabilidad inmediata o mediata.		

PREPARADO POR: **FECHA: 04/10/2024**

Peñaloza Cruz Lis Madelin

Tapia Grecia Jesusa

Soliz Michel Wilfredo

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD, SUS OPERACIONES Y RIESGOS

Detalle.	Ref. P/T
Identificación y/u objeto del relevamiento, misión, visión, funciones y principales objetivos	LGD-1/1 A LGD – 1/3
Aspectos organizacionales y de estructura	LPB
Principales autoridades y responsables de área	LGN 5
Entidades u organismos vinculados con la entidad	LGD-4
Informes de auditoría interna o externa	LGD-5

IDENTIFICACIÓN Y/U OBJETO DEL RELEVAMIENTO, MISIÓN, VISIÓN, FUNCIONES Y PRINCIPALES OBJETIVOS

Naturaleza y creación de la entidad

Antecedentes

Después de la Guerra del Chaco se crea el patronato del menor y posteriormente el Consejo Nacional del Menor (CONADE) por Decreto Supremo. N° 09922 de fecha 22 de septiembre de 1991, se crea la Junta Nacional de Desarrollo en 1982 por D.S. N°19536 del 30 de diciembre de 2012 cambia el nombre a la denominación Junta Nacional de Solidaridad y Desarrollo Social y las respectivas Direcciones Regionales del Menor (DIRME).

Por la Ley de la República N° 1406 del 18 de diciembre de 1992 ha sido creado el Organismo Nacional del Menor, Mujer y Familia (ONAMFA), en remplazo de la Junta Nacional de Solidaridad y Desarrollo Social, que tiene como misión regular, normar, fiscalizar las políticas dirigidas al menor, la mujer y la familia.

Mediante D. S. N° 25287 del 30 de enero de 1999 se constituye el Servicio Departamental de Gestión Social (SEDEGES) instancia dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, de acuerdo con la ley descentralización administrativa. A partir de estas disposiciones han dejado de funcionar DIRME y ONAMFA, siendo SEDEGES la única institución gubernamental a nivel departamental que aborda toda la temática de protección a niños, niñas y adolescentes.

Misión.

Aplicar normas y políticas sociales referida a niños, niñas, adolescentes y grupo familiar a través de programas de prevención, protección y atención integral con las competencias de género, generacional y servicios sociales mediante el apoyo técnico a las instancias responsables y la supervisión del cumplimiento de los objetivos y resultados propuestos, como, así como la de coordinar los programas y proyectos en materia de gestión social.

Visión

Un SEDEGES eficiente y fortalecido, con presencia y reconocimiento departamental y nacional por la intervención oportuna y calidad en los servicios sociales brindados en beneficio de la población más vulnerable del Departamento de Tarija promoviendo sus derechos y desarrollo integral.

Función

Promover los derechos y desarrollo integral de los niños, niñas y adolescentes huérfanos, abandonados, maltratados, personas con discapacidad, adultos mayores, población con problemas de adicción, adolescentes con conflictos con la ley y otros. Mediante la atención, protección y restitución de sus derechos de forma oportuna y eficiente por el SEDEGES en coordinación con las instituciones que trabajan con esta población.

Objetivos

- Fortalecer la calidad de atención de niños, niñas y adolescentes, personas con discapacidad, mujeres, adultos mayores y adolescentes con privación de libertad en los centros integrales y hogares de dependencia directa.
- Trabajar coordinada e intersectorialmente por la población vulnerable del departamento con Gobiernos Municipales y locales, defensoría de la niñez y adolescencia, cooperación internacional, organismos no gubernamentales.
- Coordinar eficientemente con el nivel desconcentrado (subregionales) del SEDEGES para una presencia operacional fortalecida y eficiente.
- Socializar eficaz y eficientemente los servicios integrales y unidades que trabajan en el SEDEGES a favor de la población más vulnerable.
- Proporcionar la información técnica y la realización de las actividades ocupacionales con fines productivos tanto para los adolescentes de los hogares de acogida, como para adolescentes con privación de libertad.
- Promover la elaboración y ejecución de proyectos de inversión designados a brindar mejores condiciones a niños, niñas, adolescentes, personas con discapacidad, mujeres, adultos mayores y víctimas de violencia.

PRINCIPALES AUTORIDADES Y RESPONSABLES DE ÁREA

Nº	Nombre y Apellido	Cargo	Periodo	
			Desde	Hasta
1	Lic. María Esther Valencia Vasco	Directora Técnica SEDEGES	07/05/2021	Hasta la fecha
2	Lic. Dayana Ortega	Responsable de la U.A.I.	01/11/2017	Hasta la fecha
3	Lic. Santos Bernabé Ortiz Choque	Responsable de R.R.H.H.	20/02/2023	Hasta la fecha

ENTIDADES U ORGANISMOS VINCULADOS CON LA ENTIDAD

N°	Entidad	Relación
1	Gobierno Autónomo Departamental de Tarija	Son los responsables de la asignación de ítem (TGN) supervisa y controla el cumplimiento de los mismos.
2	Ministerio de Economía y Finanzas	Otorga y transfiere recursos económicos, para el pago de sueldos y salarios con ítem (TGN).

INFORMES DE AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA

N° de informe	Fecha	Título Periodo Auditado	Conclusión y/o Principales Observaciones
No existen informes de auditoría interna y externa relacionados con el objeto de la auditoría.			

DISPOSICIONES LEGALES Y NORMATIVA INTERNA RELACIONADA CON LA ENTIDAD Y EL OBJETO DE LA AUDITORÍA

DETALLE	REF. P/T
Manuales Manual de Procesos y Procedimientos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija – Pago de Sueldos – Personal Fijo Partida Presupuestaria 117 – Haberes Básicos. Manual de Organización y Funciones del Servicio Departamental de Gestión Social.	**LPB-1/1 a LPB-1/2**
Reglamentos Reglamento Interno del Personal del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.	**LPB-1/4 a LPB-1/8**

INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERA DE LA ENTIDAD

DETALLE	REF. P/T
Información Financiera	LGF-1
Información no financiera	LGF-2

INFORMACIÓN FINANCIERA

Planilla de Sueldos y Salarios correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024.

Nº	Mes	Importe Bs.
1	Enero	305.951,45
2	Febrero	310.327,44
3	Marzo	332.024,79
4	Abril	333.374,54
5	Mayo	337.342,12
6	Junio	336.942,66
	TOTAL	**1.955.963,00**

INFORMACIÓN NO FINANCIERA

Número de empleados de acuerdo con planilla correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 30 de junio de 2024.

Nº	Mes	Número de personal
1	Enero	82
2	Febrero	93
3	Marzo	92
4	Abril	92
5	Mayo	91
6	Junio	90
	TOTAL	**540**