

## **MARCO TEORICO**

### **1.1 Aspectos Generales**

#### **1.1.1 Concepto de Presupuestos**

Podemos decir que el presupuesto es un plan detallado de la forma en que se gastarán los fondos de una empresa.

Según Westón - Brigham señala lo siguiente:

"Un presupuesto es un plan que se estructura en términos de gastos específicos para propósitos específicos; se usa tanto para la planeación como para el control".

Según Jorge Ortiz señala lo siguiente:

"Un presupuesto es un plan integrador y coordinador que expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un período determinado, con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia".

Los presupuestos son programas en los que se les asignan cifras a las actividades; implican una estimación de capital, de los costos, de los ingresos, y de las unidades o productos requeridos para lograr los objetivos.

Los presupuestos son un elemento indispensable al planear, ya que a través de ellos se proyectan en forma cuantificada, los elementos que necesita la empresa para cumplir con sus objetivos. Sus principales finalidades consisten en determinar la mejor forma de utilización.

### 1.1.2 Funciones del Presupuesto

Entre las funciones importantes del presupuesto según M.C. Graw Hill están:

- ❖ La principal función de los presupuestos se relacionan con el control financiero de la organización.
- ❖ El control presupuestario es el proceso de descubrir qué es lo que se está haciendo, comparando los resultados con sus datos presupuestados correspondientes para verificar los logros o remediar las diferencias.
- ❖ Los presupuestos pueden desempeñar tanto roles preventivos como correctivos dentro de la organización.
- ❖ El presupuesto obliga a la planeación en todos los niveles de la organización.
- ❖ La necesidad de poner las cifras en el papel aclara las ideas y hace destacar los puntos de mayor atención.
- ❖ La elaboración de presupuesto despierta un sentimiento de participación en las operaciones de la empresa.
- ❖ Constituye un punto focal común para establecer la comunicación entre los miembros de la empresa.
- ❖ constituye un medio para comunicar ideas y planes en forma universalmente comprensible, puesto que son cuantitativos.

- ❖ Presentan a la administración un panorama sistematizado de toda la operación.
- ❖ Permiten también controlar las operaciones y evaluar el comportamiento de cada subdivisión al revelar sus desviaciones respecto a las cifras que señala el presupuesto.

### **1.1.3 Objetivos de los Presupuestos**

Entre los objetivos fundamentales del presupuesto tenemos:

- ❖ Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un período determinado.
- ❖ Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos, y fija responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
- ❖ Coordinar los diferentes centros de costo para que se asegure la marcha de la empresa en forma integral.

### **1.1.4 Estimaciones para Formular el Presupuesto**

Dado que la mayoría de los presupuestos son un pronóstico del futuro periodo de planeación, se basan en estimaciones. Por consiguiente las estimaciones poco razonables e inadecuadas se reflejarán en todo el presupuesto, dando lugar a fijar objetivos insuficientes o muy ambiciosos y a decisiones de financiamiento e inversiones inapropiadas que pueden hacer quebrar a la empresa en algún momento.

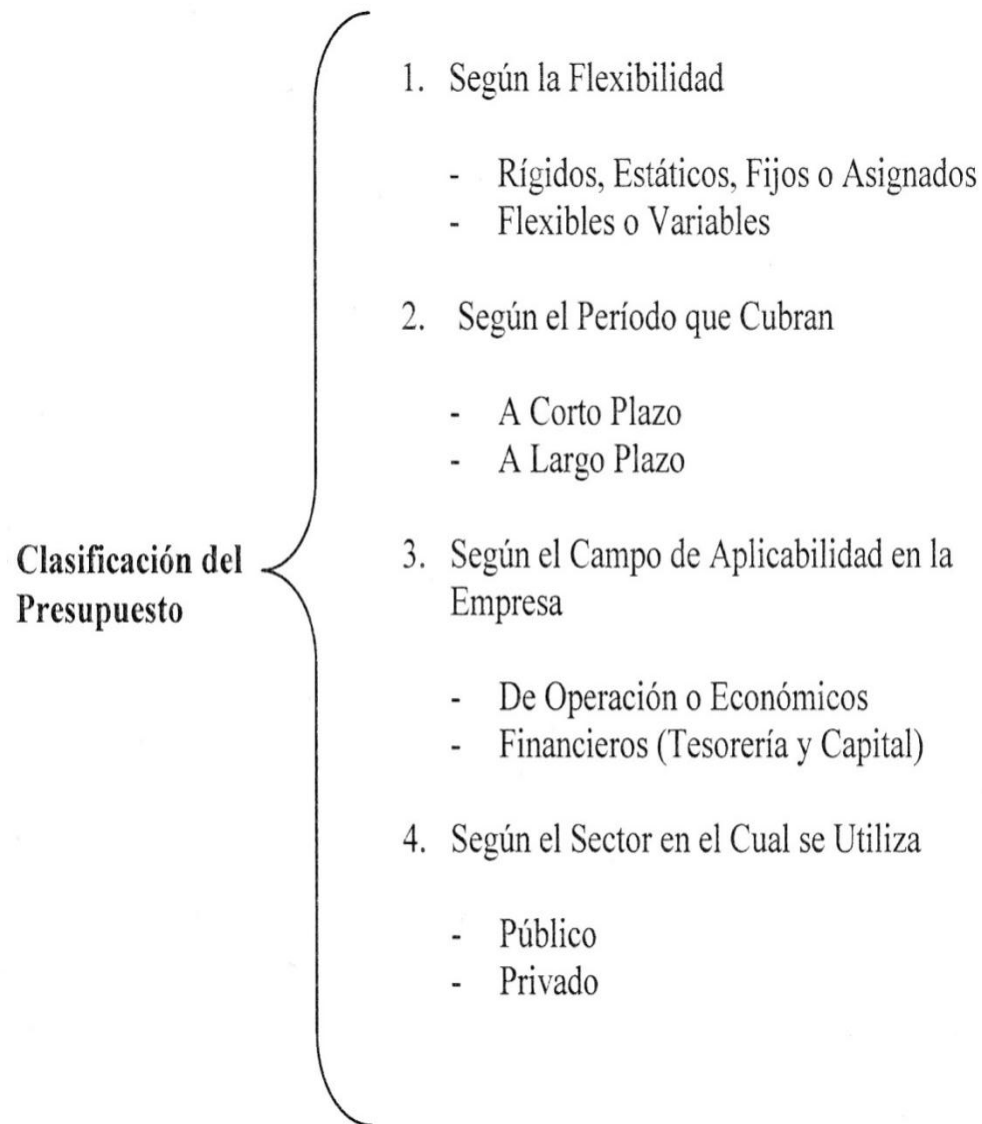
Se hace necesario establecer normas de control razonables, esto significa que los objetivos deban ser realistas, practicables y a la vez estimulantes para lograr un mayor rendimiento en los departamentos, permitiendo modificar ciertos elementos que fueron inflados o subestimados deliberadamente en el presupuesto original.

La ejecución requiere continua supervisión para asegurarse que los planes presupuestados se están llevando a cabo, en caso de desviaciones observadas realizar una investigación e inmediatamente iniciar acciones correctivas.

Tomando en cuenta las anteriores consideraciones se deben prever la posibilidad de que los presupuestos elaborados resulten incorrectos o impracticables por ciertas razones, como por ejemplo un cambio imprevisto en el medio comercial, los objetivos fijados sean impracticables. Situación quedará lugar a la elaboración de presupuestos de contingencia, planes de apoyo que puedan ejecutarse rápidamente para ejecutar las operaciones a los nuevos niveles; siendo importante que estos presupuestos y planes sean diseñados con anticipación.

#### **1.1.5 Clasificación de los Presupuestos**

Los presupuestos pueden clasificarse desde varios puntos de vista. El orden de prioridades que se les dé depende de las necesidades del usuario. Ver el cuadro siguiente:



#### **a) Según su Flexibilidad**

##### **- Rígidos, Estáticos, Fijos o Asignados**

Por lo general se elaboran para un solo nivel de actividad. Una vez alcanzado éste, no se permiten los ajustes requeridos por las variaciones que sucedan. De este modo se efectúa un control anticipado sin considerar el comportamiento

económico, cultural, político, demográfico o jurídico de la región donde actúa la empresa. Esta forma de control anticipado dio origen al presupuesto que tradicionalmente utilizaba el sector público.

#### **- Flexibles o Variables**

Los presupuestos flexibles o variables se elaboran para diferentes actividades y pueden adaptarse a las circunstancias que surjan en cualquier momento.

Muestran los ingresos, costos y gastos ajustados al tamaño de operaciones manufactureras o comerciales. Tienen amplia aplicación en el campo de la presupuestación de los costos, gastos indirectos de fabricación, administrativos y ventas.

#### **b) Según el Periodo que Cubran**

##### **- A Corto Plazo**

Los presupuestos a corto plazo se planifican para cumplir el ciclo de operaciones de un año.

##### **- A Largo Plazo**

En este campo se ubican los planes de desarrollo del Estado y de las grandes empresas. En el caso de los planes del Gobierno el horizonte de planteamiento consulta el período presidencial establecido por normas constitucionales en cada país. Los lineamientos generales de cada plan suelen sustentarse en consideraciones económicas, como generación de empleo, creación de infraestructura, lucha contra la inflación, difusión de los servicios de seguridad social, fomento del ahorro, fortalecimiento del mercado de

capitales, capitalización del sistema financiero o, como ha ocurrido recientemente, apertura mutua de los mercados internacionales.

### **c) Según el Campo de Aplicabilidad en la Empresa**

#### **- De Operación o Económicos**

Incluye la presupuestación de todas las actividades para el período siguiente al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancias proyectadas. Entre éstos podrían incluirse:

- ♦ **Presupuestos de Ventas.-** Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.
- ♦ **Presupuestos de Producción.-** Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.
- ♦ **Presupuesto de Compras.-** Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.
- ♦ **Presupuesto Costo-Producción.-** Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.
- ♦ **Presupuesto de Flujo de Efectivo.-** Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todos los demás

presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.

- ♦ **Presupuesto Maestro.-** Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa conjunta y coordina todas las actividades de presupuesto.

#### **- Financieros**

Incluye el cálculo de partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en el balance. Conviene en este caso destacar el de la caja o tesorería y el de capital también conocido como de erogaciones capitalizables.

- ♦ **Presupuesto de Tesorería.-** Se formula con las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores de fácil realización. También se denomina presupuesto de caja o efectivo porque consolida las diversas transacciones relacionadas con las entradas de fondos monetarios o con la salida de fondos líquidos ocasionada por la congelación de deudas, amortización u otros.
- ♦ **Presupuesto de Erogaciones Capitalizables.-** Controla las diferentes inversiones en activos fijos. Contendrá el importe de las inversiones particulares a la adquisición de terrenos, la construcción o ampliación de edificios y la compra de maquinaria y equipos. Sirve para evaluar alternativas de inversión posibles y conocer el monto de los fondos requeridos y su disponibilidad de tiempo.



#### **d) Según el Sector en el Cual se Utilicen**

##### **- Presupuestos del Sector Privado**

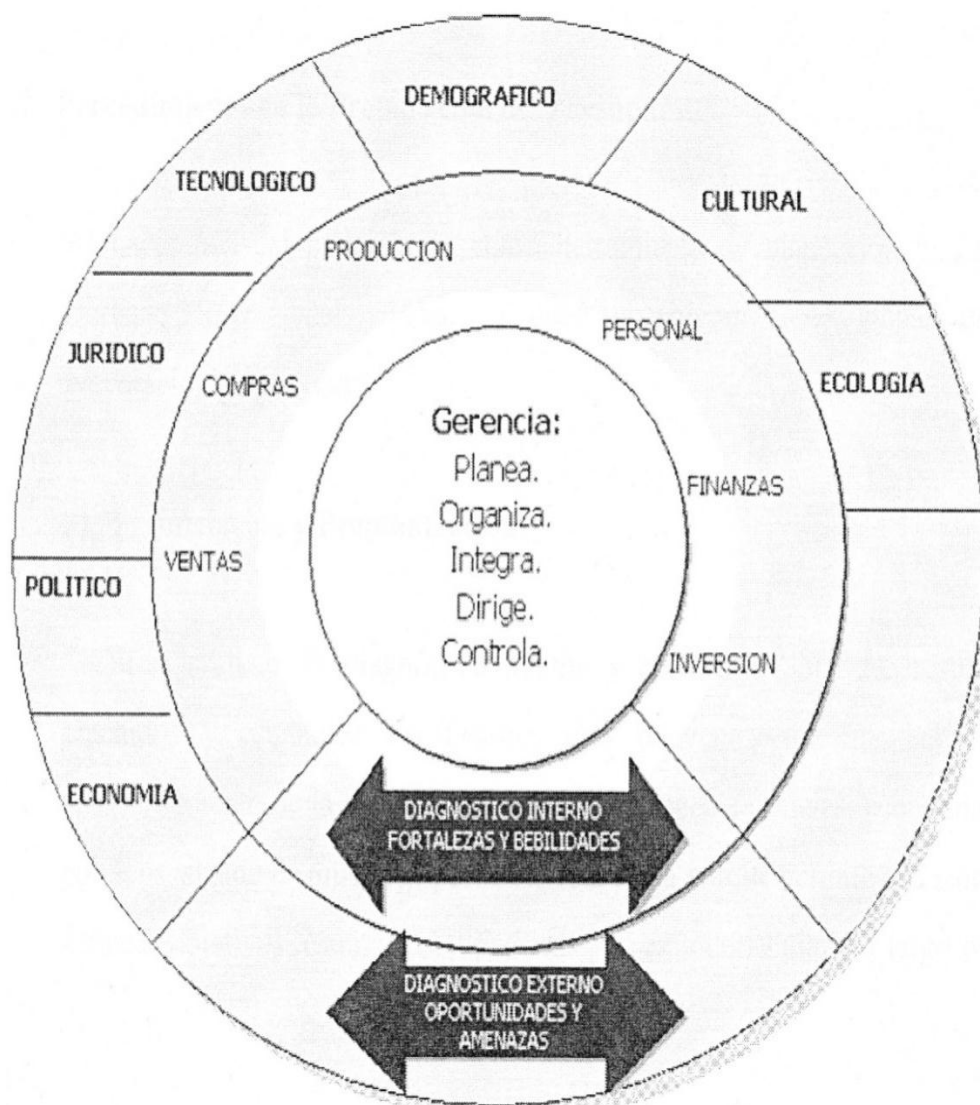
Los utilizan las empresas particulares como base de planificación de las actividades empresariales.

Se conocen también como presupuestos empresariales. Busca planificar todas las actividades de una empresa.

##### **- Presupuestos del Sector Público**

Los presupuestos del sector público cuantifican los recursos que requieren la operación normal, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales. Al efectuar los estimativos presupuestales se contemplan variables como la remuneración de los funcionarios que laboran en instituciones del gobierno, los gastos de funcionamiento de las entidades estatales, la inversión de proyectos de apoyo a la iniciativa privada, la realización de obras de interés social y la amortización de compromisos ante la banca internacional.

### Gráfico de un Presupuesto



### 1.1.6 Conclusiones

- Conocer los principales conceptos asociados a los presupuestos que le serán de mucha utilidad para elaborar predicciones de sus ventas, recursos, producción, finanzas, tiempo, optimización y cualquier otra actividad asociada con el ciclo normal de la empresa.
- Definir claramente el concepto de presupuestos, la utilidad y su importancia, así mismo identificar los diversos tipos de presupuestos que existen, estas herramientas darán la pauta para una mejor aplicación de la teoría a la práctica.
- Comprender y valorar este tema como parte del proceso administrativo dentro de la planificación, como un útil instrumento para predecir el rumbo de la empresa en base a supuestos que le permitan abrir el camino al éxito corporativo y empresarial.

### 1.1.7 Procedimiento en la Preparación del Presupuesto

Al hacer uso del presupuesto como herramienta de planeación y control; Burbano Ruiz señala: "Que se debe considerar cinco etapas en su preparación", estas son:

#### a) Preiniciación y Preplanteación

Significa realizar un diagnóstico interno y externo, evaluar los resultados obtenidos y establecer los factores más relevantes que inciden en el comportamiento de la empresa como son los aspectos sociales, económicos y políticos, siendo de mucha importancia esta etapa porque permite a la

empresadelinear objetivos, estrategias y políticas ya sea a corto plazo o largo plazo.

Esta etapa se inicia en el último trimestre del año que antecede a aquel que se va presupuestar.

### **b) Elaboración**

Puede iniciarse en los 30 o 45 días anteriores a la iniciación del período presupuestario.

Esta etapa consiste en la preparación de programas operativos y financieros por los distintos jefes de departamento que luego serán convertidos a presupuestos, previamente sujetos a revisión y ajustes necesarios para sugerencia de la empresa.

### **c) Ejecución**

Como sabemos la etapa ejecución dentro del proceso administrativo, consiste en poner en marcha los planes por cuanto en el campo presupuestal la ejecución es tan importante como las etapas de preiniciación y elaboración puesto que si no se ponen en marcha los planes, los objetivos no se dan por sí solos; dicho de otra manera, la ejecución será la forma de materializar los planes y objetivos propuestos. En esta etapa es importante la colaboración de los diferentes jefes de departamento que podrían asignar sus propias metas de ejecución, en coordinación con el departamento de finanzas encargado del presupuesto general de la empresa para que se lleve adelante todo lo planeado y programado.

### **d) Control**

Considerando al presupuesto como una herramienta que mide la capacidad de ejecución de todas y cada una de las actividades de la empresa, la etapa de control se hace muy necesaria para la labor del presupuesto porque nos sirve de medio de comparación entre las actividades sujeto de presupuesto.

En esta etapa es importante definir las actividades más importantes a realizar y seguir para identificar problemas y variaciones posibles, como ser: preparación de informes de ejecuciones parciales y acumulativa, comparándolo real con lo presupuestado; análisis y explicación de variaciones; implementación de medidas correctivas o modificación del presupuesto cuando sea necesario.

#### **e) Evaluación**

Una vez terminado el período sometido a presupuestación se debe desarrollar actividades como: hacer un análisis crítico de los resultados obtenidos; elaboración de informes globales; identificación de causas y efectos; capitalización de experiencias para períodos posteriores; todo esto, con el fin de medir la eficiencia y efectividad del presupuesto de gestión diseñado, como también el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades de la empresa.

#### **1.1.8 Importancia**

En el que hacer administrativo el presupuesto constituye el elemento de mayor importancia, tanto en la empresa privada como pública.

"No sólo es un instrumento de control y coordinación, de cuya administración eficiente depende en gran medida el éxito de la gestión de la empresa, sino que refleja las decisiones de mayor trascendencia y que inevitablemente influyen en el desarrollo financiero. De ahí que el presupuesto

sea uno de los instrumentos auxiliares de la planificación y represente, como es natural la situación financiera de esa planificación en el período presupuestario".

Para poder determinar la importancia que tiene el presupuesto vamos a estudiar el mismo en relación las cuatro fases en el que se desarrolla:

- **Formulación.-** Es importante porque obliga a determinar las medidas previstas en la empresa
- **Ejecución.-** Es el instrumento que delimita las acciones a ejecutar tanto en cantidad como en programación.
- **Control.-** Con los parámetros de formulación y ejecución se puede tomar decisiones de ajuste a los parámetros previstos.
- **Evaluación.-** Determina el grado de efectividad de la ejecución en relación a la programación.

En síntesis se puede afirmar que el presupuesto es importante porque se constituye en un instrumento de control de gestión.

#### **a) Su Utilidad Según la Importancia**

Utilitaristas (compañías de negocios), no-utilitaristas (agencias gubernamentales), grandes (multinacionales, conglomerados) y pequeñas empresas.

- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.

- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Facilitan que los miembros de la organización tomen decisiones inmediatas.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado período de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su posterior análisis.

Algunas, duplicaciones o sobre posiciones pueden ser detectadas y tratadas al momento en que los gerentes observan su comportamiento en relación con el desenvolvimiento del presupuesto.

### 1.1.9 Finalidad

El presupuesto es un instrumento de múltiples fines:

- ✓ **Herramienta de Política Económica.-** El presupuesto es el medio más idóneo para concretar y lograr la consecución de objetivos de los planes de desarrollo económico y social.
- ✓ **Herramienta de Administración.-** El presupuesto tiene que formularse y tener una forma de expresión que permita que cada una de las personas responsables del cumplimiento de cada objetivo concreto y del conjunto orgánico de acciones correspondientes, encuentren en él una verdadera guía de acción que elimine o minimice la necesidad de decisiones improvisadas.
- ✓ **Instrumento de Control.-** El presupuesto es el parámetro de referencia (media Standard) para comparar con lo ejecutado, determinando las desviaciones y las acciones de ajuste correspondientes.
- ✓ **-Instrumento de Expresión y Difusión.-** El presupuesto es un conjunto de documentos, que contiene información de la más variada especie, decisiones sobre gran parte de los asuntos que concierne a las actividades de la empresa, que están estructurados sobre la base de una metodología apropiada que permita no sólo difundir su contenido sino también interpretarlo.



Añadiremos que el presupuesto tiene la finalidad de ser un instrumento de planeación como:

- Planear los resultados de la organización en dinero y volúmenes.
- Controlar el manejo de ingresos y egresos de la empresa.
- Coordinar y relacionar las actividades de la organización
- Lograr los resultados de las operaciones periódicas.

Ya que refleja los parámetros cuantitativos de los objetivos y metas: efectúa un seguimiento de la ejecución de esos parámetros; controla la ejecución de esos parámetros.

#### **1.1.10 Hipótesis Presupuestaria**

Para revisar la formulación del presupuesto es importante analizar el realismo de la hipótesis con que se realiza la estimación de gasto y de recursos en un presupuesto.

En toda empresa organizada, el presupuesto desempeña un papel importante. A través del mismo la empresa debería programar sus erogaciones y estimar recursos que dispondrá cada año.

Para una economía en que el proceso de ajuste fiscal es inexorable, se debería considerar la hipótesis de la evolución futura del presupuesto.

#### **1.1.11 Ventajas y Limitaciones del Presupuesto**

Quienes emplean el presupuesto como herramienta de dirección de sus empresas obtendrán mayores resultados que aquellos que se lanzan a la aventura de manejarlas sin haber previsto el futuro. Sus ventajas son notorias.

- Cada miembro de la empresa pensará en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
- La dirección de la firma realiza un estudio temprano de sus problemas y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos" discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.
- De manera periódica se replantean las políticas si después de revisarlas y evaluarlas se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- Ayuda a la planeación adecuada a los costos de producción.
- Se procura optimizar resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
- Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficacia los limitados recursos de la empresa, dado el costo de los mismos.
- Es el sistema más adecuado para establecer "costos promedios" y permite su comparación con los costos reales, mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.

- Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

Además de sus ventajas, también tiene sus desventajas:

En la realidad vivida por las empresas pocas veces se alcanza el ideal. Los bruscos cambios en el medio ambiente, las nuevas disposiciones legales y los acontecimientos mercantiles inesperados tales como huelgas, accidentes pueden sacar de balance al proceso. El cuerpo directivo pasa la mayor parte de su tiempo "apagando fuegos", en vez de conducir a la empresa como es debido.

Las razones por las cuales los presupuestos y la planeación no tienen más éxito son, entre otras, las siguientes:

- La incapacidad de la dirección para comprender su sistema. Los directivos se preocupan por el detalle o tratan de controlar los factores equivocados
- La falta de respaldo por parte de la dirección general no apoya a la actividad o no participa en esta con sentido.
- La incapacidad para entender la importancia crítica del papel de los presupuestos en el proceso administrativo.
- El compromiso excesivo del proceso presupuestal o la indebida dependencia en el mismo, es decir, tratar de sustituir el juicio por los presupuestos. Una ciega adhesión al presupuesto puede someter a una empresa a una excesiva restricción, inhibiendo las innovaciones.

### 1.1.12 Seguimiento y Control

El control presupuestario, es un proceso que permite evaluar la actuación y el rendimiento o resultado obtenido en cada centro; para ello se establecen las comparaciones entre las realizaciones y los objetivos iniciales recogidos en los presupuestos. A las que suele denominarse variaciones o desviaciones.

La presupuestación y el control son por tanto procesos complementarios dado que la presupuestación define objetivos previstos, los cuales tienen valor cuando exista un plan que facilite su consecución (medios), mientras que la característica definitoria del control presupuestario es la comparación entre la programación y la ejecución, debiéndose realizar de forma metódica y regular.

El eje fundamental del control presupuestario se centra en la información necesaria acerca del nivel deseado de rendimiento- el nivel real y la desviación. Además es necesaria la acción para poner en marcha los planes y modificar las actividades futuras. El control presupuestario, por tanto, va mucho más allá de la mera localización de una variación.

La implantación de un mecanismo de control a través del presupuesto supone comparar los resultados con los correspondientes programas, y si no coinciden deberán analizarse las causas de tales diferencias. En este contexto, pues, para ejercer un control eficaz deben realizarse las siguientes consideraciones:

- Todo lo que ha sido objeto de una programación debe ser objeto de control.

- Toda desviación entre programas y ejecución del presupuesto tiene un motivo que hay que analizar y que puede deberse a un fallo en la programación, un defecto en la ejecución o a ambas razones.
- Toda desviación debe ser asignada a un responsable concreto, lo que requerirá llevar a cabo un análisis minucioso de dicha desviación.

Las desviaciones pueden exigir medidas de corrección; es decir, el fin último del control presupuestario no es transmitir temor a los directivos, sino hacerles ver las deficiencias que se han producido y sugerirles las acciones conectoras a emprender. En una época de cambios en la gerencia moderna, la toma de decisiones exige presión y rapidez, y por lo tanto el factor de predicción y control de los presupuestos es de vital importancia como una eficiente herramienta administrativa, es por este propósito que nace este trabajo de investigación el cual versa en el estudio de una orientación más específica del conocimiento de la elaboración y manejo de los diferentes tipos de presupuestos dentro del entorno empresarial para enfrentar los futuros retos de la administración actual.

El contenido de este trabajo da las generalidades y herramientas más comunes en el proceso de planeación ya que los presupuestos nacen de esta etapa del proceso administrativo, y ayudan a formular estrategias y políticas asociadas con los diferentes pronósticos de la actualidad empresarial, ya que un presupuesto puede ser aplicado a una entidad tanto pública como privada.

### **1.1.13 Evaluación**

Comprende la medición y examen de los resultados de la ejecución presupuestaria, el análisis de la eficacia y eficiencia de las acciones cumplidas y la adopción de las medidas correctivas que resulten necesarias.

Carece de sentido planificar y presupuestar, es decir, prever, simultáneamente no se desarrollan los mecanismos que permitirán evaluar el cumplimiento de la acción programada, con la finalidad de poder adoptar con oportunidad las medidas correctivas que permitan reencauzar las operaciones que se aparten de los objetivos de las instituciones.

En ese contexto, "el control y evaluación de la ejecución presupuestaria" se caracteriza por las fases fundamentales de su proceso, a saber:

- Medición, financiera y real de los resultados y efectos.
- Comparación de esos resultados con lo programado.
- Evaluación de los desvíos, causas y efectos en la ejecución.
- Adopción de las medidas correctivas.

#### **1.1.14 La ley de Bancos 1488, en su Artículo 159° Menciona lo Siguiende.**

Artículo 159° El proyecto de presupuesto anual de la Superintendencia será incorporado, sin modificación, por el ministerio de Finanzas al proyecto de Presupuesto General de la Nación para su consideración por el H. Congreso Nacional"

El presupuesto Anual de la Superintendencia será cubierto por las entidades sujetas a su competencia, incluido el Banco Central de Bolivia, mediante acotaciones en un monto anual no superior al medio por mil para el Banco Central de Bolivia y el uno por mil (1/00) para las demás entidades financieras, aplicable sobre el total de sus activos y operaciones contingentes.

La Superintendencia no recibirá soporte económico del Tesoro General de la Nación.

#### **1.1.15 Elementos para Analizar Causas de los Desvíos.**

En el momento de ejercer la evaluación existen una serie de elementos, detectados por la experiencia, que se deben analizar para explicar las posibles causas de las desviaciones entre lo programado y lo ejecutado, que se pueden resumir en:

##### **a) Realismo de la Programación.**

Es fundamental analizar el grado de acuciosidad y de sometimiento a la realidad de la gestión empresarial con los cuales se realizarán las proyecciones presupuestarias.

##### **b) Criterio Utilizado para Programar.**

Deben revisarse los criterios aplicados para programar los diversos conceptos de gastos y de ingresos, deben considerarse las políticas de recaudaciones y su referencia a las series históricas.

##### **c) Consistencia o Relaciones Entre los Diversos Elementos.**

Debe existir coherencia entre la programación real y financiera y por supuesto esas relaciones se deben guardar en el proceso de la ejecución.

**d) Existencia de Programación de la Ejecución.**

La aplicación de un sistema de programación de la ejecución a cerca de la programación a la realidad de la gestión, disminuye la posibilidad de desvíos relevantes y transforma el presupuesto en un instrumento idóneo en el proceso de toma de decisiones a los diversos niveles.

**e) Flujo de Informaciones.**

El flujo de informaciones en la organización garantiza que todos los niveles reciban la información necesaria y oportuna para interpretar las desviaciones y facilitar las decisiones de rectificación.

**f) Comportamiento de la Organización.**

El éxito del sistema presupuestario parte de la motivación de toda la organización en cuanto a programar sus actividades, vigilar el cumplimiento de las metas y la búsqueda de la mayor combinación de los recursos humanos, materiales y financieros.

**g) Cambio de Políticas y Procedimientos.**



En la dinámica de la gestión empresarial se pueden producir situaciones provenientes del mercado, cambio de políticas públicas o empresariales que motivan virajes en las acciones y por lo tanto desviaciones entre lo programado y lo ejecutado.

Los efectos positivos o negativos de esas acciones serán motivo del proceso de evaluación de la gestión.

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**AUDITORIA ESPECIAL DE \*GASTOS\***  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACION DE AUDITORIA**

- 3.1 Termino de Referencia**
  - 3.1.1 Naturaleza del Trabajo**
  - 3.1.2 Alcance**
  - 3.1.3 Enfoque del Trabajo**
  - 3.1.4 Metodología Aplicada**
  - 3.1.5 Marco Normativo de Referencia**
    - 3.1.5.1 Actividades y Fechas de Mayor Importancia**
- 3.2 Información Sobre los Antecedentes de la entidad**
  - 3.2.1 Creación de la Entidad**
  - 3.2.2 Marco Estratégico de IDEPRO**
  - 3.2.3 Objetivos**
- 3.3. Aspectos Financieros**
  - 3.3.1 Naturaleza no Lucrativa**
  - 3.3.2 Fuentes de Financiamiento**
- 3.4 Sistemas de Información Financiera, Contable y Presupuestaria**
- 3.5 Ambiente de Control**
  - 3.5.1 Administración del Trabajo**
    - 3.5.1.1 Personal y Tiempo Presupuestado**
    - 3.5.1.2 Legajos**
    - 3.5.1.3 Personal Involucrado de la Entidad**
    - 3.5.1.4 Personal y Tiempo Presupuestado**
- 3.6 Programas de Trabajo**

### **3.1 Término de Referencia**

#### **3.1.1 Naturaleza del Trabajo**

En cumplimiento a la aprobación del Trabajo Seminario de Investigación del Programa de Contaduría Pública se procedió a desarrollar el presente trabajo, cuyo objetivo es diseñar un control presupuestario para el seguimiento de sus operaciones diarias, que facilite el cumplimiento de objetivos y el control de operaciones.

#### **3.1.2 Alcance**

El trabajo comprende un Diseño de Instrumento presupuestario para el seguimiento de sus operaciones y el cumplimiento de objetivos y el control de operaciones diarias, a través de Cuestionarios de Control Interno, revisión de documentos, observación de procesos y entrevistas con los funcionarios con el tema relacionado a presupuestos.

#### **3.1.3 Enfoque del Trabajo**

- ☞ Evidenciar si IDEPRO ha diseñado mecanismos de control para el seguimiento presupuestario.
- ☞ Si existe Normatividad y mecanismos de Control, cual es el nivel o grado de cumplimiento de esas Normas.
- ☞ Identificar puntos Débiles dentro de la asignación presupuestaria, a objeto de recomendar medidas que vayan a reducir esas defunciones.

### 3.1.4 Metodología Aplicada

Para lograr una efectiva realización del trabajo y cumplir con el objetivo propuesto se procedió a realizar los siguientes pasos:

- ☞ Revisión y observación cuidadosa de algunos documentos en IDEPRO que regulan su funcionamiento, tales como Estatutos, Reglamentos Internos, Manuales de Funciones, seguimientos de registros de egresos.
- ☞ Observación y Seguimiento a las operaciones y actividades cotidianas que realiza la organización.
- ☞ Análisis y seguimiento pormenorizado del ciclo operativo completo del área de presupuestos.

### 3.1.5 Marco Normativo de Referencia

El trabajo se desarrollará dentro del marco establecido por los siguientes documentos:

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Reglamento emitido por la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras (SBEF)
- Manual de Control Interno de IDEPRO
- Documento estatutario de IDEPRO
- Plan Operativo Anual (POA)
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) vigentes en Bolivia.

- En caso de que estas no contemplen situaciones seguiremos los lineamientos de las Normas de Auditoria de los Estados Unidos de América (SAS).

### 3.1.5.1 Actividades y Fechas de Mayor Importancia.

#### ACTIVIDADESFECHA

|                                                    |                         |
|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Relevamiento de información                        | de 05/03/11 al 13/03/11 |
| Inicio de la etapa de planificación de la AUESP    | de 15/03/06 al 14/04/30 |
| Presentación de Legajo Permanente y MPA            | de 24/04/11 al 15-05-11 |
| Inicio de la etapa de ejecución o trabajo de campo | de 16/05/11 al 22/05/11 |
| 1º visita del docente guía a la entidad            | de 25/05/11 al 05/06/11 |
| 2º visita del docente guía a la entidad            | de 10/06/11 al 20/06/11 |
| Presentación de Legajo Corriente                   | de 12/06/11 al 30/07/11 |
| Inicio de la etapa de elaboración de Informe       | de 31/07/06 al 24/08/11 |

## 3.2 Información Sobre los Antecedentes de la Entidad

### 3.2.1 Creación de la Entidad

El Instituto para el Desarrollo de la Pequeña Unidad Productiva (IDEPRO) fue creado según Resolución Suprema N° 205704 de fecha 30 de diciembre de 1988 en la ciudad de La Paz, bajo la forma y estructura orgánica y funcional de una asociación civil con personalidad jurídica, sin fines de lucro, destinada a brindar apoyo financiero, técnico y consultivo a las pequeñas unidades productivas y elevar la calidad de las condiciones de vida de los trabajadores del sector informal urbano y sus grupos familiares.

### 3.2.2 Marco Estratégico de IDEPRO

#### a) Misión

- Desarrollar estrategias integrales de intervención, prestando servicios de calidad y de alto impacto para que la micro, pequeña y mediana empresa sea más productiva y competitiva en el contexto sectorial y regional.
- "Brindar servicios integrales y de alto impacto a MYPEs para que sean más competitivas".

#### b) Visión

- ☉ Ser la institución líder en el conocimiento, generación de tecnología y prestación de servicios empresariales especializados para la micro, pequeña y mediana empresa, orientados al desarrollo de iniciativas empresariales regionales y/o sectoriales.
- ☉ "Líder en la prestación de servicios empresariales a MYPEs, con un enfoque de especialización regional".

#### c) Valores

- ☞ Honestidad y Transparencia.
- ☞ Compromiso con los objetivos de los clientes.
- ☞ Calidez y empatía con el cliente.
- ☞ Apertura al aprendizaje y a la innovación.
- ☞ Responsabilidad social.

### 3.2.3 Objetivos

#### a) Objetivos Generales

El objetivo general de IDEPRO, señalado en su Estatuto y Reglamento Interno se establece en:

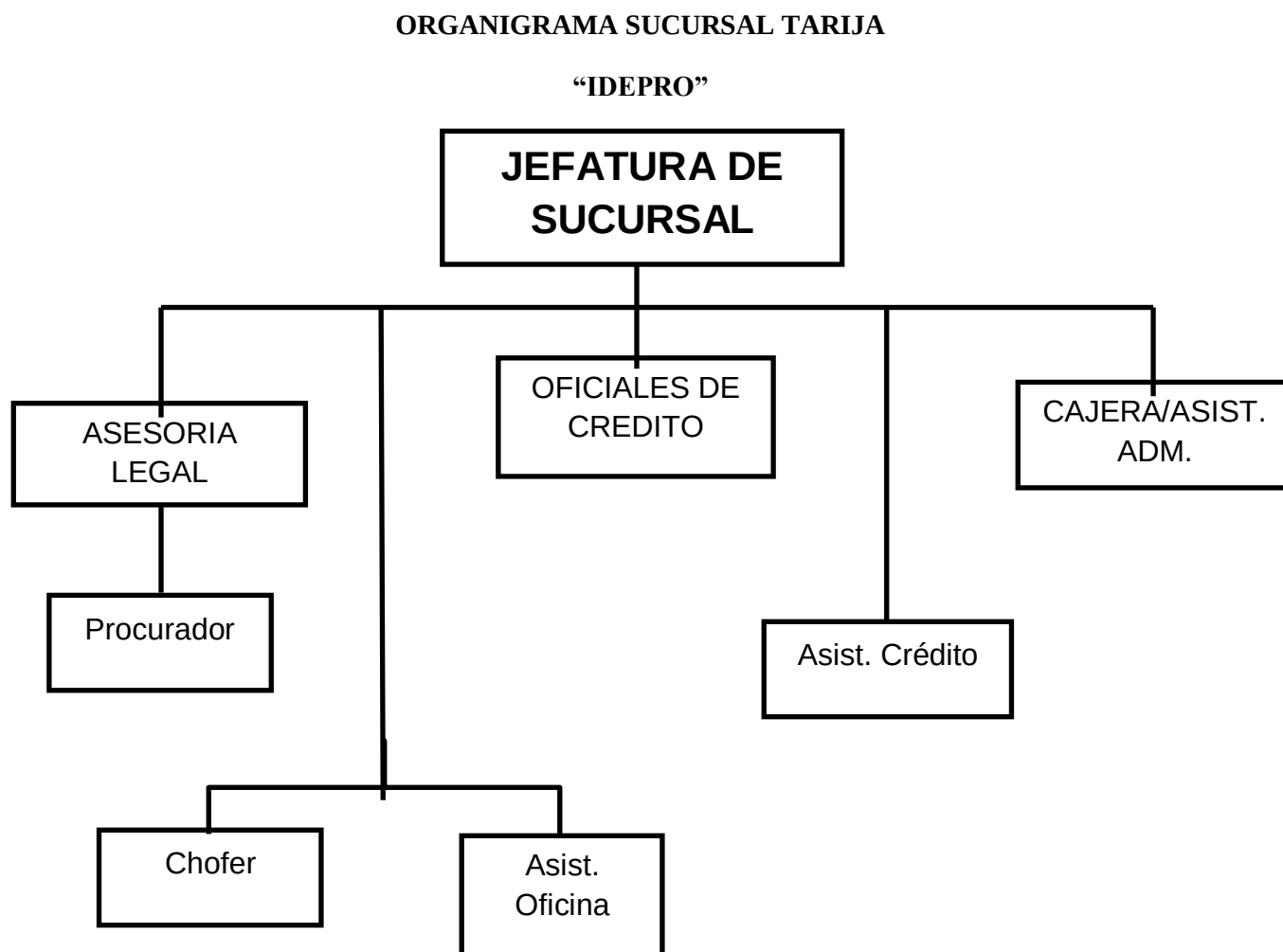
- ❖ Mejorar la calidad y condiciones de vida de los trabajadores del sector informal urbano y sus grupos familiares mediante programas y proyectos de apoyo.
- ❖ Financiamiento, capacitación Técnica y de gestión y asesoramiento destinado al desarrollo de las pequeñas unidades económicas generales oportunidades para que la micro, pequeña y mediana empresa aporten a un desarrollo más equitativo de la gestión.

#### b) Objetivos Específicos

- 🏠 Identificar, la Auditoría Especial de “Gastos”, ejecutar y evaluar programas orientados a la satisfacción de las necesidades tecnológicas y organización administrativa de gestión empresarial y financiera de las pequeñas unidades económicas.
- 🏠 Captar, administrar recursos financieros, nacionales o extranjeros para el desarrollo de sus programas y para la creación de línea de crédito y concesión de crédito y financiamiento.
- 🏠 Diseñar, ejecutar y facilitar el acceso de las pequeñas unidades económicas a programas de crédito y otros servicios financieros.

La incansable búsqueda de la calidad y excelencia en la prestación de servicios y la apertura al aprendizaje, la innovación y la actividad.

### 3.2.4. Estructura Organizativa





De acuerdo a su Estructura, IDERPO tiene estructurado su funcionamiento y actividad en base a las siguientes Niveles orgánicos:

- ⌚ **El Nivel Deliberante.-** Corresponde a la asamblea de asociados en sus modalidades ordinaria y extraordinaria.
- ⌚ **El Nivel Directivo.-** Corresponde al directorio de IDEPRO.
- ⌚ **El Nivel Operativo.-** Correspondiente a los diferentes departamentos, divisiones, secciones, proyectos, etc.
- ⌚ **El Nivel Administrativo.-** Correspondiente al órgano de administración de los bienes, intereses, recursos financieros y recursos humanos.
- ⌚ **Nivel Consultivo.-** Correspondiente a las diversas instancias asesoras y de consulta.

La asamblea de asociados constituirá la máxima autoridad jerárquica y el órgano deliberante de dirección que resuelva los actos y actividades institucionales más importantes y trascendentales.

### 3.3 Aspectos Financieros

#### 3.3.1 Naturaleza No Lucrativa

De acuerdo a lo diseñado en el artículo N° 6 del Estatuto, la naturaleza no lucrativa de IDEPRO, radicado en el hecho de los ingresos o superávit que obtenga de la gestión institucional de sus programas y proyectos no serán susceptibles de distribución entre sus asociados y quedarán consolidados a su patrimonio para el logro de sus objetivos.

Asimismo dicha naturaleza no lucrativa se encuentra referida al carácter nocomercial de las actividades que desarrolle.

### 3.3.2 Fuentes de Financiamiento

Las principales fuentes de financiamiento de la Institución son las siguientes:

- ✿ Contribuciones económicas que bajo distintas modalidades pudiesen efectuar los asociados activos por determinación de asamblea de asociados.
- ✿ Rentas, intereses, dividendos, o beneficios que pudiesen generar los bienes y valores propios de la Institución.
- ✿ Los financiamientos de fuentes internas o externas efectuados a título generoso o gratuito.
- ✿ Ingresos provenientes de prestaciones específicas de servicios de renta de publicaciones y otros conceptos similares.

### 3.4 Sistemas de Información Financiera, Contable y Presupuestaria

El Instituto para el Desarrollo para la Pequeña Unidad Productiva en la ciudad de La Paz ha establecido un sistema de contabilidad. El cual es integrado al presupuesto permitiendo un registro oportuno y funcional de las operaciones financieras realizadas y está sujeta a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El área de información presupuestaria de IDEPRO Tarija no cuenta con un control oportuno y eficaz de la ejecución presupuestaria ni

soportes respectivos, porque centraliza sus operaciones en La Paz mediante soportes magnéticos y no lleva un control de la ejecución presupuestaria en la regional.

### 3.5 Ambiente de Control

Son los siguientes:

- 🌿 Filosofía de dirección.- La entidad no tiene un control efectivo de su cumplimiento de los objetivos, ni toma acciones oportunas para la creación de las decisiones del mismo.

Si bien se considera información financiera es importante en la dirección de regional, no tiene un control eficiente por que se centraliza en la central la Paz.

- 🌿 Integridad y Valores Éticos.- La entidad no cuenta con un manual de ética, donde se establezca los valores de honestidad personal, imparcialidad y otros que deben tener los funcionarios. Al respecto si bien cuenta de manual de funciones donde se establece los derechos y obligaciones del personal, esta se encuentra en la central de IDEPRO.

- 🌿 Información Gerencial.- La gerencia toma acción de todo en la regional y es más autoridad de dicciones financieras, gastos y otras.

- 🌿 Competencia Profesional.- El personal de IDEPRO Regional Tarija fue reclutado por filiación política, de tal forma que no hubo el cumplimiento de requisitos para los puestos.

- 🌿 Atmosfera de Confianza.- La circulación de la información es ascendente, descendente y transversal, no obstante no existe líneas de comunicaciones claras y confiables. No se estableció incentivos para la propuesta de mejoras ni se efectúan reconocimientos a los funcionarios sugerentes.

- 🏰 Políticas Administrativas de Personal.- Rechaza o posterga en cualquier paso del proceso solicitudes de créditos que no estén enmarcadas en políticas institucionales.

Coordinar sus actividades con el resto del personal aprovechando al máximo las redes de apoyo.

Colaborar en todas las actividades que se desarrollan en la sucursal y realizar cualquier otra función que le sea asignada por su inmediato superior.

- 🏰 Sistema Operativo.-El éxito del sistema es parte de la motivación de toda la organización en cuanto de programar sus actividades, vigilar el cumplimiento de las metas y la búsqueda de la mayor combinación de los recursos humanos, materiales y financieros.

- 🏰 Administración Estrategia.- Es desarrollar estrategias de intervención, generación de prestando servicios de calidad y de alto impacto para que la micro, pequeña y mediana empresa sea más productiva en el contexto sectorial y regional.

Asegurar la sostenibilidad financiera de IDEPRO en el periodo y proleteria hacia el largo plazo.

- 🏰 Políticas Crediticias.- Generar oportunidades para que el micro, pequeña empresa aporte un desarrollo más activo de la región.

Dentro de las ge las microempresas, atiende tanto a las de tipo familia empresarial, donde las primeras son definidas como unidad económicas hasta 5 empleado como máximo, incluido el propietario, (normalmente familiares no remunerados), son las que cuentan con hasta diez empleados y en las cuales domina el trabajo asalariado.

### 3.5.1 Administración del Trabajo

#### 3.5.1.1 Personal y Tiempo Presupuestado

El trabajo será desarrollado por el estudiante universitario de la materia y supervisado por el docente guía, de acuerdo al tiempo descrito o continuación:

| NOMBRE            | CARGO       | LP-MPA<br>Hrs. | TC-LC<br>Hrs. | LR-<br>INF<br>Hrs. | TOTAL<br>Hrs.<br>PRESUP. | TOTAL<br>Hrs.<br>EJEC. | DIFERENCIAS |
|-------------------|-------------|----------------|---------------|--------------------|--------------------------|------------------------|-------------|
| Bernabel Quiñones | Supervisor. | 40             | 40            | 20                 | 100                      | 135                    | 35          |
| Germán Gallardo   | Univer.     | 135            | 225           | 90                 | 450                      | 530                    | 70          |

#### 3.5.1.2 Legajos

Los legajos a ser utilizados para el archivo de nuestros papeles de trabajo serán:

- ☯ Legajo Permanente: Planificación de Trabajo de Campo.
- ☯ Legajo de Programación: Memorando de Planificación de Auditoria.
- ☯ Legajo Corriente: Planificación de Papeles de Trabajo y su Información Obtenida.
- ☯ Legajo Resumen de Informe: resumen de Examen de Informe de Auditoria

### 3.1.5.3 Personal Involucrado de la Entidad

LP<sub>1/12</sub>

Los funcionarios de la entidad con los cuales tendremos contacto para la coordinación de nuestras actividades y los resultados son los siguientes:

|                                 |                                |
|---------------------------------|--------------------------------|
| Gerente de Sucursal:            | Mario Virginio Ávila Lema      |
| Jefe Administrativo y RRHH:     | Héctor Aramayó Orihuela        |
| Jefe de Operación y Financiero: | Daniela Mariana YarbiGallardo  |
| Oficial de negocios:            | Almazán Ríos Iván              |
| Oficial de negocios:            | Paula Ximena Calla Márquez     |
| Oficial de Negocios:            | Cristian Erik Huayllani Juanes |

### 3.6 Programas de Trabajos

Se elaboraran programas de trabajo para verificar el cumplimiento de aquellos controles identificados en el proceso de gastos, correspondiente al segundo semestre de la gestión 2011.

Memorando de Planificación de Auditoria (MPA) puesto a conocimiento del supervisor de Auditoria, quien firma en constancia de haber leído y comprendido para su aplicación.

**"IDEPRO"**

LP<sub>1/13</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE "GASTOS"**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                 | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES Y<br>COMENTARIOS |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|     | PLANIFICACION                                                                                |    |    |            |                                |
| 1.- | ¿IDEPRO describe el proceso de formulación de actividades?                                   |    |    |            |                                |
| 2.- | ¿Cuenta IDEPRO con reglamento específicos o manuales que normen su sistema de planificación? |    |    |            |                                |
| 3.- | ¿La planificación se encuentra debidamente documentada por escrito?                          |    |    |            |                                |
| 4.- | ¿IDEPRO Regional Tarija cuenta con procedimientos del control interno para sanciones?        |    |    |            |                                |
| 5.- | ¿Se documentan por escrito las evaluaciones efectuadas?                                      |    |    |            |                                |

**"IDEPRO"**

LP<sub>1/14</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**AUDITORÍA ESPECIAL DE "GASTOS"**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

| <b>Nº</b> | <b>CUESTIONARIO</b>                                                        | <b>SI</b> | <b>NO</b> | <b>REF<br/>P/T</b> | <b>OBSERVACIONES Y<br/>COMENTARIOS</b> |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------|----------------------------------------|
|           | <b>ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA</b>                                         |           |           |                    |                                        |
| 1.-       | ¿Existe un organigrama debidamente aprobado?                               |           |           |                    |                                        |
| 2.-       | ¿Define este con claridad las líneas de autoridad?                         |           |           |                    |                                        |
| 3.-       | ¿Existen manuales de organización, procedimientos, y funciones?            |           |           |                    |                                        |
| 4.-       | ¿Cuentas con sistema de información contable?                              |           |           |                    |                                        |
| 5.-       | ¿Se implementa el manual de funciones de la Regional según su crecimiento? |           |           |                    |                                        |



| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                                                                                                           | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES Y<br>COMENTARIOS |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|     | <b>ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL</b>                                                                                                                                                     |    |    |            |                                |
| 1.- | ¿Están delimitadas las políticas del personal?<br>a) Selección<br>b) Incorporación<br>c) Capacitación<br>d) Disciplina<br>e) Evaluación de desempeño<br>f) Ascensos<br>g) Remuneración |    |    |            |                                |
| 2.- | ¿Existe rotación de funciones en el personal?                                                                                                                                          |    |    |            |                                |
| 3.- | ¿Describa el Procesos de pago de sueldos y salarios?                                                                                                                                   |    |    |            |                                |
| 4.- | ¿Existen instructivos por escrito que norman la contratación de nuevo personal?                                                                                                        |    |    |            |                                |
| 5.- | ¿A través de que instancias se controlan el cumplimiento de funciones del personal?                                                                                                    |    |    |            |                                |

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**AUDITORIA ESPECIAL DE “GASTOS”**  
**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

LP<sub>1/16</sub>

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                                                                           | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y COMENTARIOS |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|     | <b>PRESUPUESTOS</b>                                                                                                                                    |    |    |            |                                |
| 1.- | ¿IDEPRO Tarija cuenta con un presupuesto aprobado                                                                                                      |    |    |            |                                |
| 2.- | Se prepara presupuesto por: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Programado</li> <li>b) Proyectos</li> <li>c) Áreas de responsabilidad</li> </ul> |    |    |            |                                |
| 3.- | ¿Se realiza formulaciones Presupuestarias?                                                                                                             |    |    |            |                                |
| 4.- | ¿El presupuesto aprobado es desembolsado en su totalidad?                                                                                              |    |    |            |                                |
| 5.- | ¿El presupuesto actual es suficiente Para el cumplimiento de objetivos?                                                                                |    |    |            |                                |
| 6.- | ¿IDEPRO Tarija cuenta con controles presupuestarios?                                                                                                   |    |    |            |                                |

**"IDEPRO"**

LP<sub>1/17</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE "GASTOS"**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                                      | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y COMENTARIOS |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|      | PRESUPUESTO                                                                       |    |    |            |                                |
|      | a) Semanal                                                                        |    |    |            |                                |
|      | b) Quincenal                                                                      |    |    |            |                                |
|      | c) Mensual                                                                        |    |    |            |                                |
|      | d) Anual                                                                          |    |    |            |                                |
| 7.-  | ¿La oficina central reporte mensual la situación presupuestaria regional Tarija?  |    |    |            |                                |
| 8.-  | ¿Qué departamento o área está encargado de realizar los informes presupuestarios? |    |    |            |                                |
| 9.-  | ¿Conoce el encargado de realizar el control de gastos, sobre el aprobado?         |    |    |            |                                |
| 10.- | ¿Existe el control de gastos por medio de un presupuesto regional?                |    |    |            |                                |
| 5.-  | ¿El presupuesto actual es suficiente para cumplimiento de objetivos?              |    |    |            |                                |
| 11.- | ¿Los gastos se realizan considerando el presupuesto?                              |    |    |            |                                |

**"IDEPRO"**

**REGIONAL TARIJA**

LP<sub>1/18</sub>

**AUDITORIA ESPECIAL DE "GASTOS"**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                                                                                      | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y COMENTARIOS |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|      | PRESUPUESTOS                                                                                                                      |    |    |            |                                |
| 12.- | ¿IDEPRO regional realiza el control de egresos por separado del proyecto PLANE?                                                   |    |    |            |                                |
| 13.- | ¿Los gastos se efectúan de acuerdo al programado?                                                                                 |    |    |            |                                |
| 14.- | La información presupuestaria que se genera es:<br><br>a) Objetiva<br>b) Oportuna<br>c) Confiable<br>d) Significativa o relevante |    |    |            |                                |
| 15.- | ¿Los informes sobre ejecución presupuestaria, se remiten a la gerencia regional oportunamente?                                    |    |    |            |                                |
| 16.- | ¿Son adecuados los medios con los cuales se preparan información Presupuestaria?                                                  |    |    |            |                                |

**“IDepro”**

LP<sub>1/19</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE “GASTOS”**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                     | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y COMENTARIOS |
|------|------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------|
|      | PRESUPUESTOS                                                     |    |    |            |                                |
| 17.- | ¿Qué acciones se toman con relación a las diferencias prestadas? |    |    |            |                                |
| 18.- | ¿Se cuenta con controles con fuente de financiamiento?           |    |    |            |                                |
| 19.- | ¿IDepro cuenta con un clasificador Presupuestario?               |    |    |            |                                |

**"IDEPRO"**

LP<sub>1/20</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**AUDITORIA ESPECIAL DE "GASTOS"**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

**Objetivos**

1. Comprobar si IDEPRO regional Tarija cuenta con un control entregado de gastos, y si lo considera el presupuesto
2. Verificar que tipo de presupuesto se prepara y que los reales y es el resultado de operaciones, al ejercicio examinado esta expresado de acuerdo al principio generales originales, origen y concepto.
3. Verificar que IDEPRO regional Tarija, registre los egresos de acuerdo a reglamento y disposiciones legales si el presupuesto es desembolsado en su totalidad.

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                                                   | Relc. Ob. | Ref. P/T | Elab. Por |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|
| 1.- | Demuestre una plantilla de presupuesto aprobado, que muestre todas sus apartidas.                                              |           |          |           |
| 2.- | Prepara una planilla resumen de control de gastos reales que son los resultados de operación de la regional.                   |           |          |           |
| 3.- | Determine mediante una planilla el tipo de presupuesto, que se ejecuta.                                                        |           |          |           |
| 4.- | Determine mediante una planilla el control de gastos del 2do semestre                                                          |           |          |           |
| 5.- | Verifique que las operaciones de egreso se hayan realizado de acuerdo a las disposiciones legales de reglamento de la entidad. |           |          |           |
| 6.- | Concluya sobre la racionalidad del control Presupuestaria.                                                                     |           |          |           |

**CAPITULO III**  
**LEGAJO CORRIENTRE**

## INDICE

|                                                                                                         |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| CONCLUSION.....                                                                                         | CI                |
| RESUMEN DE PUNTOS CLABES.....                                                                           | CI <sub>1</sub>   |
| RESUMEN DE PUNTOS CLABES.....                                                                           | CI <sub>1/1</sub> |
| RESUMEN DE PUNTOS FUERTES.....                                                                          | CI <sub>2</sub>   |
| RESUMEN DE PUNTOS FUERTES.....                                                                          | CI <sub>2/1</sub> |
| RESUMEN DE PUNTOS DEBILES.....                                                                          | CI <sub>3</sub>   |
| RESUMEN DE PUNTOS DEBILES.....                                                                          | CI <sub>3/1</sub> |
| RESUMEN DE PUNTOS DEBILES.....                                                                          | CI <sub>3/2</sub> |
| RESUMEN DE PUNTOS DEBILES.....                                                                          | CI <sub>3/3</sub> |
| RESUMEN DE PUNTOS DEBILES.....                                                                          | CI <sub>3/4</sub> |
| CUESTIONARIO DE PLANIFICACION.....                                                                      | CI <sub>1</sub>   |
| CARATULA DEL PLAN OPERATIVO ANUAL.....                                                                  | CI <sub>2/1</sub> |
| PLAN OPERATIVO ANUAL DE LA GESTION 2011.....                                                            | CI <sub>2/2</sub> |
| MARCO ESTRATEGICO.....                                                                                  | CI <sub>2/3</sub> |
| MARCO ESTRATEGICO INSTITUCIONAL.....                                                                    | CI <sub>2/3</sub> |
| ESTRATEGIA INSTITUCIONAL.....                                                                           | CI <sub>2/4</sub> |
| DIRECTRIVAS ANUALES DE POLITICAS.....                                                                   | CI <sub>2/5</sub> |
| OPERACIONES DE POLITICA INTITUCIONAL DEL DIRECTORIO PARA LA<br>ELABORACION DEL PLA DE NEGOCIOS2011..... | CI <sub>2/6</sub> |
| CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO FUNCIONAL.....                                                                | CI <sub>2/7</sub> |
| METAS DEL CUMPLIMIENTO DE GESTION 2011.....                                                             | CI <sub>2/8</sub> |
| CLACIFICACION DEL OBJETIVOS EN PORCENTUAL.....                                                          | CI <sub>2/9</sub> |
| CUESTIONARIO DE ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.....                                                        | CI <sub>1/2</sub> |



|                                                              |                        |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|
| POLITICAS DE CREDITOS.....                                   | CI <sub>2/11</sub>     |
| INDICE Y SU CONTENIDO.....                                   | CI <sub>2/11.1</sub>   |
| INDICE Y SU CONTENIDO.....                                   | CI <sub>2/11.2</sub>   |
| INDICE Y SU CONTENIDO.....                                   | CI <sub>2/11.3</sub>   |
| POLITICAS DE CREDITOS Y SU NARCO ESTRATEGICO.....            | CI <sub>2/11.3.1</sub> |
| MANUAL DE IDEPRO TARIJA.....                                 | CI <sub>2/11.4</sub>   |
| CUESTIONARIO DE ADMINISTRATIVA DEL PERSONAL.....             | CI <sub>1/3</sub>      |
| ORGANIGRAMA DE LA SUCURSAL TARIJA.....                       | CI <sub>2/14</sub>     |
| ACTIVIDADES PROGRAMADAS DIARIAS Y SU REGLAMENTO.....         | CI <sub>2/15</sub>     |
| ACTIVIDADES PROGRAMADAS DIARIAS Y SU REGLAMENTO.....         | CI <sub>2/16</sub>     |
| SISREMA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO.....                     | CI <sub>2/17</sub>     |
| SISREMA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO SERVICIO FINANCIERO..... | CI <sub>2/18</sub>     |
| SISREMA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO SERVICIO FINANCIERO..... | CI <sub>2/19</sub>     |
| SISREMA DE EVALUACION DEL DESEMPEÑO SERVICIO FINANCIERO..... | CI <sub>2/20</sub>     |
| PLANILLA DE SUELDO DE MES JULIO.....                         | CI <sub>2/21</sub>     |
| PLANILLA DE SUELDO DE MES AGOSTO.....                        | CI <sub>2/22</sub>     |
| PLANILLA DE SUELDO DE MES SEPTIEMBRE.....                    | CI <sub>2/23</sub>     |
| CONTENIDO.....                                               | CI                     |
| PROGRAMA DE TRABAJO.....                                     | CI <sub>1</sub>        |
| VERIFICACIO DE LA PLANIFICCION PRESUPUESTARIA.....           | CI <sub>2</sub>        |

## **CONCLUSION**

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**CONCLUSION**

Basado en resultado del examen efectuado a la Auditoria de un Control Presupuestario una Estrategia para el Cumplimiento de Objetivo Institucionales entregada vigente en el instituto para el Desarrollo de la Unidad Productiva “IDEPRO” Regional Tarija por el periodo del 01 Enero del 2011 al 30 de Diciembre 2011 se concluye que dicho sistema ha sido parcialmente del desarrollo en su implementación su normas y políticas de institución verificando el cumplimiento institucional de objetivo presupuestario de gastos, mediante la resolución suprema 222957, las normas básicas y generales de control interno de entidades por la contraloría general de la república, con excepción de las deficiencias y documentación en el presente Trabajo **LC/PD**.

## MARCAS UTILIZARSE

**LC** = Legajo Corriente

**PD** = Panilla de Deficiencias

**CI** = Control Interno

**T/R** = Trabajo Realizado

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Facturas

| PERSONAL                                      | CARGO                    | FIRMA |
|-----------------------------------------------|--------------------------|-------|
| Lic. Benabel Quiñones<br>Egr. Germán Gallardo | Supervisor<br>Estudiante |       |

**“IDEPRO”**

CI<sub>1</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE PUNTOS CLAVES**

| REF<br>P/T | DISCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | DISP.<br>GER.AUD |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|            | <p><b>-1-</b></p> <p>La regional Tarija tiene un presupuesto aprobado de partidas de gastos para la gestión y está debidamente aprobado centralizado en central en la Paz.</p> <p>IDEPRO Regional Tarija ejecuta un presupuesto de gastos de acuerdo sus actividades, orientado a cuentas de gastos en base a un manual de cuentas.</p> <p>En la ejecución presupuestaria son operaciones de gastos que están reguladas con políticas de la entidad contempladas en el (P.O.A.).</p> <p><b>-2-</b></p> <p>En la ejecución presupuestaria determina sus operaciones y partidas de operativos mensuales, semestrales y anuales en central y no regional.</p> |                  |

## **RESUMEN DE PUNTOS CLAVES**

**“IDepro”**

Cl<sub>1/1</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE PUNTOS CLAVES**

| <b>REF<br/>P/T</b> | <b>DISCRPCION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>DISP.<br/>GER.AUD</b> |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                    | <p>Las operaciones presupuestarias son determinada de la central para la gestión de gastos de la regional.</p> <p>En el presupuesto determina un monto para cada partida de la ejecución presupuestaria de sus operaciones mensuales, semestrales, anuales y eventuales.</p> <p>-3-</p> <p>En presupuestos de operaciones y partidas de gastos determina un monto para cada partida de sus operaciones de presupuesto de gastos para la regional.</p> <p>Las operaciones presupuestarias eventuales se determina en la central, que son gastos de personal eventual o proyecto “PLANE” que se otorgan a la regional.</p> |                          |

**“IDepro”**

Cl<sub>2</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE PUNTOS FUERTES**

| REF<br>P/T | DISCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | DISP.<br>GER.AUD |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|            | <p><b>-1-</b></p> <p>Se evidencia en informe confidencial de gastos, los cuales se obtuvieron fecha a la aprobación de personal eventual y documentación de pagos.</p> <p>Se evidencia que los gastos por concepto de dependencia son debidamente certificados.</p> <p>Se evidenció que las operaciones por gastos so registradas correctamente en comprobantes.</p> <p>Se comprobó que los gastos del personal son debidamente respaldados.<br/>Se comprobó que los gastos otorgados son evaluados por el departamento de auditoria de la central.</p> <p>Los pagos por personal administrativo o eventuales son respaldados por comprobantes de gastos.</p> |                  |



## **RESUMEN DE PUNTOS FUERTES**

**“IDepro”****REGIONAL TARIJA****“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”****RESUMEN DE PUNTOS FUERTES**

| <b>REF<br/>P/T</b> | <b>DISCRIPCION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>DISP.<br/>GER.AUD</b> |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                    | <p><b>-2-</b></p> <p>Se verificó que el presupuesto de gastos está contemplado dentro del Plan Anual donde se menciona el control riguroso sobre la ejecución presupuestaria de gastos.</p> <p>Se verifica el presupuesto de gastos de sus actividades, son respaldadas comprobantes de pagos.</p> <p>Se verificó el Trabajo que Realizado con la finalidad de realizar un control de gastos a la ejecución presupuestaria de gastos en forma mensual para lograr eficiencia operativa de la institución.</p> <p>Se verificó que las operaciones de gastos están reguladas con (P.C.G.A.), y políticas de la entidad contempladas en el (P.O.A.)</p> |                          |

## **RESUMEN DE PUNTOS DEBILES**

**“IDEPRO”****REGIONAL TARIJA****“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”****RESUMEN DE PUNTOS DEBILES**

| <b>REF<br/>P/T</b> | <b>DESCRIPCION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>DISP.<br/>GER.AUD.</b> |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                    | <p><b>PANIFICACION.</b></p> <p><b>-1-</b></p> <p>No cuenta con procedimiento del control interno para sanciones del procedimiento del desarrollo de actividades.</p> <p>Se verifico que no tiene un control presupuestado por separado de los ingresos de IDEPRO proyecto PLANE de la institución, y la regional.</p> <p><b>-2-</b></p> <p>Se desconoce la regional, debido a la falta de un control presupuestario a acuerdo a sus actividades</p> |                           |

**“IDEPRO”****REGIONAL TARIJA****“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”****RESUMEN DE PUNTOS DEBILES**

| <b>REF<br/>P/T</b> | <b>DESCRIPCION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>DISP.<br/>GER.AUD.</b> |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                    | <p><b>ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA.</b></p> <p><b>-1-</b></p> <p>IDEPRO cuenta con manual de fusiones no debidamente adecuada a la regional Tarija, por lo tanto no se adecuada a la institución.</p> <p>Pero debido a su crecimiento no se actualizo el manual de funciones para el Asistente de Oficina, Chofer y Encargado del PLANE. Se tiene que actualizar el manual de funciones en función a los nuevos cargos y modernización del crecimiento de IDEPRO en la región.</p> <p><b>-2-</b></p> <p>IDEPRO Regional Tarija, cuenta con sistema contable, el mismo no se utiliza, debido a que la contabilidad se centraliza en la ciudad de La Paz.</p> |                           |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

RESUMEN DE PUNTOS DEBILES

| REF.<br>P/T | DESCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | DISP.<br>GER.AUD. |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|             | <p><b>ADMINISTRACION DEL PERSONAL.</b></p> <p><b>-1-</b></p> <p>IDEPRO Regional, no cuenta con un programa de capacitación para su personal en lo que refiere a las políticas de la empresa por ser indispensable en la institución para el desempeño de funciones y actividades.</p> <p><b>-2-</b></p> <p>La Regional Tarija no realiza rotación del personal como el encargado de caja, esta responsabilidad recae sobre un solo funcionario. Situación que puede dar lugar a apropiación de fondos.</p> <p><b>-3-</b></p> <p>IDEPRO Tarija no cuenta con procedimientos de control interno para sanciones para reglamentar el desempeño de actividades del empleado. Esto puede ocasionar gastos para la Institución.</p> |                   |

**“IDEPRO”**

CI<sub>3/3</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE PUNTOS DEBILES**

| REF.<br>P/T | DISCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | DISP.<br>GER.AUD. |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|             | <p><b>PRESUPUESTO.</b></p> <p><b>-1-</b></p> <p>IDEPRO Regional Tarija no prepa la ejecución presupuestaria, situación que provoca un desconocimiento sobre presupuesto de gastos realizados y los ingresos recibidos, que le permitan conocer su nivel de ejecución presupuestaria para el logro de sus objetivos de manera eficaz y eficiente.</p> <p><b>-2-</b></p> <p>De acuerdo al trabajo realizado, según objetivo, reglamentos institucionales, cuestionarios de control interno, entrevistas a los funcionarios, lo cual nos lleva a identificar, que no se reportan del a ejecución presupuestaria desde la central a la regional.</p> <p><b>-3-</b></p> <p>No tiene un monto aprobado de la asignación presupuestaria, no tener un conocimiento de los recursos gastando de más y no contar,</p> |                   |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

RESUMEN DE PUNTOS DEBILES

| REF.<br>P/T | DISCRIPCION                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | DISP.<br>GER.AUD. |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|             | <p>con cifras pronosticadas para la toma de decisiones.</p> <p>-4-</p> <p>Cargo de Gastos por la Central, a Partidas no Presupuestadas por la Regional. En el desarrollo del trabajo, y en el seguimiento del control presupuestario verificamos partidas, que no son registradas o desembolsadas en la Regional Tarija, según verificación de la ejecución presupuestaria del 1º semestre, si aparecen registradas por la central.</p> <p>-5-</p> <p>El trabajo en general se realizó con apego a los institucionales, asimismo se observó el proceso, se realizaron entrevistas y cuestionarios a los funcionarios, se verifico la documentación para su respaldo, lo cual nos llevó a identificar las debilidades mencionadas en este proceso de la ejecución presupuestaria.</p> |                   |



# **CUESTIONARIO Y RESPALDO A LA RESPUESTAS**

**“IDEPRO”**

CI<sub>1</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

| DESCRIPCION                         | REFERENCIA      |
|-------------------------------------|-----------------|
| Cuestionario                        | CI <sub>1</sub> |
| Respaldo a las Respuestas Positivas | CI <sub>2</sub> |

Información obtenida sobre control interno, mediante un cuestionario estructurado de acuerdo a la propuesta tematicas del diseño ejecutado, preparado y dirigido de acuerdo a entrevista previas que se hizo al personal Administrativo y operativo de la institución.

La aplicación del cuestionario, está orientado al rubro que identificamos importante en el presente Trabajo, bajo la secuencia anterior.

**“IDEPRO”**

CI<sub>1/1</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

| N<br>º | CUESTIONARIO                                                                                 | SI | N<br>O | REF<br>P/T                           | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS                                     |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|        | PLANIFICACION                                                                                |    |        |                                      |                                                                       |
| 1.     | ¿IDEPRO describe el proceso de formulación de actividades?                                   | ✓  |        | CI <sub>2</sub><br>CI <sub>2/1</sub> | Las actividades están basadas en función al sistema de planificación. |
| 2.     | ¿Cuenta IDEPRO con reglamento específicos o manuales que normen su sistema de planificación? | ✓  |        | CI <sub>2/2</sub>                    | Se cuenta con un sistema de planificación.                            |
| 3.     | ¿La planificación se encuentra debidamente documentada por escrito?                          | ✓  |        | CI <sub>2/3</sub>                    | Todo estos reglamentos en el POA                                      |
| 4.     | ¿IDEPRO Regional Tarija cuenta con procedimientos del control interno para sanciones?        |    | ✓      |                                      | Se los llama la atención mediante un memorando con descuento.         |
| 5.     | ¿Se documentan por escrito las evaluaciones efectuadas?                                      | ✓  |        | CI <sub>2/7</sub>                    | Con cumplimientos de metas cada 6 meses                               |

T/R= Trabajo Realizado

✓ = Verificación con documentación

Con: Trabajo confrontado con políticas de IDEPRO y otros



**PLAN OPERATIVO ANUAL – GESTION 2011**

**CONTENIDO**

- 1.- MARCO ESTRATEGICO
- 2.- DIRECTIVAS ANUALES DE POLITICAS
- 3.- MATRICES DE PLANIFICACION
- 4.- VALORES ASOLUTOS DE METAS ESTRATEGICAS
- 5.- ESQUEMAS DE INICIATIVAS ESTRATEGICAS
- 6.- MODULO DE PROYECCION
- 7.- PRESUPUESTOS
- 8.- ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS
- 9.- PLAN DE CAPACITACION ANUAL
- 10.- PLAN DE ASISTENCIA TECNICA EINVERCIONES

**PPE**

$Cl_{2/2}$

**MARCO ESTRATEGICO**

## **MARCO ESTRATEGICO INSTITUCIONAL**

### **Visión**

Ser la institución líder conocimiento, generación de tecnología y prestación de servicios empresariales especializados para la micro, pequeña mediana empresa, orientados al desarrollo de iniciativas empresariales regionales y/o sectorial.

### **Misión**

Desarrollar estrategias de intervención, prestado servicios de calidad y de alto impacto para que la micro, pequeña empresa sea productiva y competitiva en el contexto sectorial y regional.

### **Valores**

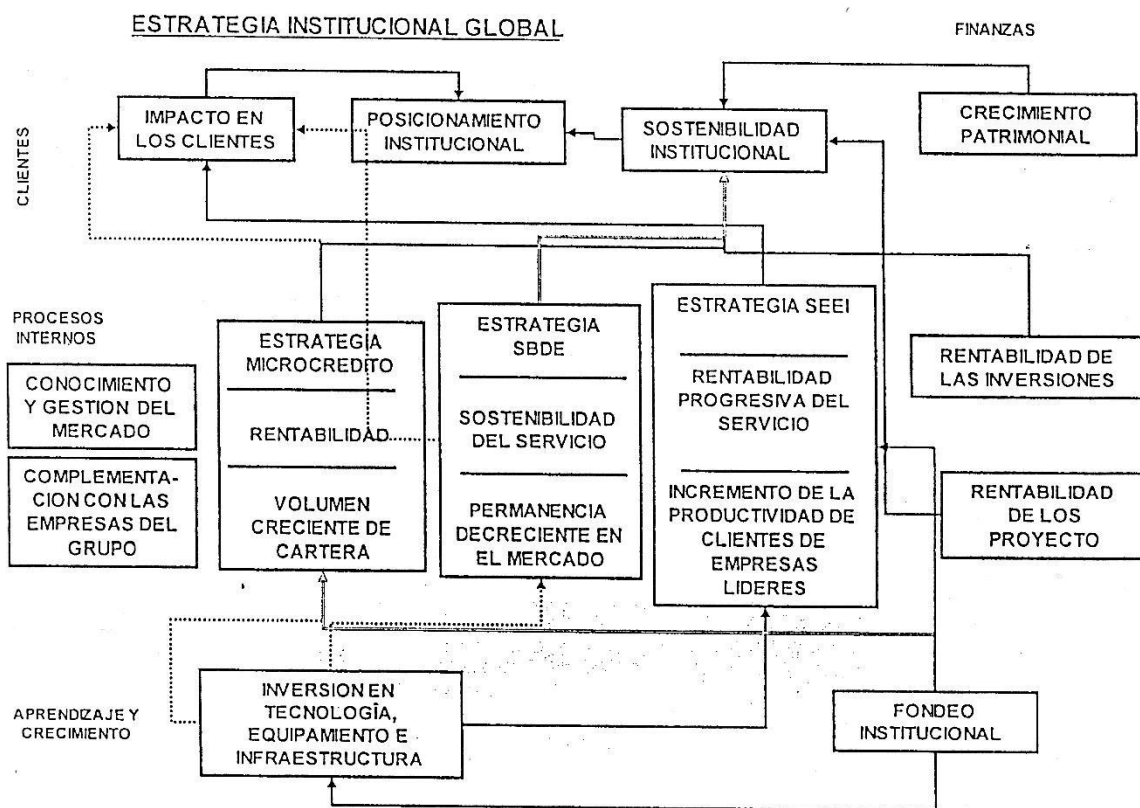
- Compromiso con los objetivos de nuestros clientes
- Compromiso permanente con el perfeccionamiento de nuestro trabajo para responder rápida y efectivamente a los objetivos y necesidades de nuestros clientes.
- Búsqueda constante de calidad y excelencia en la prestación de nuestros servicios.
- Apertura al aprendizaje creativo y a la innovación.
- Calidez y empatía con el cliente
- Responsabilidad social.

## ESTRATEGIA INSTITUCIONAL

La estrategia de IDEPRO para el periodo se orienta a conseguir como propósitos centrales los siguientes:

- En la perspectiva de sus clientes: (i) Impacto focalizado en la mejora de la competitividad y productividad de las empresas atendidas con servicios empresariales especializados en integrados, particularmente de las empresas participantes de cadenas productivas priorizadas, (ii) El posicionamiento de la imagen institucional como oferente especializado de servicios empresariales integrados y, (iii) La continuidad en el apoyo al desarrollo del mercado de servicios empresariales.
- En la perspectiva financiera: (i) Lograr el crecimiento del patrimonio institucional y (ii) Asegurar la sostenibilidad financiera de IDEPRO en el periodo y proyectarla hacia el largo plazo.

La estrategia para alcanzar dichos propósitos esta esquematizada en el siguiente gráfico.





**PPE**

**Cl<sub>2/5</sub>**

## **DIRECTRIVAS ANUALES DE POLITICAS**

ORIENTACIONES DE POLÍTICA INSTITUCIONAL DEL DIRECTORIO PARA LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE NEGOCIOS 2011

I. ORIENTACIONES GENERALES.

1. Después de un proceso de pérdidas sucesivas de pérdidas sucesivas del patrimonio desde el año 2002, que han debilitado sensiblemente la situación de solvencia institucional, es crucial garantizar el crecimiento patrimonial en la gestión 2011 de al menos un 25%, a partir de la patrimonialización de los recursos de cartera del proyecto con la cooperación belga (\$ 900.000) y de la obtención de resultados financieros favorables en las tres estrategias, en los proyectos que se lleven a cabo y en las principales inversiones institucionales (ECO FUTURO Y PROACTIVA).
2. El índice de sostenibilidad institucional deberá situarse sobre el 100% al final de la gestión 2005, como consecuencia de haber remontado la crisis financiera institucional.
3. La gestión eficiente de las instituciones y empresas del grupo (IDEPRO, ECO FUTURO Y PROACTIVA) junto a un estrecho seguimiento de parte del Comité de Inversiones, deberá garantizar la rentabilidad de estas inversiones institucionales y la participación determinante de IDEPRO en ECO FUTURO y PROACTIVA.
4. El 50% de la rentabilidad de las inversiones deberá cubrir una parte de los costos totales, el otro 50% deberá dedicarse al incremento matrimonial y/o a garantizar la participación mayoritaria en ECO FUTURO.
5. Todos los proyectos (nacionales y regionales) que se lleven a cabo en la gestión deberán asegurar la cobertura total de sus costos y garantizar una utilidad que contribuya a la sostenibilidad institucional.
6. Las gestiones de fondeo que lleven a cabo la dirección Ejecutiva y las Generaciones Regionales, Jefaturas de Sucursal y Agencia deben garantizar los recursos suficientes para atender los requerimientos de crecimiento de la cartera institucional, el financiamiento necesario para cubrir el presupuesto de inversiones.
7. Los requerimientos de inversión en capacitación, equipamiento, tecnología e infraestructura deberán ser parte de un Plan de Asistencia Técnica e Inversiones que deberá elaborarse junto al Plan de negocios 2011 y será la base para la búsqueda de su financiamiento.







**“IDEPRO”**

CI<sub>1/2</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

| Nº  | CUESTIONARIO                                                               | SI | NO | REF<br>P/T         | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------|--------------------------------------------------|
|     | <b>ORGANIZACIÓN<br/>ADMINISTRATIVA</b>                                     |    |    |                    |                                                  |
| 1.- | ¿Existe un organigrama debidamente aprobado?                               | ✓  |    | CI <sub>2/10</sub> | En función al requerimiento de la empresa        |
| 2.- | ¿Define este con claridad las líneas de autoridad?                         | ✓  |    | CI <sub>2/11</sub> | Enmarcado en base a su funciones.                |
| 3.- | ¿Existen manuales de organización, procedimientos, y funciones?            | ✓  |    | CI <sub>2/14</sub> | Basada en políticas y procedimientos de cobranza |
| 4.- | ¿Cuentas con sistema de información contable?                              |    | ✓  |                    |                                                  |
| 5.- | ¿Se implementa el manual de funciones de la Regional según su crecimiento? |    | ✓  |                    | Esta para implementar para 3 empleados.          |

**T/R** = Trabajo Realizado

✓ = Verificado con documentación

**Con:** Trabajo confrontado con políticas de IDEPRO y otros.



**INSTITUCIÓN PARA EL DESARROLLO  
PEQUEÑA UNIDAD PRODUCTIVA**

**INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE LA PEQUEÑA UNIDAD  
PRODUCTIVA**

---

**POLÍTICAS DE CRÉDITOS**

---

La Paz Bolivia diciembre del 2003

## ÍNDICE

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| I. MARCO ESTRATÉGICO.....                          | 1 |
| NUESTRA VISIÓN.....                                | 1 |
| NUESTRO VALORES .....                              | 1 |
| NUESTRA MISIÓN .....                               | 1 |
| II. LOS CLIENTES .....                             | 1 |
| III. PRODUCTOS Y SERVICIOS .....                   | 2 |
| 1.1. PRESTAMOS DIRECTOS .....                      | 2 |
| 1.1.1. CRÉDITO SOLIDARIO (CS) .....                | 2 |
| 1.1.2. CRÉDITO DE DESARROLLO (CD).....             | 2 |
| 1.1.3. CRÉDITO FAMILIAR (CF) .....                 | 2 |
| IV. NIVELES DE DECISIÓN .....                      | 3 |
| DIRECTORIO .....                                   | 3 |
| COMITÉ NACIONAL DE CRÉDITOS.....                   | 3 |
| COMITÉ DE CRÉDITOS REGIONAL .....                  | 4 |
| COMITÉ DE CRÉDITOS DE AGENCIA .....                | 4 |
| V. MÁRGENES AUTÓNOMOS DE CRÉDITOS .....            | 4 |
| VI. INDICADORES DE ELEGIBILIDAD .....              | 5 |
| MARGEN DE FLUJO DE EFECTIVO .....                  | 5 |
| MARGEN DE ENDEUDAMIENTO .....                      | 5 |
| VII. POLÍTICAS DE PRECIOS (TASAS DE INTERÉS) ..... | 5 |
| VIII. POLÍTICAS DE GARANTÍAS .....                 | 6 |
| Hipotecaria .....                                  | 6 |
| Garantía Personal.....                             | 7 |
| Garantía Solidaria .....                           | 7 |
| Prendaria.....                                     | 7 |
| Certificados de depósitos a Plazo Fijo .....       | 8 |
| Otras Garantías .....                              | 8 |



**PEE**

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| IX POLÍTICA DE DESEMBOLSOS .....                                      | 8  |
| APROBACIÓN DE CRÉDITOS .....                                          | 8  |
| AUTORIZACIÓN DE DESEMBOLSOS .....                                     | 8  |
| X. POLÍTICAS DE COBRANZAS.....                                        | 9  |
| Amortizaciones .....                                                  | 9  |
| Seguimiento a Mora.....                                               | 9  |
| PRIMERA FASE DE COBRANZA, (Cartera en mora entre 1 y 30 días) .....   | 9  |
| SEGUNDA FASE DE COBRANZA, (Cartera en mora entre 31 y 85 días) .....  | 10 |
| TERCERA FASE DE COBRANZA. (Operaciones con Acciones Judiciales).....  | 10 |
| Acciones Judiciales .....                                             | 10 |
| X. POLÍTICA DE REPROGRAMACIONES .....                                 | 11 |
| Criterios para la Reprogramación .....                                | 11 |
| Condiciones de la Reprogramación .....                                | 12 |
| Tratamiento de los intereses .....                                    | 12 |
| XII. POLÍTICA DE CASTIGO DE CRÉDITOS Y CONDONACIÓN DE INTERESES ..... | 12 |
| CASTIGO DE CRÉDITOS.....                                              | 12 |
| Requisitos .....                                                      | 12 |
| CONDONACIÓN DE INTERESES .....                                        | 13 |
| XIII POLÍTICA DE PREVISIONES PARA INCOBRABILIDAD .....                | 13 |
| XIV PRODUCTOS CREDITICIOS.....                                        | 14 |
| CRÉDITO SOLIDARIO .....                                               | 14 |
| Objetivos del Servicio .....                                          | 14 |
| Requisitos del Servicio.....                                          | 14 |
| Condiciones del Crédito .....                                         | 14 |
| Crédito Grupal .....                                                  | 15 |
| Montos de Crédito .....                                               | 15 |
| Plazos de Crédito .....                                               | 15 |
| Frecuencia de Pagos.....                                              | 15 |

**PPE**

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| Garantías.....                                            | 15 |
| Nominación de Créditos.....                               | 15 |
| Casos Especiales: Recomposición de Grupos .....           | 16 |
| CRÉDITO DE DESARROLLO .....                               | 16 |
| Objetivos del Servicio .....                              | 16 |
| Requisitos del Servicio.....                              | 16 |
| Condiciones del Servicio.....                             | 16 |
| Crédito Individual .....                                  | 16 |
| Diagnóstico Económico y Financiero .....                  | 17 |
| Montos.....                                               | 17 |
| Plazos .....                                              | 17 |
| Frecuencia de Pagos.....                                  | 17 |
| Garantías.....                                            | 17 |
| CRÉDITO FAMILIAR .....                                    | 17 |
| Objetivos del Servicio .....                              | 17 |
| Requisitos del Servicio.....                              | 18 |
| Requisitos para el Garante.....                           | 18 |
| Condiciones del Servicio.....                             | 18 |
| Crédito Individual .....                                  | 18 |
| Diagnóstico Económico y Financiero .....                  | 18 |
| Montos.....                                               | 19 |
| Plazos .....                                              | 19 |
| Frecuencia de Pagos.....                                  | 19 |
| Garantías.....                                            | 19 |
| Modificación y Adecuación de Condiciones de Crédito.....  | 19 |
| XV. IMPLEMENTACIÓN DE OTRAS MEDIDAS Y PROHIBICIONES ..... | 19 |

**PPE**  
**IDEPRO**  
**POLÍTICAS DE CRÉDITO**

CI<sub>2/11.3.1</sub>

## **I. MARCO ESTRATÉGICO**

### **NUESTRA VISIÓN**

Generar oportunidades para que la micro, pequeña y mediana empresa aporte a un desarrollo más activo de la región.

### **NUESTROS VALORES**

La incansable búsqueda de calidad y excelencia en la prestación de nuestros servicios y la apertura al aprendizaje, la innovación y la creatividad.

El ineludible compromiso con la honestidad y la transparencia y, ante todo, un compromiso permanente con nuestro trabajo y los objetivos de nuestros clientes.

### **NUESTRA MISIÓN**

**Somos** una institución privada de desarrollo que capta, agrega valor y transfiere recursos ductivos y de gestión, conocimientos y tecnología a los empresarios bolivianos) Realizamos nuestra labor dentro del principio de calidad y sostenibilidad técnica, financiera y social. Estamos Míos al aprendizaje permanente y dispuestos a cambiar y generar paradigmas de excelencia y calidad en servicios apropiados para las micro, pequeñas y medianas empresas} Nos orientamos a Especialización permanente y al trabajo en equipo para lograr un aprendizaje colectivo sobre otros clientes.

## **II. LOS CLIENTES**

Los servicios de crédito de IDEPRO, se orientan a la atención de Micro y Pequeñas empresas de ramas de producción, servicio y comercio.

Dentro de las microempresas, atiende tanto a las de tipo familiar como a las de tipo empresarial, donde las primeras son definidas como unidades económicas con hasta 5 empleados como máximo, incluido el propietario, (normalmente familiares no remunerados), en que las semiempresariales, son las que cuentan con hasta diez empleados y en las cuales domina el trabajo asalariado.

Finalmente se define como Pequeñas Empresas a aquellas que cuentan con hasta 20 empleados salarios.

-----  
Vigente a partir del 02/12/2003

**MANUAL DE FUNCIONES IDEPRO TARIJA****CARGO:** OFICIAL DE CRÉDITO**DEPENDENCIA****Lineal** Jefe de Sucursal Funcional Gerencia Nacional de Créditos**AUTORIDAD****Lineal** No tiene**Funcional** Asistente de Créditos, Chofer, Asistente de Oficina**RELACIONES DE TRABAJO****Internas** Asesor legal, procurador, Cajera/ Asistente Administrativa**Externas** Encargado mantenimiento equipos, policía**OBJETIVO DEL CARGO:**

Administrar eficientemente la cartera de créditos asignada, cumpliendo con las políticas de crédito definidas para el efecto y trabajando en función a las metas programadas.

**ACTIVIDADES GENERALES:**

Promocionar los programas de crédito del IDEPRO en los mercados metaIdentificar nuevas oportunidades de mercado proponiendo además acciones para enfrentar los cambios en el entorno y a la competencia.

Atender al público en general y a sus clientes en horarios definidos para este efecto

Realizar la evaluación de campo de las solicitudes de crédito que le sean asignadas, aplicando el diagnóstico integral de la empresa o la evaluación de franja, según corresponda y verificando la información levantada en la ficha de inscripción y en la declaración jurada de garante personal.

Verificar si el destino del crédito solicitado guarda relación y coherencia con la actividad económica evaluada.

Procesar la información de campo en el módulo correspondiente, verificando si la operación es viable de acuerdo a los principales indicadores.

“DEPRO”

CI<sub>1/3</sub>

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                        | SI | NO | REF<br>P/T         | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS                                     |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|     | <b>ADMINISTRACIÓN DEL PERSONAL</b>                                                  |    |    |                    |                                                                       |
| 1.- | ¿Están delimitadas las políticas del personal?                                      |    |    | CI <sub>2/15</sub> | Se cuenta con un sistema de selección del personal para cada empleado |
|     | a) Selección                                                                        | ✓  |    | CI <sub>2/16</sub> |                                                                       |
|     | b) Incorporación                                                                    | ✓  |    | CI <sub>2/17</sub> |                                                                       |
|     | c) Capacitación                                                                     |    |    |                    |                                                                       |
|     | d) Disciplina                                                                       | ✓  |    | CI <sub>2/18</sub> |                                                                       |
|     | e) Evaluación de desempeño                                                          | ✓  |    | CI <sub>2/19</sub> |                                                                       |
|     | f) Ascensos                                                                         | ✓  |    | CI <sub>2/20</sub> |                                                                       |
|     | g) Remuneración                                                                     |    |    |                    |                                                                       |
| 2.- | ¿Existe rotación de funciones en el personal?                                       |    | ✓  |                    |                                                                       |
| 3.- | ¿Describe el Procesos de pago de sueldos y salarios?                                | ✓  |    | CI <sub>2/21</sub> | Planillas y hojas de descuentos desde la central.                     |
| 4.- | ¿Existen instructivos por escrito que norman la contratación de nuevo personal?     | ✓  |    | CI <sub>2/14</sub> | Norman que es lo que debe hacer en su tarea.                          |
| 5.- | ¿A través de que instancias se controlan el cumplimiento de funciones del personal? | ✓  |    | CI <sub>2/17</sub> | En función a metas semanales, mensuales u anuales.                    |

T/R = Trabajo Realizado

✓ = Verificado con documentación

Con: Trabajo confrontado con políticas de personal, Evaluación y otros

Rechazar o postergar en cualquier paso del proceso solicitudes de crédito que no estén marcadas en las políticas institucionales.

Negociar con el solicitante, tasa de interés, comisión, forma de pago, plazo y monto, cerrando acuerdos, para evitar malos entendidos posteriores.

Preparar carpetas (legal y operativa) para el comité de créditos, asegurándose de contar con la documentación de respaldo correspondiente.

Introducir la solicitud en el sistema y presentar las carpetas en los horarios establecidos al Jefe de sucursal para su consideración en comité de créditos.

Participar en el comité de créditos.

Realizar un control sistemático de las operaciones que ingresan en mora, respaldando documentalmente las actividades de seguimiento, de acuerdo a lo establecido en el manual correspondiente.

Actualizar y ordenar continuamente su archivo de carpetas operativas, siendo el único responsable del mismo.

Elaborar informes de diferentes aspectos de cartera y de mercado de acuerdo a lo instruido por el Jefe de sucursal.

Coordinar sus actividades con el resto del personal aprovechando al máximo las redes de apoyo.

Colaborar en todas las actividades que se desarrollan en la sucursal y realizar cualquier otra función que le sea asignada por su inmediato superior.

## **ACTIVIDADES PROGRAMADAS DIARIAS**

### **DIARIAS**

- ✓ Atención al cliente: de 8:30 a 9:30 y de 14:30 a 15:00
- ✓ Planificación del día y preparación de carpetas para comité de 9:30 a 10:30
- ✓ Visitas de cobranza de 10:30 a 12:30 y de 15:00 a 16:00
- ✓ Evaluación y verificación de solicitudes, de 16:00 a 17:30
- ✓ Comité de créditos de 18:00 a 18:30
- ✓ Procesamiento de la evaluación de campo en oficina de 18:00 a 19:00

### **SEMANALES**

- ✓ Proponer y aprobar metas semanales de mora, colocación y recuperación, Lunes hasta.
- ✓ horas 10:00.
- ✓ Promoción el sábado de 10:00 a 12:00
- ✓ Organizar archivos y espacios de trabajo, sábado de 12:00 a 12:30

### **MENSUALES**

- ✓ Introducir propósitos en el sistema de seguimiento a vencidas el primer día hábil de cada mes hasta horas 12:00.
- ✓ Proponer y aprobar metas mensuales, el primer día hábil de cada mes hasta horas 10:00.
- ✓ Comité de mora el primer martes de cada mes a citación del jefe de sucursal.
- ✓ Reunión de evaluación y planificación de todo el equipo de la sucursal, la primera semana del mes a citación del Jefe.

**“IDEPRO”  
REGIONAL TARIJA  
“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                    | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <b>PRESUPUESTOS</b>                                                                             |    |    |            |                                                                                                                                            |
| 1.- | ¿IDEPRO Tarija cuenta con un presupuesto aprobado?                                              | ✓  |    | CI.2/24    | Esta función al ingreso de la gestión anterior, de la regional, y aportando una parte la central para el funcionamiento de las actividades |
| 2.- | se prepara presupuesto por :<br><br>a) Programado<br>b) Proyectos<br>c) Áreasde responsabilidad | ✓  |    | CI.2/24    |                                                                                                                                            |
| 3.- | ¿Se realiza formulaciones presupuestarias?                                                      | ✓  |    | CI.2/25    |                                                                                                                                            |
| 4.- | ¿El presupuesto aprobado es Desembolsado en su totalidad?                                       |    | ✓  |            | En costo de compra de un activo fijo.                                                                                                      |
| 5.- | ¿El presupuesto actual es suficiente para el cumplimiento de objetivos?                         | ✓  |    |            | Mediante el control realizado                                                                                                              |
| 6.- | ¿IDEPRO Tarija cuenta con controles presupuestarios?                                            |    | ✓  |            | Porque no se cuenta con un control de la ejecución presupuestaria.                                                                         |

**VER T/R :En C.I. ¼.3**



## PRESUPUESTOS GASTOS OPERACION

Oficina Tarija Gestión 2011

Expresados en dólares americanos

Cl.2/25

| DESCRIPCIÓN                                       | PRESUPUESTO GESTIÓN 2011 |      |        |            |      |       |         |
|---------------------------------------------------|--------------------------|------|--------|------------|------|-------|---------|
|                                                   | SMC                      | SBDE | SEEI   | API<br>RPS | PROY | TOTAL | TOTAL   |
| SERVICIOS PERSONALES                              | 62.682                   | 0    | 1.344  | 2.160      | 0    | 2.160 | 66.186  |
| EMPLEADOS PERMANENTES                             | 56.112                   | 0    | 1.193  | 0          | 0    | 0     | 57.305  |
| BONIFICACIONES                                    | 2.400                    |      | 0      |            |      | 0     | 2.400   |
| AGUINALDOS                                        | 3.993                    |      | 92     |            |      | 0     | 4.085   |
| ASIGNACIONES FAMILIARES                           | 1.800                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.800   |
| SUELDOS                                           | 47.919                   |      | 1.101  |            |      | 0     | 49.020  |
| DIETAS DIRECTORIO                                 |                          |      |        |            |      | 0     | 0       |
| EMPLEADOS EVENTUALES                              | 0                        | 0    | 0      | 2.160      | 0    | 2.160 | 2.160   |
| HONORARIOS CONSULTORES                            | 0                        |      | 0      | 2.160      |      | 2.160 | 2.160   |
| COMISION SOBRE VENTAS                             |                          |      |        |            |      | 0     | 0       |
| PREVISION SOCIAL                                  | 6.570                    | 0    | 151    | 0          | 0    | 0     | 6.721   |
| APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC.CNS                 | 4.792                    | 0    | 110    | 0          | 0    | 0     | 4.902   |
| APORTE PATRONAL PARA VIVIENDA                     | 958                      | 0    | 22     | 0          | 0    | 0     | 980     |
| APORTE A LA AFP                                   | 819                      | 0    | 19     | 0          | 0    | 0     | 838     |
| APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO                    |                          |      |        |            |      | 0     | 0       |
| SERVICIOS NO PERSONALES                           | 46.485                   | 0    | 0      | 2.408      | 0    | 2.408 | 48.893  |
| SERVICIOS BÁSICOS                                 | 3.960                    | 0    | 0      | 385        | 0    | 385   | 4.345   |
| CORRESPONDENCIA                                   | 240                      |      | 0      |            |      | 0     | 240     |
| ENERGIA ELECTRICA Y AGUA                          | 1.920                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.920   |
| SERVICIOS TELEFONICOS                             | 1.800                    |      | 0      | 385        |      | 385   | 2.185   |
| SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS                 | 2.640                    | 0    | 0      | 360        | 0    | 360   | 3.000   |
| PASAJES                                           | 600                      |      | 0      | 60         |      | 60    | 660     |
| VIATICOS                                          | 1.400                    |      | 0      | 0          |      | 0     | 1.400   |
| SEGUROS                                           | 1.200                    |      | 0      | 300        |      | 300   | 1.500   |
| ALQUILERES                                        | 8.040                    | 0    | 0      | 1.000      | 0    | 1.000 | 9.040   |
| ALQUILER EDIFICIOS                                | 7.800                    |      | 0      | 1.000      |      | 1.000 | 8.800   |
| ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA                      | 0                        |      | 0      |            |      | 0     | 0       |
| OTROS ALQUILERES                                  | 240                      |      | 0      |            |      | 0     | 240     |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | 1.440                    | 0    | 0      | 0          | 0    | 0     | 1.440   |
| EDIFICIOS Y EQUIPO                                | 1.440                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.440   |
| OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP                 | 1                        |      | 0      |            |      | 0     | 1       |
| SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC                   | 30.225                   | 0    | 0      | 663        |      | 663   | 30.888  |
| GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS                     | 420                      |      | 0      | 0          |      | 0     | 420     |
| ASESORIA LEGAL                                    | 3.600                    |      | 0      |            |      | 0     | 3.600   |
| AUDITORIA EXTERNA                                 | 1.375                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.375   |
| GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION                   | 3.600                    |      | 0      |            |      | 0     | 3.600   |
| CAPACITACION DEL PERSONAL                         | 1.200                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.200   |
| SEMINARIOS Y TALLERES                             | 0                        |      | 0      |            |      | 0     | 0       |
| GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES                    | 3.000                    |      | 0      |            |      | 0     | 3.000   |
| SEGURIDAD FISICA                                  | 2.940                    |      | 0      | 440        |      | 440   | 3.380   |
| GASTOS DE IMPRENTA                                | 600                      |      | 0      |            |      | 0     | 600     |
| PALLAS DE CAJA                                    | 480                      |      | 0      |            |      | 0     | 480     |
| IMPUESTOS MUNICIPALES (Inmuebles, Vehiculos Auto) | 180                      |      | 0      |            |      | 0     | 180     |
| IMPUESTOS RENTA INTERNA (IVA, IT, Etc.)           | 12.831                   |      | 0      | 223        |      | 223   | 13.053  |
| COMISION CARTERA EN ADMINISTRACION                | 0                        |      | 0      |            |      | 0     | 0       |
| ESTUDIO E INVESTIGACIONES                         |                          |      |        |            |      | 0     | 0       |
| GASTOS DE REPRESENTACION                          | 180                      | 0    | 0      |            |      | 0     | 180     |
| GASTOS DE REPRESENTACION                          | 180                      |      | 0      |            |      | 0     | 180     |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                          | 5.280                    | 0    | 0      | 120        |      | 120   |         |
| SERVICIOS                                         | 1.080                    | 0    | 0      | 0          | 0    | 0     | 1.080   |
| AUMENTOS Y BEBIDAS                                | 1.080                    |      | 0      |            |      | 0     | 1.080   |
| PROD. DE PAPEL, CARTON E IMPRESOS                 | 1.200                    | 0    | 0      | 60         |      | 60    | 1.260   |
| PAPELERIA Y FORMULARIOS                           | 1,02                     |      | 0      | 60         |      | 60    | 1,080   |
| LIBROS Y REVISTAS                                 |                          |      | 0      |            |      | 0     |         |
| PERIODICOS                                        | 180                      |      | 0      |            |      | 0     | 180     |
| COMBUSTIBLES                                      | 1.800                    |      | 0      | 0          |      | 0     | 1.800   |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                        | 1.800                    | 0    |        |            |      | 0     | 1.800   |
| PRODUCTOS VARIOS                                  | 1,20                     |      | 0      | 60         |      | 60    | 1,260   |
| MATERIAL DE LIMPIEZA                              | 12                       |      | 0      |            |      | 0     | 120     |
| UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA                    | 1,08                     |      | 0      | 60         |      | 60    | 1,140   |
| MATERIAL CAPACITACION/PUBLICACIONES               | 0                        |      | 0      |            |      | 0     |         |
| ACTIVOS REALES                                    | 0                        | 0    | 0      | 0          | 0    | 0     | 0       |
| VERSIONES                                         |                          |      |        |            |      |       |         |
| EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                       | 0                        |      |        | 0          | 0    | 0     |         |
| EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                       |                          |      |        |            |      | 0     |         |
| TRANSFERENCIAS                                    | 2.280                    |      |        | 0          | 0    | 0     | 2.280   |
| TRANSFERENCIAS                                    | 2.280                    |      | 00     | 0          | 0    | 0     | 2.280   |
| CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES                    | 1.080                    |      | 0      |            |      |       | 1,080   |
| CENTRAL DE RIESGOS                                | 1.200                    |      | 0      |            |      |       | 1,200   |
| COSTO VARIABLE                                    | 0                        |      | 12.748 | 0          | 0    | 0     | 12,748  |
| COSTO VARIABLE                                    | 0                        |      | 12.748 | 0          | 0    | 0     | 12,748  |
| COSTO VARIABLE SBDE,SEEI (Consult.Mat., Cred.Im)  | 0                        |      | 12.748 |            |      |       | 12,748  |
| RESERVAS                                          | 8,193                    |      | 92     | 48         | 0    | 48    | 8,333   |
| BENEFICIOS SOCIALES                               | 3,993                    |      | 92     | 0          | 0    | 0     | 4,085   |
| BENEFICIOS SOCIALES                               | 3,993                    |      | 92     |            |      | 0     | 4,085   |
| RESERVA GASTOS IMPREVISTOS                        | 4,2000                   | 0    | 0      | 48         | 0    | 48    | 4,248   |
| RESERVA GASTOS IMPREVISTOS 5%                     | 4,2000                   |      | 0      | 48         |      | 48    | 4,248   |
| PRESUPUESTO TOTAL                                 | 124.921                  | 0    | 14,183 | 4,736      | 0    | 7,736 | 143,840 |

**“IDEPRO”**

CI.1/4.1

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                                      | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS                    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|------------------------------------------------------|
|      | PRESUPUESTO                                                                       |    |    |            |                                                      |
| 7.-  | ¿La oficina central reporte mensual la situación presupuestaria regional Tarija?  |    |    |            | Debería mandarse en forma mensual. Desde la central. |
| 8.-  | ¿Qué departamento o área está encargado de realizar los informes presupuestarios? |    |    |            | No se cuenta.                                        |
| 9.-  | ¿Conoce el encargado de realizar el control de gastos, sobre el aprobado?         |    |    |            | No tiene conocimiento de lo aprobado.                |
| 10.- | ¿Existe el control de gastos por medio de un presupuesto regional?                |    |    |            | En caso de compra de una activo.                     |
| 11.- | ¿Los gastos se realizan considerando el presupuesto?                              |    |    |            | Porque no cuenta con de la ejecución presupuestaria. |

**VER T/R: En C.I. ¼.3**

**“IDEPRO”**

CI.1/4.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                                                                                  | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------|-----------------------------------|
|      | PRESUPUESTOS                                                                                                                  |    |    |            |                                   |
| 12.- | ¿IDEPRO regional realiza el control de egresos por separado del Proyecto PLANE?                                               |    |    |            |                                   |
| 13.- | ¿Los gastos se efectúan de acuerdo al programado?                                                                             |    |    |            |                                   |
| 14.- | La información presupuestaria que se genera es:<br>a) Objetiva<br>b) Oportuna<br>c) Confiable<br>d) Significativa o relevante |    |    |            |                                   |
| 15.- | ¿Los informes sobre ejecución Presupuestaria, se remiten a la gerencia regional oportunamente?                                |    |    |            |                                   |
| 16.- | ¿Son adecuados los medios con los cuales se preparan información Presupuestaria?                                              |    |    |            |                                   |

**VER T/R: En C.I. ¼.3**

**“IDEPRO”**

Cl.1/4.3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CUESTIONARIO DEL INTERNO**

| Nº   | CUESTIONARIO                                                     | SI | NO | REF<br>P/T | OBSERVACIONES<br>Y<br>COMENTARIOS |
|------|------------------------------------------------------------------|----|----|------------|-----------------------------------|
|      | <b>PRESUPUESTOS</b>                                              |    |    |            |                                   |
| 17.- | ¿Qué acciones se toman con relación a las diferencias prestadas? |    |    |            |                                   |
| 18.- | ¿Se cuenta con controles con fuente de financiamiento?           |    |    |            |                                   |
| 19.- | ¿IDEPRO cuenta con un clasificador presupuestario?               |    |    |            |                                   |

**T/R** = Trabajo realizado

**✓** =Verificando con documentación

**Con:** trabajo confrontado con presupuesto de gastos

## **LEGAJO CORRIENTRE**

**“IDEPRO”**

LC

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**CONTENIDO**

| DETALLE                                                      | REF.P/<br>T         |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| Programa de trabajo                                          | LC <sub>1</sub>     |
| Presupuesto de gastos de operación                           | LC <sub>2</sub>     |
| Documentos de respaldo presupuestos de gastos de operación   | LC <sub>2/1</sub>   |
| Control de gastos de IDEPRO tercer trimestre                 | LC <sub>3</sub>     |
| Resumen de control de Gastos de julio                        | LC <sub>3/1</sub>   |
| Resumen de control de agosto                                 | LC <sub>3/2</sub>   |
| Resumen de control de septiembre                             | LC <sub>3/3</sub>   |
| Control de gastos de trimestre PLANE                         | LC <sub>4</sub>     |
| Control de gasto de julio PLANE                              | LC <sub>4/1</sub>   |
| Control de gastos de agosto PLANE                            | LC <sub>4/2</sub>   |
| Control de gasto de septiembre PLANE                         | LC <sub>4/3</sub>   |
| Presupuesto que se ejecuta                                   | LC <sub>5</sub>     |
| Ejecución de los gastos primer trimestre                     | LC <sub>5/1</sub>   |
| Control de ejecución presupuestaria de gastos 2 semestre     | LC <sub>6</sub>     |
| Control de gastos de julio                                   | LC <sub>6/1</sub>   |
| Control de gastos de agosto                                  | LC <sub>6/2</sub>   |
| Control de septiembre                                        | LC <sub>6/3</sub>   |
| Control de gastos de octubre                                 | LC <sub>6/4</sub>   |
| Control de gastos de noviembre                               | LC <sub>6/5</sub>   |
| Control de gastos de diciembre                               | LC <sub>6/6</sub>   |
| Consolidado de la gestión 2011                               | LC <sub>6/7</sub>   |
| Reglamentación de las operaciones de egreso                  | LC <sub>7</sub>     |
| Documentación de respaldo plan operativo anual               | LC <sub>7/1</sub>   |
| Documentación de respaldo presupuesto de gastos de operación | LC <sub>7/1.1</sub> |

T/R= trabajo realizado

✓=verificado con documentación

Con: trabajo con cumplimiento de objetivos de auditoria

## “IDEPRO”

LC<sub>1</sub>

### REGIONAL TARIJA

#### “AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

#### PROGRAMA TRABAJO

##### Objetivos

1. Comprobar si IDEPRO regional Tarija cuenta con un control entregado de gastos, y si lo considera el presupuesto
2. Verificar que tipo de presupuesto se prepara y que los reales y es el resultado de operaciones, al ejercicio examinado esta expresado de acuerdo al principio generales originales, origen y concepto.
3. Verificar que IDEPRO regional Tarija, registre los egresos de acuerdo a reglamento y disposiciones legales si el presupuesto es desembolsado en su totalidad.

| Nº  | CUESTIONARIO                                                                                                                  | Relc.<br>Ob. | Ref.<br>P/T                        | Elab. Por |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|-----------|
| 1.- | Demuestre una plantilla de presupuesto aprobado, que muestre todas sus apartidas                                              | 1-2          | LC <sub>2</sub>                    | E.R.      |
| 2.- | Prepara una planilla resumen de control de Gastos reales que son los resultados de operación de la regional                   | 2-3          | LC <sub>3</sub>                    |           |
| 3.- | Determine mediante una planilla el tipo de presupuesto, que se ejecuta.                                                       | 2            | LC <sub>4</sub>                    |           |
| 4.- | Determine mediante una planilla el control de gastos del 2do semestre                                                         | 3-4          | LC <sub>5</sub><br>LC <sub>6</sub> |           |
| 5.- | Verifique que las operaciones de egreso se hayan realizado de acuerdo a las disposiciones legales de reglamento de la entidad | 1-2-3        | LC <sub>7</sub>                    |           |
| 6.- | Concluya sobre la racionalidad del control presupuestario.                                                                    |              |                                    |           |

T/R= trabajo realizado

✓=verificado con documentación

Con: trabajo confrontado del plan anual

**“IDEPRO”**

**LC<sub>2</sub>**

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
VERIFICACION DE LA PLANIFICACION PRESUUESTARIA**

| Referencia                              | Descripción                                                                                                                                                                            | Fuentes de Verificación En IDEPRO |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>LC<sub>1</sub><br/>N<sub>1</sub></b> | Re verifico que el presupuesto está contemplado dentro del Plan Operativo Anual, en matrices de planificación, donde se menciona el control riguroso sobre la ejecución presupuestaria | Plan Operativo Anual              |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Verificado con Documentación

**✓** = Verificando con Documentación de la Institución (Plan Operativo Anual)



PRESUPUESTOS GASTOS DE OPERACION  
Oficina Tarija Gestión 2011  
Expresados en dólares americanos

LC<sub>2</sub>/1

| PRESUPUESTO GESTION 2011                          |         |      |        |       |             |       |         |
|---------------------------------------------------|---------|------|--------|-------|-------------|-------|---------|
| DESCRIPCIÓN                                       | SMC     | SBDE | SEEI   | RPS   | API<br>PROY | TOTAL | TOTAL   |
| SERVICIOS PERSONALES                              | 62,682  | 0    | 1,344  | 2,160 | 0           | 2,160 | 66,186  |
| EMPLEADOS PERMANENTES                             | 56,112  | 0    | 1,193  | 0     | 0           | 0     | 57,305  |
| BONIFICACIONES                                    | 2,400   |      | 0      |       |             | 0     | 2,400   |
| AGUINALDOS                                        | 3,993   |      | 92     |       |             | 0     | 4,085   |
| ASIGNACIONES FAMILIARES                           | 1,800   |      |        |       |             | 0     | 1,800   |
| SUELDOS                                           | 47,919  |      | 1,101  |       |             | 0     | 49,020  |
| DIETAS DIRECTORIO                                 |         |      |        |       |             | 0     | 0       |
| EMPLEADOS EVENTUALES                              | 0       | 0    | 0      | 2,160 | 0           | 2,160 | 2,160   |
| HONORARIOS CONSULTORES                            | 0       |      | 0      | 2,160 |             | 2,160 | 2,160   |
| COMISION SOBRE VENTAS                             |         |      |        |       |             | 0     | 0       |
| PREVISION SOCIAL                                  | 6,570   | 0    | 151    | 0     | 0           | 0     | 6,721   |
| APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC.CNS                 | 4,792   | 0    | 110    | 0     | 0           | 0     | 4,902   |
| APORTE PATRONAL PARA VIVIENDA                     | 958     | 0    | 22     | 0     | 0           | 0     | 980     |
| APORTE A LA AFP                                   | 819     | 0    | 19     | 0     | 0           | 0     | 838     |
| APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO                    |         |      |        |       |             | 0     | 0       |
| SERVICIOS NO PERSONALES                           | 46,485  | 0    | 0      | 2,408 | 0           | 2,408 | 48,893  |
| SERVICIOS BÁSICOS                                 | 3,960   | 0    |        | 385   | 0           | 385   | 4,345   |
| CORRESPONDENCIA                                   | 240     |      | 0      |       |             | 0     | 240     |
| ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA                          | 1,920   |      | 0      |       |             | 0     | 1,920   |
| SERVICIOS TELEFÓNICOS                             | 1,800   |      | 0      | 385   |             | 385   | 2,185   |
| SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS                 | 2,640   | 0    | 0      | 360   | 0           | 360   | 3,000   |
| PASAJES                                           | 600     |      | 0      | 60    |             | 60    | 660     |
| VIÁTICOS                                          | 840     |      | 0      | 0     |             | 0     | 840     |
| SEGUROS                                           | 1,200   |      | 0      | 300   |             | 300   | 1,500   |
| ALQUILERES                                        | 8,040   | 0    | 0      | 1,000 | 0           | 1,000 | 9,040   |
| ALQUILER EDIFICIOS                                | 7,800   |      | 0      | 1,000 |             | 1,000 | 8,800   |
| ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA                      | 0       |      | 0      |       |             | 0     | 0       |
| OTROS ALQUILERES                                  | 240     |      | 0      |       |             | 0     | 240     |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | 1,440   | 0    | 0      | 0     | 0           | 0     | 1,440   |
| FDIFICIOS Y EQUIPO                                | 1,440   |      | 0      |       |             | 0     | 1,440   |
| OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP                 | 1       |      | 0      |       |             | 0     | 1       |
| SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC                   | 30,225  | 0    | 0      | 663   |             | 663   | 30,888  |
| GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS                     | 420     |      | 0      | 0     |             | 0     | 420     |
| ASESORIA LEGAL                                    | 3,600   |      | 0      |       |             | 0     | 3,600   |
| AUDITORIA EXTERNA                                 | 1,375   |      | 0      |       |             | 0     | 1,375   |
| GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN                   | 3,600   |      | 0      |       |             | 0     | 3,600   |
| CAPACITACIÓN DEL PERSONAL                         | 1,200   |      | 0      |       |             | 0     | 1,200   |
| SEMINARIOS Y TALLERES                             | 0       |      | 0      |       |             | 0     | 0       |
| GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES                    | 3,000   |      | 0      |       |             | 0     | 3,000   |
| SEGURIDAD FÍSICA                                  | 2,940   |      | 0      | 440   |             | 440   | 3,380   |
| GASTOS DE IMPRENTA                                | 600     |      | 0      |       |             | 0     | 600     |
| FALLAS DE CAJA                                    | 480     |      | 0      |       |             | 0     | 480     |
| IMPUESTOS MUNICIPALES (Inmuebles, Vehículos Auto) | 180     |      | 0      |       |             | 0     | 180     |
| IMPUESTOS RENTA INTERNA (IVA, IT, Etc.)           | 12,831  |      | 0      | 223   |             | 223   | 13,053  |
| COMISION CARTERA EN ADMINISTRACIÓN                | 0       |      | 0      |       |             | 0     | 0       |
| ESTUDIO E INVESTIGACIONES                         |         |      |        |       |             | 0     | 0       |
| GASTOS DE REPRESENTACIÓN                          | 180     | 0    | 0      |       |             | 0     | 180     |
| GASTOS DE REPRESENTACION                          | 180     |      | 0      |       |             | 0     | 180     |
| MATERIALES Y SUMINISTROS                          | 5,280   | 0    | 0      | 120   |             | 120   |         |
| SERVICIOS                                         | 1,080   | 0    | 0      | 0     |             | 0     | 1,080   |
| AUMENTOS Y BEBIDAS                                | 1,080   |      | 0      |       |             | 0     | 1,080   |
| PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS                 | 1,200   | 0    | 0      | 60    |             | 60    | 1,260   |
| PAPELERÍA Y FORMULARIOS                           | 1,02    |      | 0      | 60    |             | 60    | 1,080   |
| LIBROS Y REVISTAS                                 |         |      | 0      |       |             | 0     |         |
| PERIÓDICOS                                        | 180     |      | 0      |       |             | 0     | 180     |
| COMBUSTIBLES                                      | 1,800   |      | 0      | 0     |             | 0     | 1,800   |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                        | 1,800   | 0    | 0      |       |             | 0     | 1,800   |
| PRODUCTOS VARIOS                                  | 1,20    |      | 0      | 60    |             | 60    | 1,260   |
| MATERIAL DE LIMPIEZA                              | 12      |      | 0      |       |             | 0     | 120     |
| UTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA                    | 1,08    |      | 0      | 60    |             | 60    | 1,140   |
| MATERIAL CAPACITACION/PUBLICACIONES               | 0       |      | 0      |       |             |       |         |
| ACTIVOS REALES                                    | 0       | 0    | 0      | 0     | 0           | 0     | 0       |
| VERSIONES                                         |         |      |        |       |             |       |         |
| EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                       | 0       |      |        | 0     | 0           | 0     |         |
| EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                       |         |      |        |       |             |       |         |
| TRANSFERENCIAS                                    | 2,280   |      |        | 0     | 0           | 0     | 2,280   |
| TRANSFERENCIAS                                    | 2,280   |      | 00     | 0     | 0           | 0     | 2,280   |
| CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES                    | 1,080   |      | 0      |       |             |       | 1,080   |
| CENTRAL DE RIESGOS                                | 1,200   |      | 0      |       |             |       | 1,200   |
| COSTO VARIABLE                                    | 0       |      | 12,748 | 0     | 0           | 0     | 12,748  |
| COSTO VARIABLE                                    | 0       |      | 12,748 | 0     | 0           | 0     | 12,748  |
| COSTO VARIABLE SBDE.SEEI (Consult.Mat., Cred.Im   | 0       |      | 12,748 |       |             | 0     | 12,748  |
| RESERVAS                                          | 8,193   |      | 92     | 48    | 0           | 48    | 8,333   |
| BENEFICIOS SOCIALES                               | 3,993   |      | 92     | 0     | 0           | 0     | 4,085   |
| BENEFICIOS SOCIALES                               | 3,993   |      | 92     |       |             | 0     | 4,085   |
| RESERVA GASTOS IMPREVISTOS                        | 4,2000  | 0    | 0      | 48    | 0           | 48    | 4,248   |
| RESERVA GASTOS IMPREVISTOS 5%                     | 4,2000  |      | 0      | 48    |             | 48    | 4,248   |
| PRESUPUESTO TOTAL                                 | 124,921 | 0    | 14,183 | 4,736 | 0           | 7,736 | 143,840 |

**“IDEPRO”**

LC<sub>3</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO PARA EL  
CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE LOS GASTOS DEL TRIMESTRES**

**(En Bs)**

| DETALLE         | REF<br>P/T | IMPORTE                 |
|-----------------|------------|-------------------------|
| Julio           |            | 69.474,35               |
| Agosto          |            | 67.791,77               |
| Septiembre      |            | 55.726,70               |
| Saldo analizado |            | 192.992,82 <sup>T</sup> |

<sup>T/R</sup>= Trabajo Realizado

<sup>T</sup> =Verificado con Documentación

✓ = Verificando con Papeles de Trabajo

**“IDEPRO”**

LC.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO PARA EL  
CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE LOS GASTOS**

**MES: JULIO**

**(En Bs)**

| <b>N° DE<br/>PARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>                   | <b>REF. P/T</b>      | <b>SALDO</b> |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------|--------------|
| 1130                     | Bonificaciones                   | LC <sub>3/1.1</sub>  | 150,00       |
| 1160                     | Asignaciones Familiares          | LC <sub>3/1.2</sub>  | 880,00       |
| 1170                     | Sueldos                          | LC <sub>3/1.3</sub>  | 34923,67     |
| 1310                     | Aporte Patronal al Seguro Social | LC <sub>3/1.4</sub>  | 3.451,94     |
| 1320                     | Aporte Patronal Para la Vivienda | LC <sub>3/1.5</sub>  | 690,39       |
| 1330                     | Aporte AFP                       | LC <sub>3/1.6</sub>  | 4.805,10     |
| 2120                     | Energía Eléctrica y agua         | LC <sub>3/1.7</sub>  | 974,79       |
| 2210                     | Pasajes                          | LC <sub>3/1.8</sub>  | 1.622,00     |
| 2220                     | Viáticos                         | LC <sub>3/1.9</sub>  | 1.268,46     |
| 2310                     | Alquiler Edificios               | LC <sub>3/1.10</sub> | 5.616,35     |
| 2410                     | Edificio Y Equipos               | LC <sub>3/1.11</sub> | 3.095,97     |
| 2510                     | Gastos de Publicidad             | LC <sub>3/1.12</sub> | 1.7100,00    |
| 2550                     | Capacitación del Personal        | LC <sub>3/1.13</sub> | 648,00       |
| 2570                     | Gastos Notariales y judiciales   | LC <sub>3/1.14</sub> | 2.010,00     |
| 2580                     | Seguridad Física                 | LC <sub>3/1.15</sub> | 1.815,00     |
| 2590                     | Gastos de Imprenta               | LC <sub>3/1.16</sub> | 800,00       |
| 2590                     | Gastos de Reparación             | LC <sub>3/1.17</sub> | 900,00       |
| 3410                     | Papelería Y Formulas             | LC <sub>3/1.18</sub> | 1.068,78     |
| 4310                     | Equipo de Oficina y Muebles      | LC <sub>3/1.19</sub> | 310,00       |

**Ver T/R : en LC<sub>3</sub>**

|       |                               |                      |          |
|-------|-------------------------------|----------------------|----------|
| 4310  | Alimentos y Bebidas           | LC <sub>3/3.20</sub> | 1.495,40 |
| 3620  | Combustibles y lubricantes    | LC <sub>3/3.21</sub> | 1.330,00 |
| 9510  | Reserva de gastos imprevistos | LC <sub>3/3.22</sub> | 583,50   |
| Total |                               |                      | 69.474,3 |

LC<sub>3</sub>

T/R=Trabajo Realizado

T =Verificado con Documentación

✓ = Verificando con Papeles de Trabajo

**“IDEPRO”**

LC.3/1.1

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: BONIFICACIONES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs)**

| Nº DE PARTIDA | PARTIDA        | CONCEPTO                   | BENF.    | IMPTE  | CHEQUE   | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------|----------------|----------------------------|----------|--------|----------|-----------|---------|
| 1130          | Bonificaciones | Pago de bono al<br>Policía | Edwin C. | 150,00 | ✓        | ✓         |         |
|               |                |                            |          |        | ✓        |           |         |
|               |                |                            |          | 150,00 | <b>T</b> |           |         |

**T/R**= trabajo realizado

**T** = Sumatoria Total

✓ =Verificando con el documento de la institución

✓ =Verificando con el cheque N°74725

✓ =Verificando con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/1.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: BONIFICACIONES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs)**

| N° DE PARTIDA | PARTIDA                 | CONCEPTO               | BENF       | IMPTE  | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------|-------------------------|------------------------|------------|--------|--------|-----------|---------|
| 1160          | Asignaciones Familiares | Subsidios de Lactancia | Pil Tarija | 880,00 | ✓      | ✓         |         |
|               |                         |                        |            | 880,00 | ✓<br>T |           |         |

**T/R=** trabajo realizado

**T =** Sumatoria Total

✓ =Verificando con el documento de la institución

✓ =Verificando con el cheque N°74725

✓ =Verificando con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/1.3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: BONIFICACIONES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs)**

| Nº DE PARTIDA | PARTIDA | CONCEPTO                                         | BENF     | IMPTE     | CHEQUE   | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------|---------|--------------------------------------------------|----------|-----------|----------|-----------|---------|
| 1170          | sueldo  | Pago de sueldos al Personal permanente yEventual | Personal | 34.923,67 | ✓        | ✓         |         |
|               |         |                                                  |          | 34.923,67 | ✓        |           |         |
|               |         |                                                  |          |           | <b>T</b> |           |         |

**T/R**= trabajo realizado

**T** = Sumatoria Total

✓ = Verificando con el documento de la institución

✓ = Verificando con el cheque N°74725

✓ = Verificando con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANALISIS DE GASTOS**  
**PARTIDA: APOORTE PATRONAL AL SEGURO SOCIAL**  
**DEL 01/07/2011 AL 31/07/11**  
**(En Bs.)**

| Nº DE PARTIDA | PARTIDA                          | CONCEPTO          | BENF.          | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------|----------------------------------|-------------------|----------------|----------|--------|-----------|---------|
| 1310          | Aporte Nacional al seguro Social | Pago Aporte Inst. | Caja Petrolera | 3.451.94 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|               |                                  |                   |                | 3.451.94 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74723

✓ = Verificado con descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 004031



**“IDEPRO”**

LC.3/1.5

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL AL SEGURO SOCIAL**

**DEL 01/07/2011 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| N°<br>DEPARTIDA | PARTIDA                          | CONCEPTO             | BENF.       | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------------------------------|----------------------|-------------|--------|--------|-----------|---------|
| 1320            | Aporte Patronal para la Vivienda | Pago Patronal Aporte | Provivienda | 690.39 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                                  |                      |             | 690.39 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74722

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 1576086

**“IDEPRO”**

LC.3/1.6

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE A AFP**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA    | CONCEPTO                        | BENF.             | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|------------|---------------------------------|-------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 1330            | Aporte AFP | Pago Aporte Patronal<br>Laboral | BBVA<br>Provisión | 4.805.10 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |            |                                 |                   | 4.805.10 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74721

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 1576086

**“IDEPRO”**

LC.3/1.7

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ENERGIA ELECTRICA Y AGUA**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(EN Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                        | CONCEPTO                               | BENF.              | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|--------------------------------|----------------------------------------|--------------------|--------|--------|-----------|---------|
| 2120            | Energía<br>Eléctrica y<br>Agua | Consumo de Energía<br>Eléctrica y Agua | Silvina<br>Aramayo | 974.79 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                                |                                        |                    | 974.79 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74728

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 1738074

**“IDEPRO”**

LC.3/1.8

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: PASAJES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA | CONCEPTO                 | BENF.         | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|---------|--------------------------|---------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2210            | Pasajes | Pago Pasaje Ida y Vuelta | Lesmi Soto O. | 1.622.00 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |         |                          |               | 1.622.00 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74709

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 5146553571

**“IDEPRO”**

LC.3/1.9

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VIATICOS**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA  | CONCEPTO                          | BENF.        | IMPTE.  | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------|-----------------------------------|--------------|---------|--------|-----------|---------|
| 2220            | Viáticos | Viáticos por 4 días<br>Santa Cruz | Virginio A.. | 1268.46 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |          |                                   |              | 1268.46 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74698

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/1.10

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ALQUILER EDIFICIO**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>       | <b>CONCEPTO</b>        | <b>BENF.</b>    | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|----------------------|------------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2310                    | Alquiler<br>Edificio | Pago Alquiler Edificio | Avelina Estrada | 5.616.35      | ✓<br>✓        | ✓                | ✓              |
|                         |                      |                        |                 | 5.616.35      | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74712

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 073304

**“IDEPRO”**

LC.3/1.11

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: EDIFICIOS Y EQUIPO**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

| N°<br>DEPARTIDA | PARTIDA              | CONCEPTO                               | BENF.         | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------------------|----------------------------------------|---------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2410            | Edificio y<br>Equipo | Compra y<br>Mantenimiento de<br>Equipo | Renzo Velasco | 3.095.97 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                      |                                        |               | 3.095.97 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.3/1.12

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: CAPACITACION DEL PERSONAL**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                 | CONCEPTO                           | BENF.          | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------------|------------------------------------|----------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2540            | Gastos de<br>Publicidad | Trabajo de Pintado de<br>Logotipos | Freddy Morales | 1.100.00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                         |                                    |                | 1.100.00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74708

✓ = Verificado con Descargo de Gastos



**“IDEPRO”**

LC.3/1.13

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS DE PUBLICIDAD**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>            | <b>CONCEPTO</b>                       | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2550                    | Capacitación del personal | Apoyo con el Pago de 20% de capacidad | Juan José C. | 648.00        | ✓             | ✓                | ✓              |
|                         |                           |                                       |              | 648.00        | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74700

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 1901

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANALISIS DE GASTOS**  
**PARTIDA: GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES**  
**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**  
**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                           | CONCEPTO                           | BENF.         | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2570            | Gastos Notariales<br>y Judiciales | Reposición de<br>Gastos Notariales | Roxana Gareca | 2.010.00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                                   |                                    |               | 2.010.00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/1.15

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: SEGURIDAD FISICA**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>   | <b>CONCEPTO</b>               | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|------------------|-------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2580                    | Seguridad Física | Por Servicios de<br>Seguridad | Mariano Ríos | 1.815.00      | ✓<br>✓        | ✓                |                |
|                         |                  |                               |              | 1.815.00      | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74724

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/1.16

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS DE IMPRENTA**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(EN Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>        | <b>CONCEPTO</b>                       | <b>BENF.</b>      | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2590                    | Gastos de<br>Imprenta | Pago de Impresión<br>de 2000 Tarjetas | Vicente A. Colque | 800.00        | ✓<br>✓        | ✓                | ✓              |
|                         |                       |                                       |                   | 800.00        | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74716

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 000931

**“IDEPRO”**

LC.3/1.17

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS DE REPRESENTACION**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(EN Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                  | CONCEPTO                                           | BENF.           | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|--------------------------|----------------------------------------------------|-----------------|--------|--------|-----------|---------|
| 2710            | Gastos de Representación | Gastos Efectuados en la Inauguración de la Oficina | Silvina Aramayo | 900.00 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                          |                                                    |                 | 900.00 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74716

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 000769

**“IDEPRO”**

LC.3/1.18

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: PAPELERIA Y FORMULARIOS**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(EN Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>     | <b>CONCEPTO</b>                                       | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 3410                    | Papel y Formulario | Compra de Papel Tamaño Carta y Material de Escritorio | Papelex S.A. | 1.068.78      | ✓<br>✓        | ✓                | ✓              |
|                         |                    |                                                       |              | 1.068.78      | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74716

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 022379

**“IDEPRO”**

LC.3/1.19

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| N°<br>DEPARTIDA | PARTIDA                     | CONCEPTO                               | BENF.     | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-----------------------------|----------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|---------|
| 4310            | Equipo de Oficina y Muebles | Pago por Arreglo de Muebles de Oficina | Damián V. | 310.00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                             |                                        |           | 310.00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74715

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANALISIS DE GASTOS**  
**PARTIDA: ALIMENTOS Y BEBIDAS**  
**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**  
**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA             | CONCEPTO                                            | BENF.       | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-------------|----------|--------|-----------|---------|
| 3110            | Almacenes y Bebidas | Servicios de té y<br>Refrigerio para el<br>Personal | El Personal | 1.495.40 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                     |                                                     |             | 1.495.40 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificando con Facturas



**“IDEPRO”**

LC.3/1.21

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                     | CONCEPTO                                       | BENF.            | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 3620            | Combustibles<br>Lubricantes | y<br>Compra de Gasolina y<br>demás Lubricantes | Walter<br>Guzmán | 1.330.00 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                             |                                                |                  | 1.330.00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificando con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.3/1.22

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: RESERVA GASTOS IMPREVISTOS**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>                | <b>CONCEPTO</b>                         | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 9510                    | Reserva Gastos<br>Imprevistos | Compra de Bienes en<br>forma Imprevista |              | 538.50        | ✓<br>✓        | ✓                | ✓              |
|                         |                               |                                         |              | 538.50        | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificando con Facturas

**“IDEPRO”**

LC<sub>3/2</sub>

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE LOS GASTOS**

**MES DE AGOSTO**

**(En Bs.)**

| Nº DE PARTIDA | PARTIDA                          | REF. P/T             | SALDO            |
|---------------|----------------------------------|----------------------|------------------|
| 1130          | Bonificaciones                   | LC <sub>3/2.1</sub>  | 150,00           |
| 1160          | Asignaciones Familiares          | LC <sub>3/2.2</sub>  | 440,00           |
| 1170          | Sueldos                          | LC <sub>3/2.3</sub>  | 39.730,45        |
| 1310          | Aporte Patronal al Seguro Social | LC <sub>3/2.4</sub>  | 3.375,91         |
| 1320          | Aporte Patronal para la Vivienda | LC <sub>3/2.5</sub>  | 675,78           |
| 1330          | Aporte a AFP                     | LC <sub>3/2.6</sub>  | 4.699,26         |
| 2310          | Alquiler Edificios               | LC <sub>3/2.7</sub>  | 5.258,50         |
| 2410          | Edificios y Equipo               | LC <sub>3/2.8</sub>  | 3.333,27         |
| 2550          | Capacitación del personal        | LC <sub>3/2.9</sub>  | 997,20           |
| 2570          | Gastos Notariales y Judiciales   | LC <sub>3/2.10</sub> | 3.094,00         |
| 2580          | Seguridad Física                 | LC <sub>3/2.11</sub> | 1.815,00         |
| 2590          | Gatos de Imprenta                | LC <sub>3/2.12</sub> | 780,00           |
| 3110          | Alimentos y Bebidas              | LC <sub>3/2.13</sub> | 1.195,40         |
| 3620          | Combustibles y Lubricantes       | LC <sub>3/2.14</sub> | 1.747,00         |
| 9510          | Reserva Gastos Impresitos        | LC <sub>3/2.15</sub> | 500,00           |
| <b>TOTAL</b>  |                                  |                      | <b>67.791,77</b> |

LC<sub>3</sub>

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Papeles de Trabajo

**“IDEPRO”  
REGIONAL TARIJA**

LC.3/2.1

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: BONIFICACIONES**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(EN Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA        | CONCEPTO                | BENF.    | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------------|-------------------------|----------|--------|--------|-----------|---------|
| 1130            | Bonificaciones | Pago de Bono al Policía | Edwin C. | 150,00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                |                         |          | 150,00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74756

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**

**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ASIGNACIONES FAMILIARES**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| N°<br>DEPARTIDA | PARTIDA                    | CONCEPTO                                    | BENF.      | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------------------------|---------------------------------------------|------------|--------|--------|-----------|---------|
| 1160            | Asignaciones<br>Familiares | Subsidios de Lactancia a<br>Favor de J.J.C. | Pil Tarija | 440,00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                            |                                             |            | 440,00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74750

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: SUELDOS**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA | CONCEPTO                               | BENF. | IMPTE.    | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|---------|----------------------------------------|-------|-----------|--------|-----------|---------|
| 1170            | Sueldos | Pago Salarios a Empleados<br>Empleados |       | 39.730,45 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |         |                                        |       | 39.730,45 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.4

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL AL SEGURO SOCIAL**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>                   | <b>CONCEPTO</b>                     | <b>BENF.</b>   | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 1310                    | Aporte Nacional al Seguro Social | Pago Aporte Inst.<br>Corr. a Agosto | Caja Petrolera | 3.451,94      | ✓<br>✓        | ✓                | ✓              |
|                         |                                  |                                     |                | 3.451,94      | T             |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74746

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 004032

**“IDEPRO”**

LC.3/2.5

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| N°<br>DEPARTIDA | PARTIDA                             | CONCEPTO                           | BENF.       | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------------------------|------------------------------------|-------------|--------|--------|-----------|---------|
| 1320            | Aporte Patronal<br>para la Vivienda | Aporte Patronal<br>Correspondiente | Provivienda | 675,18 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                                     |                                    |             | 675,18 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74745

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 1500544



**“IDEPRO”**

LC.3/2.6

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE A AFP**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA      | CONCEPTO            | BENF.             | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|--------------|---------------------|-------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 1330            | Aporte a AFP | Pago Aporte Laboral | BBVA<br>Previsión | 4.699,26 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |              |                     |                   | 4.699,26 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74749

✓ = Verificado con Factura Nº 1600544

**“IDEPRO”**

LC.3/2.7

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ALQUILER EDIFICIO**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA           | CONCEPTO                                                   | BENF.           | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2310            | Alquiler Edificio | Pago Alquiler de<br>Oficina<br>correspondiente a<br>Agosto | Avelina Estrada | 5.258,50 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                   |                                                            |                 | 5.258,50 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74741

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura Nº 073305

**“IDEPRO”**

LC.3/2.8

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: EDIFICIOS Y EQUIPO**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA           | CONCEPTO                                    | BENF.                   | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2410            | Edificio y Equipo | Mantenimiento y<br>Reparación de<br>Equipos | Reinaldo R.<br>Renzo V. | 3.333,27 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                   |                                             |                         | 3.333,27 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74742 y 74751

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Factura N° 000105 y 000106

**“IDEPRO”**

LC.3/2.9

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: CAPASITACION DEL PERSONAL**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                  | CONCEPTO                                    | BENF.             | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------|--------|--------|-----------|---------|
| 2550            | Capacitación al personal | Pago con el apoyo de 20% a H.A., Ban de Rel | Héctor A. M. Blas | 997,20 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                          |                                             |                   | 997,20 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.3/2.10

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                              | CONCEPTO                            | BENEF.           | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2570            | Gastos<br>Notariales y<br>Judiciales | Pago de Honorarios<br>Profesionales | Roxana<br>Gareca | 3.094,00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                                      |                                     |                  | 3.094.00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.11

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: SEGURIDAD FISICA**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA          | CONCEPTO                                      | BENF.        | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|------------------|-----------------------------------------------|--------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2580            | Seguridad Física | Pago por Servicios de<br>Seguridad al policía | Mariano Ríos | 1.815,00 | ✓<br>✓ | ✓         |         |
|                 |                  |                                               |              | 1.815,00 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74747

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.12

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS DE IMPRENTA**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTID<br>A | PARTIDA               | CONCEPTO          | BENF.                | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|--------|--------|-----------|---------|
| 2590                | Gastos de<br>Imprenta | Pago de Impresión | Vicente A.<br>Choque | 780,00 | ✓      | ✓         |         |
|                     |                       |                   |                      | 780,00 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque N° 74752

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/2.13

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ALIMENTOS Y BEBIDAS**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTID<br>A | PARTIDA                | CONCEPTO                                 | BENF. | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------------|------------------------|------------------------------------------|-------|----------|--------|-----------|---------|
| 3110                | Alimentos y<br>Bebidas | Pago por servicios<br>de te y Refrigerio |       | 1.195,40 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                     |                        |                                          |       | 1.195,40 | T      |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Facturas



**“IDEPRO”**

LC.3/2.14

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                       | CONCEPTO                                  | BENF.            | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|----------|--------|-----------|---------|
| 3620            | Combustibles y<br>Lubricantes | Compra de Gasolina y<br>demás Lubricantes | Walter<br>Guzmán | 1.747,00 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                 |                               |                                           |                  | 1.747,00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.3/2.15

**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANALISIS DE GASTOS**  
**PARTIDA: RESERBA GASTOS IMPREVISTOS.**  
**DEL 01/08/11 AL 31/08/11**  
**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTID<br>A | PARTIDA                       | CONCEPTO                                           | BENF. | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|-------|--------|--------|-----------|---------|
| 9510                | Reserva Gastos<br>Imprevistos | Pago de Gastos<br>Imprevistos en la<br>Institución |       | 500,00 | ✓<br>✓ | ✓         | ✓       |
|                     |                               |                                                    |       | 500,00 | T      |           |         |

T/R= Trabajo Realizado

T= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificado con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.3/3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**RESUMEN DE LOS GASTOS**

**MES DE SEPTIEMBRE**

**(En Bs.)**

| Nº DE PARTIDA | PARTIDA                          | REF. P/T             | SALDO     |
|---------------|----------------------------------|----------------------|-----------|
| 1130          | Bonificaciones                   | LC <sub>3/2.1</sub>  | 140,00    |
| 1170          | Sueldos                          | LC <sub>3/2.2</sub>  | 36.648,39 |
| 1310          | Aporte Patronal el Seguro Social | LC <sub>3/2.3</sub>  | 3.771,23  |
| 1320          | Aporte Patronal para la Vivienda | LC <sub>3/2.4</sub>  | 774,25    |
| 1330          | Aporte a AFP                     | LC <sub>3/2.5</sub>  | 5.249,55  |
| 2220          | Viáticos                         | LC <sub>3/2.6</sub>  | 561,48    |
| 2550          | Capacitación del personal        | LC <sub>3/2.7</sub>  | 2.622,50  |
| 2570          | Gastos Notariales y Judiciales   | LC <sub>3/2.8</sub>  | 1.210,00  |
| 2580          | Seguridad Física                 | LC <sub>3/2.9</sub>  | 1.815,00  |
| 3110          | Alimentos y Bebidas              | LC <sub>3/2.10</sub> | 1.109,30  |
| 3620          | Combustibles y Lubricantes       | LC <sub>3/2.11</sub> | 1.815,00  |
| TOTAL         |                                  |                      | 55.726,70 |

LC<sub>3</sub>

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Papeles de Trabajo

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANALISIS DE GASTOS**  
**PARTIDA: BONIFICACIONES**  
**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**  
**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA        | CONCEPTO                | BENF.    | IMPTE. | CHEQUE   | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------------|-------------------------|----------|--------|----------|-----------|---------|
| 1130            | Bonificaciones | Pago de Bono al Policía | Edwin C. | 140,00 |          |           |         |
|                 |                |                         |          | 140,00 | <b>T</b> |           |         |

**T/R**= Trabajo Realizado

**T**= Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74774

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: SUELDOS**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTID<br/>A</b> | <b>PARTIDA</b> | <b>CONCEPTO</b>                                   | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|------------------------------|----------------|---------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 1170                         | Sueldos        | Pago Salarios a<br>Empleados de la<br>Institución | Empleados    | 36.648,39     | <b>T</b>      |                  |                |
|                              |                |                                                   |              | 36.648,39     |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque N° 74774

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL AL SEGURO SOCIAL**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>                      | <b>CONCEPTO</b>                             | <b>BENF.</b>   | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 1310                    | Aporte Nacional<br>al Seguro Social | Aporte Institucional<br>Corres a Septiembre | Caja Petrolera | 3.771,23      |               |                  |                |
|                         |                                     |                                             |                | 3.771,23      | <b>T</b>      |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque Nº 74769

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.4

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTID<br/>A</b> | <b>PARTIDA</b>                         | <b>CONCEPTO</b>                    | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 1320                         | Aporte Patronal<br>para la<br>Vivienda | Aporte Patronal<br>Correspondiente | Provivienda  | 754,25        | T             |                  |                |
|                              |                                        |                                    |              | 754,25        |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque N° 74768

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**✓** = Verificado con Factura N° 1600545

**“IDEPRO”**

LC.3/3.5

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: APOORTE A AFP**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTID<br/>A</b> | <b>PARTIDA</b>   | <b>CONCEPTO</b>                   | <b>BENF.</b>      | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|------------------------------|------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 1330                         | Aporte<br>FAPEBA | a Pago Aporte<br>Patronal Laboral | BBVA<br>Previsión | 5.249,55      | <b>T</b>      |                  |                |
|                              |                  |                                   |                   | 5.249,55      |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque N° 74767

**✓** = Verificado con Factura N° 1600545



**“IDEPRO”**

LC.3/3.6

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VIATICOS**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA  | CONCEPTO                                | BENF.             | IMPTE. | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|----------|-----------------------------------------|-------------------|--------|--------|-----------|---------|
| 2220            | Viáticos | Pago Viáticos por<br>Viaje a Santa Cruz | Virginio<br>Ávila | 561,48 | T      |           |         |
|                 |          |                                         |                   | 561,48 |        |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=**Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheque Nº 74767

✓ = Verificado con Factura Nº 1600545

**“IDEPRO”**

LC.3/3.7

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: CAPACITACION DEL PERSONAL**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                      | CONCEPTO                           | BENF.         | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|------------------------------|------------------------------------|---------------|----------|--------|-----------|---------|
| 2550            | Capacitación del<br>Personal | Inscripción al<br>Seminario Taller | Preexcelencia | 2.622,50 | T      |           |         |
|                 |                              |                                    |               | 2.622,50 |        |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque

**✓** = Verificado con Factura

**“IDEPRO”**

LC.3/3.8

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>Nº<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>                       | <b>CONCEPTO</b>                                    | <b>BENF.</b>  | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2570                    | Gastos<br>Notariales y<br>Judiciales | Reposición de<br>Gastos Notariales y<br>Judiciales | Roxana Gareca | 1.210,00      | <b>T</b>      |                  |                |
|                         |                                      |                                                    |               | 1.210,00      |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque Nº 74777

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.9

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: SEGURIDAD FISICA**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>      | <b>CONCEPTO</b>                   | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2580                    | Seguridad<br>Física | Pago de servicios<br>de Seguridad | Mariano Ríos | 1.815,00      | <b>T</b>      |                  |                |
|                         |                     |                                   |              | 1.815,00      |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque N° 74770

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.10

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: ALIMENTOS Y BEBIDAS**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>         | <b>CONCEPTO</b>                          | <b>BENF.</b> | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 3110                    | Alimentos y<br>Bebidas | Pago por Servicios<br>de té y Refrigerio | Mariano Ríos | 1.109,30      | <b>T</b>      |                  |                |
|                         |                        |                                          |              | 1.109,30      |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**✓** = Verificado con Cheque N° 74770

**✓** = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.3/3.11

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: COBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DEPARTIDA | PARTIDA                       | CONCEPTO                                | BENF.         | IMPTE.   | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|-----------------|-------------------------------|-----------------------------------------|---------------|----------|--------|-----------|---------|
| 3620            | Combustibles y<br>Lubricantes | Compra por<br>Gasolina y<br>Lubricantes | Walter Guzmán | 1.825,00 | T      |           |         |
|                 |                               |                                         |               | 1.825,00 |        |           |         |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T=** Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = Verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

✓ = Verificando con Facturas

**“IDEPRO”**

LC.4

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VARIOS (PROYECTO PLANE)**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| DETALLE    | REF. P/T          | IMPORTE    |
|------------|-------------------|------------|
| Julio      | LC <sub>4/1</sub> | 456.731,58 |
| Agosto     | LC <sub>4/2</sub> | 166.719,35 |
| Septiembre | LC <sub>4/3</sub> | 72.000,00  |
| TOTAL:     |                   | 695.450,93 |

**T/R**=Trabajo Realizado

**✓** = Verificado con Documentación de la Empresa

**T**= Sumatoria Total

**NOTA:** Se verifico que IDEPRO realiza el control de gastos del proyecto PLANE en forma agrupada, no pudiéndose identificar en el momento los gastos reales de la empresa.

**“IDEPRO”**

LC. 4/1

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VARIOS (PROYECTOS PLANE)**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| NºDESOLICIT        | PARTIDA             | FECHA      | CONCEPTO              | IMPTE.     | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|--------------------|---------------------|------------|-----------------------|------------|--------|-----------|---------|
| 2072               | 9913 Varios (PLANE) | 01/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 24.000,00  |        |           |         |
| 2073               | 9913 Varios (PLANE) | 02/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 13.920,00  |        |           |         |
| 2075               | 9913 Varios (PLANE) | 04/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 86.400,00  |        |           |         |
| 2077               | 9913 Varios (PLANE) | 04/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 25.346,00  |        |           |         |
| 2079               | 9913 Varios (PLANE) | 06/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 13.176,00  |        |           |         |
| 020\$!             | 9913 Varios (PLANE) | 08/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 36.939 JI  |        |           |         |
| 2083               | 9913 Varios (PLANE) | 08/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 27.000,00  |        |           |         |
| 2084               | 9913 Varios (PLANE) | 11/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 4.800,00   |        |           |         |
| 2089               | 9913 Varios (PLANE) | 14/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 14.400,00  |        |           |         |
| 2094               | 9913 Varios (PLANE) | 20/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 7.200,00   |        |           |         |
| 2097               | 9913 Varios (PLANE) | 21/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 26.688,00  |        |           |         |
| 2098               | 9913 Varios (PLANE) | 21/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 25.090,04  |        |           |         |
| 2099               | 9913 Varios (PLANE) | 21/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 18.510,68  |        |           |         |
| 20100              | 9913 Varios (PLANE) | 21/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 15.661,75  |        |           |         |
| 2105               | 9913 Varios (PLANE) | 22/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 62.400,00  |        |           |         |
| 2120               | 9913 Varios (PLANE) | 29/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 19.200,00  |        |           |         |
| 2123               | 9913 Varios (PLANE) | 30/07/2005 | Pago Salarios Obreros | 36.000,00  |        |           |         |
| <b>TOTAL JULIO</b> |                     |            |                       | 456.731,58 |        |           |         |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos



**“IDEPRO”**

LC. 4/2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VARIOS (PROYECTOS PLANE)**

**DEL 01/07/11 AL 31/07/11**

**(En Bs.)**

| <b>N° DE<br/>SOLICI<br/>T</b> | <b>PARTIDA</b>      | <b>FECHA</b>      | <b>CONCEPTO</b>       | <b>IMPTE.</b> | <b>CHEQUE</b> | <b>C. EGRESO</b> | <b>FACTURA</b> |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------|---------------|------------------|----------------|
| 2126                          | 9933 Varios (PLAÑE) | 03/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 9.600,00      |               |                  |                |
| 2127                          | 9913 Varios (PLAÑE) | 04/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 14.400,00     |               |                  |                |
| 2128                          | 9913 Varios (PLAÑE) | 04/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 20.319,35     |               |                  |                |
| 2129                          | 9913 Varios (PLAÑE) | 05/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 9.600,00      |               |                  |                |
| 2131                          | 9913 Varios (PLAÑE) | <b>10/08/2005</b> | Pago Salarios Obreros | 4.800,00      |               |                  |                |
| 2146                          | 9913 Varios (PLAÑE) | 23/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 100.800,00    |               |                  |                |
| 2156                          | 9913 Varios (PLAÑE) | 24/08/2005        | Pago Salarios Obreros | 7.200,00      |               |                  |                |
| <b>TOTAL AGOSTO</b>           |                     |                   |                       | 166.719,35    |               |                  |                |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución

**✓ =** verificado con Cheques

**✓ =** Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC. 4/3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS**

**PARTIDA: VARIOS (PROYECTOS PLANE)**

**DEL 01/09/11 AL 30/09/11**

**(En Bs.)**

| Nº<br>DE<br>SOLICIT | PARTIDA             | FECHA      | CONCEPTO              | IMPTE.    | CHEQUE | C. EGRESO | FACTURA |
|---------------------|---------------------|------------|-----------------------|-----------|--------|-----------|---------|
| 2161                | 9913 Varios (PLANE) | 05/09/2005 | Pago Salarios Obreros | 14.400,00 |        |           |         |
| 2164                | 9913 Varios (PLANE) | 08/09/2005 | Pago Salarios Obreros | 14.400,00 |        |           |         |
| 2168                | 9913 Varios (PLANE) | 24/09/2005 | Pago Salarios Obreros | 28.800,00 |        |           |         |
| 2170                | 9913 Varios (PLANE) | 26/09/2005 | Pago Salarios Obreros | 14.400,00 |        |           |         |
| <b>TOTAL AGOSTO</b> |                     |            |                       | 72.000,00 |        |           |         |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Sumatoria Total

✓ = Verificado con Documentos de la Institución

✓ = verificado con Cheques

✓ = Verificado con Descargo de Gastos

**“IDEPRO”**

LC.5

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
VERIFICACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

| Referencia | Descripción                                                                                                                                              | Fuente de Verificación en IDEPRO |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| LC1<br>Nº3 | IDEPRO Regional Tarija efectúa un presupuesto por programas para describir sus actividades, orientado a cuentas de gasto en base a un manual de cuentas. | Manual de Cuentas                |

T/R = Trabajo Realizado

✓ = Verificado con Documentos de la Institución  
(Manual de Cuentas)

PEE

LC. 5/1

(EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS)

| Partida | Descripción                         | PRESUPUESTO GESTIÓN 2011 |      |        |       |           |       |              | Ejecución SEMESTRE 1 GESTIÓN 2011 |      |      |       |          |       |            |
|---------|-------------------------------------|--------------------------|------|--------|-------|-----------|-------|--------------|-----------------------------------|------|------|-------|----------|-------|------------|
|         |                                     | SMC                      | SBDE | SEEI   | API   |           |       | TOTAL INICIO | SMC                               | SBDE | SEEI | API   |          |       | TOTAL EJEC |
|         |                                     |                          |      |        | RPS   | PROY. INV | TOTAL |              |                                   |      |      | RPS   | PROY. WV | TOTAL |            |
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                | 62,682                   | 0    | 1344   |       |           |       | 66,186       | 33319                             | 0    | 0    |       |          |       | 34,334     |
| 1400    | EMPLEADOS PERMANENTES               | 56,112                   | 0    | 1,193  | 0     | 0         | 0     | 57305        | 29,544                            | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 29,544     |
| 1130    | BONIFICACIONES                      | 2,4                      |      | 0      |       |           | 0     | 2,400        | 4,035                             |      |      |       |          | 0     | 4,035      |
| 1140    | AGUNALDOS                           | 3393 j                   |      | 92     |       |           | 0     | 4,085        | 2,222                             |      |      |       |          | 0     | 2,222      |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES             | 1,555                    |      | 0      |       |           | e     | 1,800        | 1,036                             |      |      |       |          | s     | 1,036      |
| 1170    | SUELDOS                             | 47,919                   |      | 1,101  |       |           | 0     | 49,020       | 22,251                            |      |      |       |          | 0     | 22,251     |
| 1180    | DIETAS DIRECTORIO                   |                          |      |        |       |           | 0     | 0            |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                | 0                        | 0    | 0      | 2,16  | 0         | 2,16  | 2,160        | 118                               | 0    | 0    | 1,015 |          | 1,015 | 1,132      |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES              | 0                        |      | 0      | 2,16  |           | 2,16  | 2,160        | 118                               |      |      | 1,015 |          | 1,015 | 1,132      |
| 1220    | COMISIÓN SOBRE VENTAS               |                          |      |        |       |           | 0     | 0            | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 1300    | PREVISIÓN SOCIAL                    | 6370                     | 0    | 151    | 0     | 0         | 0     | 6,721        | 3,658                             | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 3,658      |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC.      | 4,792                    | 0    | 110    | 0     | 0         | 0     | 4,902        | 2*68                              |      |      |       |          | 0     | 2,668      |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA VIVIENDA       | 958                      | 0    | 22     | 0     | 0         | 0     | 980          | 534                               |      |      |       |          | 0     | 534        |
| 1336    | APORTE A LA AFP                     | 919                      | 0    | 13     | 0     | 0         | 0     | 838          | 456                               |      |      |       |          | 0     | 456        |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO      |                          |      |        |       |           | 6     | 0            |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2000    | SERVICIOS PERSONALES                |                          | 0    | 0      | 2,408 | 0         | 2,408 | 48,893       | 24,63                             | 0    | 0    | 217   | 0        | 217   | 24,847     |
| 2100    | SERVICIOS BÁSICOS                   | 3,96                     | 0    | 0      | 385   | 0         | 385   | 4,345        | 1,493                             | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 1,493      |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                     | 240                      |      | 0      |       |           | 0     | 240          | 70                                |      |      |       |          | 0     | 70         |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA            | 1,92                     |      | 0      |       |           | 0     | 1,92         | 538                               |      |      |       |          | 0     | 538        |
| 2130    | SERVICIOS TELEFÓNICOS               | 1,8                      |      | 0      | 385   |           | 385   | 2,185        | 884                               |      |      |       |          | 0     | 884        |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGURO    | 2,64                     | 0    | 0      | 360   | 0         | 360   | 3000         | 637                               | 0    | 0    | 0     | c        | 0     | 637        |
| 2210    | PASAJES                             | 600                      |      | 0      | 30    |           | 60    | 660          | 5                                 |      |      |       |          | 0     | 5          |
| 2220    | VIÁTICOS                            | 840                      |      | 0      | 0     |           | 0     | 840          | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2250    | SEGUROS                             | 1,200                    |      | 0      | 300   |           | 300   | 1,500        | 632                               |      |      |       |          | 0     | 632        |
| 2300    | ALQUILERES                          | 8,040                    | 0    | 0      | 1,000 | 6         | 4     | 9,9040       | 4,035                             | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 4,035      |
| 2350    | ALQUILERES EDIFICIOS                | 7,800                    |      | 0      | 1,000 |           | 1     | 8,800        | 3*83                              |      |      |       |          | 0     | 3,783      |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA        | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                    | 240                      |      | 0      |       |           | 0     | 240          | 252                               |      |      |       |          | 0     | 252        |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES        | 1,44                     | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 1,440        | 3,304                             | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 3,304      |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                  | 1,44                     |      | 0      |       |           | 0     | 1,440        | 3,304                             |      |      |       |          | 0     | 3,304      |
| 2430    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y R.    | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2580    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPECIAL  | 30,225                   | 0    | 0      | 663   | 0         | 663   | 30,888       | 15,162                            | 0    | 0    | 217   | 0        | 217   | 15,379     |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS       | 420                      |      | 0      | 0     |           | 0     | 420          | 181                               |      |      |       |          | 0     | 181        |
| 2520    | ASESORIA LEGAL                      | 3,600                    |      | 0      |       |           | 0     | 3,600        | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                   | 1,375                    |      | 0      |       |           | 0     | 1,375        | 687                               |      |      |       |          | 0     | 687        |
| 2540    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS       | 3*00                     |      | 0      |       |           | 0     | 3,600        | 120                               |      |      |       |          | 0     | 120        |
| 2550    | CAPACITACION DE PERSONAL            | 13»                      |      | 0      |       |           | 0     | 1,200        | 131                               |      |      |       |          | 0     | 151        |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES               | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            | 362                               |      |      |       |          | 0     | 362        |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES      | 3                        |      | 0      |       |           | 0     | 3,000        | -64                               |      |      |       |          | 0     | -64        |
| 2580    | SEGURIDAD FÍSICA                    | 2,94                     |      | 0      | 440   |           | 440   | 3,380        | 1,442                             |      |      |       |          | 0     | 1,442      |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                  | 600                      |      | 0      |       |           | 0     | 600          | 412                               |      |      |       |          | 0     | 412        |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                      | 480                      |      | 0      |       |           | 0     | 480          | 234                               |      |      |       |          | 0     | 234        |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES (Inmuebles)   | 180                      |      | 0      |       |           | 0     | 180          | 2329                              |      |      |       |          | 0     | 2,329      |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA (IVA, I.T.E | 12,831                   |      | 0      | 223   |           | 223   | 13,053       | 9325                              |      |      | 217   |          | 217   | 9,542      |
| 2594    | COMISIÓN CARTERA EN ADMINISTRAD     | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2595    | ESTUDIOS E INVESTIGACIONES          |                          |      |        |       |           | 0     | 0            | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACION            | 180                      | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 180          | 0                                 | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 0          |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACION            | 180                      |      | 0      |       |           | 0     | 180          | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS            | 5,28                     | 0    | 0      | 120   | 0         | 120   | 5,4          | 2481                              | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 2,481      |
| 3100    | SERVICIOS                           | 1,080                    | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 1,080        | 499                               | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 499        |
| 3110    | AUMENTOS Y BEBIDAS                  | 1,080                    |      | 0      |       |           | 0     | 1,080        | 499                               |      |      |       |          | 0     | 499        |
| 3400    | PROO. DEL PAPEL, CARTÓN, E IMPRESO  | 1,200                    | 0    | 0      | 60    | 0         | 60    | 1,260        | 204                               | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 204        |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS             | 1,020                    |      | 0      | 60    |           | 60    | 1,080        | 88                                |      |      |       |          | 0     | 88         |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                   | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            | 61                                |      |      |       |          | 0     | 61         |
| 3460    | PERIÓDICOS                          | 180                      |      | 0      |       |           | 0     | 1,80         | 54                                |      |      |       |          | 0     | 54         |
| 3600    | COMBUSTIBLES                        | 1,800                    | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 1,800        | 942                               | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 942        |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES          | 1,800                    |      | 0      |       |           | 0     | 1,800        | 942                               |      |      |       |          |       | 942        |
| 3900    | PRODUCTOS VAMOS                     | 1,200                    | 0    | 0      | 60    | 0         | 60    | 1,260        | 836                               | 0    | 0    | 0     | 0        | a     | 836        |
| 3910    | MATERIAL DE UMPIEZA                 | 120                      |      | 0      |       |           | 0     | 120          | 71                                |      |      |       |          | 0     | 71         |
| 3950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA      | 1,080                    |      | 0      | 60    |           | 60    | 1,140        | 765                               |      |      |       |          | 0     | 765        |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACION/PUBLICACION   | 0                        |      | 0      |       |           | 0     | 0            | 0                                 |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 4000    | ACTIVOS REALES                      | 0                        | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 0            | 470                               | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 470        |
| 4100    | INVERSIONES                         |                          |      |        |       |           | 0     | 0            |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES         | 0                        | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 0            | 470                               | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 470        |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES         |                          |      |        |       |           | 0     | 0            | 470                               |      |      |       |          | 0     | 470        |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                      | 2,280                    | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 2,280        | 0                                 | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 0          |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                      | 2,280                    | 0    | 0      | 0     | 0         | 0     | 2,280        | 0                                 | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 0          |
| 7110    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES      | 1,080                    |      | 0      |       |           | 0     | 1,080        |                                   |      |      |       |          | 0     |            |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                  | 1,200                    |      | 0      |       |           | 0     | 1,200        |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 8000    | COSTO VARIABLE                      | 0                        | 0    | 12,748 | 0     | 0         | 0     | 12,748       | 0                                 | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 0          |
| 8100    | COSTO VARIABLE                      | 0                        | 0    | 12,748 | 0     | 0         | 0     | 12,748       | 0                                 | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 0          |
| 8110    | COSTO VARIABLE, SEEH (consulta)     | 0                        |      | 12,748 |       |           | 0     | 12,748       |                                   |      |      |       |          | 0     | 0          |
| 9000    | RESERVAS                            | 8,193                    | 0    | 92     | 48    | 0         | 48    | 8,333        | 3,283                             | 0    | 0    | 66    | 0        | 66    | 3,349      |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                 | 3,993                    | 0    | 92     | 0     | 0         | 0     | 4,085        | 2,227                             | 0    | 0    | 0     | 0        | 0     | 2,227      |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                 | 3,993                    |      | 92     |       |           | 0     | 4,085        | 2,227                             |      |      |       |          |       | 2,227      |
| 9500    | RESERVA GASTOS IMPREVISTOS          | 4,200                    | 0    | 0      | 48    | 0         | 48    | 4,248        | 1,056                             | 0    | 0    | 66    | 0        | 66    | 1,122      |
| 9510    | RESERVA GASTOS IMPREVISTOS 5%       | 4,200                    |      |        |       |           |       | 4,248        | 1,056                             |      |      | 66    |          | 66    | 1,122      |
|         | Presupuesto Total                   | 126,92                   | 0    | 14,183 | 4,736 | 0         | 4,736 | 143,84       | 64,183                            | 0    | 0    | 1,298 | 0        | 1,298 | 65,481     |

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**VERIFICACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA DEL**  
**SEGUNDO SEMESTRE**

| Referencia             | Descripción                                                                                                                                                      | Fuente de Verificación en IDEPRO         |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| LC <sub>1</sub><br>Nº4 | Trabajo realizado con la finalidad de realizar un control de la ejecución presupuestaria en forma mensual para lograr la eficiencia operativa de la institución. | Análisis de ejecuciones presupuestarias. |

T/R = Trabajo Realizado

✓ = Verificado con Documentos de la Institución  
(Ejecución Presupuestaria)

SISTEMA DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
CORRESPONDIENTE AL MES DE JULIO GESTIÓN 2011  
10- TARIJA S. FIN – FONDOS IDEPRO  
(En Bolivianos)

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                              | Jul-01   | Jul-02   | Jul-03   | Jul-04    | Total Jul. |
|---------|------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|------------|
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                     | 0,00     | 0,00     | 1.164,60 | 43.736,5  | 44.901,12  |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                    | 0,00     | 0,00     | 1.164,60 | 34.789,0  | 35.953,69  |
| 1139    | BONIFICACIONES                           |          |          |          | 1500,00   | 0,00       |
| 1140    | AGUINALDOS                               |          |          |          |           | 0,00       |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES                  |          |          |          | 880,00    | 880,00     |
| 1170    | SUELDOS                                  |          |          | 1164,60  | 33.759,0  | 34.923,69  |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                   |          |          |          |           | 0,00       |
| 1220    | COMISION SOBRE VENTAS                    |          |          |          |           | 0,00       |
| 1300    | PREVISION SOCIAL                         | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 8.947,431 | 8.947,43   |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS       |          |          |          | 3.451,94  | 3.451,94   |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA         |          |          |          | 690,39    | 690,39     |
| 1330    | APORTE A LA AFP                          |          |          |          | 4.805,10  | 4.805,10   |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO           |          |          |          | 0,00      | 0,00       |
| 2000    | SERVICIOS NO PERSONALES                  | 5.316,62 | 1.503,46 | 9.502,67 | 6.608,64  | 22.931,39  |
| 2100    | SERVICIOS BÁSICOS                        | 2.933,82 | 0,00     | 20,00    | 1.101,79  | 4.055,61   |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                          |          |          |          | 127,00    | 127,00     |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA                 |          |          |          | 974,79    | 974,79     |
| 2130    | SERVICIOS TELEFONICOS                    | 2.933,52 |          | 20,00    |           | 2.953,82   |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS        | 0,00     | 1.268,46 | 1.622,00 | 0,00      | 2.890,46   |
| 2210    | PASAJES                                  |          |          | 1.622,00 |           | 1.622,00   |
| 2220    | VIAJICOS                                 |          | 1.268,46 |          |           | 1.268,46   |
| 2250    | SEGUROS                                  |          |          |          |           | 0,00       |
| 2300    | ALQUILERES                               | 0,00     | 120,00   | 5.258,50 | 237,85    | 5.616,35   |
| 2310    | ALQUILER EDIFICIOS                       |          | 120,00   | 5.258,50 | 237,85    | 5.616,35   |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA             |          |          |          |           | 0,00       |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                         |          |          |          |           | 0,00       |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES             | 1.282,80 | 0,00     | 253,17   | 1.560,00  | 3.095,97   |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                       | 1.282,80 |          | 253,17   | 1.560,00  | 3.095,97   |
| 2420    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.       |          |          |          |           | 0,00       |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.         | 1.100,00 | 115,00   | 2.349,00 | 2.809,00  | 6.373,00   |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS            |          |          |          |           | 0,00       |
| 2520    | ASESORIA LEGAL                           |          |          |          |           | 0,00       |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                        |          |          |          |           | 0,00       |
| 2540    | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN          | 1.100,00 |          |          |           | 1.100,00   |
| 2550    | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL                |          |          | 648,00   |           | 648,00     |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                    |          |          |          |           | 0,00       |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES           |          |          | 901,00   | 1.109,00  | 2.010,00   |
| 2580    | segundad física                          |          | 115,00   |          | 1.700,00  | 1.815,00   |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                       |          |          | 800,00   |           | 800,00     |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                           |          |          |          |           | 0,00       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES(inmuebles)         |          |          |          |           | 0,00       |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNAR (IVA, IT, Etc.) |          |          |          |           | 0,00       |
| 2594    | COMISIÓN CARTERA                         |          |          |          |           | 0,00       |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                 | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 900,00    | 900,00     |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                 |          |          |          | 900,00    | 900,00     |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS                 | 1.091,50 | 446,5    | 951,40   | 1.660,78  | 4.150,18   |
| 3100    | SERVICIOS                                | 7460,00  | 188,00   | 371,40   | 190       | 1.435,40   |
| 3110    | AUMENTOS Y BEBIDAS                       | 7460,00  | 188,00   | 371,40   | 190,00    | 1.495,40   |
| 3400    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS        | 20,00    | 0,00     | 53,00    | 1.090,78  | 1.163,78   |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                  |          |          | 40,00    | 1.028,78  | 1.068,00   |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                        | 20,00    |          | 13,00    |           | 33,00      |
| 3400    | PROD- DE PAPEL,CARTON E IMPRESOS         |          |          |          | 62,00     | 62,00      |
| 3600    | COMBUSTIBLE                              | 2900,00  | 200,00   | 470,00   | 370,00    | 1.330,00   |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES               | 2900,00  | 200,00   | 470,00   | 370,00    | 1.330,00   |
| 3900    | PRODUCTOS VARIOS                         | 35,5     | 58,50    | 57,00    | 10,00     | 161,00     |
| 3910    | MATERIAL DE LIMPIEZA                     |          |          | 57,00    | 10,00     | 67,00      |
| 1950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA           | 350,00   | 58,50    |          |           | 94,00      |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACION/PUBLICACIONES      |          |          |          |           | 0,00       |
| 4000    | ACTIVOS REALES                           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 310,00    | 310,00     |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES              | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 310,00    | 310,00     |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES              |          |          |          | 310,00    | 310,00     |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                           |          |          |          |           | 0,00       |
| 7100    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                       |          |          |          |           | 0,00       |
| 8000    | COSTOS VARIABLES                         | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                         | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES                         |          |          |          |           | 0,00       |
| 9000    | RESERVAS                                 | 0,00     | 324,00   | 104,50   | 110,00    | 538,50     |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                      | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                      |          |          |          |           | 0,00       |
| 9500    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS              | 0,00     | 324,00   | 104,50   | 110,00    | 538,50     |
| 95 30   | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%           |          | 324,00   | 104,50   | 110,00    | 538,50     |
| 9913    | VARIOS                                   |          |          |          |           |            |
|         | TOTAL GENERAL                            |          |          |          |           | 72.831,19  |

SISTEMA DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL  
CORRESPONDIENTE AL MES DE AGOSTO GESTIÓN 2011  
10- TARIJA S. FIN – FONDOS IDEPRO

(En Bolivianos)

LC. 6/2

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                            | Ago-01 | Ago-02  | Ago-03   | Ago-04   | Total Ago. |
|---------|----------------------------------------|--------|---------|----------|----------|------------|
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                   | 0,00   | 0,00    | 2.018,2  | 47.052,  | 49.070,80  |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                  | 0,00   | 0,00    | 2.018,2  | 38.302,  | 40.320,45  |
| 1130    | BONIFICACIONES                         | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 150,00   | 150,00     |
| 1140    | AGUINALDOS                             |        |         |          |          | 0,00       |
| 1150    | ASIGNACIONES FAMILIARES                |        | 0,00    | 0,00     | 440,00   | 440,00     |
| 1170    | SUELDOS                                | 0,00   | 0,00    | 2.018,2  | 37.712,  | 39.730,45  |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                   | 0,00   | 0,00    | 0,00     |          | 0,00       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                 |        |         |          |          |            |
| 1220    | COMISIÓN SOBRE VENTAS                  |        |         |          |          | 0,00       |
| 1300    | PREVISIÓN SOCIAL                       | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 8.750,3  | 8.750,35   |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS     | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 3.375,9  | 3.375,91   |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA       | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 675,18   | 675,18     |
| 1330    | APORTE A LA AFP                        | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 4.699,2  | 4.699,261  |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTADO          |        |         |          |          | 0,00       |
| 200     | SERVICIOS NO PERSONALES                | 220    | 4.432,8 | 3.498,4  | 12.998,  | 21.149,33  |
| 2100    | SERVICIOS BÁSICOS                      | 0,00   | 1950,10 | 20,00    | 1335,3   | 4.305,44   |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                        | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 111,00   | 111,00     |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA               | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 1.224,3  | 1.224,34   |
| 2130    | SERVICIOS TELEFÓNICOS                  | 0,00   | 2.950,1 | 20,00    | 0,00     | 0,00       |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS      | 0,00   | 0,00    | 565,92   | 0,00     | 565,92     |
| 2210    | PASAJES                                | 0,00   | 0,00    | 517,92   | 0,00     | 517,921    |
| 2220    | VIATICOS                               | 0,00   | 0,00    | 48,00    | 0,00     | 48,00      |
| 2250    | SEGUROS                                |        |         |          |          | 0,00       |
| 2300    | ALQUILERES                             | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 5.258,50 | 5.258,50   |
| 2310    | ALQUILER EDIFICIOS                     | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 5.258,50 | 5.258,50   |
| 2320    | ALQUILER. EQUIPO Y MAQUINARIA          |        |         |          |          |            |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                       |        |         |          |          | 0,00       |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES           | 220,00 | 370,50  | 1.673,5  | 2.069,20 | 4.333,27   |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                     | 220,00 | 370,5   | 1.673,5  | 2.069,20 | 4.333,27   |
| 2430    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.     |        |         |          |          | 0,00       |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC        | 0,00   | 1.112,2 | 1.239,0  | 4.335,00 | 6.636,20   |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS          |        |         |          |          | 0,00       |
| 2520    | ASESORIA LEGAL                         |        |         |          |          | 0,00       |
| 2530    | AUDITORÍA EXTERNA                      |        |         |          |          | 0,00       |
| 2540    | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN        |        |         |          |          | 0          |
| 2550    | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL              | 0,00   | 997,20  | 0,00     | 0,00     | 997,20     |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                  |        |         |          |          | 0          |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES         | 0,00   | 0,00    | 1 238,00 | 1 855,00 | 3 054,00   |
| 2580    | SEGURIDAD FÍSICA                       | 0,00   | 115,00  | 0,00     | 1.700,0  | 1.815,00   |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                     | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 780      | 780        |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                         |        |         |          |          | 0,00       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES inmuebles.       |        |         |          |          |            |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA UVA, IT, Etc.) |        |         |          |          | 0,00       |
| 2594    | COMISION CARTERA                       |        |         |          |          | 0,00       |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               | 0      | 0       | 0        | 0,00     | 0,00       |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               |        |         |          |          | 0,00       |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS               | 505,00 | 471,00  | 597,50   | 1.540,90 | 3.115,40   |
| 3100    | SERVICIOS                              | 236,00 | 74,00   | 12750    | 757,50   | 1.125,40   |
| 3110    | ALIMENTOS Y BEBIDAS                    | 236,00 | 74,00   | 127,50   | 757,90   | 1.195,40   |
| 3400    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS      | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 73,00    | 73,00      |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                |        |         |          |          | 0,00       |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                      | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 13,00    | 13,00      |
| 3460    | PERIÓDICOS                             | 0,00   | 0,00    | 0        | 60,00    | 60,00      |
| 3600    | COMBUSTIBLE                            | 270,00 | 337     | 470,00   | 670,00   | 1.747,00   |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES             | 270,00 | 337,00  | 470,00   | 670,00   | 1.747,00   |
| 3900    | PRODUCTOS VARIOS                       | 0,00   | 60,00   | 0        | 40,00    | 100,00     |
| 3910    | MATERIAL DE LIMPIEZA                   | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 40,00    | 40,00      |
| 3950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA         | 0,00   | 60,00   | 0,00     | 0,00     | 60,00      |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACIÓN/PUBLICACIONES    |        |         |          |          | 0,00       |
| 4000    | ACTIVOS REALES                         | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            |        |         |          |          | 0,00       |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                         | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                         | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 7100    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES         |        |         |          |          | 0,00       |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                     |        |         |          |          | 0,00       |
| 8000    | COSTOS VARIABLES                       | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                       | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES                       |        |         |          |          | 0,00       |
| 9000    | RESERVAS                               | 180,00 | 10,00   | 135,00   | 175,00   | 500,00     |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                    | 0,00   | 0,00    | 0,00     | 0,00     | 0,00       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                    |        |         |          |          | 0,00       |
| 9500    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS            | 180,00 | 10,00   | 135,00   | 175,00   | 500,00     |
| 9510    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%         | 180,00 | 10,00   | 135,00   | 175,00   | 500,00     |
| 9913    | VIARIOS                                |        |         |          |          |            |
|         | TOTAL GENERAL                          |        | 1       |          |          | 73.835,53  |

SISTEMA DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL  
CORRESPONDIENTE AL MES DE SEPTIEMBRE GESTIÓN 2011  
10- TARIJA S. FIN – FONDOS IDEPRO  
(En Bolivianos)

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                                        | Sep-01   | Sep-02   | Sep-03   | Sep-04    | Total Sep  |
|---------|----------------------------------------------------|----------|----------|----------|-----------|------------|
|         | SERVICIOS                                          | 0,00     | 0,00     | 2.287,90 | 43.875,52 | 46.163,421 |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                              | 0,00     | 0,00     | 2.287,90 | 343500,49 | 36.788,391 |
| 1130    | BONIFICACIONES                                     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 40,00     | 140,00     |
| 1140    | AGUINALDOS                                         |          |          |          |           | 0,00       |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES                            |          |          |          |           | 0,00       |
| 1170    | SUELDOS                                            | 0,00     | 0,00     | 2.287,90 | 34.360,49 | 36.648,39  |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                               | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                             |          |          |          |           | 0,00       |
| 12201   | COMISION SOBRE VENTAS                              |          |          |          |           | 0,0001     |
| 13001   | PREVISION SOCIAL                                   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 9.375,03  | 9.375,03   |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS                 | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 3.371,23  | 3.371,23   |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA                   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 754,25    | 754,25     |
| 1330    | APORTE A LA AFP                                    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 5.249,55  | 5.249,551  |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO                     |          |          |          | 1         | 0,00       |
| 2000    | SERVICIOS NO PERSONALES                            | 2.909,70 | 1.977,30 | 2.177,29 | 4.925,48  | 11.989,77  |
| 2100    | SERVICIOS BASICOS                                  | 0,00     | 1.832,30 | 1.442,96 | 85,00     | 3.360,26   |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                                    |          |          |          |           | 0,001      |
| 2130    | ENERGIA ELECTRICA Y AGUA                           | 0,00     | 0,00     | 1.442,82 | 0,00      | 1.422,82   |
| 2130    | SERVICIOS TELEFONICOS                              | 0,00     | 18.32,30 | 20,14    | 85,00     | 1.937,44   |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS                  | 0,00     | 0,00     | 210,00   | 375,48    | 585,48     |
| 2210    | PASAJES                                            | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 24,00     | 24,00      |
| 2220    | VIATICOS                                           | 0,00     | 0,00     | 210,00   | 351,48    | 561,48     |
| 2250    | SEGUROS                                            |          |          |          |           | 0,00       |
| 2300    | ALQUILERES                                         | 0,00     | 0,00     | 0,00     |           | 300,00     |
| 2310    | ALQUIELER EDIFICIOS                                | 0,00     | 0,00     | 0,00     |           | 300,00     |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA                       |          |          |          |           | 0,00       |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                                   |          |          |          |           | 0,00       |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                       | 287,20   | 30,00    | 524,33   | 0,00      | 841,53     |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                                 | 287,20   | 30,00    | 524,33   | 0,00      | 841,53     |
| 2430    | OTROS POR OCNECPOT DE MANT. Y REP.                 |          |          |          |           | 0,00       |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.                   | 2.622,50 | 115,00   | 0,00     | 4.165,00  | 6.902,50   |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS                      |          |          |          |           | 0,00       |
| 2520    | ASESORIA LEGAL                                     |          |          |          |           | 0,00       |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                                  |          |          |          |           | 0,00       |
| 2540    | GSATOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSION                    | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 190,00    | 190,00     |
| 2550    | CAPACITACION DEL PERSONAL                          | 2.622,50 | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 2.622,50   |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                              |          |          |          |           | 0,00       |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES                     | 0,00     | 400,00   | 0,00     | 1.210,00  | 1.210,00   |
| 2580    | SEGURIDAD FISICA                                   | 0,00     | 115,00   | 0,00     | 1.700,00  | 1815,00    |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                                 |          |          |          |           | 0,00       |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                                     |          |          |          |           | 0,00       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES(imbuebles,Vehic,Automotores) | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 1.065,00  | 1.065,00   |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA(IVA, IT, Etc.)             |          |          |          |           | 0,00       |
| 2594    | COMISIÓN CARTERA                                   |          |          |          |           | 0,00       |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACION                           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                           |          |          |          |           | 0,00       |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS                           | 323,00   | 514,00   | 921,10   | 1313,00   | 3.071,10   |
| 3110    | SERVICIOS                                          | 123,00   | 0,00     | 517,80   | 468,50    | 1.109,30   |
| 3400    | ALIMENTOS Y BEBIDAS                                | 123,00   | 0,00     | 517,80   | 468,50    | 1.109,30   |
| 3410    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS                  | 0,00     | 0,00     | 10,00    | 59,50     | 69,50      |
| 3420    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                            | 0,00     | 0,00     | 10,00    | 1,50      | 11,50      |
| 3460    | LIBROS Y REVISTAS                                  |          |          |          |           | 0,00       |
| 3600    | PERIODICOS                                         | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 58,00     | 58,00      |
| 3620    | COMBUSTIBLE                                        | 200,00   | 470,00   | 370,30   | 785,00    | 1.825,00   |
| 3900    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                         | 200,00   | 470,00   | 370,00   | 785,00    | 1.825,00   |
| 3910    | PRODUCTOS VARIOS                                   | 0,00     | 44,00    | 23,30    | 0,00      | 67,30      |
| 3950    | MATERIAL DE LIMPIEZA                               | 0,00     | 1        | 23,30    | 0,00      | 67,30      |
| 3960    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA                     |          |          |          |           | 0,00       |
| 4000    | MATERIAL CAPACITACIÓN/PUBLICACIONES                |          |          |          |           | 0,00       |
| 4300    | ACTIVOS REALES                                     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                        | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 7000    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                        |          |          |          |           | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                                     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                                     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 7120    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES                     |          |          |          |           | 0,00       |
| 8000    | CENTRAL DE RIESGOS                                 | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                                   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES                                   |          |          |          |           | 0,00       |
| 9000    | COSTOS VARIABLES SBDE,SEEI(consult,Mat,Cred.Inci)  | 0,00     | 0,00     | 90,00    | 2,50      | 92,50      |
| 9400    | RESERVAS                                           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00      | 0,00       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                                |          |          |          |           | 0,00       |
| 9500    | BENEFICIOS SOCIALES                                | 0,00     | 0,00     | 90,00    | 2,50      | 92,50      |
| 9510    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS                        |          |          | 90,00    | 2,50      | 92,50      |
| 9913    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%                     | 400,00   | 800,00   | 90,00    | 1.157,50  | 2.447,50   |
|         | TOTAL GENERAL                                      |          |          |          |           | 63.764,29  |



SISTEMA DE INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL  
CORRESPONDIENTE AL MES DE OCTUBRE GESTIÓN 2011  
10- TARIJA S. FIN - FONDOS IDEPRO

(En Bolivianos)

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                            | Oct-01 | Oct-02 | Oct-03   | Oct-04  | Total Oct. |
|---------|----------------------------------------|--------|--------|----------|---------|------------|
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                   | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 42.716, | 42.716,28  |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                  | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 39.280, | 39.280,23  |
| 1130    | BONIFICACIONES                         | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 140,00  | 140,00     |
| 1140    | AGUINALDOS                             |        |        |          |         | 0,00       |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES                |        |        |          |         | 0,00       |
| 1170    | SUELDOS                                | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 39.140, | 39.140,23  |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                   | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                 |        |        |          |         | 0,00       |
| 1220    | COMISIÓN SOBRE VENTAS                  |        |        |          |         | 0,00       |
| 1300    | PREVISIÓN SOCIAL                       | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 3.436,0 | 3.436,05   |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS     | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 3.436,0 | 3.436,05   |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA       |        |        |          |         | 0,00       |
| 1330    | APORTE A LA AFP                        |        |        |          |         | 0,00       |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO         |        |        |          |         | 0,00       |
| 2000    | SEVICIOS NO PERSONALES                 | 5.262, | 385,00 | 10.149,6 | 14.386, | 30.182,77  |
| 2100    | SEVICIOS BÁSICOS                       | 0,00   | 120,00 | 1.462,73 | 1.872,8 | 3.455,61   |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                        | 0,00   | 120,00 | 0,00     | 87,00   | 207,00     |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA               | 0,00   | 0,00   | 1.405,53 | 0,00    | 1.405,53   |
| 2130    | SEVICIOS TELEFÓNICOS                   | 0,00   | 0,00   | 57,20    | 1.785,8 | 1.843,08   |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS      | 0,00   | 1,     | 2.706,14 | 3.189,0 | 5.895,14   |
| 2210    | PASAJES                                | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 3.189,0 | 3.189,00   |
| 2220    | VIÁTICOS                               | 0,00   | 0,00   | 2.706,14 | 0,00    | 2.706,14   |
| 2250    | SEGUROS                                |        |        |          |         | 0,00       |
| 2300    | ALQUILERES                             | 5.252, | 0,00   | 5.252,00 | 0,00    | 10.504,00  |
| 2310    | ALQUILER EDIFICIOS                     | 5.252, | 0,00   | 5.252,00 | 0,00    | 10.504,00  |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA           |        |        |          |         | 0,00       |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                       |        |        |          |         | 0,00       |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES           | 10,00  | 150,00 | 728,80   | 5.522,8 | 6.411,62   |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                     | 10,00  | 150,00 | 728,80   | 5.522,8 | 6.411,62   |
| 2430    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.     |        |        |          |         | 0,00       |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.       | 0,00   | 115,00 | 0,00     | 3.801,4 | 3.916,40   |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS          |        |        |          |         | 0,00       |
| 2520    | ASESORÍA LEGAL                         |        |        |          |         | 0,00       |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                      |        |        |          |         | 0,00       |
| 2540    | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN        |        |        |          |         | 0,00       |
| 2550    | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL              | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 1.050,4 | 1.050,40   |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                  |        |        |          |         | 0,00       |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES         | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 1.051,0 | 1.051,00   |
| 2580    | SEGURIDAD FÍSICA                       | 0,00   | 115,00 | 0,00     | 1.700,0 | 1.815,00   |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                     |        |        |          |         | 0,00       |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                         |        |        |          |         | 0,00       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES(inmuebles, Vehic |        |        |          |         | 0,00       |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA(IVA, IT, Etc.) |        |        |          |         | 0,00       |
| 2594    | COMISIÓN CARTERA                       |        |        |          |         | 0,00       |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               |        |        |          |         | 0,00       |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS               | 269,00 | 578,00 | 524,50   | 2.677,7 | 4.049,28   |
| 3100    | SERVICIOS                              | 69,00  | 319,00 | 212,50   | 225,00  | 825,50     |
| 3110    | ALIMENTOS Y BEBIDAS                    | 69,00  | 319,00 | 212,50   | 225,00  | 825,50     |
| 3400    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS      | 0,00   | 0,00   | 13,00    | 1.439,7 | 1.452,78   |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 1.375,7 | 1.375,78   |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                      | 0,00   | 0,00   | 13,00    | 0,00    | 13,00      |
| 3460    | PERIÓDICOS                             | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 64,00   | 64,00      |
| 3600    | COMBUSTIBLE                            | 200,00 | 200,00 | 270,00   | 970,00  | 1.640,00   |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES             | 200,00 | 200,00 | 270,00   | 970,00  | 1.640,00   |
| 3900    | PRODUCTOS VARIOS                       | 0,00   | 59,00  | 29,00    | 43,00   | 131,00     |
| 3910    | MATERIAL DE LIMPIEZA                   | 0,00   | 0,00   | 29,00    | 43,00   | 72,00      |
| 3950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA         | 0,00   | 59,00  | 0,00     | 0,00    | 59,00      |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACIÓN/PUBLICACIONES    |        |        |          |         | 0,00       |
| 4000    | ACTIVOS REALES                         | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            |        |        |          |         | 0,00       |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                         | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                         | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 7100    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES         |        |        |          |         | 0,00       |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                     |        |        |          |         | 0,00       |
| 8000    | COSTOS VARIABLES                       | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                       | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES                       |        |        |          |         | 0,00       |
| 9000    | RESERVAS                               | 134,00 | 94,00  | 180,00   | 215,50  | 623,50     |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                    | 0,00   | 0,00   | 0,00     | 0,00    | 0,00       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                    |        |        |          |         | 0,00       |
| 9500    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS            | 134,00 | 94,00  | 180,00   | 215,50  | 623,50     |
| 9510    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%         | 134,00 | 94,00  | 180,00   | 215,50  | 623,50     |
| 9913    | VIARIOS                                |        |        |          |         | I          |
|         | TOTAL GENERAL                          |        |        |          |         | 77.571,83  |

SISTEMA DE INFORMACION ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL  
CORRESPONDIENTE AL MES DE NOVIEMBRE 2011  
10- TARIJA S. FIN - FONDOS IDEPRO  
(En Bolivianos)

LC. 6/5

| PARTI | DESCRIPCIÓN                            | nov-01   | nov-   | nov-03  | nov-04  | Total Nov. |
|-------|----------------------------------------|----------|--------|---------|---------|------------|
| 1000  | SERVICIOS PERSONALES                   | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 42.857, | 42.857,84  |
| 1100  | EMPLEADOS PERMANENTES                  | 0,001    |        | 0,00    | 39.164, | 39.164,02  |
| 1130  | BONIFICACIONES                         |          | 0,00   | 0,00    | 140,00  | 140,00     |
| 1140  | AGUINALDOS                             |          |        |         |         | 0,00       |
| 1160  | ASIGNACIONES FAMILIARES                |          | 0,00   | 0,00    | 440,00  | 440,00     |
| 1170  | SUELDOS                                |          | 0,00   | 0,00    | 38.584, | 38.584,02  |
| 1200  | EMPLEADOS EVENTUALES                   | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 1210  | HONORARIOS CONSULTORES                 |          |        |         |         | 0,00       |
| 1220  | COMISIÓN SOBRE VENTAS                  |          |        |         |         | 0,00       |
| 1300  | PREVISIÓN SOCIAL                       | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 3.693,8 | 3.693,82   |
| 1310  | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS     | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 3.693,8 | 3.693,82   |
| 1320  | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA       |          |        |         |         | 0,00       |
| 1330  | APORTE A LA AFP                        |          |        |         |         | 0,00       |
| 1340  | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO         |          |        |         |         | 0,00       |
| 2000  | SEVICIOS NO PERSONALES                 | 1.304,00 | 6.260, | 5.631,0 | 11.614, | 24.810,63  |
| 2100  | SEVICIOS BÁSICOS                       | 0,00     | 0,00   | 2.729,5 | 613,15  | 3.342,71   |
| 2110  | CORRESPONDENCIA                        | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 119,00  | 119,00     |
| 2120  | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA               | 0,00     | 0,00   | 1.301,2 | 0,00    | 1.301,28   |
| 2130  | SEVICIOS TELEFÓNICOS                   | 0,00     | 0,00   | 1.428,2 | 494,15  | 1.922,43   |
| 2200  | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS      | 0,00     | 280,0  | 0,00    | 174,50  | 454,50     |
| 2210  | PASAJES                                | 0,00     | 280,0  | 0,00    | 174,50  | 454,50     |
| 2220  | VIÁTICOS                               |          |        |         |         | 0,00       |
| 2250  | SEGUROS                                |          |        |         |         | 0,00       |
| 2300  | ALQUILERES                             | 0,00     | 150,0  | 0,00    | 5.402,0 | 5.552,00   |
| 2310  | ALQUILER EDIFICIOS                     | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 5.252,0 | 5.252,00   |
| 2320  | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA           |          |        |         |         | 0,00       |
| 2330  | OTROS ALQUILERES                       |          | 150,0  | 0,00    | 150,00  | 300,00     |
| 2400  | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES           |          | 350,9  | 1.151,5 | 0,00    | 1.806,42   |
| 2410  | EDIFICIOS Y EQUIPO                     | 304,00   | 350,9  | 1.151,5 | 0,00    | 1.806,42   |
| 2430  | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.     |          |        |         |         | 0,00       |
| 2500  | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.       | 1.000,00 | 5.480, | 1.750,0 | 5.425,0 | 13.655,00  |
| 2510  | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS          |          |        |         |         | 0,00       |
| 2520  | ASESORÍA LEGAL                         |          |        |         |         | 0,00       |
| 2530  | AUDITORIA EXTERNA                      |          |        |         |         | 0,00       |
| 2540  | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN        | 1.00000  | 5.365, | 1.750,0 | 2.636,0 | 10.751,00  |
| 2550  | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL              | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 150,00  | 150,00     |
| 2560  | SEMINARIOS Y TALLERES                  |          |        |         |         | 0,00       |
| 2570  | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES         | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 939,00  | 939,00     |
| 2580  | SEGURIDAD FÍSICA                       | 0,00     | 115,0  | 0,00    | 1.700,0 | 1.815,00   |
| 2590  | GASTOS DE IMPRENTA                     |          |        |         |         | 0,00       |
| 2591  | FALLAS DE CAJA                         |          |        |         |         | 0,00       |
| 2592  | IMPUESTOS MUNICIPALES(inmuebles,       |          |        |         |         | 0,00       |
| 2593  | IMPUESTOS RENTA INTERNA(IVA, IT, Etc.) |          |        |         |         | 0,00       |
| 2594  | COMISIÓN CARTERA                       |          |        |         |         | 0,00       |
| 2700  | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 2710  | GASTOS DE REPRESENTACIÓN               |          |        |         |         | 0,00       |
| 3000  | MATERIALES Y SUMINISTROS               | 223,00   | 1.598, | 672,00  | 904,50  | 3.397,70   |
| 3100  | SERVICIOS                              | 41,00    | 283,0  | 149,00  | 304,50  | 777,50     |
| 3110  | ALIMENTOS Y BEBIDAS                    | 41,00    | 283,0  | 149,00  | 304,50  | 777,50     |
| 3400  | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS      | 12,00    | 34,50  | 13,00   | 30,00   | 89,50      |
| 3410  | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                | 12,00    | 34,50  | 0,00    | 30,00   | 76,50      |
| 3420  | LIBROS Y REVISTAS                      | 0,00     | 0,00   | 13,00   | 0,00    | 13,00      |
| 3460  | PERIÓDICOS                             |          |        |         |         | 0,00       |
| 3600  | COMBUSTIBLE                            | 170,00   | 200,0  | 450,00  | 570,00  | 1.390,00   |
| 3620  | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES             | 170,00   | 200,0  | 450,00  | 570,00  | 1.390,00   |
| 3900  | PRODUCTOS VARIOS                       | 0,00     | 1.080, | 60,00   | 0,00    | 1.140,70   |
| 3910  | MATERIAL DE LIMPIEZA                   |          |        |         |         | 0,00       |
| 3950  | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA         | 0,00     | 1.080, | 60,00   | 0,00    | 1.140,70   |
| 3960  | MATERIAL                               |          |        |         |         | 0,00       |
| 4000  | ACTIVOS REALES                         | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 4300  | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 4310  | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES            |          |        |         |         | 0,00       |
| 7000  | TRANSFERENCIAS                         | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 7100  | TRANSFERENCIAS                         | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 7100  | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES         | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 7120  | CENTRAL DE RIESGOS                     |          |        |         |         | 0,00       |
| 8000  | COSTOS VARIABLES                       | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 8100  | COSTOS VARIABLES                       | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 8110  | COSTOS VARIABLES                       |          |        |         |         | 0,00       |
| 9000  | RESERVAS                               | 125,000  | 125,0  | 330,00  | 5,00    | 585,00     |
| 9400  | BENEFICIOS SOCIALES                    | 0,00     | 0,00   | 0,00    | 0,00    | 0,00       |
| 9410  | BENEFICIOS SOCIALES                    |          |        |         |         | 0,00       |
| 9500  | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS            | 125,000  | 125,0  | 330,00  | 5,00    | 585,00     |
| 9510  | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%         | 125,000  | 125,0  | 330,00  | 5,00    | 585,00     |
| 9913  | VARIOS                                 |          |        |         |         |            |
|       | TOTAL GENERAL                          |          |        |         |         | 71.651,17  |

**SISTEMA DE INFORMACION ADMINISTRATIVA  
ESTADO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANUAL  
CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE GESTIÓN 2011  
10- TARIJA S. FIN - FONDOS IDEPRO**

LC. 6/6

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                                      | (En Bolivianos) |          |           |           |            |
|---------|--------------------------------------------------|-----------------|----------|-----------|-----------|------------|
|         |                                                  | dic-01          | dic-02   | dic-03    | dic-04    | Total Dic. |
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                             | 0,00            | 0,00     | 240,00    | 77.277,52 | 77.517,52  |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                            | 0,00            | 0,00     | 240,00    | 69.307,58 | 69.547,58  |
| 1130    | BONIFICACIONES                                   | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 2.020,00  | 2.020,00   |
| 1140    | AGUINALDOS                                       | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 35.841,92 | 35.841,92  |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES                          | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 440,00    | 440,00     |
| 1170    | SUELDOS                                          | 0,00            | 0,00     | 240,00    | 31.005,66 | 31.245,66  |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                             | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                           |                 |          |           |           | 0,00       |
| 1220    | COMISIÓN SOBRE VENTAS                            |                 |          |           |           | 0,00       |
| 1300    | PREVISIÓN SOCIAL                                 | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 7.969,94  | 7.969,94   |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS               | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 3.622,70  | 3.622,70   |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA                 | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 3.622,70  | 3.622,70   |
| 1330    | APORTE A LA AFP                                  | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 724,54    | 724,54     |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO                   |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2000    | SEVICIOS NO PERSONALES                           | 1.513,98        | 3.890,60 | 15.361,02 | 6.473,27^ | 27.238,87  |
| 2100    | SEVICIOS BÁSICOS                                 | 0,00            | 0,00     | 1.679,52  | 1.404,47  | 3.083,99   |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                                  | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 74,00     | 74,00      |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA                         | 0,00            | 0,00     | 1.205,50  | 0,00      | 1.205,50   |
| 2130    | SEVICIOS TELEFÓNICOS                             | 0,00            | 0,00     | 474,02    | 1.330,47  | 1.804,49   |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS                | 1.159,88        | 565,60   | 0,00      | 0,00      | 1.725,48!  |
| 2210    | PASAJES                                          | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 2220    | VIÁTICOS                                         | 1.159,88        | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 1.159,88   |
| 2250    | SEGUROS                                          | 0,00            | 565,60   | 0,00      | 0,00      | 565,60     |
| 2300    | ALQUILERES                                       | 0,00            | 0,00     | 5.252,00  | 0,00      | 5.252,00   |
| 2310    | ALQUILER EDIFICIOS                               | 0,00            | 0,00     | 5.252,00  | 0,00      | 5.252,00   |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA                     |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                                 |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                     | 354,10          | 210,00   | 1.251,50  | 1.120,00  | 2.935,60   |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                               | 354,10          | 210,00   | 1.251,50  | 1.120,00  | 2.935,60   |
| 2430    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.               |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.                 | 0,00            | 3.115,00 | 4.350,00  | 3.029,00  | 10.494,00  |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS                    |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2520    | ASESORÍA LEGAL                                   |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                                |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2540    | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN                  | 0,00            | 3.000,00 | 0,00      | 0,00      | 3.000,00   |
| 2550    | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL                        |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                            | 0,00            | 0,00     | 2.100,00  | 0,00      | 2.100,00   |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES                   |                 |          |           | 1.329,00  | 1.329,00   |
| 2580    | SEGURIDAD FÍSICA                                 | 0,00            | 115,00   | 1.700,00  | 1.700,00  | 3.515,00   |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                               | 0,00            | 0,00     | 550,00    | 0,00      | 550,00     |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                                   |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES(inmuebles,ehic.Automotor.  |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA(IVA, IT, Etc.)           |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2594    | COMISIÓN CARTERA                                 |                 |          |           |           | 0,00       |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                         | 0,00            | 0,00     | 2.828,00  | 919,80    | 3.747,80   |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                         | 0,00            | 0,00     | 2.828,00  | 919,80    | 3.747,80   |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS                         | 752,50          | 496,80   | 1.121,40  | 2.425,76  | 4.796,46   |
| 3100    | SERVICIOS                                        | 210,00          | 122,80   | 570,40    | 94,00     | 997,20     |
| 3110    | ALIMENTOS Y BEBIDAS                              | 210,00          | 122,80   | 570,40    | 94,00     | 997,20     |
| 3400    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS                | 62,50           | 0,00     | 13,00     | 0,00      | 75,50      |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                          |                 |          |           |           | 0,00       |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                                | 0,00            | 0,00     | 13,00^    | 0,00      | 13,00      |
| 3460    | PERIÓDICOS                                       | 62,50           | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 62,50      |
| 3600    | COMBUSTIBLE                                      | 470,00          | 330,00   | 420,00    | 470,00    | 1.690,00   |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                       | 470,00          | 330,00   | 420,00    | 470,00    | 1.690,00   |
| 3900    | PRODUCTOS VARIOS                                 | 10,00           | 44,00    | 118,00    | 1.861,76  | 2.033,76   |
| 3910    | MATERIAL DE LIMPIEZA                             |                 | 44,00    | 118,00    |           | 162,00     |
| 3950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA                   | 10,00           | 0,00     | 0,00      | 1.861,76  | 1.871,76   |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACIÓN/PUBLICACIONES              |                 |          |           |           | 0,00       |
| 4000    | ACTIVOS REALES                                   | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES                      | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 4310    | EQUIPO DE OFOCINA Y MUEBLES                      |                 |          |           |           | 0,00       |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                                   | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                                   | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 7100    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES                   | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                               |                 |          |           |           | 0,00       |
| 8000    | COSTOS VARIABLES                                 | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                                 | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES SBDE,SEEI(consult.Mat,Cred.Ind) |                 |          |           |           | 0,00       |
| 9000    | RESERVAS                                         | 671,00          | 4,50     | 15,00     | 468,00    | 1.158,50   |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                              | 0,00            | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                              |                 |          |           |           | 0,00       |
| 9500    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS                      | 671,00          | 4,50     | 15,00     | 468,00    | 1.158,50   |
| 9510    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%                   | 671,00          | 4,50     | 15,00     | 468,00    | 1.158,50   |
| 9913    | VARIOS                                           |                 |          |           |           |            |
|         | TOTAL GENERAL                                    |                 |          |           |           | 110.711,35 |

SISTEMA DE INFORMACION ADMINISTRATIVA

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

CORRESPONDIENTE SEGUNDO SEMESTRE GESTIÓN 2011

IDEPRO REGIONAL TARDA (EXPRESADO EN BOLIVIANOS)

LC. 6/7

| PARTIDA | DESCRIPCIÓN                               | PRESUPUESTO | TOTAL E.J. | SALDO      | %         |
|---------|-------------------------------------------|-------------|------------|------------|-----------|
| 1000    | SERVICIOS PERSONALES                      | 534.782,88  | 303.226,98 | 231.555,90 | 43        |
| 1100    | EMPLEADOS PERMANENTES                     | 463.024,40  | 261.054,36 | 201.970,04 | 44        |
| 1130    | BONIFICACIONES                            | 19.392,00   | 2.740,00   | 16.652,00  | 86        |
| 1140    | AGUINALDOS                                | 33.006,80   | 35.841,92  | -2.835,12  | -9        |
| 1160    | ASIGNACIONES FAMILIARES                   | 14.544,00   | 2.200,00   | 12.344,00  | 85        |
| 1170    | SUELDOS                                   | 396.081,60  | 220.272,44 | 175.809,16 | 44        |
| 1200    | EMPLEADOS EVENTUALES                      | 17.542,80   | 0,00       | 17.542,80  | 100       |
| 1210    | HONORARIOS CONSULTORES                    | 17.542,80   | 0,00       | 17.542,80  | 100       |
| 1220    | COMISIÓN SOBRE VENTAS                     | 0,00        | 0,00       | 0,00       |           |
| 1300    | PREVISIÓN SOCIAL                          | 54.305,68   | 42.172,62  | 12.133,06  | 22        |
| 1310    | APORTE PATRONAL AL SEGURO SOC. CNS        | 39.608,16   | 20.951,65  | 18.656,51  | 47        |
| 1320    | APORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA          | 7.918,40    | 5.742,52   | 2.175,88   | 27        |
| 1330    | APORTE A LA AFP                           | 6.771,04    | 15.478,45  | -8.707,41  | -129      |
| 1340    | APORTE AL FONDO COMPLEMENTARIO            | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0         |
| 2000    | SEVICIOS NO PERSONALES                    | 395.055,44  | 138.302,76 | 256.752,68 | 65        |
| 2100    | SEVICIOS BASICOS                          | 35.107,60   | 21.603,62  | 13.503,98  | 38        |
| 2110    | CORRESPONDENCIA                           | 1.939,20    | 638,00     | 1.301,20   | 67        |
| 2120    | ENERGÍA ELÉCTRICA Y AGUA                  | 15.513,60   | 7.534,26   | 7.979,34   | 51        |
| 2130    | SEVICIOS TELEFÓNICOS                      | 17.654,80   | 10.461,26  | 7.193,54   | 41        |
| 2200    | SERVICIOS DE TRANSPORTE Y SEGUROS         | 24.240,00   | 12.116,98  | 12.123,02  | 50        |
| 2210    | PASAJES                                   | 5.332,80    | 5.807,42   | -474,62    | -9        |
| 2220    | VIÁTICOS                                  | 6.787,20    | 5.743,96   | 1.043,24   | 15        |
| 2250    | SEGUROS                                   | 12.120,00   | 565,60     | 11.554,40  | 95        |
| 2300    | ALQUILERES                                | 73.043,20   | 32.482,85  | 40.560,35  | 56        |
| 2310    | ALQUILER EDIFICIOS                        | 71.104,00   | 32.182,85  | 38.921,15  | 55        |
| 2320    | ALQUILER EQUIPO Y MAQUINARIA              | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0         |
| 2330    | OTROS ALQUILERES                          | 1.939,20    | 300,00     | 1.639,20   | 85        |
| 2400    | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES              | 11.635,20   | 19.424,41  | -7.789,21  | -67       |
| 2410    | EDIFICIOS Y EQUIPO                        | 11.635,20   | 19.424,41  | -7.789,21  | -67       |
| 2430    | OTROS POR CONCEPTO DE MANT. Y REP.        | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0         |
| 2500    | SERVICIOS PROFESIONALES Y ESPEC.          | 249.575,04  | 48.027,10  | 201.547,94 | 81        |
| 2510    | GASTOS Y COMISIONES BANCARIAS             | 3.393,60    | 0,00       | 3.393,60   | 100       |
| 2520    | ASESORIA LEGAL                            | 29.088,00   | 0,00       | 29.088,00  | 100       |
| 2530    | AUDITORIA EXTERNA                         | 11.110,00   | 0,00       | 11.110,00  | 100       |
| 2540    | GASTOS DE PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN           | 29.088,00   | 15.041,00  | 14.047,00  | 48        |
| 2550    | CAPACITACIÓN DEL PERSONAL                 | 9.696,00    | 5.468,10   | 4.227,90   | 44        |
| 2560    | SEMINARIOS Y TALLERES                     | 0,00        | 2.100,00   | -2.100,00  | -5024,96  |
| 2570    | GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES            | 24.240,00   | 9.633,00   | 14.607,00  | 60        |
| 2580    | SEGURIDAD FÍSICA                          | 27.310,40   | 12.590,00  | 14.720,40  | 54        |
| 2590    | GASTOS DE IMPRENTA                        | 4.848,00    | 2.130,00   | 2.718,00   | 56        |
| 2591    | FALLAS DE CAJA                            | 3.878,40    | 0,00       | 3.878,40   | 100       |
| 2592    | IMPUESTOS MUNICIPALES(inmuebles. Vehic.Au | 1.454,40    | 1.065,00   | 389,40     | 27        |
| 2593    | IMPUESTOS RENTA INTERNA(IVA, IT, Etc.)    | 105.468,24  | 0,00       | 105.468,24 | 100       |
| 2594    | COMISION CARTERA                          | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0         |
| 2700    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                  | 1.454,40    | 4.647,80   | -3.193,40  | -220      |
| 2710    | GASTOS DE REPRESENTACIÓN                  | 1.454,40    | 4.647,80   | -3.193,40  | -220      |
| 3000    | MATERIALES Y SUMINISTROS                  | 43.632,00   | 22.580,12  | 21.051,88  | 48        |
| 3100    | SERVICIOS                                 | 8.726,40    | 6.400,30   | 2.326,10   | 27        |
| 3110    | ALIMENTOS Y BEBIDAS                       | 8.726,40    | 6.400,30   | 2.326,10   | 27        |
| 3400    | PROD. DE PAPEL, CARTÓN E IMPRESOS         | 10.180,80   | 2.924,06   | 7.256,74   | 71        |
| 3410    | PAPELERÍA Y FORMULARIOS                   | 8.726,40    | 2.532,56   | 6.193,84   | 71        |
| 3420    | LIBROS Y REVISTAS                         | 0,00        | 85,00      | -85,00     | -578      |
| 3460    | PERIÓDICOS                                | 1.454,40    | 306,50     | 1.147,90   | 79        |
| 3600    | COMBUSTIBLE                               | 14.544,00   | 9.622,00   | 4.922,00   | 34        |
| 3620    | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                | 14.544,00   | 9.622,00   | 4.922,00   | 34        |
| 3900    | PRODUCTOS VARIOS                          | 10.180,80   | 3.633,76   | 6.547,04   | 64        |
| 3910    | MATERIAL DE LIMPIEZA                      | 969,60      | 408,30     | 561,30     | 58        |
| 3950    | ÚTILES DE ESCRITORIO Y OFICINA            | 9.211,20    | 3.225,46   | 5.985,74   | 65        |
| 3960    | MATERIAL CAPACITACIÓN/PUBLICACIONES       | 0,00        | 0,00       | 0,00       | 0         |
| 4000    | ACTIVOS REALES                            | 0,00        | 310,00     | -310,00    | -4.107,60 |
| 4300    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES               | 0,00        | 310,00     | -310,00    | 4.107,60  |
| 4310    | EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES               | 0,00        | 310,00     | -310,00    | -4.107,60 |
| 7000    | TRANSFERENCIAS                            | 18.422,40   | 0,00       | 18.422,40  | 100       |
| 7100    | TRANSFERENCIAS                            | 18.422,40   | 0,00       | 18.422,40  | 100       |
| 7100    | CUOTAS INSTITUCIONALES A REDES            | 8.726,40    | 0,00       | 8.726,40   | 100       |
| 7120    | CENTRAL DE RIESGOS                        | 9.696,00    | 0,00       | 9.696,00   | 100       |
| 8000    | COSTOS VARIABLES                          | 103.003,84  | 0,00       | 103.003,84 | 100       |
| 8100    | COSTOS VARIABLES                          | 103.003,84  | 0,00       | 103.003,84 | 100       |
| 8110    | COSTOS VARIABLES SBDE,SEEL(consult.Mat,Cr | 103.003,84  | 0,00       | 103.003,84 | 100       |
| 9000    | RESERVAS                                  | 67.330,64   | 3.498,00   | 63.832,64  | 95        |
| 9400    | BENEFICIOS SOCIALES                       | 33.006,80   | 0,00       | 33.006,80  | 100       |
| 9410    | BENEFICIOS SOCIALES                       | 3.306,80    | 0,00       | 3.306,80   | 100       |
| 9500    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS               | 34.323,84   | 3.498,00   | 30.825,84  | 90        |
| 9510    | RESERVAS GASTOS IMPREVISTOS 5%            | 34.323,84   | 3.498,00   | 30.825,84  | 90        |
| 9913    | VARIOS                                    | 0,00        | 2.447,50   | -2.447,50  | 0         |

**IDEPRO”**

LC. 6/7.1

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: BONIFICACIONES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>SUS T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|---------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 2.400,00                                    | 19.392,00               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                             | 35.342,80               | 182,225% |
| Diferencia al 31/12/11 |                                             | -15.950,80              | -82,25%  |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Sumaria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.2

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: SUELDOS**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 49.020,00                                    | 396.081,60              | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 400.060,50              | 101,00%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -3.978,90               | -1,00%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.3

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL AL SEGURO SOCIAL**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 4.902,00                                     | 39.608,16               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 42.508,66               | 107,32%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -2.900,50               | -7,32%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.4

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS DE LA GESTION**

**PARTIDA: APOORTE PATRONAL PARA LA VIVIENDA**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 980,00                                       | 7.918,40                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 6.434,54                | 107,32%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 1.483,86                | -7,32%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.



**“IDEPRO”**

LC. 6/7.5

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: APOORTE A AFP**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 838,00                                       | 6.771,04                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 19.162,93               | 283,00%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -12.391,89              | -183,00% |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.6

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: VIÁTICOS**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 840,00                                       | 6.787,20                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 5.742,96                | 84,63%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 1.043,24                | 15,37%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.7

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: CAPACITACIÓN DEL PERSONAL**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.200,00                                     | 9.696,00                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 6.550,82                | 67,56%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 3.145,18                | 32,44%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.8

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: GASTOS NOTARIALES Y JUDICIALES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 3.000,00                                     | 24.240,00               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 34.390,12               | 141,87%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -10.150,12              | -41,87%  |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.9

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: SEGURIDAD FÍSICA**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 3.380,00                                     | 27.310,40               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 24.241,36               | 88,76%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 3.069,04                | 11,24%   |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.10

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: ALIMENTOS Y BEBIDAS**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.080,00                                     | 8.726,40                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 10.432,22               | 119,55%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -1.705,82               | -19,55%  |

**T/R** = Trabajo Realizado

**T** = Sumatoria Total

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.11

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANALISIS DE GASTOS DE LA GESTION**

**PARTIDA: COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.800,00                                     | 14.544,00               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 17.233,36               | 118,49%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -2.689,36               | -18,49%  |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.12

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: ENERGÍA ELÉCTRICA**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.920,00                                     | 15.513,60               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 11.881,30               | 76,59%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 3.632,30                | 23,41%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.



**“IDEPRO”**

LC. 6/7.13

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: PASAJES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2005<br/>EN \$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 660,00                                       | 5.332,80                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 5.847,82                | 109,67%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -545,02                 | -9,67%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.14

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: ASIGNACIONES FAMILIARES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.800,00                                     | 14.544,00               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 10.570,88               | 72,68%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 3.973,12                | 27,32%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.15

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: EDIFICIOS Y EQUIPOS**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.440,00                                     | 11.635,20               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 46.120,73               | 396,39%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -34.485,53              | -296,39% |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.16

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: GASTOS DE PUBLICIDAD**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 3.600,00                                     | 29.088,00               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 16.010,00               | 55,00%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 13.077,40               | 45,00%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.17

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: GASTOS DE IMPRENTA**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(EN Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 660,00                                       | 4.848,00                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 5.458,96                | 112,60%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -610,96                 | -12,60%  |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.18

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: GASTOS DE REPRESENTACIÓN**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 180,00                                       | 1.454,40                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 4.647,80                | 319,57%  |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | -3.193,40               | -219,57% |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.19

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: PAPELERÍA Y FORMULARIOS**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 1.080,00                                     | 8.726,40                | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 3.243,60                | 37,17%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 5.482,80                | 62,83%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**

LC. 6/7.20

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| DETALLE                | PRESUPUESTO 2011 EN<br>\$US T/C 8,08 | MONTO<br>ACTUAL | % |
|------------------------|--------------------------------------|-----------------|---|
| Monto Presupuestado    |                                      | 00              |   |
| Monto Ejecutado        | 470,00                               | 4.107,60        |   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                      | 4.107,80        |   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.



**“IDEPRO”**

LC. 6/7.21

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDA: EQUIPO DE OFICINA Y MUEBLES**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>DETALLE</b>         | <b>PRESUPUESTO 2011 EN<br/>\$US T/C 8,08</b> | <b>MONTO<br/>ACTUAL</b> | <b>%</b> |
|------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|----------|
| Monto Presupuestado    | 4.248,00                                     | 34.323,84               | 100,00%  |
| Monto Ejecutado        |                                              | 12.563,76               | 36,60%   |
| Diferencia al 31/12/11 |                                              | 21.760,08               | 63,40%   |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**“IDEPRO”**  
**REGIONAL TARIJA**  
**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO**  
**PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**  
**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**  
**PARTIDAS NO PRESUPUESTADAS**  
**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**  
**(En Bs.)**

| Nº DE PARTIDA          | PARTIDA            | PRESUPUESTO | EJECUTADO |
|------------------------|--------------------|-------------|-----------|
| 2560                   | Seminario Talleres | 0           | 5.024,96  |
| 3420                   | Libros y Revistas  | 0           | 577,88    |
| 4000                   | Activos Reales     | 0           | 3.797,60  |
| Diferencia al 31/12/11 |                    |             | 94.400,44 |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**NOTA:** Durante el control presupuestado se verifico que estas partidas no cuentan con un monto presupuestario pero durante la gestión han sido ejecutadas.

Ver PD<sub>4/2 11</sub>

**“IDEPRO”**

LC. 6/9

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDAS NO DESEMBOLSADAS EN LA REGIONAL**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>N° DE<br/>PARTIDA</b>      | <b>PARTIDA</b>                | <b>PRESUPUESTO</b> | <b>EJECUTADO</b> |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|
| 1210                          | Honorarios Consultores        | 17.542,80          | 0                |
| 2250                          | Seguros                       | 12.120,00          | 0                |
| 2510                          | Gastos y Comisiones Bancarias | 3.393,60           | 0                |
| 2520                          | Asesoría Legal                | 29.088,00          | 0                |
| 2530                          | Auditoría Externa             | 11.110,00          | 0                |
| 2591                          | Fallas de Caja                | 3.878,40           | 0                |
| 2593                          | Impuesto Renta interna        | 105.468,24         | 0                |
| 4000                          | Activos Reales                | 3.797,60           | 0                |
| 7000                          | Transferencias                | 18.442,40          | 0                |
| 8000                          | Costos Variables              | 103.003,64         | 0                |
| 9000                          | Reservas                      | 67.330,64          | 0                |
| <b>Diferencia al 31/12/11</b> |                               | <b>375.175,52</b>  |                  |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**NOTA:** Durante el control presupuestado se verifico que estas partidas no se lleva el registro en la regional pero si aparecen registradas por la central

**Ver PD**<sub>4/3 12</sub>

**“IDEPRO”**

LC. 6/10

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”**

**ANÁLISIS DE GASTOS DE LA GESTIÓN**

**PARTIDAS NO DESEMBOLSADAS EN LA REGIONAL**

**DEL 01/01/11 AL 31/12/11**

**(En Bs.)**

| <b>N°<br/>DEPARTIDA</b> | <b>PARTIDA</b>           | <b>PRESUPUEST<br/>O</b> | <b>EJECUTAD<br/>O</b> | <b>DIFERENCIA</b>  | <b>%</b>  |
|-------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|-----------|
| 1130                    | Bonificaciones           | 19.392,00               | 35.342,80             | -15.950,80         | -82,25    |
| 1330                    | Aporte AFP               | 6.771,04                | 19.162,93             | -12.391,93         | -183,01   |
| 2210                    | Pasajes                  | 5.332,04                | 5.847,82              | -515,02            | -9,66     |
| 2410                    | Edificios y Equipo       | 11.635,20               | 46.120,73             | -34.485,53         | -296,39   |
| 2560                    | Seminario Talleres       | 0                       | 5.024,96              | -5.025,96          | -5.024,96 |
| 2570                    | Gastos Notar y Judic.    | 24.240,00               | 34.390,12             | -10.150,12         | -41,87    |
| 2590                    | Gastos de Imprenta       | 4.848,00                | 5.458,96              | -610,96            | -12,60    |
| 2592                    | Impuestos Municipales    | 1.454,40                | 19.883,32             | -18.428,92         | -1.267,11 |
| 2710                    | Gastos de representación | 1.454,40                | 4.647,80              | -3.193,40          | -219,57   |
| 3110                    | Alimentos y Bebidas      | 8.726,40                | 10.432,22             | -1705,82           | -19,55    |
| 3420                    | Libros y Revistas        | 0                       | 577,88                | -577,88            | 577,88    |
| 3620                    | Combustibles Y Lubric    | 14.544,00               | 17.233,36             | -2.689,36          | -18,49    |
| 4300                    | Eq. DeOfc. Y muebles     | 0                       | 3.797,66              | -3.797,60          | 3.797,60  |
| <b>Diferencias</b>      |                          | <b>98.398,24</b>        | <b>109.522,26</b>     | <b>-109.522,26</b> |           |

**T/R=** Trabajo Realizado

**T =** Sumatoria Total

**✓ =** Verificado con Documentos de la Institución.

**NOTA:** Durante el control presupuestado se verifico que estas partidas no se lleva el registro en la regional pero si aparecen registradas por la central

Ver PD<sub>4/4</sub> 13

**“IDEPRO”**

LC.7

**REGIONAL TARIJA**

**“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”  
VERIFICACIÓN DE LA PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA**

| Referencia                     | Descripción                                                                                                                   | Fuente de Verificación en IDEPRO |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>LC<sub>1</sub><br/>Nº 5</b> | Se verifico que las operaciones de egreso están reguladas con (P.C.G.A), y policías de la entidad contempladas en el (P.O.A.) | Plan Operativo Anual             |

**T/R=** Trabajo Realizado

**✓** = Verificado con Documentos de la Institución.

(Plan Operativo Anual)

**PPE**

LC.7

# **PLAN OPERATIVO ANUAL – GESTION 2011**

## **CONTENIDO**

1. MARCO ESTRATEGICO
2. DIRECTIVAS ANUALES DE POLITICA
3. MATRICES DE PLANIFICACION
4. VALORES ABSOLUTOS DE METAS ESTRATEGICAS
5. ESQUEMA DE INICIATIVAS ESTRATEGICAS
6. MODELOS DE PROYECTADOS
7. PRESUPUESTOS
8. ESTADOS DE RESULTADOS ANUAL
9. PLAN DE CAPACITACION ANUAL
10. PLAN DE ASISTENCIA TECNICA E INVERSIONES

| <b>IDEPRO</b>                                                |                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| Instituto para el Desarrollo de la Pequeña Unidad Productiva |                                                                                 |
| <b>PRESUPUESTO GASTOS DE OPERACIÓN</b>                       |                                                                                 |
| Gestión 2011                                                 |                                                                                 |
| 1.                                                           | <u>Índice</u>                                                                   |
| 2.                                                           | <u>Consolidado Total</u>                                                        |
| 3.                                                           | <u>Consolidado Total Servicios Micro Crédito – SMC</u>                          |
| 4.                                                           | <u>Consolidado Total Servicios Básicos de Desarrollo Empresarial – SBDE</u>     |
| 5.                                                           | <u>Consolidado Total Servicios Empresariales Especiales Integrados – SEEI</u>   |
| 6.                                                           | <u>Consolidado Administración de Proyectos e Inversiones – API</u>              |
| 7.                                                           | <u>Consolidado Regionales Servicios Micro Crédito – SMC</u>                     |
| 8.                                                           | <u>Consolidado Regiones Servicios Básicos De Desarrollo Empresarial - SBDE</u>  |
| 9.                                                           | <u>Consolidado Regiones Servicios Empresariales Especiales Integrados- SEEI</u> |
| 10.                                                          | <u>Consolidado Regiones Administración De Proyectos e Inversiones – API</u>     |
| 11.                                                          | <u>Oficina Central</u>                                                          |
| 12.                                                          | <u>Oficina Potosí</u>                                                           |
| 13.                                                          | <u>Oficina Sucre</u>                                                            |
| 14.                                                          | <u>Oficina Tarija</u>                                                           |
| 15.                                                          | <u>Oficina Cobija</u>                                                           |
| 16.                                                          | <u>Oficina San Pedro</u>                                                        |
| 17.                                                          | <u>Oficina Puerto Rico</u>                                                      |
| 18.                                                          | <u>Oficina La Paz / El Alto</u>                                                 |
| 19.                                                          | <u>Oficina Oruro</u>                                                            |
| 20.                                                          | <u>Oficina Cochabamba</u>                                                       |
| 21.                                                          | <u>Oficina Santa Cruz</u>                                                       |
| 22.                                                          | <u>Red de Protección Social</u>                                                 |

## **PLANILLAS DE DEFICIENCIAS**



REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

PLANIFICACIÓN

| REF.<br>P/T               | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                | CRITERIO                                                                                                                                                    | CUSA                                                                                        | EFECTO                                                                                                                                      | RECOMEN.                                                                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>1/1</sub><br>Nº 4 | <p><u>1</u></p> <p><b>Falta de procedimientos de Control Interno para sanciones.</b> Se verifico que la Regional, no cuenta con procedimientos de control interno para sanciones para reglamentar el desarrollo de actividades</p>       | Según el reglamento de control interno, y para el mejor desenvolvimiento de las actividades se debe aplicar un procedimiento de sanciones para el personal. | Por desconocimiento de la central y Regional. Por no aplicar un procedimiento de sanciones. | Esto da lugar a que el personal no conozca, cuál es su sanción cuando obra mal, puede ocasionar perdidas a la empresa por falta de respaldo | Sugerimos a la Gerencia Regional implantar procedimiento para sanciones así el personal conozca cual es su sanción cuando comete una falta. |
| CI <sub>1/1</sub><br>Nº 5 | <p><u>2</u></p> <p><b>Falta de Control Presupuestario,</b> por separado de los egresos de IDEPRO y del proyecto PLANE, Se verifico que la Regional Tarija no lleva por separado el control de egresos de la institución y del PLANE.</p> | Según Políticas de control interno las operaciones de egreso del proyecto PLANE y de IDEPRO se tiene que llevar por separado                                | Descuido de la Gerencia regional, debido a la falta de un control presupuestario            | Esto da lugar a no tener información oportuna y confiable para la toma de decisiones                                                        | Recomendamos a la gerencia regional realizar un control de egresos por separado, de la propia institución como del PLANE                    |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

ORGANIZACION ADMINISTRATIVA

| REF.<br>P/T               | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                                         | CRITERIO                                                                                                                                                     | CUSA                                                                                                                                    | EFECTO                                                                                                                                                                           | RECOMEN.                                                                                                                                                                |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>1/2</sub><br>Nº 4 | <p>_____3_____</p> <p><b>Falta de aplicación del Sistema Contable.</b> Se verifico que la Regional de Tarija, no lleva el sistema de contabilidad, las operaciones que ejecuta son enviadas mediante un soporte magnético a la ciudad de La Paz donde se centraliza los datos</p> | Al constituirse la Institución se define un sistema contable que es el (SIGIF.). Sistema Gerencial de Información Financiera el cual se tendría que utilizar | Falta de conocimiento desde la central de las operaciones que realiza la regional y un mejor planeamiento para su mejor funcionamiento. | Esta situación da lugar a no tener un registro oportuno de las operaciones, de la regional de lo cual ocasiona no contar con la información confiable para la toma de decisiones | Se recomienda a la Gerencia Central y Regional de Tarija implantar el mismo sistema de contabilidad con el objetivo de tener datos oportunos para la toma de decisiones |
| CI <sub>1/2</sub><br>Nº 5 | <p>_____4_____</p> <p><b>Falta de Actualización del Manual de Funciones.</b> Se verifico que la Regional Tarija no actualizo e manual de funciones debido al crecimiento de la institución.</p>                                                                                   | Al definirse la estructura organizativa, se especifica el manual de funciones que se adoptara de acuerdo a la necesidad de crecimiento de la institución.    | Por descuido de las Gerencias central y regional por no actualizar el manual de funciones debido al crecimiento la entidad              | Esto ocasiona perder el control del personal, debido a que el empleado no conoce cuál es su función para desempeño                                                               | Se recomienda a la Dirección Ejecutiva Central Regional actualizar el manual de funciones para determinar adecuadamente las funciones                                   |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

ADMINISTRACION DE PERSONAL

| REF.<br>P/T               | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                                           | CRITERIO                                                                                                                                      | CUSA                                                                                    | EFEECTO                                                                                                                  | RECOMEN.                                                                                                                                                   |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sup>1/2</sup><br>Nº 4 | <p><u>5</u></p> <p><b>Falta de aplicación del Sistema los RRHH.</b><br/>Observamos que IDEPRO Regional Tarija, no cuenta con un programa de capacitación para su personal lo que se refiere a sus políticas, para permitirle a optimización del recurso humano.</p> | En su reglamento de control interno se especifica las políticas pero no se las aplica, las mismas que identifican con claridad sus funciones. | Por desconocimiento de las Gerencia Regional por incumplimiento de este procedimiento.. | Esto ocasiona inseguridad en el desempeño de funciones incorrecta aplicación de políticas.                               | Sugerimos a la Gerencia Regional de Tarija capacitar al personal en lo que concierne a sus políticas para el desempeño confiable y calificado del personal |
| CI <sup>1/2</sup><br>Nº 5 | <p><u>6</u></p> <p><b>Falta de rotación del personal.</b><br/>Verificamos que no existe rotación de funciones con respecto al personal.</p>                                                                                                                         | De acuerdo a las normas básicas de control interno se debe efectuar la rotación del personal                                                  | Por desconocimiento de la gerencia a la aplicación de normas de control.                | Efecto directamente los resultados de la institución como ser: mala aplicación de políticas e inadecuado uso de recursos | Se sugiere al jefe Regional rotar al personal para el desempeño continuo y eficiente de la institución.                                                    |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

PRESUPUESTOS

| REF.<br>P/T               | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                      | CRITERIO                                                                                                                                        | CUSA                                                                                                            | EFEECTO                                                                                                     | RECOMEN.                                                                                                                                                        |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>1/4</sub><br>Nº 6 | <p>_____7_____</p> <p><b>Falta de Control Presupuestario.</b><br/>Se verifico que la Regional Tarija, no prepara la ejecución presupuestaria.</p>                                              | Según su reglamento estatuario menciona que se debe preparar, informes de la ejecución presupuestaria para su consideración y/o aprobación.     | Por desconocimiento por parte del Gerente Central de las operaciones de la Regional                             | Esto ocasiona decisiones incorrectas por el jefe Regional afectado en el desarrollo de la Regional.         | Se recomienda a la gerencia Regional llevar un control presupuestario y/o pedir reporte desde la central para tener datos eficientes para la toma de decisiones |
| CI <sub>1/4</sub><br>Nº 7 | <p>_____8_____</p> <p><b>Falta de informes Presupuestarios desde la central.</b><br/>Se observó que no se reportan informes de la ejecución presupuestaria desde la Central a la Regional.</p> | El reglamento estatuario menciona que se debe preparar informes, por lo menos en forma mensual, para tener datos confiables para su aplicación. | Descuido por parte de la dirección ejecutiva Central al no enviar reporte, a la regional para tomar decisiones. | AL no reportar informes desde la Central ocasiona desinformación a la regional toma decisiones incorrectas. | Sugerimos la dirección ejecutiva Central reportar informes mensuales a la regional para la toma de decisiones correctas.                                        |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

PPRESUPUESTOS

| REF.<br>P/T                  | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                      | CRITERIO                                                                                                                                                  | CUSA                                                                                                                                                 | EFEECTO                                                                                                                          | RECOMEN.                                                                                                                                                 |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>1/4-1</sub><br>Nº 8  | <p><u>9</u></p> <p><b>Falta de seguimiento de la ejecución presupuestaria.</b><br/>Verificamos que la regional no cuenta con encargado para el seguimiento de la ejecución presupuestaria</p>                                  | El reglamento estatutario menciona que se debe preparar la ejecución presupuestaria para su consideración y aprobación.                                   | Por incumplimiento de normas mencionadas anteriormente por la Gerencia Central y Regional.                                                           | Esto da lugar a no tener una información confiable para la toma de decisiones ocasionando ineficiencia en el manejo de recursos. | Recomendarnos a la Gerencia Central y a la Regional asignar una persona para realizar el seguimiento presupuestario para el mejor manejo de operaciones. |
| CI <sub>1/4.1</sub><br>Nº 16 | <p><u>10</u></p> <p><b>Falta de conocimiento de la asignación presupuestaria.</b><br/>Observamos que el encargado de realizar control de egresos no tiene conocimiento del monto aprobado de la asignación presupuestaria.</p> | Según reglamento, el encargado de llevar el control de gastos tiene que conocer el monto aprobado, para registrar los gastos en función al monto asignado | Por desconocimiento de la Gerencia ejecutiva Central, y la regional de no tener un reglamento interno para el desempeño de sus funciones operativas. | Ocasiona indebido gasto de recursos gastando de mas y no contar con cifras pronosticadas para la toma de decisiones.             | Recomendamos a la Gerencia Central y Regional dar a conocer al encargado de gastos, el monto aprobado bajo ciertos reglamentos.                          |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

PPRESUPUESTOS

| REF.<br>P/T       | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                                               | CRITERIO                                                                                                                   | CUSA                                                                                                         | EFEECTO                                                                                               | RECOMEN.                                                                                                                                                             |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>6/8</sub> | <p><u>11</u></p> <p><b>Falta de asignación presupuestaria.</b><br/>Verificamos que algunas partidas no cuentan con asignación presupuestaria de la gestión 2005.</p>                                                                                    | Según reglamento de control interno todas las partidas del presupuesto aprobado deben contar con asignación presupuestaria | Por desconocimiento de las Gerencias Regional por no verificar su asignación presupuestario de cada partida. | Esto ocasiona desequilibrio, falta de fondos y aprobación incorrecta de la asignación presupuestaria. | Sugerimos a la Gerencia Regional de Tarija, verificar la asignación presupuestaria de cada partida en el momento de su aprobación para conocer su desembolso.        |
| CI <sub>6/9</sub> | <p><u>12</u></p> <p><b>Cargo de gastos por la central a partidas no presupuestarias por la Regional.</b><br/>Según el control presupuestario se evidencio partidas que no se registran en la Regional pero si, aparecen registradas por la Central.</p> | Según normas de control interno todas las partidas se deben realizar los desembolsos en la regional.                       | Por descuido de la gerencia regional, por no realizar el control respectivo de las partidas.                 | Esto ocasiona ejecución presupuestaria incorrecta, por desconocimiento de sus fondos asignados        | Recomendamos a la gerencia regional pedir que se hagan los desembolsos para todas las partidas para registradas en la regional, para la confiabilidad de las mismas. |

REGIONAL TARIJA

“AUDITORIA DEL CONTROL PRESUPUESTARIO  
PARA EL CUMOLIMIENTO DE OBJETIVOS INSTITUCIONALES”

PLANILLA DE DEFICIENCIA

PRESUPUESTOS

| REF.<br>P/T        | CONDICIÓN                                                                                                                                                                                                                      | CRITERIO                                                                                                                  | CUSA                                                                                                                                    | EFEECTO                                                                                                         | RECOMEN.                                                                                                                                                              |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CI <sub>6/10</sub> | <p><u>13</u></p> <p><b><u>Sobregiros en</u></b><br/><b><u>partidas</u></b><br/><b><u>presupuestarias.</u></b><br/>Durante el control presupuestario se evidencio un sobre giro en algunos partidas durante la gestión 2005</p> | Según reglamento de control interno de debe realizar reformulaciones presupuestarias en el primer semestre de la gestión. | Por descuido de la Gerencia Central y Regional por no, verificar y hacer un seguimiento de la ejecución presupuestaria de cada partida. | Esto ocasiona inestabilidad administrativa al utilizar otros recursos que han sido designados para otros fines. | Recomendamos a la gerencia regional y central verificar la ejecución presupuestaria en forma mensual para tener un parámetro, si se formula o no en algunas partidas. |

**“IDEPRO”****REGIONAL TARIJA****“AUDITORIA DE UN CONTROL PRESUPUESTARIO UNA ESTRATEGICA  
PARA EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS INTITUCIONALES”****0077****Al:** Gerente de Regional IDEPRO

Lic. Virginio Ávila Lema

**De:** Egr. Germán Gallardo Velázquez**Ref:** Auditoria Especial de “Gastos”**Fecha:** 20/Diciembre 2011**3.1.- Naturaleza del Trabajo**

En cumplimiento a la aprobación del Trabajo Dirigido al Programa de Contaduría Pública se procedió a desarrollar el presente trabajo, cuyo objetivo es ver un control presupuestario para el seguimiento de sus operaciones diarias, que facilite el cumplimiento de objetivos y el control de operaciones.

**3.2.- Alcance**

El trabajo comprende a ver un Instrumento presupuestario para el seguimiento de sus operaciones y el cumplimiento de objetivos y el control de operaciones diarias, a través de Cuestionarios de Control Interno, revisión de documentos, observación de procesos y entrevistas con los funcionarios con el tema relacionado a presupuestos.



### **3.3.- Enfoque del Trabajo**

LP<sub>8/1</sub>

- Evidenciar si IDEPRO ha determinado analizar un mecanismo de control para el seguimiento presupuestario.
- Si existe Normatividad y mecanismos de Control, cual es el nivel o grado de cumplimiento de esas Normas.
  
- Identificar puntos Débiles dentro de la asignación presupuestaria, a objeto de recomendar medidas que vayan a reducir esas definiciones.

### **3.4.- Metodología Aplicada**

Para lograr una efectiva realización del trabajo y cumplir con el objetivo propuesto se procedió a realizar los siguientes pasos:

- Revisión y observación cuidadosa de algunos documentos en IDEPRO que regulan su funcionamiento, tales como Estatutos, Reglamentos Internos, Manuales de Funciones, seguimientos de registros de egresos.
  
- Observación y Seguimiento a las operaciones y actividades cotidianas que realiza la organización.
  
- Análisis y seguimiento pormenorizado del ciclo operativo completo del área de presupuestos.

### **3.5.- Marco Normativo de Referencia**

El trabajo se desarrollará dentro del marco establecido por los siguientes documentos:

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Reglamento emitido por la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras (SBEF).
- Manual de Control Interno de IDEPRO.
- Documento estatutario de IDEPRO
- Plan Operativo Anual (POA).
- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA) vigentes en Bolivia.
- En caso de que estas no contemplen situaciones seguiremos los lineamientos de las Normas de Auditoria de los Estados Unidos de América (SAS).

LC<sub>8/2</sub>

### **3.6.- Resultados del Examen.**

#### **A) Fortalezas.**

La regional Tarija tiene un presupuesto aprobado de partidas de gastos para la gestión y está debidamente aprobado centralizado en central en la Paz.

IDEPRO Regional Tarija ejecuta un presupuesto de gastos de acuerdo sus actividades, orientado a cuentas de gastos en base a un manual de cuentas.

En la ejecución presupuestaria son operaciones de gastos que están reguladas con políticas de la entidad contempladas en el (P.O.A.).

LC<sub>8/3</sub>

En la ejecución presupuestaria determina sus operaciones y partidas de operativos mensuales, semestrales y anuales en central y no regional.

Las operaciones presupuestarias son determinada de la central para la gestión de gastos de la regional.

En el presupuesto determina un monto para cada partida de la ejecución presupuestaria de sus operaciones mensuales, semestrales, anuales y eventuales.

En presupuestos de operaciones y partidas de gastos determina un monto para cada partida de sus operaciones de presupuesto de gastos para la regional.

Se evidencia en informe confidencial de gastos, los cuales se obtuvieron fecha a la aprobación de personal eventual y documentación de pagos.

Se evidencia que los gastos por concepto de dependencia son debidamente certificados.

Se evidenció que las operaciones por gastos son registradas correctamente en comprobantes.

Se comprobó que los gastos del personal son debidamente respaldados. Se comprobó que los gastos otorgados son evaluados por el departamento de auditoría de la central.

Los pagos por personal administrativo o eventuales son respaldados por comprobantes de gastos

Se verificó que el presupuesto de gastos está contemplado dentro del Plan Anual donde se menciona el control riguroso sobre la ejecución presupuestaria de gastos.

Se verifica el presupuesto de gastos de sus actividades, son respaldadas comprobantes de pagos.

Se verificó el Trabajo que Realizado con la finalidad de realizar un control de gastos a la ejecución presupuestaria de gastos en forma mensual para lograr eficiencia operativa de la institución.

Se verificó que las operaciones de gastos están reguladas con (P.C.G.A.), y políticas de la entidad contempladas en el (P.O.A.).

## **B) Deficiencias:**

### **1.- Identificaron las deficiencias de Planificación.**

- **PANIFICACION** no cuenta con procedimiento del control interno para sanciones del procedimiento del desarrollo de actividades.

Se verifico que no tiene un control presupuestado por separado de los ingresos de IDEPRO proyecto PLANE de la institución, y la regional.

Se desconoce la regional, debido a la falta de un control presupuestario a acuerdo a sus actividades.

## **2.- Identificaron las deficiencias de Organización Administrativas.**

- ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA IDEPRO cuenta con manual de fusiones no debidamente adecuada a la regional Tarija, por lo tanto no se adecuada a la institución.

Pero debido a su crecimiento no se actualizo el manual de funciones para el Asistente de Oficina, Chofer y Encargado del PLANE. Se tiene que actualizar el manual de funciones en función a los nuevos cargos y modernización del crecimiento de IDEPRO en la región.

IDEPRO Regional Tarija, cuenta con sistema contable, el mismo no se utiliza, debido a que la contabilidad se centraliza en la ciudad de La Paz.

## **3.- Identificaron las deficiencias de Capacitación.**

- ADMINISTRACION DEL PERSONAL IDEPRO Regional, no cuenta con un programa de capacitación para su personal en lo que refiere a las políticas de la empresa por ser indispensable en la institución para el desempeño de funciones y actividades.

La Regional Tarija no realiza rotación del personal como el encargado de caja, esta responsabilidad recae sobre un solo funcionario. Situación que puede dar lugar a apropiación de fondos.

IDEPRO Tarija no cuenta con procedimientos de control interno para sanciones para reglamentar el desempeño de actividades del empleado. Esto puede ocasionar gastos para la Institución

### **3.- Identificaron las deficiencias Presupuestado.**

- **PRESUPUESTO** IDEPRO Regional Tarija no prepara la ejecución presupuestaria, situación que provoca un desconocimiento sobre presupuesto de gastos realizados y los ingresos recibidos, que le permitan conocer su nivel de ejecución presupuestaria para el logro de sus objetivos de manera eficaz y eficiente.

De acuerdo al trabajo realizado, según objetivo, reglamentos institucionales, cuestionarios de control interno, entrevistas a los funcionarios, lo cual nos lleva a identificar, que no se reportan del a ejecución presupuestaria desde la central a la regional.

No tiene un monto aprobado de la asignación presupuestaria, no tener un conocimiento de los recursos gastando de más y no contar, con cifras pronosticadas para la toma de decisiones.

Cargo de Gastos por la Central a Partidas no Presupuestadas por la Regional en el desarrollo del trabajo, y en el seguimiento del control presupuestario

verificamos partidas, que no son registradas o desembolsadas en la Regional Tarija según verificación de la ejecución presupuestaria del 1º semestre, si aparecen registradas por la central.

El trabajo en general se realizo con apego a los institucionales, asimismo se observo el proceso, se realizaron entrevistas y cuestionarios a los funcionarios, se verifico la documentación para su respaldo, lo cual nos llevó a identificar las debilidades mencionadas en este proceso de la ejecución presupuestaria.

### 3.7.- Deficiencias, Conclusiones y Recomendaciones.

- ✓ **Falta de procedimientos de Control Interno para sanciones.** Se verifico que la Regional, no cuenta con procedimientos de control interno para sanciones para reglamentar el desarrollo de actividades

Esto da lugar a que el personal no conozca, cuál es su sanción cuando obra mal, puede ocasionar perdidas a la empresa por falta de respaldo

Sugerimos a la Gerencia Regional implantar procedimiento para sanciones así el personal conozca cuál es su sanción cuando comete una falta.

- ✓ **Falta de Control Presupuestario, por separado de los egresos de IDEPRO y del proyecto PLANE.** Se verifico que la Regional Tarija no lleva por separado el control de egresos de la institución y del PLANE.

Esto da lugar a no tener información oportuna y confiable para la toma de decisiones.

Recomendamos a la gerencia regional realizar un control de egresos por separado, de la propia institución como del PLANE.

- ✓ **Falta de aplicación del Sistema Contable.** Se verifico que la **Regional de Tarija, no lleva el sistema de contabilidad.** Las operaciones que ejecuta son enviadas mediante un soporte magnético a la ciudad de La Paz donde se centraliza los datos.

Esta situación da lugar a no tener un registro oportuno de las operaciones, de la regional de lo cual ocasiona no contar con la información confiable para la toma de decisiones.

Se recomienda a la Gerencia Central y Regional de Tarija implantar el mismo sistema de contabilidad con el objetivo de tener datos oportunos para la toma de decisiones.

- ✓ **Falta de Actualización del Manual de Funciones.** Se verifico que la Regional Tarija no actualizo e manual de funciones debido al crecimiento de la institución.

Esto ocasiona perder el control del personal, debido a que el empleado no conoce cuál es su función para desempeño.

Se recomienda a la Dirección Ejecutiva Central Regional actualizar el manual de funciones para determinar adecuadamente las funciones.

- ✓ **Falta de aplicación del Sistema los RRHH.** Observemos que IDEPRO Regional Tarija, no cuenta con un programa de capacitación para su personal lo que se refiere a sus políticas, para permitirle a optimización del recurso humano.



Esto ocasiona inseguridad en el desempeño de funciones incorrecta aplicación de políticas.

Sugerimos a la Gerencia Regional de Tarija capacitar al personal en lo que concierne a sus políticas para el desempeño confiable y calificado del personal.

- ✓ **Falta de rotación del personal.** Verificamos que no existe rotación de funciones con respecto al personal.

Efecto directamente los resultados de la institución como ser: mala aplicación de políticas e inadecuado uso de recursos.

Se sugiere al jefe Regional rotar al personal para el desempeño continuo y eficiente de la institución.

- ✓ **Falta de Control Presupuestario.** Se verifico que la Regional Tarija, no prepara la ejecución presupuestaria.

Esto ocasiona decisiones incorrectas por el jefe Regional afectado en el desarrollo de la Regional.

Se recomienda a la gerencia Regional llevar un control presupuestario y/o pedir reporte desde la central para tener datos eficientes para la toma de decisiones.

- ✓ **Falta de informes Presupuestarios desde la central.** Se observó que no se reportan informes de la ejecución presupuestaria desde la Central a la Regional.

AL no reportar informes desde la Central ocasiona desinformación a la regional toma decisiones incorrectas.

Sugerimos la dirección ejecutiva Central reportar informes mensuales a la regional para la toma de decisiones correctas.

- ✓ **Falta de seguimiento de la ejecución presupuestaria.** Verificamos que la regional no cuenta con encargado para el seguimiento de la ejecución presupuestaria

Esto da lugar a no tener una información confiable para la toma de decisiones ocasionando ineficiencia en el manejo de recursos.

Recomendarnos a la Gerencia Central y a la Regional asignar una persona para realizar el seguimiento presupuestario para el mejor manejo de operaciones.

- ✓ **Falta de conocimiento de la asignación presupuestaria.** Observamos que el encargado de realizar control de egresos no tiene conocimiento del monto aprobado de la asignación presupuestaria.

Ocasiona indebido gasto de recursos gastando de más y no contar con cifras pronosticadas para la toma de decisiones.

Recomendamos a la Gerencia Central y Regional dar a conocer al encargado de gastos, el monto aprobado bajo ciertos reglamentos.

- ✓ **Falta de asignación presupuestaria.** Verificamos que algunas partidas no cuentan con asignación presupuestaria de la gestión 2011.

Esto ocasiona desequilibrio, falta de fondos y aprobación incorrecta de la asignación presupuestaria.

Sugerimos a la Gerencia Regional de Tarija, verificar la asignación presupuestaria de cada partida en el momento de su aprobación para conocer su desembolso.

- ✓ **Cargo de gastos por la central a partidas no presupuestarias por la Regional.** Según el control presupuestario se evidencio partidas que no se registran en la Regional pero si, aparecen registradas por la Central.

Esto ocasiona ejecución presupuestaria incorrecta, por desconocimiento de sus fondos asignados.

Recomendamos a la gerencia regional pedir que se hagan los desembolsos para todas las partidas para registradas en la regional, para la confiabilidad de las mismas.

- ✓ **Sobregiros en partidas presupuestarias.** Durante el control presupuestario se evidencio un sobre giro en algunos partidas durante la gestión 2011.

Esto ocasiona inestabilidad administrativa al utilizar otros recursos que han sido designados para otros fines.

Recomendamos a la gerencia regional y central verificar la ejecución presupuestaria en forma mensual para tener un parámetro, si se formula o no en algunas partidas.

### 3.8.- Conclusión

LC<sub>8/12</sub>

Basado en resultado del examen efectuado a la Auditoria de un Control Presupuestario una Estrategia para el Cumplimiento de Objetivo Institucionales entregada vigente en el instituto para el Desarrollo de la Unidad Productiva “IDEPRO” Regional Tarija por el periodo del 01 Enero del 2011 al 30 de Diciembre 2011 se concluye que dicho sistema ha sido parcialmente del desarrollo en su diseño implementación en su normas y políticas de institución verificando el cumplimiento institucional de objetivo presupuestario de gastos, mediante la resolución suprema 222957, las normas básicas y generales de control interno de entidades por la contraloría general de la república, con excepción de las deficiencias y documentación en el presente Trabajo.