



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna N° IBM/UAI/002/13, correspondiente al examen sobre Control Interno sobre Examen de Confiabilidad de la Ejecución Presupuestaria y Estados Financieros Complementarios al 31/12/2012, por el periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 ejecutada en cumplimiento a la Ley 1178 artículos 15° y 27° inciso e), artículo 3° inciso b) del D. S. N° 0756 de 29/12/2010 y Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la gestión 2013.

El objetivo del examen es verificar si el control interno implantado proporciona una seguridad razonable para el logro de los objetivos y efectuar el examen de confiabilidad de la ejecución presupuestaria y estados financieros complementarios al 31/12/2012.

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas.

7.2 Se ha determinado una diferencia en exceso de Bs.429.014.58 con relación a los comprobantes de ingreso y libretas bancarias de la CUT.

Falta de conciliación de la cuenta recaudadora con facturas emitidas y contabilizadas.

No se elaboran informes mensuales por la generación de ingresos por parte de las Direcciones de Metrología Industrial Científica, Técnica de Metrología Legal, Técnica de Acreditación y las Oficinas Regionales de Cochabamba y Santa Cruz.

7.3 Observaciones a comprobantes de ingreso por venta de servicios.

7.3.1 Falta de firmas en los comprobantes de ingreso.

7.3.2 Falta de facturas y correlatividad, utilización de varios talonarios de facturas emitidas.

7.3.3 Falta de remisión de las facturas originales anuladas.

7.3.4 Facturas no contabilizadas en Oficina Central.

7.3.5 Presentación de facturas en fotocopias simples.

7.4 Ejecución presupuestaria del grupo 10000

Falta certificación presupuestaria

Falta de firmas en los comprobantes C-31 y Planillas

Elaboración duplicado de comprobantes C-31

Falta de elaboración de planillas resumen de pago de boletas

7.4.3 Ejecución presupuestaria del grupo 20000

Falta de certificación presupuestaria, autorizaciones de pago y firmas en C-31



Instituto Boliviano de Metrología

Anexo N° 1

Pago menos realizado con respecto a facturas presentadas
Falta solicitud, autorización de viaje e informe fin de comisión
Suscripción de contrato 014/2012 Regional de Cochabamba
Falta detalle solicitud de fotocopias
Falta de Notas de Ingreso a Almacén
Doble certificación presupuestaria

7.4.4 Ejecución presupuestaria del grupo 30000

Falta autorización de pago en Hoja de Ruta, certificación presupuestaria doble falta de firma en C-31
Falta de firma en el Formulario Único de Certificaciones para Contrataciones (FUCEC) y Certificación POA
Importe de la factura no iguala con el proceso de compra de materiales y útiles de oficina
Falta de ingreso de materiales al Almacén y firma de los mismos

7.5 Cuentas por Cobrar arrastra saldos de gestiones pasadas por Bs.46.332.40

La Paz, mayo de 2013.


Lic. Jaime Zeballos Montaña
AUDITOR INTERNO
INSTITUTO BOLIVIANO DE METROLOGIA
IBMETRO