

RESUMEN EJECUTIVO

Entidad: Universidad Autónoma Gabriel Rene Moreno (UAGRM)

Referencia: Auditoría Especial sobre el pago de la remuneración máxima del sector público, por las gestiones 2008 y 2009, en la Universidad Autónoma Gabriel Rene Moreno.

Informe N°: GS/EP18/F15 C1, complementario al Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1 (punto 2.1 “*Percepción de sueldos acumulados de los servidores públicos de la UAGRM, superiores a la remuneración máxima establecida para el sector público*”, los incisos: a), numerales 6, 37, 220, 325, 378 y 418; b), numerales 176 y 307; c), numerales 6, 37, 226, 332, 384 y 424; f); j) numerales 8, 232, 342, 397 y 440; k), numerales 8, 41, 254, 373, 399, 435 y 480; m), numerales 2, 51, 59, 69, 82, 113, 120, 127, 130 y 144; n), numerales 3, 32, 68, 85, 93, 112, 128, 152, 202, 213, 223, 230 y 257).

Objetivo: Emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo y otras normas legales aplicables en el pago de la remuneración máxima del sector público.

Objeto: El objeto del presente trabajo, estuvo constituido por información y documentación generada en las operaciones sobre el pago de remuneraciones, durante las gestiones 2008 y 2009, como ser:

- Comprobantes de Egreso y su documentación de respaldo.
- Comprobantes de Egreso impresos del Sistema Integrado “SIC”.
- Planillas General de Sueldo, Planillas de Aguinaldo, Planillas Adicionales y Planillas de Retroactivo.
- Extractos bancarios y abonos de la Cooperativa Jesús Nazareno.
- Información contable y presupuestaria contenida en la base de datos del Sistema Integrado “SIC”.
- Planillas de pago al Seguro Social Universitario, del personal administrativo y docente de la UAGRM.
- Formularios de Pago de Contribuciones a las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP’s) Previsión BBVA S.A. y Futuro de Bolivia S.A. y su documentación de respaldo.
- Reglamento Interno de Personal, aprobado mediante Resolución del Consejo Universitario N° 020/89 del 15 de marzo de 1989.
- Otra documentación relacionada con el objetivo de la auditoría.

Periodo Auditado: Gestiones 2008 y 2009.

Resultados:

3.1. Percepción de sueldos acumulados de los servidores públicos de la UAGRM, superiores a la remuneración máxima establecida para el sector público

Como resultado del procedimiento de aclaración corresponde dejar sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, establecidos en el Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1, de:

N° (*)	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
Inciso a) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
6	Alberto Méndez Capobianco Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesional I (M.T.) y Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	212,18
37	Aura Nelly Garzón Cárdenas Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	471,90
220	Jorge Sandoval La Serna Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	11.377,51
325	Mario Gustavo Moyano Yarade Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.883,34
378	Paula Alejandra Peña Hasbun De Castedo Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C y Profesional II (M.T.) Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	7.893,27
418	Rolando Sierra Aliaga Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	3.086,61
Subtotal inciso a)			25.924,81
Inciso b) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
176	Jorge Sandoval La Serna Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Robert Alai Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Rector Director Administrativo Financiero Director Administrativo Financiero a.i. Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	3.791,64
307	Paula Alejandra Peña Hasbun De Castedo Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Robert Alai Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C y Profesional II (M.T.) Rector Director Administrativo Financiero Director Administrativo Financiero a.i. Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.496,40
Subtotal inciso b)			6.288,04



N° (*)	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
Inciso c) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
6	Alberto Méndez Capobianco Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesional I (M.T.) y Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	538,62
37	Aura Nelly Garzón Cárdenas Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	1.415,70
226	Jorge Sandoval La Serna Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	11.657,03
332	Mario Gustavo Moyano Yarade Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.166,87
384	Paula Alejandra Peña Hasbun De Castedo Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C y Profesional II (M.T.) Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	8.097,96
424	Rolando Sierra Aliaga Alfredo Jaldín Farell Roberth Alain Morón Cárdenas Julio Egardo Tapia Flores Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero a.i. y Sub Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.874,15
Subtotal inciso c)			26.750,33
Inciso f) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
	Aura Nelly Garzón Cárdenas Alfredo Jaldín Farell Cornelio Barriga Calvimontes Roberth Alain Morón Cárdenas Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Sub Director Administrativo Financiero Jefe de la Sección Salarios	471,90
Subtotal inciso f)			471,90
Inciso j) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
8	Alberto Méndez Capobianco Reymi Luis Ferreira Justiniano Oscar Callejas Saldías Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesional I (M.T.) y Profesor Titular A Rector Rector a.i. Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	263,33
232	Jorge Sandoval La Serna Reymi Luis Ferreira Justiniano Oscar Callejas Saldías Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Rector Rector a.i. Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	8.137,14

N° (*)	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
342	Mario Gustavo Moyano Yarade Reymi Luis Ferreira Justiniano Oscar Callejas Saldías Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Rector a.i. Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	1.444,58
397	Paula Alejandra Peña Hasbun De Castedo Reymi Luis Ferreira Justiniano Oscar Callejas Saldías	Profesor Titular C y Profesional II (M.T.) Rector Rector a.i.	2.699,32
	Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	
440	Rolando Sierra Aliaga Reymi Luis Ferreira Justiniano Oscar Callejas Saldías Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Rector a.i. Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.874,15
Subtotal inciso j)			15.418,52
Inciso k) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
8	Alberto Méndez Capobianco Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesional I (M.T.) y Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	1.092,76
41	Aura Nelly Garzón Cárdenas Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.388,38
254	Jorge Sandoval La Serna Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	36.126,58
373	Mario Gustavo Moyano Yarade Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	6.413,52
399	Myriam Virginia Martínez Millares Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Interino Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	526,70
435	Paula Alejandra Peña Hasbun De Castedo Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular C Y Profesional II (M.T.) Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	13.367,48
480	Rolando Sierra Aliaga Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Benjamín Roberto Céspedes Quiroga Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	9.724,47
Subtotal inciso k)			69.639,89
Inciso m) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
2	Alberto Apaza Miranda Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A y Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.795,92



Nº (*)	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
51	Gloria Estela Claver de Flores Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	92,72
59	Ingrid Morales Benavent Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero	1.129,18
	Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	
69	Jorge Max Torrez Garay Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	1.647,40
82	José Luis Romero Vidaurre Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	92,72
113	Marcia Elena Baldivieso Muller de Quevedo Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	870,06
120	María Luisa Calvimontes Palacios Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	1.129,18
127	Máximo Higa Kishimoto Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	2.683,88
130	Miriam Rosario Vásquez Lanza Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	92,72
144	Raúl Pedraza Leaños Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Armando Porcel Gutiérrez Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	92,72
Subtotal inciso m)			10.626,50
Inciso n) del punto 2.1 del Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1:			
3	Alberto Apaza Miranda Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A y Profesor Titular B Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	823,70
32	Carmen Delcy Otuvo Chavez Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Asociado y Jefe de Departamento II Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	651,99
68	Ernesto Martín Quintanilla Sánchez Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Interino Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	54,63

Nº (*)	Nombres y Apellidos	Cargo	Importe Bs
85	Gema Virginia Cañizares Ortiz Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno	Profesor Titular C Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos	517,78
	Erwin Cortez Vargas	Jefe de la Sección Salarios	
93	Gloria Estela Claver de Flores Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	46,36
112	Ingrid Morales Benavent Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	564,59
128	Jorge Max Torrez Garay Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	221,12
152	José Luis Romero Vidaurre Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	46,36
202	Marcia Elena Baldivieso Muller de Quevedo Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	305,47
213	María Luisa Calvimontes Palacios Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	564,59
223	Máximo Higa Kishimoto Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	442,24
230	Miriam Rosario Vásquez Lanza Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	46,36
257	Raúl Pedraza Leaños Reymi Luis Ferreira Justiniano Saúl Enrique Lozano Morales Dilma Justiniano Moreno Erwin Cortez Vargas	Profesor Titular A Rector Director Administrativo Financiero Jefe del Departamento de Recursos Humanos Jefe de la Sección Salarios	46,36
Subtotal inciso n)			4.331,55
Total			159.451,54

(*) Numeración considerada en el Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 RI.



Conclusión General:

Como resultado de la auditoría especial sobre el pago de la remuneración máxima del sector público en la Universidad Autónoma Gabriel René Moreno, se estableció el incumplimiento del ordenamiento jurídico administrativo en el pago de las remuneraciones a personal administrativo y/o de docencia; por lo que se estableció acciones y omisiones que han generado indicios de responsabilidad civil solidaria que se reportan en el Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1.

No obstante, toda vez que los beneficiarios de los importes observados en el acápite 2. del presente informe, efectuaron depósitos bancarios que corresponden al pago de los importes determinados en el Informe Preliminar de Auditoría N° GS/EP18/F15 R1, se dejan sin efecto los indicios de responsabilidad civil solidaria, por Bs159.451,54, de un total de Bs34.687.150,90.

-----0-----