



## RESUMEN EJECUTIVO

**A:** Dr. Johnny Marcel Torrez Terzo  
**ALCALDE MUNICIPAL DE TARIJA y LA PROVINCIA CERCADO**

**De:** Univ. Anghelo Ivan Panique Mendoza  
Univ. Doris Carolina Cardozo  
Univ. Fernando Ángel Llave Huarachi  
**AUDITORES PASANTES**

**Ref.: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO A LA ADMINISTRACIÓN Y MANEJO  
DE FONDOS EN AVANCE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO MUNICIPAL DE  
TARIJA - PROVINCIA CERCADO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DE 2024**

**Fecha:** 24 de noviembre de 2025

---

### 1. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

El objetivo de la presente auditoría fue expresar una opinión independiente para el cumplimiento del ordenamiento jurídico- administrativo, así como de las normas legales y reglamentarias que fueron aplicables al uso, administrativo y rendición de cuentas de los fondos en avance del Gobierno Autónomo Municipal de Tarija correspondiente a la gestión.

### 2. OBJETO DE LA AUDITORIA

El objeto del examen abarco la información y documentación relacionada con el uso de recursos económicos administrados por la entidad, referente a la asignación de los fondos en avance correspondientes a la gestión 2024.

### 3. RESULTADOS DEL EXAMEN

Como resultado de la revisión y análisis efectuado en la presente Auditoría, se evidenció las siguientes observaciones:



- Falta de certificación de recursos humanos

| CUENTADANTE           | Nro. de Comprobante | IMPORTE  | FECHA      |
|-----------------------|---------------------|----------|------------|
| Rildo Leño            | E-2062              | 277,50   | 27/06/2024 |
| Renan Castillo        | E-2117              | 697,50   | 01/07/2024 |
| Juan Carlos Ferrufino | E-2208              | 742,00   | 04/07/2024 |
| Myriam Gallardo       | E-349               | 3.744,00 | 26/03/2024 |

- Autorización de fondos sin respaldos presupuestario

| CUENTADANTE        | Nro. de Comprobante | Objeto del desembolso                        |
|--------------------|---------------------|----------------------------------------------|
| Rildo Leño         | E-610               | Gastos de viaje, Combustible, Peajes y otros |
| Rildo Leño         | E-958               | Gastos de viaje a Bermejo                    |
| Lucio Gareca       | E-1630              | Gastos de Peaje, Combustible y Lavandería    |
| Sixto Ortega Ortiz | E-3421              | Gastos de Traslado de Personal               |

- Otorgación de nuevos fondos a servidores con rendiciones de cuentas pendientes

| BENEFICIARIO/<br>CUENTADANTE | COMPRO-<br>BANTE 1<br>O PRIMER<br>FONDO | FECHA DEL<br>SEGUNDO<br>FONDO | FECHA DE CIERRE<br>PRIMER FONDO |
|------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Johnny Torres                | E-2534                                  | 19/9/2024                     | 18/10/2024                      |
| Mario Rodriguez              | E-4228                                  | 23/12/2024                    | 31/12/2024                      |
| Wilfredo Fernandez           | E-1675                                  | 5/6/2024                      | 26/7/2024                       |
| Renan Castillo               | E-450                                   | 26/3/2024                     | 11/6/2024                       |
| Renan Castillo               | E-885                                   | 20/5/2024                     | 11/6/2024                       |
| Rildo Leño                   | E-958                                   | 27/6/2024                     | 29/10/2024                      |
| Wilfredo Fernandez           | E-2757                                  | 18/10/2024                    | 13/12/2024                      |
| Dielka Dekker                | E-3349                                  | 27/9/2024                     | 7/10/2024                       |
| Eddy Lozada                  | E-1637                                  | 9/7/2024                      | 31/12/2024                      |
| Johnny Torres                | E-2459                                  | 30/7/2024                     | 11/12/2024                      |
| Renan Castillo               | E-2117                                  | 9/7/2024                      | 10/9/2024                       |
| Renan Castillo               | E-2233                                  | 23/7/2024                     | 10/9/2024                       |
| Renan Castillo               | E-2433                                  | 5/8/2024                      | 22/8/2024                       |
| Renan Castillo               | E-2936                                  | 30/8/2024                     | 14/11/2024                      |
| Renan Castillo               | E-3373                                  | 20/9/2024                     | 14/11/2024                      |



- Descargos extemporáneos

| NOMBRE                                         | N DE<br>COMPR<br>OBANT<br>E | IMPORTE    | FECHA<br>LIMITE<br>SEGÚN<br>REGLAMEN<br>TO DE<br>DESCARGO | FECHA DE<br>DESCARGO | DÍAS FUERA DE<br>PLAZO (FECHA<br>LIMITE- FECHA<br>DESCARGO) |
|------------------------------------------------|-----------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|
| CARLOS CUEVA                                   | E-737                       | 1.669,50   | 02/02/2024                                                | 12/03/2024           | 27                                                          |
| CARLOS CUEVA                                   | E-736                       | 1.500,00   | 08/02/2024                                                | 12/03/2024           | 23                                                          |
| CARLOS CUEVA                                   | E-4634                      | 1.955,00   | 22/08/2024                                                | 26/12/2024           | 90                                                          |
| CARLOS CUEVA                                   | E-5028                      | 1.500,00   | 27/08/2024                                                | 31/12/2024           | 90                                                          |
| CARLOS CUEVA - FRANZ LUCIO GARECA              | E-4557                      | 3.710,00   | 24/09/2024                                                | 18/12/2024           | 61                                                          |
|                                                |                             |            | 23/08/2024                                                | 18/12/2024           | 83                                                          |
| ROLANDO VACAFLOR                               | E-1026                      | 1.669,50   | 07/03/2024                                                | 09/04/2024           | 27                                                          |
| LEYDI MAMANI                                   | E-1228                      | 5.000,00   | 17/01/2024                                                | 03/05/2024           | 27                                                          |
| ROBERTO TERRAZAS - EDDY LOZADA Y<br>FRANZ SOLA | E-1414                      | 2.226,00   | 22/02/2024                                                | 16/05/2024           | 43                                                          |
| DHANITZA CARO                                  | E-720                       | 110.770,00 | 24/01/2024                                                | 11/03/2024           | 22                                                          |
| MARIA LUISA SOSSA                              | E-2628                      | 176.040,00 | 18/06/2024                                                | 07/08/2024           | 28                                                          |
| ESTEBAN ROJAS                                  | E-4982                      | 17.186,00  | 04/04/2024                                                | 31/12/2024           | 193                                                         |
| JUAN JOSE TORREZ                               | E-1570                      | 10.000,00  | 25/03/2024                                                | 28/05/2024           | 46                                                          |
| SADOT TORREJON                                 | E-3424                      | 742,00     | 17/04/2024                                                | 13/09/2024           | 107                                                         |
| SADOT TORREJON                                 | E-3425                      | 1.955,00   | 12/07/2024                                                | 17/09/2024           | 47                                                          |
| SADOT TORREJON - GERMAN CABA                   | E-4446                      | 1.113,00   | 16/09/2024                                                | 11/12/2024           | 62                                                          |
| GERMAN CABA                                    | E-3720                      | 742,00     | 12/03/2024                                                | 08/10/2024           | 150                                                         |
| RENAN CASTILLO                                 | E-3285                      | 465,00     | 10/07/2024                                                | 06/09/2024           | 42                                                          |
| RENAN CASTILLO                                 | E-3307                      | 581,25     | 07/08/2024                                                | 10/09/2024           | 24                                                          |
| RENAN CASTILLO                                 | E-3308                      | 465,00     | 15/08/2024                                                | 10/09/2024           | 18                                                          |
| RENAN CASTILLO                                 | E-3284                      | 697,50     | 26/08/2024                                                | 06/09/2024           | 9                                                           |
| MIRIAN HUMACATA                                | E-1270                      | 742,00     | 08/03/2024                                                | 08/05/2024           | 43                                                          |
| EDWIN GARECA                                   | E-5034                      | 1.162,50   | 12/11/2024                                                | 31/12/2024           | 35                                                          |
| PAULA GUTIERREZ                                | E-1415                      | 742,00     | 18/03/2024                                                | 16/05/2024           | 43                                                          |
| EDSON LOPEZ                                    | E-1195                      | 742,00     | 03/04/2024                                                | 06/05/2024           | 23                                                          |
| EYVER GUTIERREZ                                | E-3204                      | 371,00     | 13/03/2024                                                | 05/09/2024           | 126                                                         |
| RILDO LEAÑO                                    | E-1503                      | 222,00     | 15/04/2024                                                | 22/05/2024           | 27                                                          |
| RILDO LEAÑO                                    | E-3426                      | 1.955,00   | 12/06/2024                                                | 17/09/2024           | 81                                                          |



|                                                                   |        |            |            |            |     |
|-------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|-----|
| RILDO LEAÑO                                                       | E-3423 | 277,50     | 16/08/2024 | 13/09/2024 | 20  |
| WILFREDO FERNANDEZ                                                | E-1739 | 20.000,00  | 23/04/2024 | 05/06/2024 | 43  |
| GUSTAVO CARVAJAL                                                  | E-5014 | 1.113,00   | 09/12/2024 | 31/12/2024 | 16  |
| EDWIN LOPEZ                                                       | E-3875 | 73.898,00  | 21/03/2024 | 25/10/2024 | 25  |
| CARLOS KNEZ                                                       | E-4192 | 192.270,00 | 21/03/2024 | 20/11/2024 | 25  |
| GREGORIO VALLEJOS                                                 | E-1271 | 31.732,55  | 22/03/2024 | 08/05/2024 | 24  |
| GREGORIO VALLEJOS                                                 | E-2951 | 31.150,00  | 27/06/2024 | 26/08/2024 | 21  |
| MYRIAN GALLARDO                                                   | E-4128 | 174,38     | 03/10/2024 | 27/11/2024 | 39  |
| HORACIO JARAMILLO                                                 | E-5026 | 1.955,00   | 27/08/2024 | 31/12/2024 | 90  |
| HORACIO JARAMILLO                                                 | E-5030 | 1.000,00   | 12/12/2024 | 31/12/2024 | 13  |
| HORACIO JARAMILLO                                                 | E-5025 | 927,50     | 04/12/2024 | 31/12/2024 | 19  |
| GERMAN COLQUE MAMANI                                              | E-4193 | 556,50     | 04/06/2024 | 20/11/2024 | 121 |
| EDWIN MARTINEZ                                                    | E-1796 | 834,75     | 03/04/2024 | 11/06/2024 | 45  |
| EDWIN MARTINEZ                                                    | E-3586 | 7.000,00   | 23/04/2024 | 27/09/2024 | 86  |
| EDMOND MONTELLANOS                                                | E-4514 | 371,00     | 20/11/2024 | 17/12/2024 | 19  |
| SARAH FERNANDEZ                                                   | E-2072 | 1.664,00   | 19/04/2024 | 28/06/2024 | 23  |
| EDDY LOZADA                                                       | E-5037 | 371,00     | 01/11/2024 | 31/12/2024 | 42  |
| EDDY LOZADA                                                       | E-5036 | 371,00     | 06/12/2024 | 31/12/2024 | 17  |
| EDDY LOZADA                                                       | E-5035 | 556,50     | 14/10/2024 | 31/12/2024 | 56  |
| GABRIELA SAUCEDO                                                  | E-2570 | 10.000,00  | 25/04/2024 | 07/08/2024 | 41  |
| GABRIELA SAUCEDO                                                  | E-4679 | 10.000,00  | 23/08/2024 | 27/12/2024 | 67  |
| JESUS RICO                                                        | E-2572 | 18.020,00  | 02/05/2024 | 07/08/2024 | 38  |
| JESUS RICO                                                        | E-4116 | 9.200,00   | 23/08/2024 | 14/11/2024 | 45  |
| NOEMI LEON                                                        | E-3170 | 185,50     | 21/08/2024 | 04/09/2024 | 10  |
| MARIA CLEOFIL VILCA                                               | E-2627 | 18.480,00  | 24/05/2024 | 08/08/2024 | 21  |
| FRANZ LUCIO GARECA                                                | E-5031 | 1.500,00   | 19/07/2024 | 31/12/2024 | 129 |
| ROLANDO CALIZAYA                                                  | E-5010 | 15.000,00  | 31/05/2024 | 31/12/2024 | 85  |
| RAMIRO VALERIANO                                                  | E-4195 | 18.550,00  | 14/06/2024 | 20/11/2024 | 30  |
| SERGIO NOGALES - SIXTO ORTEGA -<br>EDUARDO FLORES - VICENTE ORTIZ | E-3453 | 7.420,00   | 12/07/2024 | 17/09/2024 | 47  |
| KARINA RIOS VELASQUEZ                                             | E-3933 | 81.980,00  | 02/07/2024 | 31/10/2024 | 62  |
| KARINA RIOS VELASQUEZ                                             | E-5023 | 1.669,50   | 04/12/2024 | 31/10/2024 | 19  |
| VALERIA ORTIZ                                                     | E-3532 | 16.000,00  | 19/07/2024 | 23/09/2024 | 27  |
| ANDRES VARGAS                                                     | E-4574 | 15.000,00  | 28/08/2024 | 19/12/2024 | 22  |



|                                |        |              |            |            |    |
|--------------------------------|--------|--------------|------------|------------|----|
| JAVIER MARQUEZ                 | E-5007 | 556,50       | 30/08/2024 | 31/12/2024 | 40 |
| MARTIN TEJERINA - SIXTO ORTEGA | E-5006 | 10.536,40    | 05/12/2024 | 31/12/2024 | 30 |
| PERSONAL DE UGR                | E-4207 | 75.127,50    | 05/12/2024 | 31/12/2024 | 30 |
| MARTIN TEJERINA                | E-5019 | 7.000,00     | 05/12/2024 | 31/12/2024 | 18 |
| PAULA DURAN                    | E-4209 | 5.170,00     | 23/09/2024 | 20/11/2024 | 24 |
| MABEL MIER                     | E-4529 | 10.776,00    | 24/09/2024 | 18/12/2024 | 23 |
| YOSIMARK PEREIRA               | E-4328 | 4.200,00     | 02/10/2024 | 04/12/2024 | 39 |
| TOTAL                          |        | 1.048.517,33 |            |            |    |

#### 4. RECOMENDACIÓN

Se recomienda al Alcalde del Gobierno Autónomo Municipal de Tarija – Provincia Cercado implementar mecanismos de control que aseguren que la asignación y rendición de fondos en avance cuenten con respaldo presupuestario, documentación suficiente y registro oportuno, garantizando su adecuada administración y transparencia en el uso de los recursos.

Auditores Pasantes:

---

Univ. Fernando Ángel Llave Huarachi  
PASANTE

---

Univ. Anghelo Ivan Panique Mendoza  
PASANTE

---

Univ. Doris Carolina Cardozo  
PASANTE