

RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna INF/IBM/AI/CF/Nº 001/2012 de fecha 29/02/2012 correspondiente al examen sobre Observaciones de control interno a la confiabilidad de la ejecución presupuestaria y estados complementarios al 31 de diciembre de 2011, en cumplimiento al Programa Operativo de Actividades gestión 2012.

Objetivo del examen

Es emitir un informe independiente respecto a sí los estados para la ejecución presupuestaria del Instituto Boliviano de Metrología, presentan confiablemente en todo los aspectos significativo de acuerdo con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y sobre la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, estados complementarios, estado de movimientos de activos fijos, inventario de existencia en almacenes, conciliaciones bancarias detalle de deudores y acreedores, etc.

Objeto del examen

El objeto de nuestro examen lo constituye la documentación existente en la Dirección Administrativa Financiera así como la información obtenida de otras unidades, en relación a la ejecución presupuestaria y estados complementarios al 31 de diciembre de 2011.

Como resultado del examen realizado se identifican las siguientes observaciones de control interno, habiendo emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas. Las observaciones reportadas en el informe, con la numeración expuesta es como sigue:

- 2.1. Observaciones a las Partidas 117 sueldos, 12100 personal eventual y 25220 consultores de línea individual por la gestión 2011
- 2.2. Carencia de firmas autorizadas en Comprobantes Registro de Ejecución de Gastos.
- 2.3. En los comprobantes del Registro de Ejecución de Gastos C-31, se encuentran agregados Comprobantes de Fondo Rotativo C-34 en fotostáticas sin la documentación de respaldo.
- 2.4. Inexistencia de firmas del beneficiario en los Comprobantes Recibo de Entrega de Cheque, pago realizado con Fondo Rotativo y carencia de firma de la Asistente Administrativo y/o Responsable de Contabilidad y presupuesto en el Comprobante Cargo a Rendir.
- 2.5. Inexistencia de comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos C-34
- 2.6. Observaciones a los Comprobantes Registro de Ejecución de Gastos C-31
- 2.7. Desembolso de viáticos por viajes al interior y exterior del país.
- 2.8. Inexistencia de supervisión y aprobación a la elaboración de Planilla de Sueldos y Salarios del personal.
- 2.9. Observaciones a la documentación sobre ingresos.
- 2.10. Carencia de información en los Files del Personal

- 2.11. Falta de supervisión y aprobación a la elaboración de Planillas de Control de asistencia diaria del personal.
- 2.12. Acciones inoportunas para el cobro sobre servicios de metrología.
- 2.13. Insuficiente información referida al pago de impuesto por Servicios de Consultoría Individual mediante el Formulario de Declaración Impositiva trimestral.
- 2.14. Falta de presentación de Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas por incorporación, actualización y dejación del cargo.
- 2.15. Omisión del Impuestos al Valor Agregado por el mes de mayo 2011
- 2.16. Documento "Incorporaciones relacionadas con partidas por objeto del gasto agregados gestión 2011", no coincide con el Mayor por Objeto del Gasto a las partidas 43120 y 43400.
- 2.17. Inadecuados mecanismos de control en la administración de Activos Fijos.
- 2.18. Material faltante en la toma de inventario en almacenes.
- 2.19. Observaciones a la administración de Almacenes
- 2.20. Pasajes y viáticos pendientes de pago por meses anteriores al personal.
- 2.21. Carencia de información en las adquisiciones bajo la modalidad de compras menores.

La Paz, 29 de febrero de 2012