



RESUMEN EJECUTIVO

Entidad Pública:

Instituto Boliviano de Metrología - IBMETRO

Referencia:

Informe de Control Interno emergente del "Examen de Confiabilidad de los Estados Consolidados de Ejecución Presupuestaria de Recursos, Gastos y Otros Estados Complementarios del Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural MDPyEP - Entidad Desconcentrada IBMETRO - DA 3, al 31 de diciembre de 2021.

Informe:

MDPyEP/UAI/INF/Nº 005/2022 de fecha 25 de abril de 2022.

Objetivo:

El **objetivo general** del presente examen es emitir una opinión independiente respecto a:

- Determinar la **confiabilidad** de la información financiera de los Estados Financieros y Estados Complementarios generados por el Ministerio de Desarrollo Productivo y Economía Plural – MDPyEP, Entidad Desconcentrada Instituto Boliviano de Metrología – IBMETRO, por la gestión 2021.
- Establecer si el control interno incorporado relacionado con las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad,

Los **objetivos específicos** del presente examen son:

- Determinar el adecuado registro de las transacciones de las actividades administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables,
- Establecer la existencia de documentación sustentatoria de las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras, patrimoniales y contables, y
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en las operaciones administrativas, presupuestarias, financieras y contables.

Objeto:

El objeto de la revisión, lo constituyeron documentación e información proporcionada por el Instituto Boliviano de Metrología - IBMETRO, conforme se expone:





- Estado de Ejecución de Recursos,
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos,
- Balance General (sólo a efectos de información),
- Notas a los Estados de Ejecución del Presupuesto y a los Estados Complementarios gestión 2021,
- Estado consolidado de Disponibilidades,
- Estado de Inversiones,
- Estado consolidado de Cuentas por Pagar,
- Estado consolidado de Cuentas por Cobrar,
- Estado consolidado de Deuda Flotante,
- Estado de Conversión de Deuda,
- Conciliaciones Bancarias,
- Reporte Consolidado de Activos Fijos Ordenados por Grupo Contable,
- Inventario de Activos Fijos emitido por el VSIAF,
- Actas de Entrega y Devolución de Activos Fijos individualizado,
- Documentos de Derecho Propietario de los Bienes Inmuebles,
- Documento de Derecho Propietario de Vehículos,
- Pólizas de Seguro de Vehículos
- Seguro de Bienes Inmuebles y Muebles,
- Reporte Consolidado de Almacenes Materiales y Suministros
- Estado de Ejecución Presupuestaria de Gastos (Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos por Categoría Programática Fuente de Financiamiento y Organismo Financiado),
- Devengado por Objeto del Gasto,
- Devengado por Categoría Programática Detallado,
- Estructura Programática,
- Registro de Ejecución de Recursos C-21,
- Registro de Ejecución de Gastos C- 31,
- Comprobante de Reversión (Modificaciones al Registro de Presupuesto) C-32,
- Registros auxiliares o información complementaria a los Estados Financieros,
- Plan Anual de Caja,
- Solicitud de Gastos/Cargo a Rendir,
- Reportes del Sistema de Gestión Pública SIGEP como: Historial del Fondo Rotativo, Estado Actual del Fondo Rotativo, Reposiciones de Fondo Rotativo, Reposición Fondo Rotativo, Solicitudes de Gasto al Fondo Rotativo, Reportes Descargos por Estructura Presupuestaria y otros,
- Estructura Organizativa,
- Resolución – Ministerial, que aprueba la Escala Salarial, Planilla Presupuestaria y Estructura Organizativa del Instituto Boliviano de Metrología - IBMETRO,
- Programa Operativo Anual Institucional,
- Presupuesto Institucional,
- Resoluciones Administrativas de modificaciones presupuestarias y su respectiva documentación de respaldo,





- Informes Técnicos y Legales,
- Informe de Evaluación Mensual POA y Presupuesto,
- Programa Anual de Contrataciones - PAC,
- Resolución Administrativa de Nombramiento RPA, RPC y Licitación Pública,
- Procesos de Contrataciones,
- Documentos Contractuales,
- Reportes del Sistema de Contrataciones Estatales – SICOES (Formularios: **100** "Convocatorias para el inicio de procesos de contratación de bienes, obras, servicios, generales y servicios de consultoría", **120** "Resolución de Aprobación del Documento Base de Contratación", **170** "Adjudicación o Declaración Desierta", **200** "Información del Contrato, Orden de Compra u Orden de Servicio", **500** "Recepción Definitiva o Disconformidad", **100 - E** Ampliación de fecha para la formalización de la contratación, **100 - E** Suspensión, **100 - E** Anulación, **100 - E** Cancelación", **250** "Información de Modificaciones al Contrato", **400** "Contratación por Excepción, Desastres y/o Emergencias, Contrataciones Directas, Contrataciones Menores u otra modalidades que no requieran publicación de convocatoria",
- Movilidad funcionaria del personal permanente (Altas, Bajas y Renuncias), emitido por el SIGMA,
- Carpetas Personales del personal permanente y consultoría de línea,
- Registro de Asistencia emitido por el Sistema Biométrico,
- Formularios impositivos RC-IVA del personal permanente,
- Libro de Compras y Ventas,
- Reporte Impositivo emitido por el SIGMA,
- Detalle mensual de Control de entrega de papeletas de pago, personal permanente y consultoría de línea,
- Resumen Físico Valorado de Materiales en Almacén por Ítem,
- Otra documentación e información y documentación contable, presupuestaria, financiera y administrativa relacionada con nuestro examen del Instituto Boliviano de Metrología - IBMETRO, con corte al 31 de diciembre de 2021.

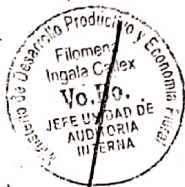
Resultados:

Como resultado de la revisión realizada se identificó las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones con acciones correctivas e inicio de acciones que correspondan.

2.1 Faltante de activos fijos en la Regional Santa Cruz - IBMETRO, valuados por un total de Bs121,044.54.

2.2 Activos fijos no registrados en el Inventario Físico Valorado generado por el Sistema de Información de Activos Fijos - VSIAF del IBMETRO.

2.3 Ausencia de firmas de la Fiscalización y Supervisión en la Recepción Definitiva y otros documentos que respaldan el pago de la planilla N° 15





**de la Construcción y equipamiento laboratorios y oficinas de IBMETRO
Santa Cruz.**

Conclusión:

Por los resultados expuestos, se concluye:

- Que los saldos expuestos en los Estados Financieros y Estados Complementarios registran saldos confiables y el control interno relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera Instituto Boliviano de Metrología - IBMETRO al 31 de diciembre de 2021, viene funcionando de manera eficaz, toda vez que el diseño implementado coadyuva con el logro de los objetivos de la entidad.

Excepto de deficiencias de control interno, sin embargo; entendemos que la adopción de las recomendaciones que efectuamos en base a tales deficiencias, contribuirá al fortalecimiento de los procedimientos y sistemas de información de la entidad, salvaguardar su patrimonio y a la vez mejorar su eficiencia administrativa.

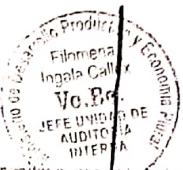
- Con relación al hallazgo **2.1 Faltante de activos fijos en la Regional Santa Cruz - IBMETRO, valuados por un total de Bs121,044.54**, la Unidad de Auditoría Interna en forma separada y oportuna emitirá a las instancias que corresponden el Informe Costo Beneficio, si corresponde.

Con relación al hallazgo **2.2 Activos fijos no registrados en el Inventario Físico Valorado generado por el Sistema de Información de Activos Fijos - VSIAF del IBMETRO**, la Unidad de Auditoría en forma separada y oportuna emitirá la Nota Administrativa, si corresponde.

Con relación al hallazgo **2.3 Ausencia de firmas de la Fiscalización y Supervisión en la Recepción Definitiva y otros documentos que respaldan el pago de la planilla N° 15 de la Construcción y equipamiento laboratorios y oficinas de IBMETRO Santa Cruz**, la Unidad de Auditoría del Instituto Boliviano de Metrología – IBMETRO, programo para la presente gestión un examen especial para la Construcción y equipamiento laboratorios y oficinas de IBMETRO Santa Cruz.

Por último, por las deficiencias advertidas en el presente informe, se emitió acciones y/o sugerencias correctivas para subsanar las deficiencias y mejorar el control interno de la Entidad.

Es cuanto se informa a su autoridad, para los fines consiguientes.



La Paz, 25 de abril de 2022

