

## INFORME

**A** : Ing. Luís Lavadenz Requena  
**DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO**

**DE** : Lic. Angel Chuquimia Poma  
**AUDITOR INTERNO**

**REF.** : **Informe Anual de Actividades de Auditoria Interna**  
**Periodo: 02-01-2010 al 31-12-2010**

**FECHA** : **La Paz, 31 de enero de 2011**

=====

### 1. INFORMACIÓN RELATIVA A LA ENTIDAD

**Identificación de la Identidad** : Instituto Boliviano de Metrología

**Entidad Tutota** : Ministerio de Desarrollo Productivo y  
Economía Plural

**Entidades sobre las que ejerce tuición** : Ninguna

### 2. EJECUCION DE LAS AUDITORIAS

El Programa de Operaciones Anual (POA) de Auditoria Interna fue evaluado por la Contraloría General del Estado, el resultado fue dado a conocer mediante informe I1/P092/O09 del 21 de abril de 2010.

Mediante memorando IBMETRO-DGE-MM-0101/09 de fecha 08/04/09, a partir del 25/03/09 se designa al Lic. Max Yugar Ulloa al cargo de Auditor Interno, posteriormente presenta dimisión al cargo el 28/06/10, admitida por el Director General Ejecutivo mediante IBMETRO-DGE-MM-0310/10 del 28/06/10. El suscrito profesional asume las funciones a partir del 01 de julio de 2010.

El POA/2010 Reformulado fue considerado por la Contraloría General del Estado mediante informe I1/P092/O09 (X1) de 16/08/10, en la cual se ejecutaron auditorias programadas, no programadas e informes para su reformulación a petición de la Contraloría General del Estado, actividades se encuentran expuestos en el **Anexo 1 y 2**

#### **Justificaciones de los incumplimientos**

Se desconoce las causales en la ejecución de las auditorias programadas en la gestión 2010 por el anterior auditor, debido a la dimisión al cargo a partir del mes de junio/10.

Al respecto auditoria interna dará el tratamiento a cada actividad como sigue:

La auditoria SAYCO del sistema de tesorería esta incorporado en el POA/11, se practicará a partir del 20/06/11 al 25/07/11

La auditoria sobre ingresos y gastos oficina nacional gestión 2007, actividad que se extiende desde el 2009 (en el POA/09 "Indicadores de rendimiento") punto (3) señala, actividad que no se ejecuto debido a que los mayores presupuestarios y contables con sus respectivos auxiliares no fueron proporcionados, mismos no existe físicamente y fue borrado del sistema informático. A lo señalado esta auditoría no será practicada.

La auditoria especial de viáticos y pasajes gestión 2006, se coordinara con el Director General Ejecutivo si procede su ejecución.

La auditoria a la Dirección de Metrología Industrial y Científica, se coordinara con el Director General Ejecutivo si procede su realización.

Dando prioridad a las auditorias requeridas por la Contraloría General del Estado el POA/10 fue reformulado, incorporando auditorias especiales con indicios de responsabilidad por la función publica.

Por otro lado, la Contraloría según informe I1/E251/J10 enviado a auditoria interna el 08/11/10, considera que las recomendaciones pueden ser implantadas por la entidad, previa complementación por auditoria interna y antes de la emisión de los formatos 1 y 2., al respecto no se complemento estas recomendaciones por disponibilidad de tiempo.

### **3. INDICADORES DE RENDIMIENTO**

De las actividades programadas y no programadas en la gestión 2010, se detalla en el **Anexo 3**. Las justificaciones por incumplimiento se mencionan en el numeral 2 del presente informe.

### **4. INFORMES DEVUELTOS POR LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO**

La Contraloría General del Estado mediante informe I1/R055/S09 W1 de fecha 03 de agosto de 2010 recomienda al Director General Ejecutivo de la entidad instruir a Auditoria Interna y Asesoría Jurídica, reformular el trabajo de auditoria sobre la pérdida de un Teodolito, con la existencia de indicios de responsabilidad civil.

### **5. INFORMACION SOBRE INDICIOS DE RESPONSABILIDAD SUGERIDOS POR AUDITORIA INTERNA DURANTE LA GESTION**

La Contraloría General del Estado según informe I1/P092/O09 de fecha 21 de abril de 2010, recomienda se practique la auditoria especial sobre pago de aportes al Seguro a Corto Plazo (Caja Petrolera de Salud) y Largo Plazo (Administradora de Fondo de Pensiones; BBVA Previsión y Futuro de Bolivia S.A.) por la gestión 2006 a 2009 respectivamente.

Asimismo, de acuerdo a informe I1/R040/M09 de fecha 09 de octubre 2009 de la Contraloría General del Estado, recomienda se practique la auditoria especial sobre Ingresos recaudados no depositados en su totalidad y Certificados de Verificación no cobrados oportunamente por los Técnicos de la Regional Santa Cruz del Instituto Boliviano de Metrología por los meses de diciembre 2003 y siguientes.

De Acuerdo al Programa de Actividades Anual Reformulado, Auditoria Interna ejecuto exámenes con la existencia de indicios de responsabilidad por la función pública. **Anexo 4**

## **6. RECURSOS EMPLEADOS DURANTE LA GESTION**

### **Recursos Humanos**

El resumen del personal profesional de Auditoria Interna se constata en el **Anexo 5**

### **Recursos financieros**

No se programaron recursos financieros adicionales para la ejecución de exámenes de auditoria interna.

### **Recursos materiales y logísticos**

Para la ejecución de las actividades, el Instituto Boliviano de Metrología ha suministrado de recursos materiales y logísticos requeridos para el desarrollo de las actividades.

### **Activos solicitados**

Con nota NI-IBM-0002-2010 de fecha 06 de julio de 2010, se solicita la dotación de una impresora bajo las siguientes características "HP Laser Jet P1006" ver **Anexo 7**

## **7. CAPACITACION**

No se tiene referencia sobre la capacitación realizada por el ex auditor de enero a junio/2010 en la cual se prescindió de los servicios como auditor interno. En el segundo semestre el auditor interno no participo en ningún evento auspiciado por el CENCAP.

## **8. OTROS ASPECTOS IMPORTANTES Y COLABORACION RECIBIDA**

A fin de dar secuencia a los exámenes de auditoria, el Director General Ejecutivo mediante el Director Administrativo Financiero han proporcionado información para la realización de las auditorias, de igual manera se ha percibido predisposición de los funcionarios para colaborar con auditoria interna, pese a la carencia en la información en archivos, la petición de la documentación tiende a demorar en su entrega.

Atentamente.



# Instituto Boliviano de Metrología

## ANEXO 1 EJECUCION DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS POA GESTION 2010

Nº	Actividades	Días hombre	Situación del examen	Nº de informe	Fecha de conclusión	Remisión a la C.G.E.	
						Nota	Fecha
	<b>AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA Y REGISTROS CONTABLES AL 31/12/09</b>						
01	Auditoria sobre la confiabilidad de la ejecución presupuestaria y registros contables gestión 2009	40	Ejecutado	IBM-AI-INF-Nº 005/2010	13/10/2010	IBMETRO/D GE/1197/10	13/10/2010 REG.19171
	<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>						
02	Auditoria sobre pago de aportes incluyendo multas e intereses al seguro a corto y largo plazo por las gestiones 2006 y 2007. Indicios de responsabilidad civil	20	Ejecutado	IBM-UAI-INF-004/2010	12/08/2010		
04	Auditoria sobre prestación de servicios en metrología legal por los meses de diciembre 2003 y enero 2004. Regional Santa Cruz, indicios de responsabilidad civil	20	Ejecutado	IBM-INF.Nº UAI-006/2010	03/12/2010	IBMETRO/D GE/0007/2011	04/01/2011 REG.000172
	<b>AUDITORIA DE SEGUIMIENTO</b>						
05	Seguimiento a la confiabilidad de la ejecución presupuestaria y registros contables gestión 2008	20	Ejecutado	IBM-INF-S-AI-008/2010	17/12/2010	IBMETRO/D GE/1553/10	20/12/2010 REG.023753



# *Instituto Boliviano de Metrología*

## ANEXO 2 EJECUCION DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS POA GESTION 2010

Actividades	Días hombre	Nota de solicitud del examen	Fecha de la nota	Situación del examen	Nº de informe	Fecha de conclusión	Remisión a la C.G.E.	
							Nota	Fecha
<b>AUDITORIAS NO PROGRAMADAS</b>								
Auditoria especial sobre administración de certificados medioambientales en el IBMETRO de la zona franca Oruro	42	Memorando IBMETRO-DGE-MM-0055/10	09/01/2010	Ejecutado	INF/IBM-UAI/2010-0021	11/03/2010	IBMETRO UAI-003/2010	05/05/10 REG. 008229
Informe complementario sobre pago de aportes incluyendo multas e intereses al seguro a corto y largo plazo por las gestiones 2006 y 2007. Indicios de responsabilidad civil	19			Ejecutado	IBM-AI-INF-C-007/2010	30/12/2010	IBMETRO DGE/007/2011	04/01/11 REG. 000172
Reformulación a los informes preliminar y complementario sobre la pérdida de un Teodolito. Indicios de responsabilidad civil	22	IBMETRO-DGE-0112/10	25/08/2010	Ejecutado	IBM-INF .UAI-RC-003/09 (C1) IBM-INF-UAI-RC/2009-1013 (C1)	07/09/2010 21/09/2010	MDP/IBM/2010/1058	23/09/10 REG. 17840



# Instituto Boliviano de Metrología

## ANEXO 3 INDICADORES DE RENDIMIENTO POA GESTION 2010

AUDITORIAS	LOGRO				TIEMPO				COSTO			
	POA	REAL	DIF	OBJETIVO CUMPLIDO	POA	REAL	%	CALIFICACION	POA	REAL	%	CALIFICACION
<b>AUDITORIA SOBRE LA CONFIABILIDAD DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA Y REGISTROS CONTABLES AL 31/12/10</b>												
Auditoria sobre la confiabilidad de la ejecución presupuestaria y registros contables gestión 2010	1	1	0	Opinión sobre la ejecución presupuestaria y registros contables, observaciones de control interno	0.025000	0.0238095	95.24	Cumplido	0,00008621	0,00008210	95.23	Cumplido
<b>AUDITORIAS ESPECIALES</b>												
Auditoria sobre pago de aportes incluyendo multas e intereses al seguro a corto y largo plazo por las gestiones 2006 y 2007. Indicios de responsabilidad civil. Preliminar	1	1	0	Emitir opinión independiente sobre el pago de aportes al seguro a corto y largo plazo	0,05000	0.0416666	83.33	Cumplido	0.0001724	0.00014368	83.34	Cumplido
Auditoria sobre prestación de servicios en metrología legal por los meses de diciembre 2003 y enero 2004. Regional Santa Cruz, indicios de responsabilidad civil. Preliminar	1	1	0	Emitir opinión independiente sobre ingresos por metrología legal	0,05000	0,05000	100	Cumplido	0,0001724	0,0001724	100	Cumplido
<b>AUDITORIA SEGUIMIENTO</b>												
Seguimiento a la confiabilidad de la ejecución presupuestaria y registros contables gestión 2008	1	1	0	Cumplimiento a las recomendaciones sobre la confiabilidad gestión 2008	0.05000	0.0384615	76.92	Cumplido	0.0001724	0.000132626	76.92	Cumplido
<b>AUDITORIAS NO PROGRAMADAS</b>												
Auditoria especial sobre administración de certificados medioambientales en el IBMETRO de la zona franca Oruro	1	1	0	Emitir opinión independiente sobre certificado medioambientales	0.0238095	0.0238095	100	Cumplido	0.00008210	0.00008210	100	Cumplido
Informe complementario sobre pago de aportes incluyendo multas e intereses al seguro a corto y largo plazo por las gestiones 2006 y 2007. Indicios de responsabilidad civil	1	1	0	Evaluar los descargos presentados por el involucrado sobre los indicios de responsabilidad	0.0526315	0.0526315	100	Cumplido	0.00018148	0.00018148	100	Cumplido
Reformulación a los informes preliminar y complementario sobre la pérdida de un Teodolito. Indicios de responsabilidad civil	1	1	0	Subsanar las observaciones técnico-legal a los informes preliminar y complementario	0.0454545	0.0454545	100	Cumplido	0.000156739	0.000156739	100	Cumplido



# *Instituto Boliviano de Metrología*

## ANEXO 4 REGISTRO DE RESPONSABILIDADES POA GESTION 2010

Nº informe	Alcance del examen (rubro, cuenta o componente)	Indicios de responsabilidad				Monto del daño (civil o penal) \$us.	Sujeto de responsabilidad	Descargos Efectuados		
		E	A	C	P			Si	No	Valor
IBM-UAI-INF-004/10 IBM-AI-INF-C-Nº 007/10	Auditoria sobre pago de aportes incluyendo multas e intereses al seguro a corto y largo plazo por las gestiones 2006 y 2007. Indicios de responsabilidad civil .Preliminar y complement.			x		4.505,68	Artículo 31º Ley 1178 Artículo 77º inc. i) de la Ley de Control Fiscal	x		
IBM-INF-Nº UAI-006/10	Auditoria sobre prestación de servicios en metrología legal por los meses de diciembre 2003 y enero 2004. Regional Santa Cruz, indicios de responsabilidad civil. Preliminar			x		3.341,19	Artículo 31º Ley 1178 Artículo 77º inc. a) de la Ley de Control Fiscal			
IBMETRO-INF-Nº UAI-RC 003/09 (C1) IBMETRO-INF Nº UAI-RC/2009/10 13 (C1)	Reformulación a los informes preliminar y complementario sobre la pérdida de un Teodolito. Indicios de responsabilidad civil			x		4.243,00	artículo 31º Ley 1178 Artículo 77º inc. i) de la Ley de Control Fiscal	x		



## Instituto Boliviano de Metrología

### ANEXO 5 MOVIMIENTO DEL PERSONAL POA GESTION 2010

Cargos ocupados en el 2010	Nómina anterior Gestión 2009	I N G R E S O S						BAJAS
		Procedimiento ( C – P – ID)	Unidad administrativa de origen	Fecha	Título	Años de experiencia		Baja por: ( R-C o D ) fecha
						SPB	SPV	
Titular de Auditoría Interna	R	ID	IBMETRO-DGE-MM-0028/2009	26/01/09	Auditor Financiero	10		Renuncia 02/03/2009
Titular de Auditoría Interna	R	ID	IBMETRO-DGE-MM-0101/2009	25/03/09	Auditor Financiero	15		Renuncia 28/06/2010
Titular de Auditoría Interna		ID	IBMETRO-DGE-MM-0312/2010	01/07/10	Auditor Financiero	18		

SPB : sector publico, SPV: sector privado, C: cambio de otra unidad administrativa, P:promoción,ID:invitación directa, R:renuncia.



# *Instituto Boliviano de Metrología*

## ANEXO 6 CAPACITACIÓN RECIBIDA ( Por cada profesional de AI ) POA GESTION 2010

Nombre del auditor : Angel Chuquimia Poma  
Cargo : Auditor Interno  
Título profesional : Auditor Financiero  
Fecha de ingreso a AI : 01/07/2010

Fecha	Nombre del evento de capacitación	Total de horas recibidas	Certificado obtenido	Entidad que dictó el curso	Campo en el que será aplicada la capacitación

Se desconoce la asistencia a algún evento del anterior auditor (01/01/10 al 01/06/10)  
En el presente semestre (01/07/10) no se participo a ningún evento



# *Instituto Boliviano de Metrología*

## ANEXO 7 ATENCIÓN A REQUERIMIENTO DE RECURSOS POA GESTION 2010

Requerimiento	P NP	Según POA	Ejecutado	Variación en la ejecución	Justificaciones
ACTIVOS SOLICITADOS					
Impresora	NP				Con nota NI-IBM-0002/10 de fecha 06/07/2010 se solicita la dotación de una impresora, bajo las siguientes características "HP Laser Jet P1006, petición que no fue atendida. A mediados del mes de enero/11 se me proporciona una impresora Epson Stylus T25

P : programado  
NP : no programado