LRB

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

INFORME DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

Informe N° 01/2024

A: Lic. Oscar Montes Barzón

Gobernador

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

De:

Auditor: Mishel Silvana Velasquez Salazar

ANTECEDENTES, OBJETIVO, OBJETO Y ALCANCE

Antecedentes

En el marco a lo establecido en el Convenio Cooperación Interinstitucional N° 021/2023, suscrito por el M.Sc Lic. Eduardo Cortez Baldiviezo, Rector de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S) y el Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón Gobernador del Departamento de Tarija, así como la nota N° 076/2024, de fecha 03 de julio del 2024, emitida por el Director Interino de la Carrera Contaduría Pública, M.Sc Lic. Hugo Castillo Galarza, dirigida a la Lic. Valentina Zenteno Rivera, Directora de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija. A través de la cual se solicitó la realización de la práctica en la Gobernación del Departamento de Tarija-Unidad de Archivos Contables, como modalidad de titulación de licenciatura en la carrera de Contaduría Publica. Luego de haberse efectuado el Relevamiento de Información Especifico y determinado en el mismo su auditabilidad, se efectuó la auditoria de cumplimiento a la cuenta "Pasajes y Viáticos" de Administración Central en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Objetivo

El objetivo general de la auditoria de cumplimiento fue emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

Para el cumplimiento del objetivo planteado para el presente examen, se definieron los siguientes objetivos específicos:

1. Comprobar si el pago de pasajes y viáticos fue realizado de acuerdo a Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos.
2. Verificar si los desembolsos se encuentran debidamente respaldados, fueron autorizados, registrados y se hayan realizado de acuerdo con disposiciones légales en vigencia.
3. Verificar la legalidad de la documentación de respaldo relacionadas con el registro de ejecución de gastos.

Objeto

El objeto de la auditoria está constituido por:

- La documentación que respalda la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, tales como: Ejecución Presupuestaria de Gastos y Registro de Ejecución de Gastos.
- Los comprobantes que registran los pagos de las cuentas “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, así como la documentación que respalda tales como: informe de viaje, certificación presupuestaria y solicitud de cancelación de viáticos.

Alcance

Nuestro examen se efectúa de acuerdo con las Normas de Auditoria Gubernamental (NAG) aplicando procedimientos de auditoria que consideremos necesarios y está dirigido a evaluar las operaciones ejecutadas y documentación general en el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre

del 2023 relacionadas con la cuenta "Pasajes y Viáticos" de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.

A continuación, se presentan los importes ejecutados, así como los sujetos a revisión de la referida cuenta:

Periodo	Cuentas	Ejecutado Bs.	Revisado Bs.	% de revisión
01/01/23 Al 31/12/23	Pasajes al interior del país	46.986,00	46.986,00	100%
	Viáticos por viajes al interior del país	48.004,00	48.004,00	100%
	Pasajes al interior del país	16.492,00	16.492,00	100%
	Viáticos por viajes al interior del país	110350,80	110.350,80	100%
TOTAL		**221.832,80**	**221.832,80**	**100%**

1. Metodología

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

- **Planificación**

  En cumplimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental (N.A.G. Nº 217.03), se ha efectuado un relevamiento de información específica a fin de determinar la auditabilidad, tener conocimiento sobre las operaciones objeto de la auditoría, las áreas que intervienen y los funcionarios a cargo.

  Asimismo, se analizará la existencia o inexistencia de controles internos, riesgos inherentes, de control y problemas derivados de los mismos a través de la aplicación de cuestionarios de control interno específicos, entrevistas y pruebas de recorrido. Sobre la

base de dicho conocimiento, se detectará el enfoque de auditoría, que nos permitirá el cumplimiento del objetivo de auditoría, información que se detalla en el presente trabajo, concluyendo con la elaboración del programa de trabajo a la medida.

- **Ejecución**

  En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental (N.A.G. N° 218), en esta etapa, para el logro de los objetivos de la auditoria, a partir de la ejecución de los procedimientos descritos en el programa de auditoría, se obtendrá y evaluará la evidencia competente y suficiente, de tal forma que el informe o los informes de auditoría que vayan a ser emitidos se encuentren debidamente sustentados.

  Los resultados de la aplicación de los programas de trabajo se documentarán y archivarán en el correspondiente legajo corriente. En caso de establecer indicios de responsabilidad por la función pública, previa solicitud de la opinión legal correspondiente, se preparará el legajo respectivo.

- **Comunicación de resultados**

  Sobre la base de los resultados que se obtengan de la aplicación de los programas de trabajo, se elaborará el informe o informes correspondientes, en concordancia con lo establecido en la Norma de Auditoría de Cumplimiento (N.A.G. N° 255), en el que se incluyan cada uno de los hallazgos de auditoría, los que se expondrán con todos sus atributos.

1.1. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo

Nuestro trabajo será desarrollado de acuerdo a lo establecido en las siguientes normas, principios y disposiciones legales, que serán aplicadas durante la ejecución de nuestra Auditoria.

- Constitución Política del Estado Plurinacional, aprobado en el Referéndum del 25 de Enero del 2009 y promulgada el 07 de Febrero del 2009.
- Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, del 20 de Julio de 1990

- Ley del Sistema de Control Fiscal (artículo 77)
- La Ley N° 004, Ley de Lucha Contra la Corrupción, Enriquecimiento Ilícito e Investigación de Fortunas "Marcelo Quiroga Santa Cruz"
- Reglamento de la responsabilidad por la Función Pública, emitido a través de Decreto Supremo N° 23318-A del 3 de Noviembre de 1992 y sus posteriores modificaciones realizadas mediante Decreto Supremo N° 26237 del 29 de Junio de 2001, Decreto Supremo N° 29536 del 30 de Abril de 2008 y Decreto Supremo N° 29820 del 26 de Noviembre de 2008
- Ley N° 031 del 19 de Julio de 2010, Ley Marco de Autonomías y Descentralización.
- Decreto Supremo N° 21364, del 13 de Agosto de 1986, reglamentación de la Ley Financial, ampliado en su vigencia por el Decreto Supremo N° 21781 del 3 de Diciembre de 1987.
- Decreto Supremo N° 25682, del 25 de Febrero de 2000, que modifica el artículo 25 del Decreto Supremo N° 21364
- Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobados mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012, vigente a partir del 1° de Noviembre de 2012.
- Normas de Auditoría de Cumplimiento, aprobadas mediante Resolución N° CGE/026/2024, vigente a partir del 01 de abril de 2024.
- Reglamento para la elaboración de informes de auditoría con indicios de Responsabilidad aprobado mediante Resolución N° CGE/145/2019 del 20 de noviembre de 2019, vigente a partir del 2 de Diciembre de 2019.
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
- Decreto Supremo N°1788 de fecha 06 de noviembre del 2013.
- Otras disposiciones aplicables a las operaciones de la entidad y relacionadas con el objeto de la auditoria.

1.2. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes

Como resultado del trabajo a realizar, se prevé la emisión de los siguientes informes:

- Aquel que contiene los hallazgos de auditoría que dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública, establecidos en el informe legal.
- Aquel que contiene observaciones relevantes al control interno, que será emitido siempre y cuando se adviertan indicios de responsabilidad por la función pública.
- Para la emisión de informe de control interno, los hallazgos deben estar vigentes a la fecha de conclusión del trabajo de campo.
- Aquel que contiene el pronunciamiento del auditor que demuestre, el cumplimiento de los objetivos y alcance de auditor a previstos en el memorándum de Planificación de Auditoria solo en el caso que no se identifiquen los aspectos citados en los incisos a y b del presente numeral.

A la finalización del trabajo, los informes serán conocimiento del Gobernador del Departamento de Tarija, Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón.

1.3. Actividades y fechas de mayor importancia

A continuación, detallamos las fechas de mayor importancia relacionadas con la planificación, ejecución y finalización de nuestra auditoría:

Actividades	Fechas
Visita a la entidad, reunión con los principales ejecutivos para comunicarles el inicio de la revisión de los objetivos de la auditoria	**16/09/24**
Relevamiento de información, documentación y conocimiento del objetivo de la auditoria	**Del 18/09/24 al 20/09/24**
Elaboración de la programación estratégica y detallada de auditoría.	**Del 23/09/24 al 07/10/24**
Trabajo de campo, evaluación de la documentación referida a la cuenta de “Pasajes y Viáticos” en base a los procedimientos diseñados	**Del 08/10/24 al 17 /11/24**
Preparación legajos de auditoría.	**Del 18/11/24 al 20/11/24**
Preparación de informe de auditoría.	**Del 21/11/24 al 29/11/24**

2. RESULTADO DE EXAMEN

Como resultado de la auditoria hemos establecido observaciones de control interno que se exponen a continuación, las cuales consideramos oportuno informar para conocimiento y acción correctiva inmediata por parte de los ejecutivos de la entidad.

3.1 Falta de autorización en las solicitudes de Comisión de Servicios

De la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la entidad, se pudo evidenciar que en algunos casos la cancelación de pasajes y viáticos, a los funcionarios declarados en comisión de servicios de la administración central, no cuentan con la solicitud debidamente autorizada por los responsables de cada unidad, como ser Directores, Secretarios y el Gobierno del Departamento de Tarija

Así tenemos algunos casos observados:

N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Observación
30431100	20/09/23	Pago de viáticos a Liebers Cáceres Karina Patricia por viaje a la ciudad de La Paz.	742,00	Falta autorización del Gobernador del Departamento de Tarija
30441100	29/09/23	Pago de viáticos a Nora Ximena Flores Torres por viaje a la ciudad de La Paz.	742,00	Falta autorización del Secretario departamental planificación e inversión.
36901100	10/11/23	Pago de viáticos a Eriberto Calisaya por viaje a la ciudad de La Paz	1.484,00	Falta autorización del Secretario departamental desarrollo humano

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, que en su Capítulo IV, artículo 13, incisos a, c y d, hacen referencia a la autorización de la Comisión de Servicios se realizará mediante formulario 01 y que establece lo siguiente: la autorización del Gobernador, titular de la Dirección General de Despacho, los Secretarios Departamentales y Directores; deben autorizar los viajes del personal de su dependencia, de acuerdo a la disponibilidad presupuestaria.

Lo mencionada precedentemente, se debe a la falta de control y supervisión por parte del Encargado de Viáticos, al no exigir la presentación del formulario 01 debidamente autorizado por los responsables de cada unidad.

Esta situación pude dar lugar a que los funcionarios realicen viajes que no estén debidamente autorizados, relacionados con las actividades de la entidad y el incumplimiento del Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir por intermedio del Secretario Economía y Finanzas, al Encargado de Viáticos, exigir la presentación del formulario 01 debidamente autorizado por los funcionarios responsables de cada unidad y dar cumplimiento a lo establecido en el reglamento de pasajes y asignaciones de viáticos y evitar posibles responsabilidades por la función pública.

3.2 Falta de presentación del informe de viaje de los funcionarios en comisión

De acuerdo a la documentación presentada por la entidad, se pudo evidenciar que algunos funcionarios de la Administración Central, declarado en comisión por viajes al interior del país, a quienes se les otorgo pasajes y viáticos, no presentaron los informes de viaje, por los cuales de acuerdo al reglamento administrativo, tienen 8 días hábiles, después de su regreso, para la presentación de los mismos.

Así tenemos casos observados:

N° Comp.	Fechas	Concepto	Importe Bs	Doc. faltante
8691100	26/07/23	Pago de viáticos a Cinthya Daysi Choque flores	742.-	Informe de viaje
8691100	26/07/23	Pago de viáticos a Santos Hugo Farfán Sánchez	646.-	Informe de viaje
3829110	13/11/23	Pago de viáticos a Richard Fabián Choque Dávila	782.-	Informe de viaje

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, que en su capítulo VI, artículo 23, que establece que personal ejecutivo, técnico y administrativo declarado en comisión de servicios, debe presentar su informe circunstancial de actividades realizadas hasta ocho (8) días hábiles computables a partir de su retorno; caso contrario se considera como gastos particulares y deducidos de sus haberes; el informe de viajes debe contar con el visto bueno del jefe inmediato superior.

Esta situación se presentó debido a la falta de control y supervisión, por parte del Encargado de Viáticos, al no exigir la presentación del informe de viaje a todos los funcionarios declarados en comisión de servicios, para dar cumplimiento a lo establecido Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

Esta situación puede dar lugar a que algunos servidores públicos declarados en comisión de servicios, no cumplan con lo establecido de acuerdo a su declaración en comisión,

como así también la posible cancelación de pasajes y viáticos sin que se hayan realizado los mismos

Se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, instruir por intermedio del Secretario Economía y Finanzas, al encargado de viáticos y servidores públicos, efectuar el control y supervisión, para que todos los funcionarios declarados en comisión de servicios, deben presentar el informe de viaje de actividades o en su caso realizar el descuento al personal que no presentaron los informes de viaje, con la finalidad de dar cumplimiento a los establecido en el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos

3. CONCLUSIÓN

Sobre la base de los resultados obtenidos en la Auditoria de Cumplimiento de la cuenta "Pasajes y Viáticos" de Administración Central por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 concluimos que las operaciones relacionadas el programa son los siguientes:

- Fueron realizados los pagos de pasajes y viáticos de acuerdo al Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
- Se verifico que no existe conflicto de interés entre los dueños de la Agencia de Viaje y la Comisión de Servicio.
- Se encuentran debidamente autorizadas y aprobado los desembolsos realizados.
- Cuentan con documentación necesaria y suficiente.

Asimismo, como resultado de la referida auditoria, se identificaron observaciones de control interno que se exponen en el presente informe, las mismas que no afectan significativamente las conclusiones expuestas.

4. RECOMENDACIÓN

Recomendamos al Gobernador del Departamento de Tarija, el cumplimiento de las recomendaciones descritas en cada una de las deficiencias expuestas en el presente informe, a efecto 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 realizara el seguimiento correspondiente sobre el cumplimiento de las recomendaciones, en cumplimiento a la Normas de Auditoria Gubernamental N° 219 y 306,09 aprobadas mediante Resolución N° CGE/ 026/2024 del 01 de abril de 2024.

Como resultado de la Auditoria de Cumplimiento a la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central, por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023, se emite el presente informe con observaciones, así como la nota administrativa del 19 de noviembre con indicios de responsabilidad administrativa.

Es cuanto se informa para los fines consiguientes

Atentamente:

Tarija 28 de octubre del 2024

Elaborado por:

_____
Mishel Silvana Velásquez Salazar
Auditor

Aprobado por:

_____
M.Sc. Lic. Walter Julian Muñoz Gareca
Docente guía

(NOTA ADMINISTRATIVA "BORRADOR" PARA OPINIÓN LEGAL)

Nota: En el presente documento solo se incluye el cargo de los presuntos responsables y no así el nombre de los mismos, debido a:

- Los ejecutivos de la entidad auditada no nos permitieron incluir dicha información hasta que se emita la opinión legal correspondiente.
- Los nombres completos, cargos y números de cedula de identidad de los presuntos responsables, serán incluidos una vez se emita la opinión legal.

Tarija 28 de octubre de 2023

Señor:

Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón

GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

Presente. -

De mi consideración.

En el marco a lo establecido en el Convenio Cooperación Interinstitucional N° 021/2023, suscrito por el M.Sc Lic. Eduardo Cortez Baldiviezo, Rector de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S) y el Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón Gobernador del Departamento de Tarija, así como la nota N° 076/2024, de fecha 03 de julio del 2024, emitida por el Director Interino de la Carrera Contaduría Pública, M.Sc Lic. Hugo Castillo Galarza, dirigida a la Lic. Valentina Zenteno Rivera, Directora de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija. A través de la cual se solicitó la realización de la práctica en la Gobernación del Departamento de Tarija-Unidad de Archivos Contables, como modalidad de titulación de licenciatura en la carrera de Contaduría Pública. Luego de haberse efectuado el Relevamiento de Información Especifico y determinado en el mismo su auditabilidad, se efectuó la auditoria de cumplimiento a la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado y la evidencia obtenida surgió del análisis de documentos proporcionados por la entidad y la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

Al respecto como resultado de dicho trabajo se ha observado lo siguiente:

a) Falta de autorización en algunas solicitudes de Comisión de Servicios

De la revisión efectuada a la documentación proporcionada por la entidad, se pudo evidenciar que en algunos casos la cancelación de pasajes y viáticos, a los funcionarios declarados en comisión de servicios de la administración central, no cuentan con la solicitud debidamente autorizada por los responsables de cada unidad, como ser Directores, Secretarios y el Gobierno del Departamento de Tarija

Así tenemos algunos casos observados:

N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Observación
30431100	20/09/23	Pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres por viaje a la ciudad de La paz.	742,00	Falta autorización del Gobernador del Departamento.
30441100	29/09/23	Pago de viáticos a Nora Ximena Flores Torres por viaje a la ciudad de La paz.	742,00	Falta autorización del Secretario departamental planificación e inversión.
36901100	10/11/23	Pago de viáticos a Eriberto Calisaya por viaje a la ciudad de la paz	1484,00	Falta autorización del Secretario departamental desarrollo humano

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, que en su artículo 13 en los incisos a, c, d, que hace referencia a la autorización de la Comisión de Servicios se realizará mediante formulario 01 y se establecerá como sigue:

a) El Gobernador autorizará las Comisiones de Viaje del Vice Gobernador (ra) Secretarios Departamentales, Directores, Directores Departamentales y Asesores de su directa dependencia.

c) El titular de la Dirección General del Despacho de la Gobernación autorizará las Comisiones de Viaje para el personal técnico, administrativo y operativo del despacho del Gobernador.

d) Secretarios Departamentales autorizarán las Comisiones de Viaje del personal de su dependencia (según su estructura organizacional)

Las autorizaciones por Comisiones de Viaje con asignación de viáticos deben estar en clara articulación con la disponibilidad presupuestaria.

Al respecto, el artículo 28 de la Ley N° 1178, de Administración y Control Gubernamentales, establece lo siguiente: "Todo servidor público responderá de los resultados emergentes del desempeño de las funciones, deberes y atribuciones asignados a su cargo", precisando además que "La responsabilidad administrativa, ejecutiva, civil y penal se determinará tomando en cuenta los resultados de la acción u omisión"

Concordante con la citada norma legal, el artículo 1° inciso c) de la Ley N° 1178. Establece como uno de sus objetivos "Lograr que todo servidor público, sin distinción de jerarquía.

El artículo 29 de la ley N° 1178, que es concordante con el artículo 13 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, establece lo siguiente "La Responsabilidad es administrativa cuando la acción u omisión contraviene el ordenamiento jurídico administrativo y las normas que regulan la conducta funcionaria del servidor público"

Asimismo, el artículo 38 de la referida Ley N° 1178, establece que los profesionales y demás servidores públicos son responsables por los informes y documentos que suscriban.

Según el artículo 14 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobado Mediante Decreto Supremo N° 23318-A y modificado por el Decreto Supremo N° 26237 del 29 de junio de 2001, establece que el ordenamiento jurídico a que se refiere el artículo 29 de la ley N° 1178, está constituido por las disposiciones legales atinentes a la administración pública y vigentes en el país al momento en que se realizó el acto u omisión.

El Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad aprobado por la Contralia General del Estado, mediante la Resolución N° CGE/145/2019 del 20 de noviembre de 2019, indica:

Artículo 28; responsabilidad administrativa y penal.

1. En caso de advertirse posibles indicios de responsabilidad administrativa, y **con carácter previo a la emisión del informe de auditoría preliminar**, la Unidad de Auditoría Interna podrá:

a) Si durante la ejecución del trabajo de auditoría, considere que existe suficiente información y documentación para el inicio de un proceso disciplinario, siendo innecesaria la conclusión de la auditoría, de forma directa, mediante Nota Administrativa, podrá poner en conocimiento de la Máxima Autoridad Ejecutiva de los hechos irregulares para que a través de esta instancia se disponga el inicio del proceso correspondiente ante la autoridad competente, de acuerdo al artículo 18 del Reglamento de Responsabilidad por la Función Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 23318-A.

b) Si se identifican indicios de responsabilidad administrativa próximos a prescribir, bajo los principios de oportunidad, eficiencia y eficacia previstos en el Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, es recomendable emitir una nota administrativa reportando las contravenciones y recomendando a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad poner en conocimiento de la autoridad legal competente, la presunta falta o contravención a efectos de que se disponga el inicio o rechazo del proceso administrativo.
   Previo a la emisión de la nota administrativa y para fines de contar con el sustento legal de la misma, la Unidad de Auditoría Interna debe obtener la opinión legal correspondiente.

c) En caso de que la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad, se encuentre involucrada en los indicios de responsabilidad administrativa, la Unidad de Auditoría Interna podrá poner en conocimiento de la entidad que ejerce tuición, la presunta falta o contravención, a los fines de lo previsto en el artículo 67 del Reglamento de la Responsabilidad por La Función Pública, aprobado por Decreto Supremo N° 23318-A.

En consecuencia y en consideración a que existen suficiente documentación e información para el inicio de los procesos disciplinarios correspondientes (algunas acciones se encuentran próximas a prescribir), de acuerdo al Informe legal N°... se remite a su autoridad la presente nota administrativa, con los medios de prueba sobre los casos observados, recomendando:

- Remitir la presente nota administrativa y los medios de prueba al sumariante, para el inicio del proceso administrativo correspondiente contra los servidores y/o ex servidores públicos que hubieran incurrido en las contravenciones señaladas.

- Informar a la Contraloría General del Estado sobre el inicio y conclusión de los procesos administrativos internos, en cumplimiento a la previsión establecida en el artículo 15 del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública, aprobada por Decreto Supremo N° 23318-A, modificado mediante decreto supremo N°26237 del 29 de junio de 2001.

Con este motivo, saludo usted con las mayores consideraciones.

Atentamente

Elaborado por:

_____
Mishel Silvana Velásquez Salazar
Auditor

Aprobado por:

_____
M.Sc. Lic. Walter Julian Muñoz Gareca
Docente guía

(NOTA INFORME "BORRADOR" PARA OPINIÓN LEGAL)

Nota: En el presente documento solo se incluye el cargo de los presuntos responsables y no así el nombre de los mismos, debido a:

- Los ejecutivos de la entidad auditada no nos permitieron incluir dicha información hasta que se emita la opinión legal correspondiente
- Los nombres completos, cargos y números de cedula de identidad de los presuntos responsables, serán incluidos una vez se emita la opinión legal

Tarija 28 de octubre de 2024

Señor:

Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón

GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

Presente. -

De mi consideración.

En el marco a lo establecido en el Convenio Cooperación Interinstitucional N° 021/2023, suscrito por el M.Sc Lic. Eduardo Cortez Baldiviezo, Rector de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S) y el Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón Gobernador del Departamento de Tarija, así como la nota N° 076/2024, de fecha 03 de julio del 2024, emitida por el Director Interino de la Carrera Contaduría Pública, M.Sc Lic. Hugo Castillo Galarza, dirigida a la Lic. Valentina Zenteno Rivera, Directora de Recursos Humanos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija. A través de la cual se solicitó la realización de la práctica en la Gobernación del Departamento de Tarija-Unidad de Archivos Contables, como modalidad de titulación de licenciatura en la carrera de Contaduría Pública. Luego de haberse efectuado el Relevamiento de Información Especifico y determinado en el mismo su auditabilidad, se efectuó la auditoria de cumplimiento a la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado y la evidencia obtenida surgió del análisis de documentos proporcionados por la entidad y la aplicación de otros procedimientos de auditoría.

Al respecto como resultado de dicho trabajo se ha observado lo siguiente:

b) Falta de descuento de sueldo por no haber presentado los informes de Viajes a la instancia correspondiente.

De acuerdo a la documentación presentada por la entidad, se pudo evidenciar que algunos funcionarios de la Administración Central, declarado en comisión por viajes al interior del país, a quienes se les otorgo pasajes y viáticos, no presentaron los informes de viaje, por los cuales de acuerdo al reglamento administrativo, tienen 8 días hábiles, después de su regreso, para la presentación de los mismos.

Así tenemos casos observados:

N° Comp.	Fechas	Concepto	Importe Bs	Doc. faltante
8691100	26/07/23	Pago de viáticos a Cinthya Daysi Choque flores	742.-	Informe de viaje
8691100	26/07/23	Pago de viáticos a Santos Hugo Farfán Sánchez	646.-	Informe de viaje
3829110	13/11/23	Pago de viáticos a Richard Fabián Choque Dávila	782.-	Informe de viaje

Lo mencionado anteriormente contraviene a lo establecido en el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, que en su artículo 23 en los que hace referencia a la autorización de la Comisión de Servicios se realizará mediante formulario 01 y se establecerá como sigue:

El personal ejecutivo, técnico y administrativo en Comisión de Servicios, deberá presentar su informe circunstancial de actividades hasta (8) días hábiles computables a partir de su retorno; caso contrario se considera como gastos particulares y deducidos de los haberes. El Informe de viajes debe tener el visto bueno del inmediato superior.

Al respecto, el artículo de la Ley N° 1 inciso c) de la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamentales, señala como uno de sus objetivos "Lograr que todos servidores públicos sin distinción, asuma plena responsabilidad por sus actos rindiendo cuenta no solo de los objetivos a que se destinaron los recursos públicos que le fueren confiados, sino también de la forma y resultados de su aplicación."

Asimismo, en el artículo 27 inciso c) de la Ley 1178 señala que "toda entidad, funcionario o persona que recaude, reciba, pague custodie fondos, valores o bienes del Estado, tiene la obligación de rendir cuentas de la administración a su cargo por intermedio del sistema contable especificando la documentación sustentatoria y las condiciones de su archivo".

De conformidad al artículo 3, parágrafo I, del Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública aprobado mediante Decreto Supremo N° 23318-A, establece que "El servidor público tiene el deber de desempeñar sus funciones con eficacia, economía, eficiencia, trasparencia y licitud, su incumplimiento genera responsabilidad Jurídicas".

En el marco de las normas citadas precedentemente, la omisión de los servidores públicos que recibieron recursos por concepto de pasajes y viáticos y que no presentaron los informes de viaje correspondientes, se traducen en un daño económico al Gobierno Autónomo Departamental de Tarija: por lo que corresponde atribuir los indicios de responsabilidad civil.

Sobre los aspectos observados, la Constitución Política del Estado señala en su artículo 324"

"No prescribían las deudas por daños económicos causados al Estado"

Asimismo, el Reglamento para Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, aprobado por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución N°CGE/026/2024 del 01 de abril del 2024 indica:

Artículo 10.- Costo de la auditoría

I. La realización de una auditoría debe observar los principios de oportunidad, eficiencia, eficacia y economía.

II. La aplicación de economía en la auditoría implica el análisis del costo de la auditoría que permite evaluar opciones operaciones o alternativas para la recuperación de los montos observados, por vías o **mecanismos alternos** al de las acciones judiciales, precautelando el costo beneficio o mejor resguardo de los bienes patrimoniales del Estado, al efecto la Unidad de Auditoría Interna, deberá:

a) Con **anterioridad a la emisión del Informe Preliminar de auditoría,** durante la ejecución o previo a la reformulación de los informes de auditoría preliminares evaluados y devueltos por la CGE, considerar dentro de su alcance, cuáles serían los montos observados.

b) A fin de sustentar el mayor costo, **elaborará el informe de costo beneficio**, donde exponga y detalle los recursos que se necesitaran para realizar el trabajo de auditoría y/o inicio de acciones legales, dicho informe deberá incluir; el costo de las horas laborales, de acuerdo al haber mensual que recibe cada profesional de esa unidad, material de escritorio, notificaciones, entre otros. A objeto de incluir en el informe los recursos que serán invertidos con la participación de otras unidades, como ser legal y técnica, se requerirá la misma información.

c) La emisión de antecedentes a la Máxima Autoridad Ejecutiva, deberá estará acompañada de un resumen de los hechos identificados con detalle de las personas que participaron en el mismo: el monto observado e información relacionada para recuperar los montos observados.

En cumplimiento al referido reglamento, en el punto 6 "Consideraciones sobre significatividad" del Memorándum de Planificación de Auditoría, se estableció que el costo de la auditoria alcanza a **Bs 20.000,00** el cual resulta mayor al posible daño económico detectado de Bs 1.388,00, por lo que se considera que el monto del presunto daño económico sea recuperado mediante mecanismos alternos al de las acciones judiciales.

Por lo expuesto y conforme se tiene en los antecedentes de los hechos, la descripción y valoración de la documentación e información generada, así como el Informe Legal N° se concluye que existen indicios de responsabilidad civil por un monto de Bs 1.388,00.

Por recursos recibidos para pasajes y viáticos por los cuales no se presentaron los informes de viaje correspondientes.

Por todo lo señalado anteriormente y de acuerdo al Informe Legal N°.....del 28 de octubre de 2023, emitido por el Asesor Legal del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, se recomienda al Gobernador del Departamento de Tarija, remitir la presente nota informe y documentación de respaldo a la Unidad Jurídica de la entidad, instruyendo la recuperación de los recursos observados mediante mecanismos alternos al de las acciones judiciales.

Con este motivo, saludo a usted con las mayores consideraciones.

Elaborado por:

_____
Mishel Silvana Velásquez Salazar
Auditor

Aprobado por:

_____
M.Sc. Lic. Walter Julian Muñoz Gareca
Docente guía

LRC

CARTA DE REPRESENTACIÓN DE LA GERENCIA

Fecha: 28 de octubre de 2024

Señores
COMISIÓN DE AUDITORÍA
Presente. -

De nuestra consideración

Les confirmamos, a nuestro mejor saber y entender, las siguientes informaciones y opiniones hechas a ustedes durante la auditoría especial de la cuenta Pasajes y Viáticos de Administración Central realizada en el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

1) La información referida a la cuenta Pasajes y Viáticos de Administración Central por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 es responsabilidad de la Dirección de esta institución y ha sido puesta a disposición de la comisión de auditoría, de acuerdo a su requerimiento.

2) Hemos puesto a disposición de la Comisión de Auditoría todos los registros contables y documentación sustentatoria con que cuenta la institución.

3) Según nuestro conocimiento, ningún funcionario de la institución tiene intereses en forma directa o indirecta en otras instituciones y/o empresas con las cuales opera la institución.

4) No tenemos conocimiento de actos ilegales o irregulares en los cuales se encuentran involucrados servidores públicos que tengan un rol significativo en la toma de decisiones o en los Sistemas de Administración y Control. Asimismo, desconocemos la existencia de violaciones o posibles violaciones a leyes y regulaciones, cuyos efectos podrían requerir ser revelados.

Con este motivo, saludamos a ustedes muy atentamente,

Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

JEFE DE CONTABILIDAD

Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL
DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

DIRECTOR DPTAL.DE ECONOMÍA Y FINANZAS

LRD

PLANILLA DE PENDIENTES

Revisado por: Lic. Walter Julian Muñoz Gareca

Legajo: Resumen

Fecha: 09 de octubre del 2024

Ref. P/T	Pendientes a Completar	Completado Por	Fecha	Revisado Por
	Se encontraron observaciones, los mismos, que fueron corregidos por los auditores.	M.S.V.S.	09/10/24	W.J.M.G

EVALUACION DEL DESEMPEÑO POR ASIGNACION – AUDITOR

1. Información General
Evaluado: Mishel Silvana Velasquez Salazar Cargo: Auditor Evaluador: Walter Julián Muños Gareca Cargo: Docente guía Tipo de examen: Evaluación de desempeño Fecha de inicio:04/11/2024 fecha de conclusión :01/11/2024

2. Resumen del trabajo a realizar
a) Relevamiento de información b) Legajo de programación c) Correcciones finales

3. Objetivos y responsabilidades	**Cumplimiento**		
	si	**No**	**Parcial**
a) Elaborar el Memorándum de Planificación	✓		
b) Preparar los papeles de trabajo	✓		
c) Elaborar los informes de Auditoria	✓		

4. Desempeño en el trabajo	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad de análisis					**X**
2. Coordinación de actividades con otras unidades					**X**
3. Conocimiento y aplicación y técnicas y normatividad					
4. Notificación a sus superiores de los problemas detectados					**X**
5. Presentación de soluciones a los problemas detectados					**X**
6. Oportunidad en la entrega de trabajos				**X**	
7. Calidad en la ejecución de los trabajos					**X**
8. Documentación de trabajo				**X**	
9. Calidad de la comunicación oral					**X**
10. Calidad de la comunicación escrita				**X**	
Parcial (sumatoria de cada columna)				**9**	**24**
Total (sumatoria columnas 1 al 4)					**33**
Promedio (dividir el total entre 10, consideras 2 decimales)					**3.30**

5. Aptitudes y cualidades personales	**N/A**	**1**	**2**	**3**	**4**
1. Capacidad para priorizar los trabajos asignados					**X**
2. Creatividad				**X**	
3. Capacidad para trabajar bajo presionar					**X**

4. Habilidad para resumir ideas				**X**	
5. Habilidad para trasmitir ideas					**X**
6. Relación con sus colegas de trabajo					**X**
7. Capacidad de trabajo en equipo					X
8. Grado de confiabilidad y responsabilidad				**X**	
9. Presencia y arreglo personal					**X**
10. Puntualidad				**X**	
Parcial (sumatoria de cada columna)				12	24
Total (sumatoria columnas 1 al 4)					36
Promedio (dividir el total entre 10, consideras 2 decimales)					3.60

6. Calificación General

Área evaluada	Calificación promedio	Factor de ponderación	Calificación ponderada
1. Desempeño en el trabajo	**3.30**	**0.60**	**1.98**
2. Aptitudes y calidades personales	**3,60**	**0.40**	**1.44**
Calificación general			**3.42**

Conclusión: menor a 2.00 = pésimo 2.00 a 2,69 = malo, 2.70 a 3.19 =regular, 3.20 a 3.39 = bueno, 3.60 a 4.00 = excelente

7. Comentarios

Evaluador: Lic. Walter Julián Muñoz Gareca el trabajo fue desarrollando en cumplimiento de las normas, leyes, decretos y lineamentos establecidos para las operaciones ejecutadas por la entidad.

Evaluado

Firmas	Fechas
Evaluado: Evaluador: Aprobado por:	01/11/24 01/11/24 04/11/24

CORRESPONDENCIA EXPEDIDA Y RECIBIDA

Detalle	Ref. P/T
Correspondencia despachada	LRF-1
Correspondencia recibida	LRF-2

CORRESPONDENCIA DESPACHADA

Fecha	Detalle	Ref. P/T
07/10/24	Solicitud de documentación	LRF-1/1

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

LRF-1/1

09594,24

Tarija 07 de octubre del 2024

GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SECRETARÍA DPTAL. DE ECONOMÍA Y FINANZAS
RECEPCIONADO
Fecha: 08 OCT 2024
Hora: 10:10
Firma:

Señor:
Lic. Erich Montaño Miranda
SECRETARIO DEPARTAMENTAL DE ECONOMIA Y FINANZAS
GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

Presente. -

REF: SOLICITUD DE DOCUMENTACION

de mi mayor consideración.

Mediante la presente me dirijo a su autoridad para comunicarle que los estudiantes de la UNIVERSIDAD JUAN MISAEL SARACHO integradas por: Rosas Bravo Yerko, Rearte Gareca Santiago ,Velasquez Salazar Mishel Silvana , están realizando las pasantías en la Unidad de Archivos Contables en la unidad que usted preside en este sentido solicito a su autoridad que usted están solicito a su autoridad pueda instruir a quien corresponda nos proporcione en calidad de préstamo los comprobantes de gastos y su documentación de respaldo en original, de acuerdo al anexo adjunto para efecto de custodia de la documentación estará a cargo del Lic. Ramiro Carlos Otalora Zubía y en coordinación con mi persona.

Licen estoy seguro de su aceptación y colaboración para la formación de nuevos profesionales, favor remitir dicha documentación a la brevedad posible, la misma que estará en la unidad de Archivos contables

Estaré a la espera de su respuesta sin otro particular se lo saluda a usted con la consideración distinguida

Lic. Walter Julián Muños Gareca
DOCENTE

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado con el documento de solicitud a oficinas de Archivos Contable, los comprobantes de la cuenta Pasajes y Viáticos comprendidos el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

CORRESPONDENCIA RECIBIDA

Fecha	Contenido	Ref. P/T
28/09/24	Remitente comprobantes de pasajes y viáticos	LRF-2/1 Al LRF-2/11

OTRA DOCUMENTACIÓN OBTENIDA

Detalle	Ref. P/T
Contrato	LRF-3/1
Convenio	LRF-3/2

CONTRATO

N° Nota	Fecha	Contenido	Ref. P/T
045/2024	25/09/24	Acta de compromiso de Trabajo, con el objeto de contar con el apoyo de personal calificado para el desarrollo de actividades de áreas de apoyo administrativo.	LRF-3/1.1

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE RECURSOS HUMANOS

N° GOB/RR.HH./U.A.J.M.S./045/2024

ACTA DE COMPROMISO DEL TRABAJO

PRIMERA. (ANTECEDENTES): El Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, a objeto de contar con el apoyo de personal calificado para el desarrollo de actividades de áreas de apoyo administrativo, en casos en que se determinen necesidades que puedan ser cubiertas a través de la admisión de universitarios o egresados en calidad de pasantes tiene suscrito el Convenio de Cooperación Interinstitucional N° 021/2023 con la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho.

SEGUNDA. (DE LAS PARTES): Las partes intervinientes son: Por una parte, *El Gobierno Autónomo Departamental de Tarija*, entidad de derecho público, representada en este acto por la Directora Departamental de Recursos Humanos, M.Sc. Lic Valentina Zenteno Rivera, mayor de edad, vecina de esta ciudad, de profesión Ingeniera Comercial, con C.I. N° 5800686 Tja., ratificada mediante memorándum N° GOB/RT/RR.HH/001/2021 de fecha 07 de mayo de 2021, que en adelante se denominará el *Gobierno Autónomo Departamental de Tarija*.

Por otra parte, la Srta. Mishel Silvana Velasquez Salazar, mayor de edad, con C.I. N° 7211464 Tj., hábil por derecho, con domicilio en el barrio 101 Familias Av. Sella Cercado de esta ciudad, boliviana, estudiante de la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, que de aquí en adelante se denominará la *Pasante*.

TERCERA. (ASIGNACIÓN, SUPERVISIÓN y DURACIÓN): La pasante desempeñará sus actividades en la Unidad de Archivo Contable, ubicado en la Av. La Paz C/San Antonio B. San Bernardo, dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, designará formalmente al supervisor y/o tutor de la pasante, el (la) cual deberá asignar tareas y/o actividades a la pasante. El supervisor al iniciar la pasantía deberá definir el Plan de Trabajo estableciendo con claridad metas y objetivos.

Por otra parte, la duración de la pasantía será hasta el día martes treinta y uno de diciembre, tiempo en el cual el pasante, dedicará 4 (cuatro) horas diarias, de lunes a viernes. La pasantía tiene vigencia desde el día lunes diez y seis de septiembre del presente año; suscribiéndose el acta en fecha indicada en pie de página. El pasante se compromete a cumplir el horario acordado con puntualidad.

CUARTA. (NATURALEZA DEL TRABAJO DE PASANTÍA): El trabajo a ser desarrollado por el pasante será producto de una carga equilibrada de tareas técnicas, profesionales y de apoyo administrativo que será asignado por el supervisor. Adicionalmente no se asignarán trabajos que impliquen responsabilidad administrativa, en todo caso, la responsabilidad por el trabajo desempeñado por la pasante deriva sobre el supervisor.

El pasante se compromete a realizar su labor con eficiencia, disciplina, puntualidad, diligencia, responsabilidad, lealtad y honestidad, así como guardar absoluta reserva y discreción acerca de las informaciones a las que tenga acceso dentro del desempeño de su pasantía.

Una vez concluida la pasantía, en el tiempo establecido, el pasante deberá presentar en la Unidad de Archivo Contable, dependiente del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, un informe final de actividades, con el visto bueno del Supervisor o Inmediato Superior del área en el que desempeño sus funciones, posterior a ello remitir una copia del mismo a la Dirección de Recursos Humanos, de acuerdo a lo que establece el art. 9 inc. b) del Reglamento de Pasantía aprobado mediante Resolución Administrativa N° 450/2013. El pasante a requerimiento de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho y/o del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, elevará informe de sus actividades

Ver **T/R** en **LRF-3/1.1**

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
DIRECCIÓN DEPARTAMENTAL DE RECURSOS HUMANOS

QUINTA. (PROHIBICIONES, CARÁCTER DE LA PASANTE): Durante el ejercicio de la pasantía, el pasante no podrá ejercer funciones propias de servidor público, tampoco podrá invocar condición de servidor público del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija durante o después del periodo que dura la pasantía.

El Pasante no tiene carácter de servidor público del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.

Asimismo, se aclara que el acuerdo no se trata de un contrato civil o laboral de trabajo.

SEXTA. (CONFIDENCIALIDAD): La pasante se compromete a mantener en reserva la información advertida como confidencial por el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, información que bajo ningún concepto podrá publicarse o difundirse sin autorización expresa del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, en caso de que el pasante vulnere el derecho de confidencialidad de la institución, el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija podrá iniciar las acciones civiles o penales en contra del mismo.

SÉPTIMA. (RESOLUCIÓN DEL ACTA DE COMPROMISO DEL TRABAJO): En caso de incumplimiento de cualquiera de las clausulas establecidas en el acta de compromiso del trabajo, automáticamente sin necesidad de documento alguno, quedara disuelto el compromiso entre partes con las facultades establecidas por Ley.

OCTAVA. (ANEXOS): Forman parte de la presente acta de compromiso los siguientes anexos:

- Convenio de Cooperación Interinstitucional N° 021/2023 entre la Gobierno Autónomo Departamental de Tarija y la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, de 27 de junio de 2023.
- Reglamento de Pasantías, Proyectos de Grado, Trabajos Dirigidos y Tesis aprobado mediante Resolución Administrativa N° 450/2013 de fecha 08 de noviembre de 2013.
- Formulario de postulación a pasantía.
- Carta de Acreditación de la Universidad que proviene.
- Curriculum Vitae (Hoja de Vida) de la pasante.

NOVENA. (ACEPTACIÓN): Nosotros, el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija representado por la Directora Departamental de Recursos Humanos, M.Sc. Lic Valentina Zenteno Rivera y el pasante Srta. Mishel Silvana Velasquez Salazar, manifestamos nuestra voluntad al presente documento y lo suscribimos sin que medie vicio del consentimiento alguno, en señal de conformidad firmamos al pie del mismo, en la ciudad de Tarija, el día lunes diez y seis de septiembre del año dos mil veinticuatro.

M.Sc. Lic. Valentina Zenteno Rivera
Directora Dptal de Recursos Humanos
GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA

Srta. Mishel Silvana Velasquez Salazar
Estudiante - Pasante
UNIVERSIDAD AUTONOMA JUAN MISAEL SARACHO

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado con el documento de solicitud a oficinas de Archivos Contable, los comprobantes de la cuenta Pasajes y Viáticos comprendidos el 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

CONVENIO

N° Nota	Fecha	Contenido	Ref. P/T
071/2024	25/09/24	Convenio de cooperación interinstitucional de la Gobernación del Departamento de Tarija y la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho.	LRF-3/2.1

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA
"Con Ética y Responsabilidad Social"

GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA
DIRECCIÓN DE RECURSOS HUMANOS
RECIBIDO
25 SEP 2024
Hora: 17:32
Firma:

Tarija, 25 de septiembre de 2024
UAJMS.FCEF.CARR. C.P./OF. 071/2024

Señor

Lic. Valentina Zenteno Rivera
DIRECTORA DE RECURSOS HUMANOS DEL GOBIERNO DPTAL.DE TARIJA
Presente.-

De nuestra consideración:

Mediante la presente me dirijo a su autoridad, en mi condición de Directora de la carrera de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras dependiente de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho, para solicitarle quiera autorizar para que la estudiante del décimo semestre de la carrera de Contaduría Pública pueda realizar su Trabajo de Taller en el área de archivos contables de la **DEL GOBIERNO DEPARTAMENTAL DE TARIJA**; trabajo que será efectuado por la estudiante: Rosas Bravo Yerko, Rearte Gareca Santiago y Velásquez Salazar Mishel Silvana , bajo la tutoría de la M.Sc. Lic. Walter Julián Muñoz Gareca con celular N° 72992424, docente de la Carrera, el mismo que es con fines académicos y le permitirá a los universitarios; presentar y defenderlo para que después de su aprobación puedan tramitar el Título de Licenciada en Contaduría Pública; quienes se comprometen a realizar el trabajo con responsabilidad, transparencia, seriedad y honestidad, en beneficio de la Institución que usted dirige.

Agradezco de antemano su colaboración con la academia de formación profesional y aprovecho la oportunidad para saludarlo con el mayor respeto.

Atentamente,

M.Sc. Lic. Juana Ada Tapia Salazar
DIRECTORA
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA
FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS - U.A.J.M.S.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA "JUAN MISAEL SARACHO"
Facultad de Ciencias Económicas y financieras
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA
TARIJA - BOLIVIA

TSJA

Campus Universitario "El Tejar" Bloque N° 16 – Tel 6633913 – Interno 117 - Casilla 436
Tarija – Bolivia

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado con el convenio de Cooperación Interinstitucional N°021/2023 entre la Gobernación del Departamento de Tarija y la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho el 27 de junio del 2023

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

LEGAJO DE PROGRAMACIÓN

ENTIDAD: Gobierno Autónomo Departamental De Tarija

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	REF. P/T
ACTIVIDADES PREVIAS	
INFORME O PRONUNCIAMIENTO DE RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICO.	LPA-1
PROGRAMA DE TRABAJO PARA EL RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN	LPA-2
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD, SUS OPERACIONES Y RIESGO	LPA-3
INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN EXISTENTE EN LA INSTITUCIÓN	LPA4
INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERA DE LA ENTIDAD	LPA-5
ASPECTOS POSITIVOS O FORTALEZAS IDENTIFICADAS	LPA-6
ÁREAS CRÍTICAS Y/O DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS	LPA-7
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA	
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA Y DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO	LPB
PROGRAMA DE TRABAJO	LPC
DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA	LPE

La validez de la información contenida en este legajo ha sido confirmado y aprobado por:

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Nombres y apellidos	Cargo	Fechas de aprobación y elaboración	Firmas
Elaborado por:			
Mishel Silvana Velasquez Salazar	**Auditor**	18/10/24	
Aprobado por:			
Lic. Walter Julian Muñoz Gareca	**Docente guía**	21/10/24	

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA
POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

INFORME N° 1

1. ANTECEDENTES

En cumplimiento a la Normas Generales de Auditoría Gubernamental, N° 217.03, emitido por la Contraloría General del Estado, se ha efectuó el Relevamiento de Información Específica a la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.

2. OBJETIVO

El objetivo del relevamiento de información específica es determinar el grado de auditabilidad de la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, identificado las áreas sensibles al riesgo de distorsión de la información procesada por la entidad.

3. OBJETO

El objeto del relevamiento de información específica es la documentación relacionada con la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, tales como:

- Ejecución presupuestaria de gastos.
- Registro de ejecución de gastos
- Recibo de entrega de cheques / título de valores
- Ejecución de partidas presupuestaria
- Informe de viaje

- Solicitud de comisión de servicios para viajes al exterior, interdepartamental y al interior del país
- Certificación presupuestaria
- Orden de servicio
- Formulario 110 V.4
- Factura
- Solicitud de cancelación de viáticos unidad de notario de gobierno
- Formulario de registro de beneficiario
- Liquidación de viáticos

4. ALCANCE

El presente relevamiento fue realizado en cumplimiento a la NAG 217.03 y abarco las operaciones relacionadas con la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, procedas en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023

5. RESULTADOS

Como resultado del relevamiento de información especifico, se ha obtenido la siguiente información.

5.1 Antecedentes de la entidad

Marco legal

Desde la fundación de Tarija el 4 de julio de 1574 al 1586, se instauro un gobierno al mando de Luis de Fuentes, quien instruyo las contracciones de la casa de Gobierno cabildo, iglesia matriz, etc. y los inicios de las gestiones administrativas.

El Coronel Bernardo Trigo fu nombrado Gobernador de Tarija por el General O’Connor en septiembre de 1826. Creado el departamento de Tarija por ley del 24 de septiembre

de 1831, se constituyó en el primer prefecto, y en 1839 Tarija adquiere la categoría de departamento como parte del territorio Boliviano.

El actual Gobernador del Departamento Autónomo de Tarija desde el 4 de mayo de 2021 es el Lic. Óscar Gerardo Montes Barzón, elegido mediante Voto en Elecciones Sub nacionales certificado por el Tribunal Electoral Departamental de Tarija.

Información y/o documentación existente en la institución

- ✓ Manual de procedimientos para el pago de pasajes y viáticos
- ✓ Decreto supremo N° 1788.
- ✓ Resolución Administrativa N° 401/2022 Reglamento Administrativo de pasajes y asignación de viáticos

Aspectos positivos o fortalezas identificadas

Como resultado del Relevamiento de Información Específico Efectuado, se han identificado los siguientes positivos y/o fortaleza.

a) La cuenta pasajes y viáticos, contiene lo siguiente informes y/o documentos.

- Ejecución presupuestaria de gasto
- Riesgo de ejecución de gasto
- Recibo de entrega de cheques / titulo de valores
- Informe de viajes

b) Los pasajes y viáticos ejecutados cuentan con la siguiente documentación técnica:

- Solicitud de comisión de servicios para viajes al exterior y al interior del país
- Certificación presupuestaria
- Orden de servicio
- Formulario 110 V.4
- Recibo de entrega de cheques/ titulo de valores
- Liquidación de viáticos

c) Todos los desembolsos de fondos es realizado previo la solicitud respectiva debidamente aprobada.
d) Verificación de la existencia de partida y saldo presupuestario firmado por el encargado de presupuesto.

Áreas críticas y/o deficiencias identificadas

Como resultado del relevamiento efectuado se han identificado las siguientes áreas críticas o aspectos que podrían efectuar el logro de los objetivos de la entidad, las mismas que deberán ser objeto de mayor análisis en la auditoria a realizar.

a) No existe la autorización y aprobación del viaje en comisión por parte del inmediato superior
b) Falta de supervisión y control al no revisar la documentación presentada para su respectiva cancelación del viaje.

6. CONCLUSIÓN

Basado en los resultados del Relevamiento de Información Específica realizada, a la cuenta "Pasajes y viáticos "de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2023, se concluye que el mismo. **ES AUDITABLE** por cuanto existe la información y documentación necesaria y suficiente para ejecutar una auditoria de cumplimiento, además de contar con la predisposición del Gobernador del Departamento de Tarija, Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón, de someter a la institución a una auditoría de cumplimiento:

Elaborado por:

Auditor: Mishel Silvana Velásquez Salazar **Fecha:** 18/09/24 **Firmas:**

Revisado por:

Docente Guía Walter Julián Muñoz Gareca **Fecha:** 20/09/24 **Firmas:**

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVO:

Relevamiento específico: Obtener una apreciación preliminar de la cuenta "Pasajes y Viáticos" de la Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, a fin de determinar el grado de audibilidad del mismo.

N°	Procedimientos	Hecho Por	Ref. P/T
1	Obtenga las disposiciones legales, normativa interna, contratos u otros relacionados con el área, programa convenio, contrato, actividad, operación o proceso sujeto a relevamiento y elabore un listado que obtenga la siguiente información: • N° de disposición legal • Fecha de publicación • Nombre o título de la disposición • Referencia a papeles de trabajo	**M.S.V.S**	LPA-4
2	Identifique a los ejecutivos y funcionarios responsables de las operaciones objeto de relevamiento, consignando la siguiente información: • Nombre • Cargo • Documento de designación		LPA-3/3
3	Prepare un inventario de información legal, financiera, administrativa y contable existente, identificando el lugar y los responsables de su custodia.		LPA-5

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

RELEVAMIENTO DE INFORMACIÓN ESPECÍFICA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

N°	Procedimientos	Hecho por	Ref. P/T
4	Indague y obtenga informes de auditoría interna y externa relacionados al objeto de relevamiento, consignando la siguiente información: • N° y fecha del informe • Título y periodo auditado • Conclusión y/o principales observaciones	**M.S.V.S**	LPA-3
5	Identifique las áreas críticas y/o puntos de interés que serán objeto de auditoría		LPA-6
6	Redacte los puntos o fortalezas resultantes del relevamiento		LPA-7
7	Realice otros procedimientos de auditoria necesarias de acuerdo a las circunstancias y objetivo del relevamiento		
8	Emita una conclusión sobre las auditorías a incluir en el POA de la gestión 2022 o auditabilidad según corresponda		

Elaborado por:

Auditor: Mishel Silvana Velásquez Salazar **Fecha:** 18/09/24 **Firmas:**

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD, SUS OPERACIONES Y RIESGO

Detalle	Ref. P/T
Identificación de la entidad, área, programa o proyecto, misión, visión, funciones y objetivos principales	LPA-3/1
Aspectos organizacionales y de estructura	LPA- 3/2
Principales autoridades y responsables de área	LPA -3/3

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD, ÁREA, PROGRAMA U OBJETIVOS, MISIÓN, VISIÓN, FUNCIONES Y PRINCIPALES OBJETIVOS

Naturaleza Y Creación De La Entidad

Desde la fundación de Tarija el 4 de Julio de 1574 al 1586, se instauro un gobierno al mando de Luis Fuentes, quien instruyo las construcciones de la Casa del Gobierno, Cabildo, iglesia matriz y el inicio de las gestiones administrativas.

Creado el departamento de Tarija por la ley del 24 de septiembre de 1831, el Coronel Bernardo Trigo se constituyó en el primer prefecto, y en 1839 Tarija adquiere la categoría de departamento como pate del territorio Boliviano.

El actual Gobernador del Departamento Autónomo de Tarija desde el 4 de mayo de 2021 es el Lic. Óscar Gerardo Montes Barzón, elegido mediante Voto en Elecciones Subnacionales certificado por el Tribunal Electoral Departamental de Tarija.

Misión

El Gobierno Autónomo Departamental de Tarija es una entidad territorial que gestiona y administra los recursos públicos departamentales, con el fin de constituir una sociedad justa y armoniosa, garantizar el bienestar, desarrollo, seguridad y protección de las personas; reafirmar y consolidar la unidad departamental, garantizando el cumplimiento de los principios, valores derechos y deberes establecidos en la Constitución Política del Estado y el Estatuto Autónomo Departamental.

Visión

El Gobierno Autónomo Departamental de Tarija es una institución con valores, dinámica, eficiente y moderna; genera bienes de servicios que agregan valor a la economía y satisfacen las necesidades de la sociedad de todo territorio; se constituye en el promotor más dinámico del

desarrollo humano bajo los principios de la unidad, equidad social y de género, justicia, diversidad cultural y respeto al medio ambiente.

Objetivos

Los objetivos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija son:

- **Desarrollo y Fortalecimiento Institucional:** Convertir en una institución eficiente y transparente con una estructura y cultura organizacional adecuada al proceso de implementación autónoma, que administra los recursos humanos, financieros y capacidades técnicas-tecnológicas en el marco de sus competencias y normas vigentes para cumplir los planes de corto, mediano y largo plazo

- **Política-Social**: Fortalecer las capacidades de relacionamiento del Órgano Ejecutivo del Gobierno Departamental de Tarija con entidades del sector público, privado, organizaciones sociales y sociedad civil en su conjunto, para ejecutar las acciones de cooperación, apoyo interinstitucional, toma de decisiones entorno a las inversiones y servicios, con consenso social y transparencia

- **Gestión del Desarrollo Departamental:** Convertir al Órgano Ejecutivo del Gobierno Departamental de Tarija en el líder del desarrollo económico y social departamental que ejecuta inversiones y acciones en el marco de los ejes del Plan de Desarrollo Departamental Económico y Social, de acuerdo a las competencias otorgadas por la Constitución Política del Estado, Estatuto Autonómico Departamental y la Ley Marco de Autonomías

ASPECTOS ORGANIZACIONALES Y DE ESTRUCTURA

PRINCIPALES AUTORIDADES Y RESPONSABLES DE ÁREA

N°	Nombre	Cargo	Periodo
1	Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón	Gobernador	04/05/2021 a la fecha
2	Lic. Erick Montaño Miranda	Secretario departamental de economía y finanzas	18/07/2023 a la fecha
3	Lic. Jose Manuel Gamarra Hoyos	Director departamental de Finanzas	04/05/2021 a la fecha
4	Lic. Juan Pablo Bellido Morales	Jefe contabilidad	02/08/2023 a la fecha
5	Lic. Dariza Brozovich Martínez	Jefe de presupuestos	27/06/2023 a la fecha
6	Lic. Alberto Castillo Cardozo	Encargado de pasajes y viáticos	14/07/2023 a la fecha

INFORMACIÓN Y/O DOCUMENTACIÓN EXISTENTE EN LA INSTITUCIÓN

Toda la documentación que se encuentra en el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.

- ✓ Manual de procedimientos para el pago de pasajes y viáticos
- ✓ Decreto supremo N° 1788.
- ✓ Resolución Administrativa N° 401/2022 Reglamento Administrativo de pasajes y asignación de viáticos

INFORMACIÓN FINANCIERA Y NO FINANCIERA DE LA ENTIDAD

Detalle	Ref. P/T
Información financiera	**LPA-4/1**
Información no financiera	**LPA-4/2**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Partida	Cuentas	Presupuesto Inicial	Pagado	Ref. P/T
2.2.1.10	Pasajes al interior del país	289.217,00	46.986,00	VER en LCE-3/18
2.2.2.10	Viáticos al interior del país	482.338,00	48.004,00	VER en LCE-3/18
2.2.1.20	Pasajes al exterior del país	128.582,00	16.492,00	VER en LCE-3/18
2.2.2.20	Viáticos al exterior del país	208.982,00	110.350,80	VER en LCE-3/18
TOTAL		**1.109.164,00**	**221.832,80**	VER en LCE-3/18

INFORMACIÓN NO FINANCIERA

Partida	Cuentas	N° Personas	Ref. P/T
2.2.1.10	Pasajes al interior del país	25	Ver en LCE-2
2.2.2.10	Viáticos al interior del país	33	Ver en LCE-2
2.2.1.20	Pasajes al exterior del país	2	Ver en LCE-2
2.2.2.20	Viáticos al exterior del país	10	Ver en LCE-2

ASPECTOS POSITIVOS O FORTALEZAS IDENTIFICADAS

Como resultado del relevamiento especifico efectuado, se han identificado los siguientes aspectos positivos y fortalezas:

e) la cuenta pasajes y viáticos, contiene los siguientes informes y/o documentos:

- ✓ Ejecución presupuestaria de gastos
- ✓ Registros de ejecución de gastos
- ✓ Recibo de entrega de cheques /titulo de valores
- ✓ Informe de viaje

f) los pasajes y viáticos ejecutados cuentan con la siguiente documentación técnica:

- ✓ Solicitud de comisión de servicios para viajes al exterior ,interdepartamental y al interior del país
- ✓ Certificación presupuestaria
- ✓ Orden de servicio solicitud de cancelación de viáticos – unidad de notario de gobierno
- ✓ Factura
- ✓ Formulario 110 v.4
- ✓ Recibo de entrega de cheques /titulo de valores
- ✓ Liquidación de viáticos

g) todo desembolso de fondos es realizado previo la solicitud respectiva debidamente aprobada

h) verificación de la existencia de partida y saldo presupuestario firmada por el encargado de presupuestos.

ÁREAS CRÍTICAS Y/O DEFICIENCIAS IDENTIFICADAS

Como resultado del relevamiento efectuado, se han identificado las siguientes áreas críticas o aspectos que podrían afectar el logro de los objetivos de la entidad, las mismas que deberán ser objeto de mayor análisis en la auditoria a realizar:

c) no existe la autorización y aprobación del viaje en comisión por parte del inmediato superior.

d) falta de supervisión y control al no revisar la documentación presentada para su respectiva cancelación del viaje.

LPB

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

MEMORÁDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

CONTENIDO:

1. **Términos de referencia**
2. **Información sobre los antecedentes, operaciones de la institución y sus riesgos inherentes**
3. **Ambiente del sistema de información**
4. **Matriz de planificación y control interno**
5. **Enfoque de auditoria esperado**
6. **Consideraciones sobre la significatividad**
7. **Trabajo realizado en la unidad de archivos contables**
8. **Apoyo a especialistas**
9. **Administración del trabajo**
10. **Programas de trabajo**

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

1. TERMINOS DE REFERENCIA

1.1. Antecedentes, objetivo, objeto y alcance del examen

Antecedentes

En el marco a lo establecido en el Convenio Cooperación Interinstitucional N° 021/2023, suscrito por el M.Sc Lic. Eduardo Cortez Baldiviezo, Rector de la Universidad Autónoma Juan Misael Saracho (U.A.J.M.S) y el Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón Gobernador del Departamento de Tarija, se efectuará la "Auditoría de Cumplimiento a la cuenta "Pasajes y Viáticos" de Administración Central por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

Objetivo

El objetivo general de la auditoria de cumplimiento es emitir opinión independiente sobre el cumplimiento del Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

Los objetivos específicos de nuestro trabajo son:

a) Comprobar si el pago de pasajes y viáticos fueron realizados de acuerdo al Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

b) Verificar la existencia de posibles conflictos de intereses, entre los dueños o responsables legales de la agencia de viajes de la Comisión de Servicios del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.
c) Verificar si los desembolsos se encuentran debidamente respaldados, fueron autorizados y registrados y se hallan realizado de acuerdo con disposiciones legales en vigencia.

Objeto

El objeto de la auditoria está constituido por:

- La documentación que respalda la cuenta "Pasaje y Viáticos" de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, tales como: Ejecución Presupuestaria de Gastos y registros de ejecución de gastos.
- Los comprobantes que registran los pagos de cuenta "Pasaje y Viáticos" de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, así como la documentación que la respalda, tales como: informe de viajes, certificación presupuestaria y solicitud de cancelación de viáticos.

Alcance del examen

Nuestro examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobadas mediante resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y las Normas de Auditoria de Cumplimiento (NAC), aprobada mediante Resolución N° CGE/026/2024 Versión 4, de fecha 01 de abril de 2024, aplicando procedimientos de auditoría que consideremos necesarios y estará dirigido a evaluar las operaciones ejecutadas y la documentación proporcionada por el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, la revisión, análisis y evaluación del presente examen, comprenderá el 100% de la documentación que respalda las operaciones realizadas por la Cancelación de "Pasajes y Viáticos" por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023.

A continuación, se presentan los importes presupuestados y ejecutados, así como los sujetos a revisión de la referencia cuenta:

Periodo	Cuentas	Presupuestado Bs	Ejecutado Bs.	Revisado Bs.	100%
01/01/23 Al 31/12/23	Pasajes al interior del país	289.217,00	46.986,00	46.986,00	100%
	Viáticos al interior del país	482.338,00	48.004,00	48.004,00	100%
	Pasajes al exterior del país	128.582,00	16.492,00	16.492,00	100%
	Viáticos al exterior del país	208.982,00	110.350,80	110.350,80	100%
TOTAL		**1.109.164,00**	**221.832,80**	**221.832,80**	**100%**

1.2. Metodología

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

- **Planificación**

  En cumplimiento de las Normas de Auditoría Gubernamental (N.A.G. Nº 217.03), se ha efectuado un relevamiento de información específica a fin de determinar la

Auditabilidad, tener conocimiento sobre las operaciones objeto de la auditoría, las áreas que intervienen y los funcionarios a cargo.

Asimismo, se analizará la existencia o inexistencia de controles internos, riesgos inherentes, de control y problemas derivados de los mismos a través de la aplicación de cuestionarios de control interno específicos, entrevistas y pruebas de recorrido. Sobre la base de dicho conocimiento, se detectará el enfoque de auditoría, que nos permitirá el cumplimiento del objetivo de auditoría, información que se detalla en el presente trabajo, concluyendo con la elaboración del programa de trabajo a la medida.

- **Ejecución**

  En cumplimiento a la Norma de Auditoría Gubernamental (N.A.G. N° 218), en esta etapa, para el logro de los objetivos de la auditoria, a partir de la ejecución de los procedimientos descritos en el programa de auditoría, se obtendrá y evaluará la evidencia competente y suficiente, de tal forma que el informe o los informes de auditoría que vayan a ser emitidos se encuentren debidamente sustentados.

  Los resultados de la aplicación de los programas de trabajo se documentarán y archivarán en el correspondiente legajo corriente. En caso de establecer indicios de responsabilidad por la función pública, previa solicitud de la opinión legal correspondiente, se preparará el legajo respectivo.

- **Comunicación de resultados**

  Sobre la base de los resultados que se obtengan de la aplicación de los programas de trabajo, se elaborará el informe o informes correspondientes, en concordancia con lo establecido en la Norma de Auditoría de Cumplimiento (N.A.G. N° 255), en el que se incluyan cada uno de los hallazgos de auditoría, los que se expondrán con todos sus atributos.

1.3. Normas, principios y disposiciones legales a ser aplicadas en el desarrollo del trabajo

Nuestro trabajo será desarrollado de acuerdo a lo establecido en las siguientes normas, principios y disposiciones legales, que serán aplicadas durante la ejecución de nuestra Auditoria.

- Constitución Política del Estado Plurinacional, aprobado en el Referéndum del 25 de Enero del 2009 y promulgada el 07 de Febrero del 2009.
- Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, del 20 de Julio de 1990
- Ley del Sistema de Control Fiscal (artículo 77)
- Reglamento de la responsabilidad por la Función Pública, emitido a través de Decreto Supremo N° 23318-A del 3 de Noviembre de 1992 y sus posteriores modificaciones realizadas mediante Decreto Supremo N° 26237 del 29 de Junio de 2001, Decreto Supremo N° 29536 del 30 de Abril de 2008 y Decreto Supremo N° 29820 del 26 de Noviembre de 2008
- Ley N° 031 del 19 de Julio de 2010, Ley Marco de Autonomías y Descentralización.
- Decreto Supremo N° 21364, del 13 de Agosto de 1986, reglamentación de la Ley Financial, ampliado en su vigencia por el Decreto Supremo N° 21781 del 3 de Diciembre de 1987.
- Decreto Supremo N° 25682, del 25 de Febrero de 2000, que modifica el artículo 25 del Decreto Supremo N° 21364
- Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobados mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012, vigente a partir del 1° de Noviembre de 2012.
- Normas de Auditoría de Cumplimiento, aprobadas mediante Resolución N° CGE/026/2024, vigente a partir del 01 de abril de 2024.

- Reglamento para la elaboración de informes de auditoría con indicios de Responsabilidad aprobado mediante Resolución N° CGE/145/2019 del 20 de noviembre de 2019, vigente a partir del 2 de Diciembre de 2019.
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI).
- Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
- Decreto Supremo N°1788 de fecha 06 de noviembre del 2013.
- Otras disposiciones legales a las operaciones de la entidad y relacionadas con el objeto de la auditoria

1.4. Principales responsabilidades a nivel de emisión de informes

Como resultado del trabajo a realizar, se prevé la emisión de los siguientes informes:

- Aquel que contiene los hallazgos de auditoria que dan lugar a indicios de responsabilidad por la función pública, establecidos en el informe legal.
- Aquel que contiene observaciones relevantes al control interno, que será emitido siempre y cuando se adviertan indicios de responsabilidad por la función pública.
- Para la emisión de informe de control interno, los hallazgos deben estar vigentes a la fecha de conclusión del trabajo de campo.
- Aquel que contiene el pronunciamiento del auditor que demuestre, el cumplimiento de los objetivos y alcance de auditor a previstos en el memorándum de Planificación de Auditoria solo en el caso que no se identifiquen los aspectos citados en los incisos a) y b) del presente numeral.

A la finalización del trabajo, los informes serán conocimiento del Gobernador del Departamento de Tarija, Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón.

1.5. Actividades y fechas de mayor importancia

A continuación, detallamos las fechas de mayor importancia relacionadas con la planificación, ejecución y finalización de nuestra auditoría:

Actividades	Fechas
Visita a la entidad, reunión con los principales ejecutivos para comunicarles el inicio de la revisión de los objetivos de la auditoria	**16/09/24**
Relevamiento de información, documentación y conocimiento del objetivo de la auditoria	**Del 18/09/24 al 20/09/24**
Elaboración de la programación estratégica y detallada de auditoría.	**Del 23/09/24 al 07/10/24**
Trabajo de campo, evaluación de la documentación referida a la cuenta de "Pasajes y Viáticos" en base a los procedimientos diseñados	**Del 08/10/24 al 22/10/24**
Preparación legajos de auditoría.	**Del 25/10/24 al 29/10/24**
Preparación de informe de auditoría.	**Del 31/10/24 al 15/11/24**

2. INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES, OPERACIONES DE LA INSTITUCIÓN Y SUS RIESGOS INHERENTES

2.1. Antecedentes

Desde la fundación de Tarija el 4 de julio de 1574 a 1586, se instauro un gobierno al mando de Luis de Fuentes, quien instruyó la construcción de la casa de gobierno, cabildo, iglesia matriz y el inicio de las gestiones administrativas.

El Departamento de Tarija se incorporó en 1831 al territorio de la República de Bolivia y se constituyó en base a la provincia de Tarija que formaba parte de las Provincias Unidas del Río de la Plata, esta, a su vez, en base al partido de Tarija.

La provincia de Tarija en 1831 no sería reconocida como departamento y permaneció como provincia hasta 1839, donde sería recién integrado en la Constitución de Bolivia. Entre 1839 y 2010 el departamento estaba gobernado por la Prefectura de Tarija, dependiente del Poder Ejecutivo nacional y que estaba al mando de un Prefecto y Comandante General designado por el Presidente. Desde 2010 y a partir de la Constitución Política del Estado de 2009, el departamento está gobernado por el Gobierno Autónomo Departamental como componente del Órgano Ejecutivo Departamental, el cual tiene como Máxima Autoridad Ejecutiva a un Gobernador electo cada 5 años en Elecciones Sub Nacionales.

El actual Gobernador del Departamento Autónomo de Tarija desde el 4 de mayo de 2021 es el Lic. Óscar Gerardo Montes Barzón, elegido mediante Voto en Elecciones Sub Nacionales certificado por el Tribunal Electoral Departamental de Tarija.

2.2. Marco legal

La constitución política del estado (CPE), el Estatuto Autonómico Departamental de Tarija (EADT) y la ley N°031 Marco de Autonomías y Descentralización, establecen la organización de la estructura territorial e institucional de Estado Plurinacional de Bolivia y de las Autonomías.

La autonomía implica la elección directa de las autoridades mediante voto, la administración de sus recursos económicos, en el ejercicio de las facultades legislativa, reglamentaria, fiscalizadora y ejecutiva, ejercida por los órganos del Gobierno Autónomo Departamental, en el marco de sus competencias y atribuciones.

El Estatuto Departamental, las leyes y decretos emitidos por el Órgano Legislativo y Ejecutivo Departamental delinean y rigen en relación al rol y las funciones del órgano Ejecutivo del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, constituyéndose en los mandatos en el nivel departamental. Uno de los roles de la Gobernación es promover y

garantizar el desarrollo integral, justo, equitativo y participativo, a través de la formulación y ejecución de políticas, planes, programas y proyectos concordantes con la planificación del desarrollo nacional. Así mismo, el plan territorial de Desarrollo Integral (PTDI) 2016-2020, se constituye en un importante conductor de la formulación del Plan Estratégico Institucional.

2.3. Principales segmentos de la entidad relacionados con el objeto de la auditoria

El principal segmento de la entidad relacionado con el objeto de la auditoria es la secretaria Departamental de Economía y Finanzas, instancia encargada de administrar las finanzas de la Gobernación, los sistemas financieros, administración de bienes y servicios, verificar y administrar los recursos departamentales, elaborar y administrar el presupuesto institucional y administrar los procesos de contratación de bienes y servicios.

2.4. Fuente de generación de recurso

Ingresos del Gobierno Autonomía Departamental de Tarija, de acuerdo con los estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos provienen de “Regalías”, según art, 12 del D.S. N°1788, las entidades públicas deberán imputar los gastos dentro de su presupuesto, sin que ocasione mayor erogación de recursos del Tesoro General de la Nación – TGN, priorizando en función a la importancia y beneficio institucional y/o social que refleje el mismo.

Fuente	Gestión 2023	
	Bs	%
Regalías	**1.109.164,00**	20%

De acuerdo con el Estado de Ejecución presupuestaria de los Recursos del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, el presupuesto correspondiente a la gestión 2024 que asciende a Bs. **1.109.164,00**

2.5. Estructura de gastos

Debido a que se trata de una auditoria orientada a la cuenta “Pasajes y Viáticos” de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, no se considera necesario detallar toda la ejecución presupuestaria de los gastos de la Gobernación, serán solo los correspondientes a pasajes y viáticos.

Al respecto, los importes que serán objeto de revisión se resumen a continuación:

Objetivo	Descripción	Presupuesto Vigente Bs	Devengado Bs	Sujeto a revisión	
				Bs	%
2.2.1.10	Pasajes al Interior del País	289.217,00	46.986,00	46.986,00	100
2.2.1.20	Pasajes al Exterior del País	128.582,00	48.004,00	48.004,00	100
2.2.2.10	Viáticos al Interior del País	482.383,00	16.492,00	16.492,00	100
2.2.2.20	Viáticos al Exterior del País	208.982,00	110.350,80	110.350,80	100
TOTAL		**1.109.164,00**	**221.832,80**	**221.832,80**	**100%**

2.6. Responsables de las operaciones objeto de la auditoría

Los principales funcionarios responsables de las operaciones desarrolladas por el Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, durante el periodo de objeto de auditoria son los siguientes:

N°	Nombre	Cargo	Periodo
1	Lic. Oscar Gerardo Montes Barzón	Gobernador	04/05/2021 a la fecha
2	Lic Erick Montaño Miranda	Secretario departamental de economía y finanzas	18/07/2023 a la fecha
3	Lic. Jose Manuel Gamarra Hoyos	Director departamental de Finanzas	04/05/2021 a la fecha
4	Lic. Juan Pablo Bellido Morales	Jefe contabilidad	02/08/2023 a la fecha
5	Lic. Dariza Brozovich Martínez	Jefe de presupuestos	27/06/2023 a la fecha
6	Lic. Alberto Castillo Cardozo	Encargado de pasajes y viáticos	14/07/2023 a la fecha

2.7. Factores externos que puedan afectar las operaciones

A continuación, se detalla los factores externos y/o riesgos inherentes, que puedan tener un efecto importante en las operaciones normales de la entidad:

- Recortes presupuestarios por parte del Ministerio de Economía y Finanzas Publicas que efectúan a la entidad.
- Problemas sociales (Paros Cívicos, paros de central Obrera Boliviana), que dilaten el cumplimiento de las fechas programadas para las comisiones de viaje.
- Cantidad de comprobantes aproximadamente 116.

3. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN

El Gobierno Autónomo departamental de Tarija mediante instrucción del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas procedió a implantar el Sistema de Gestión Pública (SIGEP), con la implementación de este sistema, la gobernación de Tarija actualmente emite y consolida los estados financieros de treinta y siete (37) direcciones administrativas (D.A.´S) como un solo ente contable

El procesamiento contable de las transacciones de la gobernación se realiza a través del sistema de gestión pública (SIGEP), donde se registra contablemente los ingresos y gastos, a través de comprobantes de registros de ejecución de recursos y gastos información que está disponible en cualquier momento cuando lo requiera.

El SIGEP es un sistema seguro donde cada operador o modulo cuenta con un usuario y para su ingreso debe acceder mediante claves o password según corresponda.

Sobre la verificación del funcionamiento del SIGEP, este fue autorizado y aprobado por el Ministerio de Economía y Finanzas Publicas, prestando un servicio a nivel nacional en todo el sector público.

La información se genera en forma vertical y horizontal, a través de notas, comunicaciones internas, instructivos, además que la información generada en cada gestión se encuentra archivada y resguardada, mediante el tiempo que establece en las normas legales, estando bajo la custodia de responsables en un ambiente adecuado.

4. MATRIZ DE PLANIFICACIÓN Y CONTROL INTERNO

4.1. Matriz de Planificación

La Norma de Auditoría de Cumplimiento Nº 251.06 establece lo siguiente: “debe obtenerse una comprensión de las operaciones, actividades, unidades organizacionales, programa y marco normativo aplicable con el fin de establecer la trazabilidad de las operaciones relacionadas con el objeto y objetivo del examen, utilizando una Matriz de Planificación que considere los siguientes aspectos: **Trazabilidad, Criterio y Efecto**”.

En cumplimiento a lo establecido en la norma y con la finalidad de obtener una comprensión de las operaciones y/o actividades relacionadas con la Cuenta de “Pasajes y Viáticos” de Administración Central, comparando las mismas con disposiciones legales que regulan dichas operaciones, estableciendo en su caso los riesgos de incumplir las mismas, se ha preparado la siguiente matriz de planificación:

Trazabilidad	Criterio	Efecto
1. Solicitud de Comisión de Servicio	Concordante con el art .14, Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, el cual establece que la solicitud de comisión de servicio se realizara mediante formulario 01.	No tiene efecto por cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el reglamento administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
2. La autorización de la comisión de Servicios para el nivel Ejecutivo lo autoriza el Gobernador.	Concordante con el art. 14, inc. a) Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, el cual establece que el Gobernador autorizara las Comisiones de Viajes para el nivel Ejecutivo de la Gobernación (secretarios Departamentales, Directores Departamentales y asesores de su directa dependencia)	No tiene efecto por cuanto el procedimiento (Trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
3. La unidad de tesorería procede a elaborar la Ejecución Partida Presupuestaria y su aprobación.	Concordante con el art. 15 Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos, el cual establece que la previsión asignación y ejecución presupuestaria es elaborado por la Unidad de Tesorería.	No tiene efecto por cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos.
4. Registro de Ejecución de Gastos (Liquidación en el sistema) por parte de la Unidad de Contabilidad.	Concordante con el art, 15 Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, el cual establece que su ejecución debe estar programada anualmente dentro del presupuesto de funcionamiento.	No tiene efecto por cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos.
5.- Comprobante de pago autorizado por la Dirección de Finanzas.	Concordante, con el art. 16 Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, el cual establece que la declaratoria en Comisión de Servicios, deberá solicitarse con una anticipación mínima de 24 horas hábiles a la fecha prevista del viaje, con la finalidad de agotar el trámite de adquisición de pasajes y el cálculo y asignación de los viáticos solicitados.	No tiene efecto por el cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

Trazabilidad	Criterio	Efecto
6.-La comisión de servicio envía la Orden de Servicio al conductor	Concordante, con el art. 24, inc. d) Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, el cual establece que, para los conductores de vehículos de propiedad de la Gobernación la correspondiente "Orden de Servicio" debidamente autorizada.	No tiene efecto por el cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
7.-Informe de viaje elaborado por la Comisión de Servicio	Concordante, con el art. 26, Reglamento Administrativo de Pasajes y asignación de Viáticos, el cual establece que el Informe de viaje debe tener visto bueno del inmediato superior.	No tiene efecto por el cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
8.-El funcionario realiza el descargo de la Comisión de Viaje	Concordante, con el art. 26, Reglamento Administrativo de Pasajes y asignación de Viáticos, el cual establece que el personal ejecutivo, técnico y administrativo en Comisión de Servicios, deberá Presentar su Informe circunstancial de actividades hasta los ocho días (8) días hábiles computables a partir de su retorno.	No tiene efecto por el cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
9.-Liquidación de viáticos	Concordante, con el art. 25, Reglamento Administrativo de Pasajes y asignación de Viáticos, el cual establece la liquidación de viáticos se efectuará por los días expresamente señalados en el formulario de viáticos.	No tiene efecto por el cuanto el procedimiento (trazabilidad) es concordante con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

5. ENFOQUE DE AUDITORÍA ESPERADO

En base a los resultados obtenidos del Relevamiento de Información Especifico y la Evaluación del Control Interno de la entidad, sobre la cuenta de "Pasajes y Asignación de Viáticos" de la Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija, así como entrevistas con el personal, se efectuó el conocimiento de la entidad y principalmente de las operaciones objeto de la auditoria.

Como resultado de este trabajo se han identificado los "efectos o factores de riesgo" descritos en los puntos 4.1 "Matriz de planificación" y 4.2 "Control Interno" del presente documento, relacionados con dichas operaciones, sobre cuya base se ha determinado que nuestro enfoque de auditoria será de cumplimiento y sustantivo.

Este enfoque ha sido diseñado, considerando la aplicación combinada de los procedimientos de auditoria orientados a obtener una adecuada satisfacción sobre los objetivos de auditoria definidos.

La revisión se efectuará a partir de la información registradas en los Estados de Ejecución Presupuestaria de Gastos por apertura programática, en los que se han identificado los pagos relacionados con la cuenta "Pasajes y Asignación de Viáticos" de Administración Central del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija. En la auditoria se aplicará el programa de trabajo que incluye pruebas de cumplimiento y sustantivas el mismo que se encuentra detallado en el punto 10 del presente Memorándum de Planificación de Auditoria.

6. CONSIDERACIONES SOBRE SIGNIFICATIVIDAD

Considerando la naturaleza del examen, así como los objetivos de nuestra auditoría, se revisará el 100% de las operaciones relacionadas con cuenta de "Pasajes y asignación de Viáticos" del Departamento de Tarija, no correspondiendo aplicación de ningún tipo de muestreo.

Asimismo, de acuerdo a lo establecido en el Artículo 10 de "Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoria con Indicios de Responsabilidad", aprobado por la Contraloría General del Estado, se ha preparado un informe exponiendo en detalle los recursos necesarios para la ejecución de la presente auditoría, los mismos que ascienden a Bs. **20.000,00** Según se expone en anexo adjunto al presente documento.

En consecuencia, de acuerdo a lo establecido en la referida guía, donde además se indica que la realización de una auditoría debe observar, entre otros, el principio de economía, en el informe con indicios de responsabilidad civil, en caso de corresponder, solo serán reportados aquellos hallazgos que superen el monto de Bs. **20.000,00** los inferiores al mismo serán recuperados a través de mecanismos alternos de la Gobernación, Criterio que no será aplicable en el caso de responsabilidades administrativas, ejecutivas, y /o penales, en caso de existir las mismas, por los cuales se emitirán el o los informes correspondientes.

7. TRABAJOS REALIZADOS POR LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA O FIRMAS DE AUDITORÍA EXTERNA

La Unidad de Auditoría Interna del Gobierno Autónomo del Departamento de Tarija, no efectuó ninguna auditoria relacionada con la cuenta "Pasajes y Viáticos"; asimismo, la Gobernación tampoco contrato los servicios de firmas privadas de auditoria para que efectúen auditorias sobre dicha cuenta.

8. APOYO DE ESPECIALISTAS

Al respecto, la ejecución de la presente auditoria de cumplimiento de "Pasajes y Viáticos" de administración central, tiene fines netamente académicos, razón por lo cual no se considera necesario el apoyo de un especialista para sustentar los resultados de nuestro trabajo.

9. ADMINISTRACIÓN DEL TRABAJO-PRESUPUESTO DE HORAS

Las horas presupuestadas de acuerdo con el programa de Operaciones Anual de la Unidad de Auditoría Interna, así como la conformación de la comisión de auditoria es la siguiente:

Nombre	Cargo	Planificación	Ejecución	Comunicación de Resultados	Total Hrs.
Lic. Walter Julián Muñoz Gareca	Director	80	140	110	330
Mishel Silvana Velásquez Salazar	Auditor	120	220	210	550
Total		**200**	**440**	**140**	**780**

10. PROGRAMA DE TRABAJO

Para alcanzar los objetivos de la auditoría, se obtendrá evidencia competente y suficiente, mediante la aplicación de procedimientos que se detallan en el programa de trabajo desarrollado a la medida, el mismo que se adjunta y es parte integrante del presente Memorándum de Planificación:

Elaborado por:

Auditor: Mishel Silvana Velásquez Salazar **Fecha:** 20/09/24 **Firmas:**

Revisado por:

Docente Guía Walter Julián Muñoz Gareca **Fecha:** 25/09/24 **Firmas:**

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVOS

1. Comprobar si el pago de pasajes y viáticos fue realizado de acuerdo a Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos.
2. Verificar si los desembolsos se encuentran debidamente respaldados, fueron autorizados, registrados y se hayan realizado de acuerdo con disposiciones légales en vigencia.
3. Verificar la legalidad de la documentación de respaldo relacionadas con el registro de ejecución de gastos.

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por/Fecha
	Sobre la base de los anteriores documentos efectué el siguiente análisis:			
1.	Prepare una cedula sumaria que resuma los importes cancelados por pasajes y viáticos.	1	LCE-1	M.S.V.S
2.	Verifique que todo pago realizado por pasajes y viáticos cuente con la siguiente documentación.	1 y 2	LCE-2	
	a) Solicitud de los funcionarios y comisión de servicios declarados para viajes al interior o exterior del país.		LCE-2	
	b) La existencia de la autorización por parte de los funcionarios competentes.		LCE-2	
	c) Verifique la existencia de la certificación presupuestaria sobre la disponibilidad de los recursos.		LCE-2	

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por/Fecha
	d) Verifique que los viáticos fueron cancelados de acuerdo a la escala de categorías establecidas de acuerdo al reglamento.		LCE-3	M.S.V.S
	e) La autorización para la cancelación de pasajes y viáticos a los funcionarios encargados en comisión.		LCE-2	
	f) Verifique que los cheques o transferencia se hayan emitido a nombre de los funcionarios encargados en comisión.		LCE-4	
	g) Informe de viaje, determinando, en su caso, las razones por las cuales presentaron fuera del plazo.		LCE-2	
3.	Para los comprobantes verifique lo siguiente: a) Apropiación contable y presupuestaria con el objeto del gasto. b) Que cuente con la firma del responsable y elaboración de comprobantes de gasto. c) Que cuente con la firma de revisión del jefe de contabilidad. d) Que cuente con la firma de aprobación del director de finanzas.	3	LCE-2	
4.	Verifique que los pasajes y viáticos se paguen a funcionarios de la entidad.	3	LCE-3	
5.	Con relación a las facturas verifique que: 1. Que las facturas emitidas por la agencia Andalucía Tours se encuentra a nombre de la entidad solicitada 2. El monto facturado coincida con el registrado en el comprobante.	3	LCE-5	

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por/Fecha
6.	En caso de errores potenciales en las facturas, prepare la consulta al servicio de impuestos nacionales (S.I.N.) sobre su legalidad y si fuera necesario efectuar la verificación física del local.	2	LCE-5	M.S.V.S
7.	Cruce información entre los días declarados en comisión de servicio y las tarjetas de asistencia e investigue cualquier inconsistencia.	1	LCE-3	
8.	Verifique si la liquidación de viáticos se efectuó de acuerdo a lo establecido en el reglamento interno y si el impuesto al valor agregado (IVA) fue descargado con facturas.	1 y 3	LCE-3	
9.	Verifique que los funcionarios declarados en comisión, hayan presentado su informe de viaje, de acuerdo al reglamento de viáticos.	1 y 3	LCE-3	
10.	Prepare el resumen de cobertura de las cuentas analizadas		LCE-6	
11.	Realice cualquier otro procedimiento que considere necesario de acuerdo a las circunstancias y objetivos del examen.			
12.	**Conclusión** Sobre la base del resultado alcanzado concluir sobre los objetivos de auditoria establecidos.		LCE-7	

Elaborado por:

Auditor: Mishel Silvana Velásquez Salazar **Fecha:** 14/10/24

Revisado por:

Director: Walter Julián Muñoz Gareca **Fecha:** 14/10/24

DECLARACION DE INDEPENDENCIA Y ADHESION AL CODIGO DE ETICA

Yo: Mishel Silvana Velásquez Salazar

Con: 7211464 **En calidad de:** Auditor

De la: U.A.J.M.S. **Entidad auditada:** Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

1. Declaro que no tengo intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos, no conflictos de interés de cualquier índole con la entidad. Tampoco tengo compromiso de servicio, trabajos o dependencia respecto a ella.

2. Declaro que ningún miembro de mi familia, por consanguinidad o afinidad, desempeña cargo ejecutivo en la entidad.

3. Me comprometo a informar oportunamente y por escrito cualquier impedimento o conflicto de interés de tipo personal, profesional o contractual sobreviviente a esta declaración, como ser: inhabilitaciones, insolvencias, familiares u otras que afecten mi independencia.

4. En el ejercicio de funciones como supervisora, es posible que tenga acceso a información sobre distintos aspectos de la entidad auditada y otras relaciones que, por lo general, no están disponibles al público. Comprendo plenamente que poseer esta información requiere el más alto nivel de integridad y confidencialidad, comprometiéndome a no divulgarla ni utilizarla sin la debida autorización.

Asimismo, declaro estar familiarizado con la NAG y otras normas aplicables para la realización del trabajo de auditoria. Asimismo, me adhiero al cumplimiento del Código de Ética del Auditor Gubernamental o el Código de Ética para Contadores Profesionales del Colegio de Auditores de Bolivia.

Mishel Silvana Velasquez Salazar

Tarija 21, de octubre del 2024

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

LEGAJO CORRIENTE

ÍNDICE GENERAL

ENTIDAD: Gobierno autónomo departamental de Tarija

CONTENIDO	REF. P/T
CONCLUSIÓN	**LCA**
PROGRAMA DE TRABAJO	**LCB**
EJECUCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA Y OBTENCIÓN DE EVIDENCIAS	**LCC**
HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	**LCD**
DEFICIENCIAS	**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:

Nombres y apellidos	Cargo	Fechas de aprobación y elaboración	Firmas
Aprobado por:			
Lic. Walter Julian Muñoz Gareca	**Supervisor**	17/11/2024	
Elaborado por:			
Mishel Silvana Velasquez Salazar	**Auditor**	08/10/2024	

CONCLUSIÓN

Sobre la base de los resultados obtenidos en la Auditoria de cumplimiento de la cuenta "Pasajes y Viáticos" de Administración Central por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 concluimos que las operaciones relacionadas con el programa son los siguientes:

- Fueron realizados los pagos de pasajes y viáticos de acuerdo al Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.
- Se verifico que no existe conflicto de interés entre los dueños de la Agencia de Viaje y la Comisión de Servicio.
- Se encuentran debidamente autorizadas y aprobado los desembolsos realizados.
- Cuentan con documentación necesaria y suficiente.

Asimismo, como resultado de la referida auditoria, se identificaron observaciones de control interno que se exponen en el presente informe, las mismas que no afectan significativamente las conclusiones expuestas.

Elaborado por:

Mishel Silvana Velasquez Salazar
Auditor
14/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL

POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

PROGRAMA DE TRABAJO

OBJETIVOS

1. Comprobar si el pago de pasajes y viáticos fue realizado de acuerdo a Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de viáticos.
2. Verificar si los desembolsos se encuentran debidamente respaldados, fueron autorizados, registrados y se hayan realizado de acuerdo con disposiciones légales en vigencia.
3. Verificar la legalidad de la documentación de respaldo relacionadas con el registro de ejecución de gastos.

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por:	Horas Presup.	Horas Reales
1.	Prepare una cedula sumaria que resuma los importes cancelados por pasajes y viáticos.	1	LCE-1	M.S.V.S	3	3
2.	Verifique que todo pago realizado por pasajes y viáticos cuente con la siguiente documentación.	1 y 2	LCE-2		120	120
	a) Solicitud de los funcionarios y comisión de servicios declarados para viajes al interior o exterior del país.		LCE-2			
	b) La existencia de la autorización por parte de los funcionarios competentes.		LCE-2			

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por:	Horas Presup.	Horas Reales
	c) Verifique la existencia de la certificación presupuestaria sobre la disponibilidad de los recursos.		LCE-2	M.S.V.S		
	d) Verifique que los viáticos fueron cancelados de acuerdo a la escala de categorías establecidas de acuerdo al reglamento.		LCE-3			
	e) La autorización para la cancelación de pasajes y viáticos a los funcionarios encargados en comisión.		LCE-2			
	f) Verifique que los cheques o transferencia se hayan emitido a nombre de los funcionarios encargados en comisión.		LCE-4			
	g) Informe de viaje, determinando, en su caso, las razones por las cuales presentaron fuera del plazo.		LCE-2			
3.	Para los comprobantes verifique lo siguiente:	3	LCE-2			
	a) Apropiación contable y presupuestaria con el objeto del gasto.					
	b) Que cuente con la firma del responsable y elaboración de comprobantes de gasto.					
	c) Que cuente con la firma de revisión del jefe de contabilidad.	3				

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por:	Horas Presup.	Horas Reales
	d) Que cuente con la firma de aprobación del director de finanzas.	3		M.S.V.S		
4.	Verifique que los pasajes y viáticos se paguen a funcionarios de la entidad.	2	LCE-3		40	40
5.	Con relación a las facturas verifique que: 1. Que las facturas emitidas por la agencia Andalucía Tours se encuentra a nombre de la entidad solicitada 2. El monto facturado coincida con el registrado en el comprobante.	1	LCE-5		40	40
6.	En caso de errores potenciales en las facturas, prepare la consulta al servicio de impuestos nacionales (S.I.N.) sobre su legalidad y si fuera necesario efectuar la verificación física del local.	1 y 3	LCE-5			
7.	Cruce información entre los días declarados en comisión de servicio y las tarjetas de asistencia e investigue cualquier inconsistencia.	1 y 3	LCE-3		40	40
8.	Verifique si la liquidación de viáticos se efectuó de acuerdo a lo establecido en el reglamento interno y si el impuesto al valor agregado (IVA) fue descargado con facturas.	1	LCE-3			
9.						

N°	Procedimientos	Referencia Objetivo	Ref. P/T	Hecho Por:	Horas Presup.	Horas Reales
10.	Verifique que los funcionarios declarados en comisión, hayan presentado su informe de viaje, de acuerdo al reglamento de viáticos.	2	LCE-3	M.S.V.S		
11.	Prepare el resumen de cobertura de las cuentas analizadas		LCE-6		5	5
12.	Realice cualquier otro procedimiento que considere necesario de acuerdo a las circunstancias y objetivos del examen.					
	Conclusión Sobre la base del resultado alcanzado concluir sobre los objetivos de auditoria establecidos.		LCE-7			

Elaborado por:

Auditor: Mishel Silvana Velásquez Salazar **Fecha:** 14/10/24 Firma:

Revisado Y aprobado por:

Director: Walter Julián Muñoz Gareca **Fecha:** 14/10/24 Firma:

DOCUMENTACION DE RESPALDO

Aspecto Examinado	Ref. P/T	Importe Bs
Cuenta Pasaje y Viáticos		
- Detalle de la Partida Sujeta a Revisión	LCE-1	**221.832,08**
- Análisis de pago de pasajes y viáticos	LCE-2	**221.832,08**
- Análisis de la escala y categoría de Viáticos	LCE-3	**221.832,80**
- Análisis de los Comprobantes de Deposito	LCE-4	**141.690,60**
- Análisis de Facturas Emitidas por las Agencia Andalucía Tours	LCE-5	**62.721,00**
- Resumen de cobertura	LCE-6	**221.832,08**
Conclusión	LCE-7	

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

DETALLE DE LA PARTIDA SUJETA A REVISION

Procedimiento 1 del programa archivado en LCB-1

Partida	Detalle	Ref. P/T	Ejecutado bs
	ENERO	**LCE-2**	**1.673,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		745,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		928,00
2.2.2.10	Pasajes al interior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	FEBRERO	**LCE-2/1**	**24.007,08**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		1.674,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		1.113,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		1.050,00
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		20.170,08
	MARZO	**LCE-2/3**	**7.293,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		3.543,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		3.750,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	ABRIL	**LCE-2/6**	**5.330,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		3.104,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		2.226,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	MAYO	**LCE-2/8**	**81.219,84**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		3.299,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		1.855,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		76.065,84
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		76.065,84

Ver **T/R** en **LCE-1/2**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

DETALLE DE LA PARTIDA SUJETA A REVISION

Procedimiento 1 del programa archivado en LCB-1

Partida	Detalle	Ref. P/T	Ejecutado bs
	JUNIO	**LCE-2/14**	**1.673,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		4.192,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		5.354,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	JULIO	**LCE-2/17**	**20.217,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		9.258,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		10.959,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	AGOSTO	**LCE-2/23**	**21.094,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		10.413,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		10.681,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	SEPTIEMBRE	**LCE-2/28**	**6.644,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		4.418,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		2.226,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
	OCTUBRE	**LCE-2/30**	**29.556,88**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		0
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		0
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		15.442,00
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		14.114,88
	NOVIEMBRE	**LCE-2/31**	**11.038,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		5.618,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		5.420,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0

Ver **T/R** en **LCE-1/2**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

DETALLE DE LA PARTIDA SUJETA A REVISION

Procedimiento 1 del programa archivado en LCB-1

Partida	Detalle	Ref. P/T	Ejecutado Bs
	DICIEMBRE	**LCE-1/32**	✓ **1.673,00**
2.2.1.10	Pasajes al interior del país		1.557,00
2.2.1.20	Viáticos por viaje al interior del país		2.657,00
2.2.2.10	Pasajes al exterior del país		0
2.2.2.20	Viáticos por viaje al exterior del país		0
TOTALES			**221.832,08** T

Alcance: 100% de los comprobantes por el periodo entre 1de enero al 31 de diciembre de 2023

Método de selección: N/A

Fuente: Reportes de estados de la ejecución presupuestaria de gastos

T/R Trabajo Realizado

T Suma verificada

✓ Verificado con la Ejecución Presupuestaria proporcionada por la entidad en la gestión 2023

N/A No aplica

Conclusión: Considerando los resultados obtenidos y de la aplicación de los procedimientos de auditoria detallados en **LCE-2** al **LCE-2/50**, opino que son válidos los reportes de Comprobante de Gastos por Categoría Programática.

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
1	31110	27/01/23	Para registrar el pago de viatico a Ximena Márquez Reynaga Dir. De Servicios. Básicos a la ciudad de La Paz objetivo, taller de Epiroc equipo Bolivia de Suecia para la perforación de agua y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos Aéreos.	745,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	31120	27/01/23	Para registrar el pago de viatico a Ximena Márquez Reynaga Dir. De Servicios Básicos a la ciudad de La Paz objetivo, taller de Epiroc equipo Bolivia de Suecia para la perforación de agua.	928,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE ENERO			**LCE-3**	**1.673,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
3	162110	03/02/23	Para registrar pago de viáticos a Hugo Efraín Rivera Gutiérrez Secretario de Desarrollo productivo Y Medio Ambiente por viaje a la república de México estado de Yucatán Mérida a objeto de participar en asamblea anual XII Del grupo de trabajo del GCF a realizarse en el estado de Yucatán Mérida y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos Aéreos.	1.050,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	162120	03/02/23	Para registrar pago de viáticos a Hugo Efraín Rivera Gutiérrez Secretario de Desarrollo productivo Y Medio Ambiente por viaje a la república de México estado de Yucatán Mérida a objeto de participar en asamblea anual XII Del grupo de trabajo del GCF a realizarse en el estado de Yucatán Mérida.	20.170,08	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
5	223110	28/02/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres, por viaje a la ciudad de la paz para "reunión de coordinación y apoyo en oficinas del nivel central del estado"	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	223120	28/02/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres, por viaje a la ciudad de la paz para "reunión de coordinación y apoyo en oficinas del nivel central del estado" y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos Aéreos.	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE FEBRERO			**LCE-3/1**	**24.007,08**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
7	143110	14/03/23	Para registrar el pago de viatico a Carlos Antonio Baldivieso Bernal y Andrés Gustavo Mendoza Dep. de la dirección de políticas públicas por viaje a bermejo	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	143120	14/03/23	Para registrar el pago de viatico a Carlos Antonio Baldivieso Bernal y Andrés Gustavo Mendoza Dep. de la dirección de políticas públicas por viaje a bermejo	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	315110	14/03/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres secretaria de planificación e inversión y por viaje a la ciudad de la paz a objeto, de asistir a reunión con el fondo FNDERE, Ministerio de economía y finanzas y VIBFE.	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
10	315120	14/03/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres secretaria de planificación e inversión y por viaje a la ciudad de la paz a objeto, de asistir a reunión con el fondo FNDERE, Ministerio de economía y finanzas y VIBFE.	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	32110	21/03/23	para registrar el pago de viáticos a Eduardo Avendaño Cano por viaje A la ciudad de Chuquisaca para el "encuentro nacional del agua para la vida Dep. Chuquisaca"	872,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	32120	21/03/23	para registrar el pago de viáticos a Eduardo Avendaño Cano por viaje A la ciudad de Chuquisaca para el "encuentro nacional del agua para la vida Dep. Chuquisaca"	703,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
13	42110	21/03/23	Para registrar pago de viáticos a Daniela Rojas Farfán directora de la dirección de genero generacional Dep. De la Secretaria de Desarrollo Humano por viaje a la ciudad de la paz a objeto de captar financiamiento y apoyo en la ejecución de políticas públicas carácter social, coordinar acciones para reducir la violencia al niño, niña adolescente.	1.036,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	42120	21/03/23	Para registrar pago de viáticos a Daniela Rojas Farfán directora de la dirección de genero generacional Dep. De la Secretaria de Desarrollo Humano por viaje a la ciudad de la paz a objeto de captar financiamiento y apoyo en la ejecución de políticas públicas carácter social, coordinar acciones para reducir la violencia al niño, niña adolescente.	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE MARZO			**LCE-3/2 y LCE-3/3**	**7.293,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
15	217110	14/04/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres Stria. De Planificación e inversión por viaje a la ciudad de Cochabamba objeto, reunión en oficinas en ENDE transmisión- SIN ENDE corporación.	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	217120	14/04/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres Secretaria de Planificación e inversión por viaje a la ciudad de Cochabamba	1.245,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	272110	21/04/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Liebers Secretaria Departamental de Planificación e Inversión por viaje a la ciudad de La paz a objeto de reunión con ENDE transmisión y el ministerio de economía y finanzas.	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
18	272120	21/04/23	para registrar el pago de viáticos a Karina Liebers Secretaria Departamental de Planificación e Inversión Y por viaje a la ciudad de La Paz y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por adquisición de boletos aéreos a objeto de reunión con ENDE transmisión y el ministerio de economía y finanzas.	1.859,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE ABRIL			**LCE-3/4**	**5.330,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
19	622110	17/05/23	Para registrar el pago de viáticos a Doris Sandra Zubieta Llanos, por viaje al departamento de La Paz para "asistir a una invitación de la autoridad de fiscalización y control social de agua potable y saneamiento básico	1.625,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	622120	17/05/23	Para registrar el pago de viáticos a Doris Sandra Zubieta Llanos, por viaje al departamento de La paz para "asistir a una invitación de la autoridad de fiscalización y control social de agua potable y saneamiento básico	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	682110	25/05/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres Secretaria Departamental de Planificación e Inversión, por viaje a la ciudad de la paz	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
22	682120	25/05/23	para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres Secretaria Departamental de Planificación e Inversión, por viaje a la ciudad de la paz para "reunión en el ministerio de economía y FNDR",	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay a objeto de Participar de la feria Expo Rodeo Neuland 2023	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
24	1181110	12/05/23	Para registrar el pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	1181110	12/05/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Montes Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
26	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay a objeto de Participar de la feria Expo Rodeo Neuland 2023	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
28	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay a objeto de Participar de la feria Expo Rodeo	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay.	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
30	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay a objeto de Participar de la feria Expo Rodeo Neuland 2023	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
31	1181110	12/05/23	P/reg. Pago de viáticos a: Oscar Montes B. Gobernador del departamento de Tarija, Efraín Rivera, Giovanna Delfín, Mariela Ruiz, Gabriela Ochoa, Luis Rodríguez, Eduardo Robles, Juan Castro Y Guido Ruiz Por Viaje A Colonia Neuland dpto. De boquerón de la república del Paraguay	8.352,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
32	1113110	08/05/23	Para registrar. El pago de viáticos a; Diego Navarro Antelo Director de Fondo de Promoción Económica dependiente de la Secretaria de desarrollo productivo, Moisés Hoyos Fernández y Freddy Mico Santos conductor por viaje a colonia Neuland república del Paraguay a	7.203,60	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
33	1113110	08/05/23	Para registrar. El pago de viáticos a; Diego Navarro Antelo Director de Fondo de Promoción Económica dependiente de la Secretaria de desarrollo productivo, Moisés Hoyos Fernández y Freddy Mico Santos conductor por viaje a colonia Neuland república del Paraguay a objeto de asistir a la 27 Expo Rodeo Neuland 2023.	7.203,60	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

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

LCE-2/15

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
34	1113110	08/05/23	Para registrar. El pago de viáticos a; Diego Navarro Antelo Director de Fondo de Promoción Económica dependiente de la Secretaria de desarrollo productivo, Moisés Hoyos Fernández y Freddy Mico Santos conductor por viaje a colonia Neuland república del Paraguay a objeto de asistir a la 27 Expo Rodeo Neuland 2023.	7.203,60	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE MAYO			**LCE-3/5, LCE-3/6 y LCE-3/7**	**81.219,84**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
35	872110	12/06/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina patricia Liebers Cáceres, Secretaria Departamental de Planificación e Inversión por viaje a la ciudad de la paz y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos aéreos.	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
36	872120	12/06/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria Departamental de Planificación e Inversión, por viaje a la ciudad de la paz para "reunión en el ministerio de economía"	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
37	1287110	26/06/23	Para registrar el pago de viáticos a José Carvajal, Griselda Márquez, Edwin Merlo y Daniel Erazo, por viaje a Bermejo para "participar de firma Convenio con la alcaldía de Bermejo.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
38	1287120	26/06/23	Para registrar el pago de viáticos a José Carvajal, Griselda Márquez, Edwin Merlo y Daniel Erazo, por viaje al Municipio de Bermejo para "participar de firma Convenio con la alcaldía de Bermejo proyectos concurrentes presente de la feria de cítricos, entrega de platines e inauguración del puente Santelmo.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
39	1287130	26/06/23	Para registrar el pago de viáticos a José Carvajal, Griselda Márquez, Edwin Merlo y Daniel Erazo, por viaje al Municipio de Bermejo para "participar de firma Convenio con la alcaldía de Bermejo proyectos concurrentes presente de la feria de cítricos, entrega de platines e inauguración del puente Santelmo.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
40	1287140	26/06/23	Para registrar el pago de viáticos a José Carvajal, Griselda Márquez, Edwin Merlo y Daniel Erazo, por viaje al Municipio de Bermejo para "participar de firma Convenio con la alcaldía de Bermejo proyectos concurrentes presente de la feria de cítricos, entrega de platines e inauguración del puente Santelmo.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
41	1294110	27/06/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Quevedo Beramendi y Mauricio Aramayo Téllez, por viaje a la ciudad de la paz para "Curso de capacitación sobre el taller para la elaboración del plan institucional de seguros de la información".	2.198,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
42	1294120	27/06/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Quevedo Beramendi y Mauricio Aramayo Téllez, por viaje a la ciudad de la paz para "Curso de capacitación sobre el taller para la elaboración del plan institucional de seguros de la información".	742,00	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
43	1294130	27/06/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Quevedo Beramendi y Mauricio Aramayo Téllez, por viaje a la ciudad de la paz para "Curso de capacitación sobre el taller para la elaboración del plan institucional de seguros de la información".	742,00	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
44	992110	30/06/23	Para registrar pago de viáticos a: José Luis Arandia y Reina Choque Ruiz profesionales de la dirección de comunicación e información, viaje a Yacuiba a objeto de reunión con medios de comunicación para la firma de contratos	942,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
45	992120	30/06/23	Para registrar pago de viáticos a: José Luis Arandia y Reina Choque Ruiz profesionales de la dirección de comunicación e información, viaje a Yacuiba a objeto de reunión con medios de comunicación para la firma de contratos	942,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE JUNIO			**LCE-3/8 y LCE-3/9**	**9.546,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
46	1422110	03/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Diego Gabriel Castillo por viaje a La paz a "reunión en el VIPFE para registro de proyectos en el SISINWEB". Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos aéreos.	1.181,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
47	1422120	03/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Diego Gabriel Castillo por viaje a La paz a "reunión en el VIPFE para registro de proyectos en el SISINWEB".	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
48	1467110	03/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Carlos Baldivieso Bernal de la Dirección Pública y Rene Ribera conductor por viaje a Yacuiba, Objeto reuniones interinstitucionales y participación ciudadana en diferentes comunidades de Yacuiba.	1.564,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
49	1467120	03/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Carlos Baldivieso Bernal de la Dirección Pública y Rene Ribera conductor por viaje a Yacuiba, Objeto reuniones interinstitucionales y participación ciudadana en diferentes	1.564,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
50	1329110	10/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Daniela Ivonne Rojas Directora de Genero y Generacional por viaje a la ciudad de La paz, Objetivo reunión en la embajada para presentar el proyecto de prevención de violencia de género". Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos aéreos.	852,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
51	1329120	10/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Daniela Ivonne Rojas Directora de Genero y Generacional por viaje a la Ciudad de La paz, Objetivo reunión en la embajada para presentar el proyecto de prevención de violencia de género".	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
52	1101110	12/07/23	Para Registrar el Pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos Secretario Departamental a la Ciudad de La Paz, objeto con la cooperación alemana GIZ y la ruta de censo para planificación estratégica del uso de datos censales. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos aéreos.	2.338,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
53	1101120	12/07/23	Para Registrar el Pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos Secretario Departamental a la Ciudad de La Paz, objeto con la cooperación alemana GIZ y la ruta de censo para planificación estratégica del uso de datos censales.	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
54	1642110	19/07/23	Para Registrar El Pago De Viáticos a Carlos Baldivieso Bernal Y Juan Castro Gamarra Por Viaje A Municipio De Bermejo para sostener reuniones en la Sub gobernación de Bermejo	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
55	1642120	19/07/23	Para Registrar El Pago De Viáticos a Carlos Baldivieso Bernal Y Juan Castro Gamarra Por Viaje A Municipio De Bermejo para sostener reuniones en la Sub gobernación de Bermejo	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
56	1600110	24/07/23	Para Registrar el Pago de Viáticos a Karina Patricia Liebers Secretaria de Planificación e Inversión Pública por Viaje a La Paz Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
57	1600120	24/07/23	Para Registrar el Pago de Viáticos a Karina Patricia Liebers Secretaria de Planificación e Inversión Pública por Viaje a La Paz	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
58	869110	27/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Cinthia Choque Directora de cultura y Patrimonio y Santos Farfán Sánchez Técnico de la Dirección por viaje a Cochabamba, Objeto 2Do encuentro de la ruta de los dinosaurios en Bolivia.	742,00	✓	✓	✓	✓	①	✓	✓	✓	✓
59	869120	27/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Cinthia Choque Directora de cultura y Patrimonio y Santos Farfán Sánchez Técnico de la Dirección por viaje a Cochabamba, Objeto segundo encuentro de la ruta de los dinosaurios en Bolivia.	742,00	✓	✓	✓	✓	①	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
60	869130	27/07/23	Para registrar el pago de viáticos a Cinthia Choque Directora de cultura y Patrimonio y Santos Farfán Sánchez Técnico de la Dirección por viaje a Cochabamba, Objeto 2Do encuentro de la ruta de los dinosaurios en Bolivia. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.868,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
61	1840110	31/07/23	Para registrar el pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos Secretario Departamental por el viaje a la ciudad de la paz, Objetivo asistir décima tercera sección ordinaria del C.N.A. Reunión con el ministerio de salud	1.855,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
62	1840120	31/07/23	Para registrar el pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos Secretario Departamental por el viaje a la ciudad de la paz, Objetivo asistir décima tercera sección ordinaria del C.N.A. Reunión con el ministerio de salud, medio ambiente y agua y Reunión inter. Inst. Con el INE. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.345,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, DEL MES DE JULIO			**LCE-3/10 y LCE-3/11**	**20.217,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
63	1925110	04/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria de Planificación por viaje a La ciudad de La paz, Objeto reunión para tratar tema protocolización de contrato oncológico y taller POA 2024.Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.674,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
64	1925120	04/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria de Planificación por viaje a La ciudad de La paz, Objeto reunión para tratar tema protocolización de contrato oncológico y taller POA 2024	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
65	2185110	18/08/23	Para registrar pago viáticos a Doris Sandra Zubieta llanos Secretaria de obras Publicas por viaje a la ciudad de la paz. Objetivo reunión programada con el ministro de Obras Públicas y tratar tema piscina olímpica y velódromo olímpico departamental de Tarija. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.017,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
66	2185120	18/08/23	Para registrar pago viáticos a Doris Sandra Zubieta llanos Secretaria de Obras Publicas por viaje a la ciudad de la paz. Objetivo reunión programada con el Ministro de Obras Públicas y tratar tema piscina olímpica y velódromo olímpico	371,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
67	2512110	18/08/23	Para registrar el pago de viatico a Andrés Rene Castellanos Marques, Carlos Antonio Baldivieso Vernal y Fredy Federico Mico Santos de la Dirección De Políticas Públicas por viaje a Yacuiba. Objeto de participar de actos protocolares por Aniv. Del gran chaco y sostener reuniones con Dif. Sectores en el municipio de Yacuiba.	1.173,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
68	2512120	18/08/23	Para registrar el pago de viatico a Andrés Rene Castellanos Marques, Carlos Antonio Baldivieso Vernal y Fredy Federico Mico Santos de la Dirección De Políticas Públicas por viaje a Yacuiba. Objeto de participar de actos protocolares.	1.173,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
69	2512130	18/08/23	Para registrar el pago de viatico a Andrés Rene Castellanos Marques, Carlos Antonio Baldivieso Vernal y Fredy Federico Mico Santos de la Dirección De Políticas Públicas por viaje a Yacuiba. Objeto de participar de actos protocolares por Aniv. Del Gran Chaco y sostener reuniones con Dif. Sectores en el municipio de Yacuiba.	1.173,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
70	2186110	21/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Juddy Esmeralda Martínez Cordero jefa de la unidad de ventanilla única y Richard Fabián Choque Dávila conductor por viaje a Yacuiba y Villa montes. Con el objeto de coordinar el acto de entrega de personería jurídica feria ganadera Fexpo chaco y diferentes asociaciones.	613,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
71	2186120	21/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Juddy Esmeralda Martínez Cordero jefa de la unidad de ventanilla única y Richard Fabián Choque Dávila conductor por viaje a Yacuiba y Villa montes. Con el objeto de coordinar el acto de entrega de personería jurídica feria ganadera Fexpo chaco y diferentes asociaciones.	613,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
72	2216110	21/08/23	Para registrar pago de viáticos a Cesar Ramos Flores de la Dirección Políticas Publicas, traslado de la Ciudad de La paz. Objeto sostener reunión en el ministerio de justicia. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.345,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
73	2216120	21/0823	Para registrar pago de viáticos a Cesar Ramos Flores de la Dirección Políticas Publicas, traslado de la Ciudad de La paz. Objeto sostener reunión en el ministerio de justicia.	371,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
74	1710110	28/08/23	Para registrar el pago de a José Luis Carvajal Burgos secretario departamental por viaje a la ciudad de la paz.. Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.181,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
75	1710120	28/08/23	Para registrar el pago de a José Luis Carvajal Burgos secretario departamental por viaje a la ciudad de la paz. Objeto reunión con el ministro del medio ambiente y agua.	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
76	1900110	28/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Dariza Brozovich Eduardo Alfaro y Ruth gallardo por viaje a la ciudad de la paz. Objeto "curso de capacitación POA en el ministerio de economía y finanzas publicas" Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	5.196,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
77	1900120	28/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Dariza Brozovich Eduardo Alfaro y Ruth gallardo por viaje a la ciudad de la paz. Objeto "curso de capacitación POA en el ministerio de economía y finanzas publicas"	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
78	1900130	28/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Dariza Brozovich Eduardo Alfaro y Ruth gallardo por viaje a la ciudad de la paz. Objeto "curso de capacitación POA en el ministerio de economía y finanzas publicas"	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
79	1900140	28/08/23	Para registrar el pago de viáticos a Darixa Brozovich Eduardo Alfaro y Ruth gallardo por viaje a la ciudad de la paz. Objeto "curso de capacitación POA en el ministerio de economía y finanzas publicas"	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, DEL MES DE AGOSTO			**LCE-3/12 y LCE-3/13**	**21.094,00**	**LCE-1**								

T

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
80	3043110	20/09/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria de Planificación por viaje a La ciudad de La paz, Objeto reunión para tratar tema "Presentación del Plan Operativo Anual (POA)" Y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.591,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
81	3043120	20/09/23	Para registrar el pago de viáticos a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria de Planificación por viaje a La ciudad de La paz, Objeto reunión para tratar tema "Presentación del Plan Operativo Anual (POA)".	742,00	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
83	2691110	27/09/23	Para registrar el pago de viatico a Karina Patricia Liebers Cáceres Secretaria De Planificación e Inversión Pública por viaje a la ciudad de La Paz a objeto de asistir a reunión en el "Ministerio de Planificación".	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
84	3044110	29/09/23	Para registrar el pago de viáticos a Nora Ximena Flores Torrez Profesional II De La Secretaria De Planificación e Inversión por viaje a la ciudad de La Paz Objetivo De Viaje: Presentación Del Plan Operativo Anual (POA Gestión 2024) y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por Boletos Aéreos.	1.510,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
85	3044120	29/09/23	Para registrar el pago de viáticos a Nora Ximena Flores Torrez Profesional II De La Secretaria De Planificación e Inversión por viaje a la ciudad de La Paz Objetivo De Viaje: Presentación Del Plan Operativo Anual (POA Gestión 2024).	742,00	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE SEPTIEMBRE			**LCE-3/14**	**6.644,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
86	3812110	23/10/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Montes Barzón y José Carvajal Burgos por Viaje a la ciudad de Curitiba estado de Paraná-Brasil para "Participar De Reunión Del Zicosur (Zona De Integración Centro Oeste De América Del Sur)".	5.762,88	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
87	3812120	23/10/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Montes Barzón y José Carvajal Burgos por Viaje a la ciudad de Curitiba estado de Paraná-Brasil para "Participar De Reunión Del Zicosur (Zona De Integración Centro Oeste De América Del Sur)".	8.352,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
88	3812130	23/10/23	Para registrar el pago de viáticos a Oscar Montes Barzón y José Carvajal Burgos por Viaje a la ciudad de Curitiba estado de Paraná-Brasil para "Participar De Reunión Del Zicosur (Zona De Integración Centro Oeste De América Del Sur)" y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por pasajes Aéreos.	15.442,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE OCTUBRE			**LCE-3/15**	**29.556,88**	**LCE-1**								

T

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
89	3567110	03/11/23	Para registrar el pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos, por viaje a la ciudad de La Paz para "Sostener Reunión en el Ministerio De Salud Y El Ministerio De Medio Ambiente Y Agua" y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por pasajes Aéreos.	1.427,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
90	3567120	03/11/23	Para registrar el pago de viáticos a José Luis Carvajal Burgos, por viaje a la ciudad de La Paz para "Sostener Reunión en el Ministerio De Salud Y El Ministerio De Medio Ambiente Y Agua".	371,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
91	3690110	10/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Heriberto Calizaya Y Álvaro Plata, por viaje a la ciudad de la paz para "participación del encuentro plurinacional de Investigación e innovación de los instituto técnicos y tecnológicos" y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por pasajes Aéreos.	3.079,00	✓	①	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
92	36901120	10/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Heriberto Calizaya Y Álvaro Plata, por viaje a la ciudad de la paz para "participación del encuentro plurinacional de Investigación e innovación de los instituto técnicos y tecnológicos".	742,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
94	38301110	13/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Luis Albert Cadena Ortiz De la Dirección de Infraestructura - Secretaria de Obras Publicas por viaje a la ciudad de La Paz Equipamiento de Oncológico Tarija y a María del Carmen Inés Justiniano Grosz por pasajes Aéreos.	957,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
95	38301120	13/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Luis Albert Cadena Ortiz De la Dirección de Infraestructura - Secretaria de Obras Publicas por viaje a la ciudad de La Paz por objeto de la Reunión con UPRE cierre de Proyecto y Const. Equipamiento de Oncológico Tarija.	1.113,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
96	38291110	14/11/23	Para registrar el pago de viáticos a los señores Jeffrey Mauricio Castro Arenas Profesional II de la Dirección De Obras Publicas Y Richard Fabián Choque Dávila Conductor, por viaje al Municipio de Bermejo a objeto de sostener una Reunión con técnicos de la subgobernación de Bermejo	782,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
97	38291120	14/11/23	Para registrar el pago de viáticos a los señores Jeffrey Mauricio Castro Arenas Profesional II de la Dirección De Obras Publicas Y Richard Fabián Choque Dávila Conductor, por viaje al Municipio de Bermejo a objeto de sostener una Reunión con técnicos de la subgobernación de Bermejo	782,00	✓	✓	✓	✓	①	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
98	30511110	24/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Néstor Mejía Portales Asesor Técnico De La Secretaria De Obras Públicas y por viaje a Bermejo a objeto de "Inspección Técnica del Proyecto Construcción Del Asfaltado Tramo Bermejo - San Antonio".	444,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
99	30511120	24/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Néstor Mejía Portales Asesor Técnico De La Secretaria De Obras Públicas y por viaje a Bermejo a objeto de "Inspección Técnica del Proyecto Construcción Del Asfaltado Tramo Bermejo - San Antonio".	75,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
100	27451110	28/11/23	Para registrar el pago de viáticos a Néstor Mejía Portales Asesor Técnico De La Secretaria De Obras Públicas y por viaje a Bermejo a objeto de "Inspección Técnica del Proyecto Construcción Del Asfaltado Tramo Bermejo - San Antonio".	546,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE NOVIEMBRE			**LCE-3/16 y LCE-3/17**	**11.038,00**	**LCE-1**								

T

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
100	39511110	21/12/23	Para registrar el pago de viáticos a Andrés Rene Castellanos Márquez Director de Políticas Públicas, Fernando Cesar Ramos Flores Profesional y Richard Fabián Choque Dávila conductor por viaje a Bermejo en Vagoneta Nissan Patrol placa 3016-tzp, a objeto de Reuniones con sub gobernaciones	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
101	39511120	21/12/23	Para registrar el pago de viáticos a Andrés Rene Castellanos Márquez Director de Políticas Públicas, Fernando Cesar Ramos Flores Profesional y Richard Fabián Choque Dávila conductor por viaje a Bermejo en Vagoneta Nissan Patrol placa 3016-tzp.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
102	3951130	21/12/23	Para registrar el pago de viáticos a Andrés Rene Castellanos Márquez Director de Políticas Públicas, Fernando Cesar Ramos Flores Profesional y Richard Fabián Choque Dávila conductor por viaje a Bermejo en Vagoneta Nissan Patrol placa 3016-tzp.	391,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
103	2514110	26/12/23	Para registrar el pago de viáticos a Cinthya Daysi Choque Flores Dir. De Cultura y Patrimonio Departamental De la Secretaria de Desarrollo Humano para viaje a la ciudad de La Paz Y Santa Cruz Y a María Del Carmen Inés Justiniano Grosz por boletos Aéreos.	1.557,00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Fecha	Concepto	Importe Bs	Documentación Requerida								
					Procedimiento 2					Procedimiento 3			
					a	b	c	e	g	a	b	c	d
104	2514120	26/12/23	Para registrar el pago de viáticos a Cinthya Daysi Choque Flores Dir. De Cultura y Patrimonio Departamental De la Secretaria de Desarrollo Humano para viaje a la ciudad de La Paz Y Santa Cruz a objeto de reunión de promoción y Difusión de la Fiesta Grande De Tarija Declarada Patrimonio Cultural Intangible De La Humanidad.	1,484.00	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
TOTAL, MES DE DICIEMBRE			**LCE-3/18**	**4.214,00**	**LCE-1**								
TOTAL, MES DE ENERO A DICIEMBRE			**LCE-3/18**	**221.832,08**	**LCE-1**								

T

Ver T/R en LCE-2/51 y LCE-2/52

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

Documentación requerida:

1) Solicitud De Comisión De Servicios Para Viajes Al Exterior, Interdepartamental Y Al Interior Del País

2) Orden De Servicio

3) Solicitud De Cancelación De Viáticos – Unidad De Notario De Gobierno

4) Certificación Presupuestaria

5) Registro De Ejecución De Gastos

6) Informe De Viaje

7) Ejecución De Partida Presupuestaria

8) Formulario 110 V.4

9) Factura

10) Liquidación De Viáticos

11) Recibo De Entrega De Cheques / Titulo Valores

PASA A: LCE-2/52

Ver **T/R** en **LCE-2/51** y **LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

ANALISIS DE PAGO DE PASAJES Y VIATICOS

Procedimiento 2(a, b, c, e, g) y 3(a, b, c, d) del programa archivado en LCB-1

VIENE DE: LCE-2/51

Alcance: 100% de los comprobantes por el periodo comprendido entre enero a diciembre de 2023

Método de selección: N/A

Fuente: Reportes de Estados de la Ejecución Presupuestaria de Gastos

T/R Trabajo realizado

T Suma verificada

✓ Verificado satisfactoriamente la existencia de la documentación requerida y que la misma presenta la certificación presupuestaria, la documentación es elaborada y aprobada antes del inicio del viaje.

Administrativo de Pasaje y Asignación de Viáticos

① Falta de la respectiva autorización del formulario VIAT – 01, Solicitud de comisión de servicio Ver **LCF-1 al LCF-2/2**

N/A No aplicable

Conclusión: Considerando los resultados obtenidos y de la aplicación de los procedimientos de la auditoria detallados en **LCE-2 a LCE-2/52** , opino que los resultados obtenidos del análisis en los comprobantes de Pasajes y Viáticos se concluye que las operaciones correspondientes de enero a diciembre de 2023 cumplen con el objetivo de auditoria, excepto los comprobantes observados presentan deficiencias al no cumplir con el Reglamento Administrativo de Pasajes Y Asignación de Viáticos en el Art. 13, donde estipula que los Directores autorizan los viajes de los servidores públicos de su dependencia.

Ver **T/R** en **LCE-2/51 y LCE-2/52**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-2/52.1

P.P.E

000001

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

SIGEP

REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS

27/06/2023 11:08:28
Gestión: 2023
REgaEjecucionGasto
Pagina 1 de 1

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección Administrativa: 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Fecha Elaboración: 27/06/2023 Estado: VERIFICADO

NUMERO DE DOCUMENTO
N° Preventivo: 1294 N° SIP 0
N° Compromiso: 1
N° Devengado: 1
N° Pago: 0
N° Secuencia: 0

TIPO DE FORMULARIO	Con Imputación Presupuestaria	Sin Imputación Presupuestaria	TIPO DE DOCUMENTO	TIPO DE EJECUCION	REGULARIZACION
	X		Original	Normal Gasto	SI: NO: X

MOMENTOS — CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Preventivo: Compromiso: X Devengado: X Pagado: — SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Devengado: Pagado:

DOCUMENTO DE RESPALDO
Tipo: 75 COMUNICACION INTERNA (Denominacion) N° Doc: 5220
Fecha de Documento: 27/06/2023 Fecha de Recepción: 27/06/2023 Fecha de Vencimiento: 27/06/2023

PLANILLA
Tipo: Gestion: Mes:

DATOS ADICIONALES COMPRAS
Proceso de Compra: CUCE:

CLASE DE GASTO
Con Imputación 4 BIENES Y SERVICIOS
Sin Imputación

SIGADE:
SISIN:
OTFIN:

Código Moneda: 69 BOLIVIANOS (Denominación)
Fecha de Tipo de Cambio: Compra: Venta:
Tipo de Cambio:

RESUMEN OPERACION
P/REG. EL PAGO DE VIATICOS A OSCAR QUEVEDO BERAMENDI Y MAURICIO ARAMAYO TELLEZ. POR VIAJE A LA CIUDAD DE LA PAZ PARA "CURSO DE CAPACITACION SOBRE EL TALLER PARA LA ELABORACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE SEG. DE LA INFORMACION". CORRESP. DEL 14/06/2023 AL 16/06/2023 Y PASAJES AEREOS DE ANDALUCIA TOURS A NOMBRE DE MARIA DEL CARMEN INES JUSTINIANO CROSZ. SEGUN PREVENTIVO N° 1294, FORMULARIO VIAT - 01, ORDEN DE SERVICIO 42/23, INFORME DE VIAJE 9-10/2023, INST DE PAGO N° 5220/2023 Y DEMAS DOC. ADJTA.

TOTAL AUTORIZADO:	3,682.00
TOTAL RETENCIONES:	0.00
TOTAL MULTAS:	0.00
LIQUIDO PAGABLE:	3,682.00
TOTAL DOCUMENTO:	3,682.00

Son: Tres mil seiscientos ochenta y dos 00/100 Bolivianos

BENEFICIARIOS

Tipo Doc.	Nro Documento Identificación	Expedido en	Nombre o Razon Social	Banco	Cuenta Bancaria	IMPORTE
CI	5803894	TAR	ARAMAYO YAÑEZ MAURICIO	1014	10000028241854	742.00
CI	6660952	PTS	QUEVEDO BERAMENDI OSCAR	1014	10000041749611	742.00
CI	1630842	LAP	JUSTINIANO GROSZ MARIA DEL CARMEN INES			2,198.00
					Total:	3,682.00

LCE-2/19
LCE-2/18

IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA

UE	Prog.	Proy.	Act/Obra	Fuente	Organismo	Objeto del Gasto	Ent. Trans.	Descripción	IMPORTE
2	160	0	65	20	220	2.2.1.10	0	Pasajes al Interior del Pais	2,198.00
	160	0	66	20	220	2.2.2.10	0	Viáticos por Viajes al Interior del Pais	1,484.00
								Total:	3,682.00

CUENTA BANCARIA

Fuente	Organismo	Cuenta	Libreta	Descripción	IMPORTE
20	220	10000006038596	00906012001	Libreta Coparticipacion Regalias (20-220)	3,682.00
				Total:	3,682.00

LCE-2/52.5

Lic. Ramiro Carlos Otalora Zubia
PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
STRIA. DPTAL. DE ECONOMIA Y FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Firma
Usuario: RAMIRO CARLOS OTALORA ZUBIA
Fecha Verificación: 27/06/2023 11:08:25

Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Usuario:
Fecha Aprobación:

Lic. Alberto Castillo Cajaro
P.S. FIRMA CORRESP. DE GASTOS
GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA
Firma
Usuario:
Fecha Firma:

Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Firma

Ver **T/R** en **LCE-2/52.7**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-2/52.2

P.P.E

SIGEP

RECIBO DE ENTREGA DE CHEQUES / TITULO VALORES

28/06/2023 10:05
Gestión: 2023
RPagReciboEntChe
Pagina 1 de 1

DATOS GENERALES

Lugar:	Tarija	Número de Recibo:	3577
Medio de Pago:	CHE	Fecha:	28/06/2023

INFORMACIÓN DETALLADA DEL MEDIO DE PAGO

Banco:	1014	BANCO UNION S.A.	Número de Grupo:	
Cuenta:	10000006038596	GOB. AUTONOMO DEPTAL. TARIJA - CUENTA UNICA	Número de Pago:	4470
Número de Cheque:	455058		Monto Bs.:	2198 LCE-2/18
Fecha de Impresión:	27/06/2023		Dos mil ciento noventa y ocho 00/100	
Comprobante:	1 D.A.	1294.1.1.1.0.0 Número de Documento		

Recibí conforme de:	Gobierno Autónomo Departamental de Tarija	Habilitado para recibir Cheques/ Titulos	
Tipo Identificación:	Cédula de Identidad	Tipo Identificación:	Cédula de Identidad
Número Identificación:	1630842 Exp: LA PAZ	Número Identificación:	1630842 Exp: LA PAZ
Nombre:	JUSTINIANO GROSZ MARIA DEL CARMEN INES	Nombre:	JUSTINIANO GROSZ MARIA DEL CARMEN INES
Firma:		Firma:	
Aclaración:		Aclaración:	Carla Mamani Mendoza

000094

Ver T/R en LCE-2/52.7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-2/52.3

P.P.E

000003

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 28/06/2023 09:16:46
Gestión: 2023
Usuario: AAF187546500
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Banco Origen: 1014
Cuenta Origen: 10000006038596
Libreta: 00906012001
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Tipo Formulario: EGA
Nro. Comprobante de Pago: 1294.1.1.2.0.0
Importe: 742.00

Glosa: P/REG. EL PAGO DE VIATICOS A OSCAR QUEVEDO BERAMENDI Y MAURICIO ARAMAYO TELLEZ, POR VIAJE A LA CIUDAD DE LA PAZ PARA "CURSO DE CAPACITACION SOBRE EL TALLER PARA LA ELABORACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE SEG. DE LA INFORMACION", CORRESP. DEL 14/06/2023 AL 16/06/2023 Y PASAJES AEREOS DE ANDALUCIA TOURS A NOMBRE DE MARIA DEL CARMEN INES JUSTINIANO CROSZ, SEGUN

Datos del Beneficiario

Razón Social: QUEVEDO BERAMENDI OSCAR
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Número de Documento: 6660952
Expedido: POTOSI
Correo Electrónico: oscar.quevedo.beramendi@gmail.
Banco Beneficiario: 1014
Cuenta Beneficiario: 10000041749611

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 37224723
Número de Grupo: 0
Número Correlativo: 5931101
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Fecha Envio: 27/06/2023 06:41:00
Fecha Pago Realizado: 27/06/2023 06:42:53
Fecha Pago Rechazado:
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	27/06/2023 06:40:12
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	27/06/2023 05:34:15

Ver T/R en LCE-2/52.7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-2/52.4

P.P.E

000002

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 28/06/2023 09:16:31
Gestión: 2023
Usuario: AAF187546500
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Banco Origen: 1014
Cuenta Origen: 10000006038596
Libreta: 00906012001
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Tipo Formulario: EGA
Nro. Comprobante de Pago: 1294.1.1.3.0.0
Importe: 742.00

Glosa: P/REG. EL PAGO DE VIATICOS A OSCAR QUEVEDO BERAMENDI Y MAURICIO ARAMAYO TELLEZ, POR VIAJE A LA CIUDAD DE LA PAZ PARA "CURSO DE CAPACITACION SOBRE EL TALLER PARA LA ELABORACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE SEG. DE LA INFORMACION", CORRESP. DEL 14/06/2023 AL 16/06/2023 Y PASAJES AEREOS DE ANDALUCIA TOURS A NOMBRE DE MARIA DEL CARMEN INES JUSTINIANO CROSZ, SEGUN

Datos del Beneficiario

Razón Social: ARAMAYO YAÑEZ MAURICIO
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Número de Documento: 5803894
Expedido: TARIJA
Correo Electrónico: mauriaramayo@gmail.com
Banco Beneficiario: 1014
Cuenta Beneficiario: 10000028241854

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 37224724
Número de Grupo: 0
Número Correlativo: 5931102
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Fecha Envio: 27/06/2023 06:40:08
Fecha Pago Realizado: 27/06/2023 06:42:53
Fecha Pago Rechazado:
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categorí	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	27/06/2023 05:32:55
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	27/06/2023 06:39:45

Ver T/R en LCE-2/52.7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-2/52.5

P.P.E

Gobierno Autónomo Dptal. de Tarija
Telf.: (04)6645348 – Fax (04)6112341
Tarija -Bolivia

000010

TESORO DEPARTAMENTAL

EJECUCION PARTIDA PRESUPUESTARIA

DE: DIRECCION FINANCIERA Nº

A: PRESUPUESTO FECHA:

Para su Aprobación

IMPUTACION		DESCRIPCION	IMPORTE	
CODIGO	PARTIDA		Bs.	$us.

Observaciones:

JEFE DPTO. DE PRESUPUESTOS

DE: PROGRAMADOR FINANCIERO FECHA: TJA 22/06/2023

A: CONTABILIDAD

Procesar según certificación de Partida Presupuestaria

Observaciones: LIBRETA N° 00906012001 COPARTICIPACION REGALIAS (20-220)

BS. 3682.- LCE-2/52.1

Lic. Alberto Castillo Cardozo
ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS
DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS
Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

FINANCIERO

Ver T/R en LCE-2/52.7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

P.P.E

LCE-2/52.6

05220,23

000014

Fecha: 17 JUN 2023

Hora: 16:01 Adj. 3 hojas

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA							
SOLICITUD DE COMISION DE SERVICIOS PARA VIAJES AL EXTERIOR, INTERDEPARTAMENTAL Y AL INTERIOR DEL PAIS						FORMULARIO VIAT - 01	
INFORMACION DE LA COMISION DE SERVICIOS							
Nombres y Apellidos:	Oscar Quevedo Beramendi					C.I.:	6660952
Cargo que Desempeña:	Director			Categoria de Escala de Viaticos:		TERCERA	
Área Organizacional:	Direccion de Tecnologias de la Informacion						
Destino(s) de la Comision:	Ciudad de La Paz						
Nombre del funcionario que llena el Formulario:	Griselda Ramos Miranda						
Tipo de Comisión de Servicios							
Al Exterior		Interdepartamental	X	Al interior del Departamento		Viaje Menor	
Tiempo de la Comisión de Servicios							
Fecha de Inicio de Viaje	14/06/2023			Fecha de Finalizacion del Viaje		16/06/2023	
Medio de Transporte							
Propiedad de la Gobernación				Transporte Público			
Marca:				Aereo:	X		
Tipo:				Terrestre:			
Placa:				Fluvial:			

Cronograma de Trabajo

Objetivo del Viaje: taller de capacitacion para la elaboracion del Plan Institucional de Seguridad de la Informacion

N°	Lugar	Actividad	Desde	Hasta
1	Tarija-La Paz	Traslado a la Ciudad de la Paz (pernocte)	14/06/2023	14/06/2023
2	La Paz	Taller de Capacitacion para la elaboracion del Plan Institucional de seguridad de la informacion -PISI-GAD_TRJ pernocte en la Ciudad de La Paz	15/06/2023	15/06/2023
3	La Paz - Tarija	Retorno a la ciudad de Tarija	16/06/2023	16/06/2023

AUTORIZACION DE LA COMISION DE SERVICIOS

Solicitante	Autorización	V° B° Secretario Departamental
Oscar Quevedo Beramendi DIRECTOR DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN GOBIERNO AUTONOMO DPTAL. DE TARIJA		①
(Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	(Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	(Fecha – Firma – Aclaración o Sello)

RECEPCION DE LA SOLICITUD		LIQUIDACION DE VIATICOS					
DIRECCION DE RR.HH.	DIR. DE FINANZAS	Procede la Comisión:	SI		No		
		N° de Días a Liquidar:			Día(s)		
		Fecha:		/ /			
		Porcentaje de Viático					
		100%		70%		25%	
		Observaciones:					
(Firma - Sello)	(Firma - Sello)						(Firma - Aclaración o Sello)

Lic. Alberto Castillo Cordozo
ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS
DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS
Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

Ver T/R en LCE-2/52.7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar

25/09/24

P.P.E

LCE-2/52.7

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA					
SOLICITUD DE COMISION DE SERVICIOS PARA VIAJES AL EXTERIOR, INTERDEPARTAMENTAL Y AL INTERIOR DEL PAIS				FORMULARIO VIAT - 01	
INFORMACION DE LA COMISION DE SERVICIOS					
Nombres y Apellidos:	Mauricio Aramayo Yañez			C.I.:	72961178
Cargo que Desempeña:	Responsable de Programacion y Desarrollo	Categoria de Escala de Viaticos:		TERCERA	
Área Organizacional:	Direccion de Tecnologias de la Informacion				
Destino(s) de la Comision:	Cuidad de La Paz				
Nombre del funcionario que llena el Formulario:	Griselda Ramos Miranda				
Tipo de Comisión de Servicios					
Al Exterior		Interdepartamental	X	Al interior del Departamento	Viaje Menor
Tiempo de la Comisión de Servicios					
Fecha de Inicio de Viaje	14/06/2023	Fecha de Finalizacion del Viaje	16/06/2023		
Medio de Transporte					
Propiedad de la Gobernación		Transporte Público			
Marca:		Aereo:	X		
Tipo:		Terrestre:			
Placa:		Fluvial:			

Cronograma de Trabajo

Objetivo del Viaje: Cursos de capacitacion sobre el taller para la elaboracion del Plan Institucional de Seguridad de la Informacion

N°	Lugar	Actividad	Desde	Hasta
1	Tarija-La Paz	Traslado a la Ciudad de la Paz (pernocte)	14/06/2023	14/06/2023
2	La Paz	Taller de Capacitacion para la elaboracion del Plan Institucional de seguridad de la informacion - PISI*GAD_TRJ pernocte en la ciudad de La Paz	15/06/2023	15/06/2023
3	La Paz - Tarija	Retorno a la ciudad de Tarija	16/06/2023	16/06/2023

AUTORIZACION DE LA COMISION DE SERVICIOS

Solicitante	Autorización	V ° B° Secretario Departamental
Ing. Mauricio Aramayo Yañez RESPONSABLE DE PROGRAMACIÓN Y DESARROLLO DIRECCIÓN DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	Ing. Oscar Quevedo Peñaranda DIRECTOR DE TECNOLOGÍAS DE INFORMACIÓN GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	① (Fecha – Firma – Aclaración o Sello)

RECEPCION DE LA SOLICITUD		LIQUIDACION DE VIATICOS					
DIRECCION DE RR.HH.	DIR. DE FINANZAS	Procede la Comisión:	Si		No		
		N° de Días a Liquidar:			Día(s)		
		Fecha:	/ /				
		Porcentaje de Viático					
		100%		70%		25%	
		Observaciones:					
(Firma - Sello)	(Firma - Sello)	Lic. Alberto Castillo Gandozo ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA (Firma - Aclaración o Sello)					

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado satisfactoriamente la existencia de la documentación requerida, que cuenta con el registro trabajo de ejecución de gastos, entrega de cheque y la certificación presupuestaria aprobada para realizar la comisión de servicio

① Verificado satisfactoriamente la revisión del procedimiento de auditoria se Evidencio que el formulario VIAT – 01 no cuenta con la autorización del Inmediato superior**.**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar

25/09/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ.	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
1	311100	Márquez Reynaga Ximena	La Paz	11/01/23	13/01/23	19/01/23	Dir. De servicios básicos y vivienda	3ra	371,00	2	0,00	745,00	928,00	1.673,00
TOTAL, MES DE ENERO													LCE-2	**1.673,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ.	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
2	1621100	Rivera Gutiérrez Hugo Efraín	México	05/02/23	07/03/23	16/02/23	Secre. de desarrollo productivo medio ambiente	3ra	1.440,72	7	0,00	20.170,08	1.050,00	21.220,08
3	223110	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	14/02/23	17/02/23	22/02/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.674,00	2.787,00
TOTAL, MES DE FEBRERO													LCE-2/2	**24.007,08**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
4	143110	Baldivieso Bernal Carlos Antonio	Bermejo	07/03/23	08/03/23	09/03/23	Prof. II Direc. De políticas publicas	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Mendoza Andrés Gustavo	Bermejo	07/03/23	08/03/23	09/0323	Conductor	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
5	3151100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	01/03/23	04/03/23	07/03/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.674,00	2.787,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
6	321100	Avendaño Cano Eduardo	Chuquisaca	05/03/23	07/03/23	15/03/23	Prof. II de la Direc. de servicios básicos y vivienda	3ra	371,00	2	0,00	742,00	833,00	1.575,00
7	421100	Rojas Farfán Daniela Ivonne	La paz	02/03/23	07/03/23	09/03/23	Dir. De genero y generación	3ra	371,00	3	0,00	1113,00	1036,00	2.149,00
TOTAL, MES DE MARZO													LCE-2/5	**7.293,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
8	2171100	Liebers Cáceres Karina Patricia	Cochabamba	02/04/23	05/04/23	06/04/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	199,00	1.113,00	1.046,00	2.158,00
9	2721100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	09/04/23	12/04/23	18/04/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.859,00	2.972,00
TOTAL, MES DE ABRIL													LCE-2/7	**5.330,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
10	1113110	Navarro Antelo Diego	Paraguay	09/05/23	16/05/23	22/05/23	Dir. De fondo de promoción económico	3ra	2.401,20	6	0,00	7.203,60	0,00	7.203,60
		Hoyos Fernández Moisés	Paraguay	09/05/23	16/05/23	23/05/23	Secre. De desarrollo productivo	3ra	2401,00	6	0,00	7.203,60	0,00	7.203,60
		Fredy Mico Santos	Paraguay	09/05/23	16/05/23	18/05/23	Conductor	3ra	2401,00	6	0,00	7.203,60	0,00	7.203,60
11	1181110	Montes Barzón Oscar Gerardo	Paraguay	11/05/23	15/05/23	22/05/23	Gobernador del departamento	1ra	2.088,00	4	0,00	8.352,00	0,00	8.352,00
		Rivera Gutiérrez Hugo Efraín	Paraguay	11/05/23	15/05/23	23/05/23	Secre. De desarrollo	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Ruiz Camacho Guido Hernán	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Conductor	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
11	1181110	Robles Mendoza Eduardo	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Conductor	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Ruiz Mendoza Mariela	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Profesional II	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Ochoa Estrada Ana Gabriela	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Asesora de despacho	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Rodríguez Sánchez Luis Orlando	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Profesional II	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Castro Gamarra Juan José	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Conductor	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88
		Delfín Finn Giovanna Maritza	Paraguay	11/05/23	15/05/23	17/05/23	Directora de despacho	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	0,00	5.762,88

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
12	6221100	Zubieta Llanos Doris Llanos	La paz	27/04/23	29/04/23	01/05/23	Secre. De obras publicas	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.625,00	2.367,00
13	6821100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	08/05/23	11/05/23	15/05/23	Asesor legal	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1,674,00	2.787,00
TOTAL, MES DE MAYO													LCE-2/15	**81.219,84**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
14	8721100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	25/05/23	27/05/23	31/05/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.674,00	2.416,00
15	12871100	Carvajal Burgos José Luis	Bermejo	05/06/23	05/06/23	12/06/23	Secre. De gestión	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Márquez Iñiguez Griselda Arcelia		05/06/23	05/06/23	12/06/23	Jefa de relaciones publicas y protocolo	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Merlo Saravia Edwin Juan		05/06/23	05/06/23	12/06/23	Profesional II	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Erazo Ocampo Daniel Arnol		05/06/23	05/06/23	12/06/23	Conductor	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compr.		
16	1294110	Quevedo Beramendi Oscar	La paz	14/06/23	16/06/23	20/06/23	Dir. de tecnología de la información	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.099,00	1.841,00
		Aramayo Yáñez Mauricio		14/06/23	16/06/23	20/06/23	Responsable de programación y desarrollo	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.099,00	1.841,00
17	9921100	Arandia Quiroga José Luis	Yacuiba Villa montes Entre ríos	28/04/23	30/04/23	08/05/23	Profesional II	3ra	391,00	2	25,00	757,00	160,00	942,00
		Choque Ruiz Reina		28/04/23	30/04/23	08/05/23	Profesional II	3ra	391,00	2	0,00	782,00	160,00	942,00
TOTAL, MES DE JUNIO													LCE-2/20	**9.546,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
18	1422110	Castillo Diego Gabriel	La paz	19/06/23	21/06/23	28/06/23	Dir. De monitoreo y seguimiento	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.181,00	1.923,00
19	1467110	Baldivieso Carlos Bernal	Yacuiba	28/06/23	01/07/23	03/07/23	Profesional II	3ra	391,00	4	0,00	1.564,00	0,00	1.564,00
		Rivera Guerrero Rene		28/06/23	01/07/23	03/07/23	Conductor	3ra	391,00	4	0,00	1.564,00	0,00	1.564,00
20	1329110	Rojas Farfán Daniela Ivonne	La paz	12/06/23	15/06/23	19/06/23	Dir. De genero y generacional	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	852,00	1.965,00
21	1101110	Carvajal Burgos José Luis	La paz	25/05/23	27/05/23	28/05/23	Secre. Departamental de gestión	3ra	371,00	2	0,00	742,00	2.338,00	3,080,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

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

LCE-3/11

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
22	16421100	Baldiviezo Bernal Carlos Antonio	Bermejo	07/07/23	07/07/23	14/07/23	Profesional II	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Castro Gamarra Juan José		07/07/23	07/07/23	14/07/23	Conductor	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
23	16001100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	25/06/23	28/06/23	29/06/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.674,00	2.787,00
24	8691100	Choque Flores Cinthia Daysi		20/04/23	22/04/23	①	Dir. De cultura y patrimonio	3ra	371,00	2	96,00	646,00	934,00	1.676,00
		Farfán Sánchez Santos Hugo		20/04/23	22/04/23	①	Técnico I	3ra	371,00	2	0,00	742,00	934,00	1.676,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha De Inicio De Viaje	Fecha De Finalización De Viaje	Fecha De Presentación De Informe De Viaje	Cargo	Categ.	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
25	18401100	Carvajal Burgos José Luis	Sucre	05/07/23	12/07/23	14/07/23	Secre. Departamental de gestión	3ra	371,00	5	0,00	1.855,00	1.345,00	3.200,00
TOTAL, MES DE JULIO													LCE-2/28	**20.217,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
26	17101100	Carvajal Burgos José Luis	La paz	29/06/23	01/07/23	05/07/23	Secre. Departamental de gestión	3ra	371	2	0,00	742,00	1.181,00	1.923,00
27	19001100	Brozovich Martínez Dariza Soledad	La paz	23/07/23	26/07/23	27/07/23	Dir. De planificación estratégica y operativa	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.732,00	2.845,00
		Alfaro Tolay Eduardo Carlos		23/07/23	26/07/23	27/07/23	Profesional II	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.732,00	2.845,00
		Gallardo Flores Ruth Karina		23/07/23	26/07/23	27/07/23	Administrador a base de datos	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.732,00	2.845,00
28	19251100	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	24/07/23	27/07/23	28/07/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	1.674,00	2.787,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ.	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Comp.		
29	21851100	Zubieta Llanos Doriz Sandra	La paz	01/08/23	02/08/23	08/08/23	Secre. De obras publicas	3ra	371,00	1	0,00	371,00	1.017,00	1.388,00
30	25121100	Castellanos Márquez Andrés Rene	Yacuiba	10/08/23	12/08/23	17/08/23	Dir.politicas publicas	3ra	391,00	3	0,00	1.173,00	0,00	1.173,00
		Baldiviezo Bernal Carlos Antonio		10/08/23	12/08/23	17/08/23	Profesional II	3ra	391,00	3	0,00	1.173,00	0,00	1.173,00
		Mico Santos Fredy Federico		10/08/23	12/08/23	17/08/23	Conductor	3ra	391,00	3	0,00	1.173,00	0,00	1.173,00
31	21861100	Martínez Cordero Juddy Esmeralda	Yacuiba villa montes	03/08/23	05/08/23	08/08/23	Jefe de unidad	3ra	222,00	1	0,00	222,00	0,00	613,00
				03/08/23	05/08/23	08/08/23			391,00	1	0,00	391,00		
		Choque Dávila Richard Fabián		03/08/23	05/08/23	08/08/23	Conductor	3ra	222,00	1	0,00	222,00	0,00	613,00
				03/08/23	05/08/23	08/08/23			391,00	1	0,00	391,00		
32	22161200	Ramos Flores Cesar	La paz	02/08/23	03/08/23	09/08/23	Profesional II	3ra	371,00	1	0,00	371,00	1.345,00	1.716,00
TOTAL, MES DE AGOSTO													LCE-2/36	**21.094,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ.	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Completo		
33	3043110	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	07/09/23	09/09/23	15/09/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.591,00	2.333,00
34	2691110	Liebers Cáceres Karina Patricia	La paz	23/08/23	25/08/23	28/08/23	Secre. De planificación e inversión	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.317,00	2.059,00
35	3044110	Flores Torrez Nora Ximena	La paz	07/09/23	09/09/23	14/09/23	Profesional II	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.510,00	2.252,00
TOTAL, MES DE SEPTIEMBRE													LCE-2/39	**6.644,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compl.		
36	3812110	Montes Barzón Oscar Gerardo	Brasil	23/10/23	27/10/23	31/10/23	Gobernador del departamento	1ra	2,088,00	4	0,00	8.352,00	7.721,00	16.073,00
		Carvajal Burgos José Luis		23/10/23	27/10/23	01/11/23	Secretario de gestión	3ra	1.440,72	4	0,00	5.762,88	7.721,00	13.483,88
TOTAL, MES DE OCTUBRE													LCE-2/41	**29,556,88**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compl.		
37	35671100	Carvajal Burgos José Luis	La paz	05/10/23	08/10/23	13/10/23	Secre. Departamental de gestión	3ra	371,00	1	0,00	371,00	1.427,00	1.798,00
38	36901100	Calisaya Mullicundo Eriberto	La paz	12/10/23	14/10/23	23/10/23	Director de educación	3ra	371,00	2	96,00	646,00	1.734,00	2.476,00
		Plata Arroyo Álvaro		12/10/23	14/10/23	23/10/23	Coordinador administrativo	3ra	371,00	2	0,00	742,00	1.345,00	2.087,00
39	38301100	Cadena Ortiz Luis Albert	La paz	22/10/23	26/10/23	30/10/23	Director del fopedt	3ra	371,00	3	0,00	1.113,00	957,00	2.070,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

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

LCE-3/18

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ.	Viatico diario	N° por días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compl.		
40	3829110	Castro Arenas Jefrey Mauricio	Bermejo	23/10/23	24/10/23	①	Profesional II	3ra	391,00	2	0,00	782,00	0,00	782,00
		Choque Dávila Richard Fabián		23/10/23	24/10/23	30/10/23	Conductor	3ra	391,00	2	0,00	782,00	0,00	782,00
41	3051110	Mejía Portales Néstor	Bermejo	07/09/23	09/09/23	13/09/23	Asesor técnico	3ra	222,00	2	58,00	386,00	75,00	519,00
42	2745110	Mejía Portales Néstor	Bermejo	22/08/23	24/08/23	27/08/23	Asesor técnico	3ra	222,00	2	0,00	444,00	80,00	524,00
TOTAL, MES DE NOVIEMBRE													LCE-2/47	**11.038,00**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE PASAJES DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compl		
43	3951110	Castellanos Márquez Andrés Rene	Bermejo	31/10/23	01/11/23	06/11/23	Director	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Ramos Flores Fernando Cesar		31/10/23	01/11/23	06/11/23	Profesional II	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00
		Choque Dávila Richard Fabián		31/10/23	01/11/23	06/11/23	Conductor	3ra	391,00	1	0,00	391,00	0,00	391,00

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Procedimiento 2 (d), 4, 7, 8 y 9 del programa archivado en LCB, LCB-1 al LCB-1/1

N°	N° Comp.	Funcionario	Lugar	Fecha de inicio de viaje	Fecha de finalización de viaje	Fecha de presentación de informe de viaje	Cargo	Categ	Viatico Diario	N° Por Días	Retención		Pasaje	Total
											Menor	Compl.		
44	2514110	Choque Flores Cinthia Daysi	La paz Santa cruz	10/08/23	14/08/23	21/08/23	Directora	3ra	371,00	1	0,00	1.484,00	1.557,00	3.041,00
TOTAL, MES DE DICIEMBRE													LCE-2/50	**4.214,00**
TOTAL, MES DE ENERO A DICIEMBRE													LCE-2/50	**221.832,08**

T

Ver T/R en LCE-3/21

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE LA ESCALA Y CATEGORIA DE VIATICOS

Alcance: 100% de los comprobantes por el periodo comprendido entre enero a diciembre del 2023

Método de selección: N/A

Fuente: reportes de estados de la ejecución presupuestaria de gastos

T/R

T Suma verificada

✓ Verificado satisfactoriamente la liquidación de viáticos efectuada por los días señalados en el formulario 01 y de conformidad a lo establecido con el Reglamento

Administrativo de Pasaje y Asignación de Viáticos

€ Verificado satisfactoriamente la categoría y escala de viatico con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos

ϱ Verificado Satisfactoriamente los pagos a los funcionarios de la entidad, se efectúa mediante en recibo de Entregas de Cheques

₤ Verificar satisfactoriamente con el Sistema Biométrico los días declarados en Comisión de servicio

① Falta de presentación de los informes de viajes**. Ver deficiencia en LCF – 2** N° 2

N/A No aplicable

Conclusión: Considerando los resultados obtenidos de la aplicación de los procedimientos de auditoria detallado en el **LCE-3 al LCE-3/21,** opino que cumple con los objetivos de auditoria excepto por los comprobantes observados presentan deficiencia al no cumplir con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos en el Art.26, establece que debe presentar su informe circunstancial de actividades hasta ocho (8) día hábil computables a partir de su retorno

Ver **T/R** en **LCE-3/21**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-3/22.1

P.P.E

000001

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

SIGEP

REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS

26/07/2023 18:29:39
Gestión: 2023
REgaEjecucionGasto
Pagina 1 de 1

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección Administrativa: 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Fecha Elaboración: 26/07/2023 Estado: VERIFICADO

NUMERO DE DOCUMENTO
N° Preventivo: 869 N° SIP 0
N° Compromiso: 1
N° Devengado: 1
N° Pago: 0
N° Secuencia: 0

TIPO DE FORMULARIO	Con Imputación Presupuestaria	Sin Imputación Presupuestaria	TIPO DE DOCUMENTO	TIPO DE EJECUCION	REGULARIZACION
	X		Original	Normal Gasto	SI: NO: X

MOMENTOS
CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Preventivo: Compromiso: X Devengado: X Pagado:
SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Devengado: Pagado:

DOCUMENTO DE RESPALDO
Tipo 75 COMUNICACIÓN INTERNA (Denominación) N° Doc: 3169
Fecha de Documento: 26/07/2023 Fecha de Recepción: 26/07/2023 Fecha de Vencimiento: 26/07/2023

PLANILLA
Tipo: Gestion: Mes:

DATOS ADICIONALES COMPRAS
Proceso de Compra: CUCE:

CLASE DE GASTO
Con Imputación 4 BIENES Y SERVICIOS
Sin Imputación

SIGADE:
SISIN:
OTFIN:

Código Moneda: 69 BOLIVIANOS (Denominación)
Fecha de Tipo de Cambio: Compra: Venta:
Tipo de Cambio:

RESUMEN OPERACION
PARA REGISTRAR PAGO DE VIÁTICOS A: CINTHYA CHOQUE FLORES DIRECTORA DE CULTURA Y PATRIMONIO Y SANTOS FARFAN SÁNCHEZ TÉCNICO DE LA DIRECCIÓN POR VIAJE A COCHABAMBA A OBJETO DE 2DO ENCUENTRO DE LA RUTA DE LOS DINOSAURIOS EN BOLIVIA EN FECHA 19/04/2023 AL 22/04/2023. SEGUN: FORM VIAT-01, ORDEN DE SERVICIO, INFORME DE VIAJE, PLANILLA DE LIQUIDACIÓN, PROG. FINANCIERA, INST. D EPAGO DF-N°3169/2023 Y DOC. ADJUNTA.

TOTAL AUTORIZADO:	3,352.00
TOTAL RETENCIONES:	96.00
TOTAL MULTAS:	0.00
LIQUIDO PAGABLE:	3,256.00
TOTAL DOCUMENTO:	3,352.00

Son: Tres mil trescientos cincuenta y dos 00/100 Bolivianos

LCE-3/11

BENEFICIARIOS

Tipo-Doc	Nro Documento Identificación	Expedido en	Nombre o Razon Social	Banco	Cuenta Bancaria	IMPORTE
CI	1856631	TAR	CHOQUE FLORES CINTHYA DAYSI			742.00
CI	1630842	LAP	JUSTINIANO GROSZ MARIA DEL CARMEN INES			1,868.00
CI	7197617	TAR	FARFAN SANCHEZ SANTOS HUGO			646.00
					Total:	3,256.00

IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA

UE	Prog.	Proy.	Act/Obra	Fuente	Organismo	Objeto del Gasto	Ent. Trans.	Descripción	IMPORTE
	230	0	104	20	220	2.2.1.10	0	Pasajes al Interior del País	1,868.00
9	230	0	104	20	220	2.2.2.10	0	Viáticos por Viajes al Interior del País	1,484.00
								Total:	3,352.00

CUENTA BANCARIA

Fuente	Organismo	Cuenta	Libreta	Descripción	IMPORTE
20	220	10000006038596	00906012001	Libreta Coparticipacion Regalias (20-220)	3,352.00
				Total:	3,352.00

RETENCIONES

Código	Descripción	Tipo	IMPORTE
1	Tributos	Laboral	96.00
		Total:	96.00

Maribel Garcia Miranda
TÉCNICO DE CONTABILIDAD
Usuario MARIBEL GARECA MIRANDA
Firma
Fecha Verificación: 26/07/2023 18:29:38

Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Usuario
Firma
Fecha Aprobación:

Lic. Alberto Castillo Carrizo
P.F. FIRMA COMPROB. DE GASTOS
GOBIERNO AUTONOMO DPTAL. DE TARIJA
Usuario
Firma
Fecha Firma:

Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL
DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Firma

Ver T/R en LCE-3/22.3

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-3/22.2

P.P.E

03169,23

GOBIERNO AUTONOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
SECRETARIA DPTAL. DE ECONOMIA Y FINANZAS
RECEPCIONADO
Fecha: 18 ABR 2023
Hora: 11:35 Adj. 9hoj
Firma:

DOC 14

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA							
SOLICITUD DE COMISION DE SERVICIOS PARA VIAJES AL EXTERIOR, INTERDEPARTAMENTAL Y AL INTERIOR DEL PAIS						FORMULARIO VIAT - 01	
INFORMACION DE LA COMISION DE SERVICIOS							
Nombres y Apellidos:	Lic. Cinthya Daysi Choque Flores					C.I.:	1856631 TJ
Cargo que Desempeña:	DIRECTORA		Categoria de Escala de Viaticos:			TERCERA	
Área Organizacional:	DIRECCION DE CULTURAL Y PATRIMONIO						
Destino(s) de la Comision:	COCHABAMBA						
Nombre del funcionario que llena el Formulario:	Lic. Ana Maria Cardozo T.						
Tipo de Comisión de Servicios							
Al Exterior		Interdepartamental	X	Al interior del Departamento		Viaje Menor	
Tiempo de la Comisión de Servicios							
Fecha de Inicio de Viaje	19/04/2023		Fecha de Finalizacion del Viaje			22/04/2023	
Medio de Transporte							
Propiedad de la Gobernación			Transporte Público				
Marca:			Aereo:	X			
Tipo:			Terrestre:				
Placa:			Fluvial:				

Cronograma de Trabajo

Objetivo del ViajE: 2do. ENCUENTRO DE LA "RUTA DE LOS DINOSAURIOS EN BOLIVIA"

N°	Lugar	Actividad	Desde	Hasta
1	TARIJA - COCHABAMBA	SALIDA	19/04/2023	19/04/2023
2	COCHABAMBA	ACTIVIDAD A DESARROLLARSE EN LA CASA DEPARTAMENTAL DE LA CULTURAS , CICLO DE CONFERENCIAS , TRABAJO POR DEPARTAMENTOS	20/04/2023	20/04/2023
3	COCHABAMBA	CICLO DE CONFERENCIAS	21/04/2023	21/04/2023
3	COCHABAMBA - TARIJA	RETORNO A LA CIUDAD DE TARIJA	22/04/2023	22/04/2023

AUTORIZACION DE LA COMISION DE SERVICIOS

Solicitante	Autorización	V° B° Secretario Departamental
Lic. Cinthya Daysi Choque Flores (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	(Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	Dra. Maria Lourdes Vaca Villaurre SECRETARIA DPTAL. DESARROLLO HUMANO (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)

RECEPCION DE LA SOLICITUD		LIQUIDACION DE VIATICOS						
DIRECCION DE RR.HH.	DIR. DE FINANZAS	Procede la Comisión:	Si	x	No	Lic. Alberto Castillo Cardozo ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA		
		N° de Días a Liquidar:			Días (3)			
		Fecha:			17/04/2023			
		Porcentaje de Viático						
		100%	X	70%		25%		
		Observaciones:						
(Firma - Sello)	(Firma - Sello)					(Firma - Aclaración o Sello)		

Ver T/R en LCE-3/22.3

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-3/22.3

P.P.E

GUOC16

GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA					
SOLICITUD DE COMISION DE SERVICIOS PARA VIAJES AL EXTERIOR, INTERDEPARTAMENTAL Y AL INTERIOR DEL PAIS				FORMULARIO VIAT - 01	
INFORMACION DE LA COMISION DE SERVICIOS					
Nombres y Apellidos:	Santos Hugo Farfan Sanchez ♀			C.I.:	7197617 TJA.
Cargo que Desempeña:	TECNICO I	Categoria de Escala de Viaticos:		TERCERA ₡	
Área Organizacional:	DIRECCION DE CULTURAL Y PATRIMONIO				
Destino(s) de la Comision:	COCHABAMBA				
Nombre del funcionario que llena el Formulario:	Lic. Ana Maria Cardozo T.				
Tipo de Comisión de Servicios					
Al Exterior		Interdepartamental	X	Al interior del Departamento	Viaje Menor
Tiempo de la Comisión de Servicios					
Fecha de Inicio de Viaje	19/04/2023	Fecha de Finalizacion del Viaje	22/04/2023		
Medio de Transporte					
Propiedad de la Gobernación			Transporte Público		
Marca:			Aereo:	X	
Tipo:			Terrestre:		
Placa:			Fluvial:		

Cronograma de Trabajo

Objetivo del ViajE: 2do. ENCUENTRO DE LA "RUTA DE LOS DINOSAURIOS EN BOLIVIA"

N°	Lugar	Actividad	Desde	Hasta
1	TARIJA - COCHABAMBA	SALIDA	19/04/2023	19/04/2023
2	COCHABAMBA	ACTIVIDAD A DESARROLLARSE EN LA CASA DEPARTAMENTAL DE LA CULTURAS , CICLO DE CONFERENCIAS , TRABAJO POR DEPARTAMENTOS	20/04/2023	20/04/2023
3	COCHABAMBA	CICLO DE CONFERENCIAS	21/04/2023	21/04/2023
3	COCHABAMBA - TARIJA	RETORNO A LA CIUDAD DE TARIJA	22/04/2023	22/04/2023

AUTORIZACION DE LA COMISION DE SERVICIOS

Solicitante	Autorización	V° B° Secretario Departamental
Santos Hugo Farfan Sanchez (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	Lic. Enrique Flores DIRECCIÓN DE GESTIÓN CULTURAL Y PATRIMONIO (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)	Dra. Maria Lourdes Vaca Vidaurre SECRETARIA DPTAL. DESARROLLO HUMANO GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA (Fecha - Firma - Aclaración o Sello)

RECEPCION DE LA SOLICITUD		LIQUIDACION DE VIATICOS						
DIRECCION DE RR.HH.	DIR. DE FINANZAS	Procede la Comisión:	Si	x	No			
		N° de Días a Liquidar:	Días (3)					
		Fecha:	17/04/2023					
		Porcentaje de Viático						
		100%	X	70%		25%		
		Observaciones:						
(Firma - Sello)	(Firma - Sello)	Lic. Alberto Castillo Cardozo ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA (Firma - Aclaración o Sello)						

T/R Trabajo realizado

₡ Verificado satisfactoriamente la Categoría y Escala de Viáticos, con el reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos.

♀ Verificado satisfactoriamente los pagos de los funcionarios con el Recibo de Entregas de Cheques.

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar

12/10/24

LCE-3/22.4

P.P.E

GOBIERNO AUTÓNOMO DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA

LIQUIDACION DE VIATICOS 000043

NUMERO DE CONTROL: 3169/2023

COMISION DE SERVICIOS

[ ]	EXTERIOR DEL PAIS	[X]	INTERIOR DEL PAIS	[ ]	INTERIOR DEL DPTO
[ ]	VIAJE MENOR	[ ]	VIATICO PARCIAL (70%)	[X]	VIATICO COMPLETO

LIQUIDACION EN BOLIVIANOS

N°	NOMBRES Y APELLIDOS		CATEG.	VIATICO DIARIO MENOR	VIATICO DIARIO COMPLETO	N° DIAS	TOTAL BS. MENOR	TOTAL BS. COMPLETO	ESCALA SALARIAL NIVEL	ESCALA SALARIAL CARGO	PASAJES	TOTAL
1	CINTHYA DAYSI CHOQUE FLORES	P	3ra.		371,00	2		742,00		DIRECTORA DE CULTURA Y PATRIMONIO	934,00	1.676,00 ✓
2	SANTOS HUGO FARFAN SANCHEZ	C	3ra.		371,00	2		742,00		TECNICO I	934,00	1.676,00 ✓
3												
4												
											1.868,00	3.352,00

SON: TRES MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS 00/100 BOLIVIANOS

Tarija, 20 de julio de 2023

LIQUIDADOR
Lic. Alberto Castillo Cardozo
ENCARGADO DE PASAJES Y VIÁTICOS
DIRECCION DPTAL. DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

JEFE DE CONTABILIDAD
Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

DIRECTOR DE FINANZAS
Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con el Reglamento Administrativo de Pasajes y Asignación de Viáticos, a los funcionarios de la entidad la liquidación de los viáticos se efectuara por los días señalados en el formulario VIAT-01.

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar

12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE PAGOS DE VIATICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
1	3111 0 0	Ximena Márquez Reynaga	27/01/2023	5130959	942,00
TOTAL MES DE ENERO					**942,00**

T

Ver T/R en LCE-4/11

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
2	162 1100	Hugo Efraín Rivera Gutiérrez	03/02/23	450333	20.170,08
3	223 1100	Karina Patricia Liebers Cáceres	01/03/23	5252492	1.113,00
TOTAL MES FEBRERO					**21.283,08**

T

Ver T/R en LCE-4/11

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	**Cheques**	IMPORTE Bs
4	143 1100	Bernal Carlos Baldivieso	14/03/23	5327176	391,00
		Bernal Carlos Baldivieso	14/03/23	453306	391,00
5	315 1100	Karina Patricia Liebers Cáceres	14/03/23	5327183	1.113,00
6	32 11100	Eduardo Avendaño Cano	21/03/23	453344	872,00
7	42 1100	Daniela Ivonne Rojas Farfán	21/03/23	5359179	1.113,00
TOTAL MES DE MARZO					**3.880,00**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
8	217 1100	Karina Patricia Liebers Cáceres	17/4/23	£ 5478613	✓ 1.113,00
9	272 1100	Karina Patricia Liebers Cáceres	24/04/23	5529427	1.113,00
TOTAL MES DE ABRIL					**2.226,00**

T

Ver T/R en LCE-4/11

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
				£	✓
10	1113 110	Diego Navarro Antelo	25/05/23	453355	7.203,60
11	1181 110	Oscar Gerardo Montes Barzón	12/05/23	454000	8.352,00
		Hugo Efraín Rivera Gutiérrez	12/05/23	5646071	5.762,88
		Eduardo Robles Mendoza	12/05/23	5646070	5.762,88
		Mariela Ruiz Mendoza	12/05/23	5646069	5.762,88
		Ana Gabriela Ochoa Estrada	12/05/23	5646096	5.762,88
		Luis Rodríguez Sánchez	12/05/23	5646051	5.762,88
		Juan José Castro Gamarra	12/05/23	5646068	5.762,88
		Giovanna Maritza Delfín Finn	12/05/23	5646052	5.762,88
		Guido Hernán Ruiz Camacho	12/05/23	5646072	5.762,88
12	622 1 1 0	Doriz Sandra Zubieta Llanos	17/05/23	454025	742,00
13	682 1 1 1	Karina Patricia Liebers Cáceres	26/05/23	5723303	1.113,00
TOTAL MES DE MAYO					**63.513,64**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	IMPORTE Bs
14	872 1100	Karina Patricia Liebers Cáceres	13/06/23	5828440	742,00
15	12871100	José Luis Carbajal Burgos	26/06/23	5921408	391,00
		Griselda Márquez Iñiguez	26/06/23	5921394	391,00
		Edwin Juan Merlo Saravia	26/06/23	5921407	391,00
		Daniel Arnol Erazo Ocampo	26/06/23	455043	391,00
16	1294 112	Aramayo Yáñez Mauricio	27/06/23	5931102	742,00
		Oscar Quevedo Beramendi	27/06/23	5931101	742,00
17	992 111	José Luis Arandia Quiroga	30/06/23	5948150	917,00
		Reina Choque Ruiz	30/06/23	5948151	942,00
TOTAL MES DE JUNIO					**5.649,00**

T

Ver T/R en LCE-4/11

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
18	1422 110	Diego Gabriel Castillo	03/07/23	455695	742,00
19	1467 110	Rene Rivera Guerrero	07/07/23	5999182	1.564,00
		Baldivieso Bernal Carlos	07/07/23	5999183	1.564,00
20	1329 11 0	Daniela Ivonne Rojas Farfán	10/07/23	6028105	1.113,00
21	1642 11 0	Juan José Castro Gamarra	20/07/23	6112008	391,00
		Bernal Carlos Baldivieso	20/07/23	6112009	391,00
22	1101 110	José Luis Burgos Carvajal	12/07/23	6050185	742,00
23	1600 110	Karina Patricia Liebers Cáceres	24/07/23	6130598	1.113,00
24	869 1100	Santos Hugo Farfán Sánchez	27/07/23	455910	646,00
		Cinthya Daysi Choque Flores	27/07/23	455912	742,00
TOTAL MES DE JULIO					**9.008,00**

T

Ver T/R en LCE-4/11

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
				€	✓
25	1900 110	Ruth Karina Gallardo Flores	28/08/23	6161434	1.113,00
		Dariza Brozovich Martínez	28/08/23	6161412	1.113,00
		Eduardo Carlos Alfaro Tolay	28/08/23	61611413	1.113,00
26	1925 110	Karina Patricia Liebers Cáceres	04/08/23	6196191	1.113,00
27	2185 110	Doriz Sandra Zubieta Llanos	18/08/23	6301519	371,00
28	2512 110	Andrés Castellanos Márquez	18/08/23	6302988	1.173,00
		Bernal Carlos Baldivieso	18/08/23	6302989	1.173,00
		Fredy Federico Mico Santos	18/08/23	6302990	1.173,00
29	2186 110	Juddy Esmeralda Martínez Cordero	21/08/23	6311804	613,00
		Richard Fabián Choque Dávila	21/08/23	6311805	613,00
30	2216 110	Fernando Cesar Ramos Flores	21/08/23	6312958	371,00
31	1710 110	José Luis Carbajal Burgos	28/08/23	6312112	742,00
TOTAL MES DE AGOSTO					**10.681,00**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
32	3043 110	Karina Patricia Liebers Cáceres	21/09/23	6516784	742,00
33	2691 110	Karina Patricia Liebers Cáceres	27/09/23	6573361	742,00
34	3044 110	Nora Ximena Flores Torres	28/09/23	6598162	742,00
TOTAL MES DE SEPTIEMBRE					**2.226,00**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
35	3812 110	Oscar Gerardo Montes Barzón	23/10/23	₤ 456979	✓ 8.352,00
		Jose Luis Carvajal Burgos	23/10/23	6750024	5.762,88
TOTAL MES DE OCTUBRE					**14.144,88**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
36	3567 110	Jose Luis Carvajal Burgos	03/11/23	6864160	371,00
37	3690 110	Eriberto Calisaya Mullicando	10/11/23	6906724	742,00
		Álvaro Plata Arroyo	10/11/23	6906701	646,00
38	3830 110	Luis Albert Cadena Ortiz	13/11/23	458225	1.233,00
39	3829 110	Jeffrey Mauricio Castro Arenas	14/11/23	6922207	782,00
		Richard Fabián Choque Dávila	14/11/23	6922208	782,00
40	351 110	Néstor Mejía Portales	27/11/23	7021204	461,00
41	2745 110	Néstor Mejía Portales	27/11/23	7021216	466,00
TOTAL MES DE NOVIEMBRE					**5.483,00**

T

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIÁTICOS" DE ADMINISTRACIÓN CENTRAL DE TARIJA POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANÁLISIS DE PAGOS DE VIÁTICOS A LOS FUNCIONARIOS

Procedimiento 2 (f) y 4 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Funcionario	Banco Unión S.A		
			Fecha	Cheques	Importe Bs
				£	✓
42	3951 110	Fernando Cesar Ramos Flores	22/12/23	72789588	391,00
		Richard Fabián Choque Dávila	22/12/23	7278920	391,00
		Andrés Castellanos Márquez	22/12/23	7278959	391,00
43	2514 110	Daysi Cinthya Choque Flores	26/12/23	459583	1.484,00
TOTAL MES DE DICIEMBRE					**2.657,00**
TOTAL MES ENERO A DICIEMBRE					**141.690,60**

T

Alcance: 100% de los comprobantes por el periodo comprendido entre 1 de enero a diciembre de 2023.
Método de selección: N/A
Fuente: Respecto al estado de la ejecución presupuestaria de gastos.

T/R Trabajo realizado

T Sumado

✓ Verificado satisfactoriamente la existencia de la documentación requerida y la misma que el pago de viáticos para la comisión de servicio.

£ Verificado satisfactoriamente la existencia de la documentación la misma que registra Los desembolso que fueron entregados a los funcionarios de la entidad, con cheques de Banco Unión S.A.

N/A No Aplicable.

Conclusión: Considerando los resultados obteniendo y de la aplicación de los procedimientos de auditoria detallados en **LCE-4 a LCE-4/11**, Opino que cumplen con los objetivos de auditoria, los comprobantes y desembolsos a nombre del funcionario.

Ver **T/R** en **LCE-4/11**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

P.P.E

LCE-4/11.1

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

SIGEP

REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS

0000001
12/05/2023 08:40:27
Gestión: 2023
REgaEjecucionGasto
Pagina 1 de 1

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección Administrativa: 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Fecha Elaboración: 12/05/2023 Estado: VERIFICADO

NUMERO DE DOCUMENTO
N° Preventivo: 1181 N° SIP: 0
N° Compromiso: 1
N° Devengado: 1
N° Pago: 0
N° Secuencia: 0

TIPO DE FORMULARIO	Con Imputación Presupuestaria	Sin Imputación Presupuestaria	TIPO DE DOCUMENTO	TIPO DE EJECUCION	REGULARIZACION
	[X]	[ ]	Original	Normal Gasto	SI: [ ] NO: [X]

MOMENTOS — CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Preventivo [ ] Compromiso [X] Devengado [X] Pagado [ ] — SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Devengado [ ] Pagado [ ]

DOCUMENTO DE RESPALDO
Tipo: 75 COMUNICACIÓN INTERNA (Denominación) N° Doc: 4142
Fecha de Documento: 12/05/2023 Fecha de Recepción: 12/05/2023 Fecha de Vencimiento: 12/05/2023

PLANILLA
Tipo: Gestion: Mes:

DATOS ADICIONALES COMPRAS
Proceso de Compra: CUCE:

CLASE DE GASTO
Con Imputación: 4 BIENES Y SERVICIOS
Sin Imputación:

SIGADE:
SISIN:
OTFIN:

Código Moneda: 69 BOLIVIANOS (Denominación)
Fecha de Tipo de Cambio: Compra: [ ] Venta: [ ]
Tipo de Cambio:

RESUMEN OPERACION
P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL 15/05/2023. SEGUN: FORM VIAT-01, ORDEN DE SERVICIO, INFORME DE VIAJE, PLANILLA DE LIQ., RESOL. ADM N°193/2023, CI.DF-N° 4142/2023 Y DOC. ADJ.

TOTAL AUTORIZADO	54.455.04
TOTAL RETENCIONES	0.00
TOTAL MULTAS	0.00
LIQUIDO PAGABLE	54.455.04
TOTAL DOCUMENTO	54.455.04

Son: Cincuenta y cuatro mil cuatrocientos cincuenta y cinco 04/100 Bolivianos

BENEFICIARIOS

Tipo Doc	Nro Documento Identificación	Expedido en	Nombre o Razon Social	Banco	Cuenta Bancaria	IMPORTE
CI	956396	CBB	MONTES BARZON OSCAR GERARDO			8.352.00
CI	1822657	TAR	RIVERA GUTIERREZ HUGO EFRAIN	1014	10000032069561	5.762.88
CI	4121387	TAR	ROBLES MENDOZA EDUARDO	1014	10000024897007	5.762.88
CI	7105927	TAR	RUIZ MENDOZA MARIELA	1014	10000018794491	5.762.88
CI	7220982	TAR	OCHOA ESTRADA ANA GABRIELA	1014	10000025811197	5.762.88
CI	4122986	TAR	RODRIGUEZ SANCHEZ LUIS ORLANDO	1014	10000003862740	5.762.88
CI	7163556	TAR	CASTRO GAMARRA JUAN JOSE	1014	10000034496211	5.762.88
CI	4138618	TAR	DELFIN FINN GIOVANNA MARITZA	1014	10000007626580	5.762.88
CI	7109653	TAR	RUIZ CAMACHO GUIDO HERNAN	1014	10000042177936	5.762.88
					Total:	54.455.04

IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA

UE	Prog.	Proy.	Act/Obra	Fuente	Organismo	Objeto del Gasto	Ent. Trans.	Descripción	IMPORTE
2	160	0	22	20	230	2.2.2.20	0	Viáticos por Viajes al Exterior del País	54.455.04
								Total:	54.455.04

CUENTA BANCARIA

Fuente	Organismo	Cuenta	Libreta	Descripción	IMPORTE
20	230	10000006038596	00906012002	Libreta Otros Ingresos (20-230)	54.455.04
				Total:	54.455.04

Maribel Gareca Miranda
TÉCNICO DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Firma
Usuario: MARIBEL GARECA MIRANDA
Fecha Verificación: 12/05/2023 08:40:25

Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA
Usuario:
Fecha Aprobación:

Lic. Alvaro Casimiro Franco
P.F. FIRMA COMPROB. DE GASTOS
GOBIERNO AUTÓNOMO DPTAL. DE TARIJA
Firma
Usuario:
Fecha Firma:

Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE FINANZAS
GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

LCE-4/4

Ver **T/R** en **LCE-4/11.9**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

P.P.E

LCE-4/11.2

SIGEP

RECIBO DE ENTREGA DE CHEQUES / TITULO VALORES

12/05/2023 8:56 AM
Gestión: 2023
RPagRecibeEntChe
Página 1 de 1

DATOS GENERALES

Lugar:	Tarija	Número de Recibo:	2555
Medio de Pago:	CHE	Fecha:	12/05/2023

INFORMACIÓN DETALLADA DEL MEDIO DE PAGO

Banco:	1014	BANCO UNION S.A.	Número de Grupo:	
Cuenta:	10000006038596	GOB. AUTONOMO DEPTAL. TARIJA - CUENTA UNICA	Número de Pago:	3163
Número de Cheque:	454000 Ω		Monto Bs.:	8352 ✓
Fecha de Impresión:	12/05/2023			Ocho mil trescientos cincuenta y dos 00/100
Comprobante:	1 (D.A.)	1181.1.1.9.0.0 (Número de Documento)		

Recibí conforme de:	Gobierno Autónomo Departamental de Tarija		Habilitado para recibir Cheques/ Titulos		
Tipo Identificación:	Cédula de Identidad		Tipo Identificación:	Cédula de Identidad	
Número Identificación:	956396	Exp: COCHABAMBA	Número Identificación:	956396	Exp: COCHABAMBA
Nombre:	MONTES BARZON OSCAR GERARDO		Nombre:	MONTES BARZON OSCAR GERARDO	
Firma:			Firma:		
Aclaración:			Aclaración:	OSCAR G. MONTES BARZON	

6000000

Ver **T/R** en **LCE-4/11.9**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

P.P.E

LCE-4/11.3

0000011

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:32:25
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Banco Origen: 1014
Cuenta Origen: 10000006038596
Libreta: 00906012002
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Tipo Formulario: EGA
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.4.0.0
Importe 5,762.88 ✓

Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: ROBLES MENDOZA EDUARDO
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Número de Documento: 4121387
Expedido: TARIJA
Correo Electrónico: magdalenaortizvaca2022@gmail.
Banco Beneficiario: 1014
Cuenta Beneficiario: 10000024897007

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534234
Número de Grupo: 0
Número Correlativo: 5646070 Ω
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Fecha Envio: 12/05/2023 09:04:16
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:06:55
Fecha Pago Rechazado:
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:55:03
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:03:53

Ver **T/R** en **LCE-4/11.9**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.4

P.P.E

0000012

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:32:46
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Tipo Formulario: EGA
Banco Origen: 1014
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.3.0.0
Cuenta Origen: 10000006038596
Importe: 5,762.88
Libreta: 00906012002
Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: RUIZ MENDOZA MARIELA
Correo Electrónico: evelia.ortiz@tarija.gob.bo
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Banco Beneficiario: 1014
Número de Documento: 7105927
Cuenta Beneficiario: 10000018794491
Expedido: TARIJA

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534233
Fecha Envio: 12/05/2023 09:04:46
Número de Grupo: 0
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:06:55
Número Correlativo: 5646069 Ω
Fecha Pago Rechazado:
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:56:00
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:04:21

Ver T/R en LCE-4/11.9

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.5

P.P.E

0000013

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:33:14
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Tipo Formulario: EGA
Banco Origen: 1014
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.1.0.0
Cuenta Origen: 10000006038596
Importe: 5,762.88 ✓
Libreta: 00906012002
Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: OCHOA ESTRADA ANA GABRIELA
Correo Electrónico: gabrielaochoaestrada23@gmail.com
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Banco Beneficiario: 1014
Número de Documento: 7220982
Cuenta Beneficiario: 10000025811197
Expedido: TARIJA

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534231
Fecha Envio: 12/05/2023 09:05:49
Número de Grupo: 0
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:09:55
Número Correlativo: 5646096 Ω
Fecha Pago Rechazado:
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categorí	Fecha
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:05:25
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:56:28

Ver T/R en LCE-4/11.9

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.6

P.P.E

0000014

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:31:24
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Banco Origen: 1014
Cuenta Origen: 10000006038596
Libreta: 00906012002
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Tipo Formulario: EGA
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.7.0.0
Importe: 5,762.88
Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: RODRIGUEZ SANCHEZ LUIS
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Número de Documento: 4122986
Expedido: TARIJA
Correo Electrónico: l.o.r.s.99@hotmail.com
Banco Beneficiario: 1014
Cuenta Beneficiario: 10000003862740

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534237
Número de Grupo: 0
Número Correlativo: 5646051
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Fecha Envio: 12/05/2023 09:02:41
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:03:55
Fecha Pago Rechazado:
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:53:31
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:02:17

Ver T/R en LCE-4/11.9

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.7

P.P.E

0000015

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:32:59
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Tipo Formulario: EGA
Banco Origen: 1014
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.2.0.0
Cuenta Origen: 10000006038596
Importe: 5,762.88 ✓
Libreta: 00906012002
Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: CASTRO GAMARRA JUAN JOSE
Correo Electrónico: programadeapoyoalempleopaeii@g
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Banco Beneficiario: 1014
Número de Documento: 7163556
Cuenta Beneficiario: 10000034496211
Expedido: TARIJA

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534232
Fecha Envio: 12/05/2023 09:05:19
Número de Grupo: 0
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:06:55
Número Correlativo: 5646068 Ω
Fecha Pago Rechazado:
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:55:31
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:04:51

Ver T/R en LCE-4/11.9

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.8

P.P.E

0000016

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:31:09
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Tipo Formulario: EGA
Banco Origen: 1014
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.8.0.0
Cuenta Origen: 10000006038596
Importe: 5,762.88 ✓
Libreta: 00906012002
Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: DELFIN FINN GIOVANNA MARITZA
Correo Electrónico: giomadef21@gmail.com
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Banco Beneficiario: 1014
Número de Documento: 4138618
Cuenta Beneficiario: 10000007626580
Expedido: TARIJA

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534238
Fecha Envio: 12/05/2023 09:02:11
Número de Grupo: 0
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:03:55
Número Correlativo: 5646052 Ω
Fecha Pago Rechazado:
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:00:20
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:52:59

Ver T/R en LCE-4/11.9

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

LCE-4/11.9

P.P.E

0000017

SIGEP

COMPROBANTE DE PAGO

Fecha: 23/05/2023 10:31:43
Gestión: 2023
Usuario: JMG1068212200
Ambiente: PRODUCCION
Reporte: RPagCompPagoElectronico

Datos del Documento Origen

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Banco Origen: 1014
Cuenta Origen: 10000006038596
Libreta: 00906012002
Moneda: 69 BOLIVIANOS
Tipo Formulario: EGA
Nro. Comprobante de Pago: 1181.1.1.6.0.0
Importe 5,762.88 ✓

Glosa: P/REG. PAGO DE VIÁTICOS A: OSCAR MONTES B. GOBERNADOR DEL DEPARTAMENTO DE TARIJA, EFRAIN RIVERA, GIOVANNA DELFIN, MARIELA RUIZ, GABRIELA OCHOA, LUIS RODRÍGUEZ, EDUARDO ROBLES, JUAN CASTRO Y GUIDO RUIZ POR VIAJE A COLONIA NEULAND DPTO. DE BOQUERÓN DE LA REPÚBLICA DEL PARAGUAY A OBJETO DE PARTICIPAR DE LA FERIA EXPO RODEO NEULAND 2023 EN FECHA 11/05 AL

Datos del Beneficiario

Razón Social: RUIZ CAMACHO GUIDO HERNAN
Tipo de Identificación: Cédula de Identidad
Número de Documento: 7109653
Expedido: TARIJA
Correo Electrónico: guidoruiz567@gmail.com
Banco Beneficiario: 1014
Cuenta Beneficiario: 10000042177936

Datos de la Operación Electrónica

Número de Pago: 36534236
Número de Grupo: 0
Número Correlativo: 5646072 Ω
Código Retorno: 01 Operacion realizada satisfactoriamente
Fecha Envio: 12/05/2023 09:03:15
Fecha Pago Realizado: 12/05/2023 09:06:55
Fecha Pago Rechazado:
Estado: CONFIRMADO

Tipo	Número	Nombre del Firmante Autorizador	Categori	Fecha
C	1890600	CRISTAVEL ROXANA ORDOÑEZ VALLEJOS	A	12/05/2023 08:54:01
C	1888570	ERICH MONTAÑO MIRANDA	A	12/05/2023 09:02:46

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con el registro de Ejecución de Gastos, los comprobantes que fueron pagados y firmados por la Comisión de Servicio.

Ω Verificado satisfactoriamente los desembolsos de pasajes y viáticos, con el registro de Ejecución de Gastos y el medio de pago en el Banco Unión S.A.

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
12/10/24

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
1	311100	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Márquez Reynaga Ximena)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	13/01/23	13/01/23
2	162110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Rivera Gutiérrez Hugo Efraín)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,050.00	12/02/23	12/02/23
3	223110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,674.00	17/02/23	17/02/23
4	315110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,674.00	04/03/23	04/03/23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
5	32110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Avendaño Cano Eduardo)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	07/03/23	07/03/23
6	42110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Rojas Farfán Ivonne)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,036.00	07/03/23	07/03/23
7	217110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,245.00	05/04/23	05/04/23
8	272110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,562.00	12/04/23	12/04/23
9	622110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Zubieta Llanos Doris Sandra)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,625.00	29/04/23	29/04//23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
10	682110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	11/05/23	11/05/23
11	872110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	742.00	27/05/23	27/05/23
16	1422110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Castillo Diego Gabriel)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,181.00	21/06/23	21/06/23
17	1329110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Rojas Farfán Ivonne)	178928029	Andalucía Tours	196670021	852.00	15/06/23	15/06/23
18	1101110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Carvajal Burgos José Luis)	178928029	Andalucía Tours	196670021	2,338.00	27/05/23	27/05/23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
19	1600110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	28/06/23	28/06/23
20	869110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Choque Flores Cinthia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	934.00	22/04/23	22/04/23
		Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Farfán Sánchez Santos)	178928029	Andalucía Tours	196670021	934.00	22/04/23	22/04/23
21	1840110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Carvajal Burgos José Luis)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,345.00	12/07/23	12/07/23
22	1925110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,674.00	24/07/23	24/07/23
23	2185110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Zubieta Llanos Doris Sandra)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,017.00	02/08/23	02/08/23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
24	2216110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Ramos Flores Cesar)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	03/08/23	03/08/23
25	1710110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Carvajal Burgos José Luis)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,181.00	01/07/23	01/07/23
26	1900110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Brozovich Martínez Dariza)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,732.00	28/07/23	28/07/23
		Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Alfaro Tolay Eduardo Carlos)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,732.00	28/07/23	28/07/23
		Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Gallardo Flores Ruth Karina)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,732.00	28/07/23	28/07/23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
27	3043110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	09/09/23	09/09/23
28	2691110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Liebers Cáceres Karina Patricia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,317.00	25/08/23	25/08/23
29	3044110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Flores Torrez Nora Ximena)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,510.00	09/09/23	09/09/23
30	3812110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Montes Barzón Oscar Gerardo)	178928029	Andalucía Tours	196670021	7,721.00	27/10/23	27/10/23
		Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Carvajal Burgos José Luis)	178928029	Andalucía Tours	196670021	7,721.00	27/10/23	27/10/23

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

N°	N° Comp.	Detalle de Facturas de Pago						
		Entidad	NIT	Agencia De Viajes	NIT	Importe Bs	Fecha De Emisión	Fecha Del Viaje
31	3567110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Carvajal Burgos José Luis)	178928029	Andalucía Tours	196670021	928.00	08/10/23	08/10/23
32	3690110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Calizaya Mullicundo Eriberto)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,539.50	10/11/23	10/11/23
		Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Plata Arroyo Álvaro)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,539.50	10/11/23	10/11/23
33	3830110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Cadena Ortiz Luis Albert)	178928029	Andalucía Tours	196670021	837.00	26/10/23	26/10/23
34	2514110	Gobierno Autónomo Dpto. de Tarija (Choque Flores Cinthia)	178928029	Andalucía Tours	196670021	1,557.00	14/08/23	14/08/23
TOTAL, DE ENERO A DICIEMBRE						**62,721.00**		

T

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

GOBIERNO AUTÓNOMO DEPARTAMENTAL DE TARIJA

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA CUENTA "PASAJES Y VIATICOS" DE ADMINISTRACION CENTRAL POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

ANALISIS DE FACTURAS EMITIDAS POR LA AGENCIA

Procedimiento 5 y 6 del programa archivado en LCB-1

Alcance: 100% de los comprobantes por el periodo comprendido entre el 1 enero al 31 de diciembre del 2023.

Método de selección: N/A

Fuente: Reportes de Estados de la Ejecución Presupuestaria de Gastos.

T/R Trabajo realizado.

T Suma verificada.

✓ Verificado satisfactoriamente con el Registro de Ejecución de Gastos con el monto facturado por la Agencia Andalucía Tours.

p Verificado satisfactoriamente que las facturas que fueron emitidas por la representante legal María del Carmen Inés Justiniano Grosz de la Agencia Andalucía Tours, las facturas se encuentren a nombre del Gobierno Autónomo Departamental de Tarija.

N/A No aplicable

Conclusión: Considerando los resultados obtenidos y de la aplicación de los procedimientos de auditoria detallado en el **LCE-6 a LCE-6/6**, opino que cumplen con los objetivos de auditoría.

Ver T/R en LCE-6/7

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/23

LCE-5/7.1

P.P.E

000001

Gobierno Autónomo Departamental de Tarija

SIGEP

REGISTRO DE EJECUCIÓN DE GASTOS

14/04/2023 16:46:04
Gestión: 2023
REgaEjecucionGasto
Pagina 1 de 1

Entidad: 906 Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Dirección Administrativa: 1 ADMINISTRACION CENTRAL
Fecha Elaboración: 14/04/2023 Estado: VERIFICADO

NUMERO DE DOCUMENTO
N° Preventivo: 217 N° SIP 0
N° Compromiso: 1
N° Devengado: 1
N° Pago: 0
N° Secuencia: 0

TIPO DE FORMULARIO	Con Imputación Presupuestaria	Sin Imputación Presupuestaria	TIPO DE DOCUMENTO	TIPO DE EJECUCION	REGULARIZACION
	X		Original	Normal Gasto	SI: NO: X

MOMENTOS
CON IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Preventivo: Compromiso: X Devengado: X Pagado:
SIN IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA: Devengado: Pagado:

DOCUMENTO DE RESPALDO
Tipo 75 COMUNICACIÓN INTERNA (Denominación) N° Doc. 2615
Fecha de Documento: 14/04/2023 Fecha de Recepción: 14/04/2023 Fecha de Vencimiento: 14/04/2023

PLANILLA
Tipo: Gestion: Mes:

DATOS ADICIONALES COMPRAS
Proceso de Compra: CUCE:

CLASE DE GASTO
Con Imputación 4 BIENES Y SERVICIOS
Sin Imputación

SIGADE:
SISIN:
OTFIN:

Código Moneda: 69 BOLIVIANOS (Denominación)
Fecha de Tipo de Cambio: Compra: Venta:
Tipo de Cambio:

RESUMEN OPERACION
PARA REGISTRAR EL PAGO DE VIÁTICOS A KARINA PATRICIA LIEBERS CACERES STRIA. DE PLANIFICACIÓN E INVERSIÓN POR VIAJE A LA CIUDAD DE COCHABAMBA PARA ASISTIR A UNA REUNIÓN EN OFICINAS DE ENDE TRANSMISIÓN-SIN Y ENDE CORPORACIÓN EN FECHA 02/04 AL 05/04/2023, SEGÚN FORM VIAT-01, INFORME DE VIAJE, PLANILLA DE LIQUIDACIÓN, SE CANCELA A LA SRA. MARÍA DEL CARMEN JUSTINIANO GROSZ POR PASAJE AÉREO, PROG. FINANCIERA, INST. DE PAGO DF-Nº2615/2023 Y DEMÁS DOC. ADJUNTA.

TOTAL AUTORIZADO:	2,358.00
TOTAL RETENCIONES:	199.00
TOTAL MULTAS:	0.00
LIQUIDO PAGABLE:	2,159.00
TOTAL DOCUMENTO:	2,358.00

Son: Dos mil trescientos cincuenta y ocho 00/100 Bolivianos

BENEFICIARIOS

Tipo Doc	Nro Documento Identificación	Expedido en	Nombre o Razon Social	Banco	Cuenta Bancaria	IMPORTE
CI	1894971	TAR	LIEBERS CACERES KARINA PATRICIA	1014	10000006775312	1,113.00
CI	1630842	LAP	JUSTINIANO GROSZ MARIA DEL CARMEN INES			1,046.00
					Total:	2,159.00

IMPUTACIÓN PRESUPUESTARIA

UE	Prog.	Proy.	Act/Obra	Fuente	Organismo	Objeto del Gasto	Ent. Trans.	Descripción	IMPORTE
3	160	0	27	20	220	2.2.1.10	0	Pasajes al Interior del País	1,245.00
3	160	0	27	20	220	2.2.2.10	0	Viáticos por Viajes al Interior del País	1,113.00
								Total:	2,358.00

CUENTA BANCARIA

Fuente	Organismo	Cuenta	Libreta	Descripción	IMPORTE
20	220	1000000638596	00906012001	Libreta Coparticipacion Regalias (20-220)	2,358.00
				Total:	2,358.00

RETENCIONES

Código	Descripción	Tipo	IMPORTE
1	Tributos	Laboral	162.00
1001	Tributos - IT	Laboral	37.00
		Total	199.00

Maribel Gareca Miranda
TÉCNICO DE CONTABILIDAD
Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Firma
Usuario MARIBEL GARECA MIRANDA
Fecha Verificación: 14/04/2023 16:46:02

Lic. Juan Pablo Bellido Morales
JEFE DE CONTABILIDAD
Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Firma
Usuario
Fecha Aprobación:

Lic. Alberto Castillo Carazo
P.E. FIRMA COMPROB. DE GASTOS
Gobierno Autónomo Dptal. de Tarija
Firma
Usuario
Fecha Firma:

Lic. José Manuel Gamarra Hoyos
DIRECTOR DEPARTAMENTAL DE FINANZAS
Gobierno Autónomo Departamental de Tarija
Firma

Ver **T/R** en **LCE-4/7.5**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-5/7.2

P.P.E

Andalucía Tours

Calle 15 de Abril entre D. Campos y Colón
Telf. 6630892 - Telf/Fax 6667227
TARIJA - BOLIVIA

NOTA DE DEBITO

000681

Tarija, 31 de MARZO de 2023

000016

Señor(es): GOB AUT. DPTAL DE TARIJA &

Por concepto de: BOLETOS DEREOS

	NOMBRE Y APELLIDO	RUTA	TKT	PRECIO
1	ZIEBERS KARINA	TJA-CBB-TJA	9306390879 4	1245.-
2				
3				
4				
5				
			TOTAL	1242.-

La suma de: MIL DOSCIENTOS CUARENTA Y DOS 00/100

Bolivianos/Dólares

Ver **T/R** en **LCE-7.5**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-5/7.3

P.P.E

Security nb: 34 - Ticket: 9301363908784

BoA Boliviana de Aviacion

Pase a Bordo

000023

Liebers / Karina Mrs

DESDE		A
Despegue 08:55 05 Apr 2023	CBB ✈ TJA	Aterrizaje 09:55 05 Apr 2023
Cochabamba Jorge Wilsterman		Tarija Cap Oriel Lea Plaza

Vuelo	Asiento	Hora de Abordaje	Puerta	Grupo
OB524	4A	08:25	Check monitors	Grupo4

TRAVEL INFORMATION

Informacion acerca del pase a bordo
Por favor presentese en la puerta de embarque 30 minutos antes del horario de la salida su vuelo.

Verifique Equipaje Permitido
Vuelos Nacionales 20kg
Vuelos Internacionales 30kg
Vuelos MIA/MAD 2pzas de 23kg c/u
Vuelos MIA/MAD clase ejecutiva 3pzas de 23kg

Documentos de viaje
Es responsabilidad del pasajero portar y revisar que todos los dopcumentos requeridos de viaje se encuentren en vigencia para poder completar el viaje.

Franquicia de equipaje de mano
Ademas de computadora portatil y/o cartera de mano
equipaje de mano permitido
1 pieza con : 5kg, 7kg, 10 kg
dependiendo del tipo de aeronave.

Información Adicional
HIGHLIGHTED SSR AND SK

Viajero Frecuente
None

Clase de Reserva

BOOKING REFERENCE
4QT6R2

Boleto
ETKT
9301363908784

NEXT STEPS

Recomendación importante
Reserve el tiempo suficiente para Check-In de su equipaje, control de seguridad y Embarque.

Solo con equipaje de mano
Pasajeros que viajen solo con equipaje de mano dirigirse directamente a la puerta de embarque.

Gracias por su preferencia
Gracias por elegir a Boliviana de Aviacion, le deseamos un feliz viaje.

Hora del cierre para equipaje facturado
Para depositar su equipaje, por favor facturarlo en mostradores
45 minutos antes de la salida en vuelos

Boarding
Por favor presentese en la puerta de embarque 30 minutos antes del horario de la salida su vuelo.

Ver **T/R** en **LCE-4/7.5**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

LCE-5/7.4

P.P.E

Security nb: 34 - Ticket: 9301363908784

BoA
Boliviana de Aviacion

Pase a Bordo

000022

Liebers / Karina Mrs

	DESDE		A	
Despegue				Aterrizaje
19:35 02 Apr 2023	**TJA**	✈	**CBB**	20:35 02 Apr 2023
Tarija Cap Oriel Lea Plaza			Cochabamba Jorge Wilsterman	

Vuelo	Asiento	Hora de Abordaje	Puerta	Grupo
OB533	5A	19:05	Check monitors	Grupo4

TRAVEL INFORMATION

Informacion acerca del pase a bordo
Por favor presentese en la puerta de embarque 30 minutos antes del horario de la salida su vuelo.

Verifique Equipaje Permitido
Vuelos Nacionales 20kg
Vuelos Internacionales 30kg
Vuelos MIA/MAD 2pzas de 23kg c/u
Vuelos MIA/MAD clase ejecutiva 3pzas de 23kg

Documentos de viaje
Es responsabilidad del pasajero portar y revisar que todos los dopcumentos requeridos de viaje se encuentren en vigencia para poder completar el viaje.

Franquicia de equipaje de mano
Ademas de computadora portatil y/o cartera de mano
equipaje de mano permitido
1 pieza con : 5kg, 7kg, 10 kg
dependiendo del tipo de aeronave.

Información Adicional
HIGHLIGHTED SSR AND SK

Viajero Frecuente
None

Clase de Reserva

BOOKING REFERENCE
4QT6R2

Boleto
ETKT
9301363908784

NEXT STEPS

Recomendación importante
Reserve el tiempo suficiente para Check-In de su equipaje, control de seguridad y Embarque.

Solo con equipaje de mano
Pasajeros que viajen solo con equipaje de mano dirigirse directamente a la puerta de embarque.

Gracias por su preferencia
Gracias por elegir a Boliviana de Aviacion, le deseamos un feliz viaje.

Hora del cierre para equipaje facturado
Para depositar su equipaje, por favor facturarlo en mostradores

Boarding
Por favor presentese en la puerta de embarque 30 minutos antes del horario de la salida su

Ver **T/R** en **LCE-4/7.5**

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24

000017

BILLETE ELECTRÓNICO
RECIBO DEL ITINERARIO DE PASAJERO

ANDALUCIA TOURS
CALLE 15 DE ABRIL ENTRE
DANIEL CAMPOS Y COLON
TARIJA
IATA : 565 41516 &

TELÉFONO : 46630892

FECHA: 31 MAR 2023
AGENTE: 0818
NOMBRE: LIEBERS/KARINA MRS
FQTV: OB 1001535102
78928029 GOBIERNO AUTONOMO
DEPARTAMENTAL DE TARIJA. &

COMPANIA EMISORA : BOLIVIANA DE AVIACION
NIT : 154422029
NUMERO DE BILLETE : ETKT 930 1363908784
FORMA DE IDENTIFICACIÓN : NATIONAL IDENTITY NI1894971
LOC. RESERVA : AMADEUS: 4QT6R2, AEROLINEA: OB/4QT6R2

DE /A	VUELO	CL	FECHA	DEP	BASE TARIFA	NVA	NVD	BAG	ST
TARIJA CAP ORIEL LEA PLAZA	OB 533	B	02APR	1935	BOW			20K	OK
COCHABAMBA JORGE WILSTERMANN INTL	ASIENTO: 07A			HORA DE LLEGADA: 2035		FECHA DE LLEGADA: 02APR			
COCHABAMBA JORGE WILSTERMANN INTL	OB 524	B	05APR	0855	BOW			20K	OK
TARIJA CAP ORIEL LEA PLAZA	ASIENTO: 14A			HORA DE LLEGADA: 0955		FECHA DE LLEGADA: 05APR			

EN FACTURACION, DEBERA PRESENTAR UN DOCUMENTO DE IDENTIDAD CON FOTOGRAFIA Y
EL DOCUMENTO USADO COMO REFERENCIA AL HACER LA RESERVA.

PAGO : CASH

CÁLCULO DE TARIFA :TJA OB CBB510.00OB TJA510.00BOB1020.00END

TARIFA AÉREA	: BOB	1020					
TASA	: BOB	30A7	BOB	158BO	BOB	37OM	
TOTAL	: BOB	1245					

T/IVA BOB 1215

EL CALCULO MEDIO DE EMISIONES DE CO2 DURANTE EL VUELO ES 134.67 KG/PERSONA
FUENTE: ICAO CALCULADORA DE EMISIONES DE CARBONO
HTTP://WWW.ICAO.INT/ENVIRONMENTAL-PROTECTION/CARBONOFFSET/PAGES/DEFAULT.ASPX

AVISO
EL TRANSPORTE Y OTROS SERVICIOS PROVISTOS POR LA COMPAÑÍA ESTÁN SUJETOS A LAS CONDICIONES DE TRANSPORTE, LAS CUÁLES SE INCORPORAN POR REFERENCIA. ESTAS CONDICIONES PUEDEN SER OBTENIDAS DE LA COMPAÑÍA EMISORA.

EL ITINERARIO/RECIBO CONSTITUYE EL BILLETE DE PASAJE A EFECTOS DEL ARTÍCULO 3 DE LA CONVENCIÓN DE VARSOVIA, A MENOS QUE EL TRANSPORTISTA ENTREGUE AL PASAJERO OTRO DOCUMENTO QUE CUMPLA CON LOS REQUISITOS DEL ARTÍCULO 3.

SE INFORMA A LOS PASAJEROS QUE REALICEN VIAJES EN LOS QUE EL PUNTO DE DESTINO O UNA O MAS ESCALAS INTERMEDIAS SE EFECTUEN EN UN PAIS QUE NO SEA EL DE PARTIDA DE SU VUELO, QUE PUEDEN SER DE APLICACION A LA TOTALIDAD DE SU VIAJE, INCLUIDA CUALQUIER PARTE DEL MISMO DENTRO DE UN PAIS, LOS TRATADOS INTERNACIONALES COMO LA CONVENCION DE MONTREAL O SU PREDECESOR LA CONVENCION DE VARSOVIA, INCLUYENDO SUS MODIFICACIONES (EL SISTEMA DE CONVENCION DE VARSOVIA). EN EL CASO DE AQUELLOS PASAJEROS, EL TRATADO APLICABLE, INCLUYENDO LAS CONDICIONES ESPECIALES DEL TRANSPORTE INCORPORADAS A CUALQUIER TARIFA

T/R Trabajo realizado

✓ Verificado satisfactoriamente con el registro de Ejecución de Gastos el monto del Viatico en Comisión de Servicio al Funcionario Liebers Cáceres Karina Patricia secretaria de planificación e inversión por viaje a la ciudad de Cochabamba, Boleto aéreo BOA de la Agencia Andalucía Tours.

& Verificado satisfactoriamente con la documentación presentada por la Agencia Andalucía Tours Las facturas emitidas a nombre del Gobierno Autónomo del departamento de Tarija.

& Verificado satisfactoriamente mediante una consulta a Servicios de Impuestos Nacionales (SIN) Sobre la legalidad y Originalidad de las facturas.

Elaborado por: **Univ.** Mishel Silvana Velásquez Salazar
25/09/24