



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° O 3/J 16, correspondiente a la Auditoría Operacional al Departamento de Administración del Sistema Contable (DASC), realizado con un alcance al período comprendido entre el 01.01.2015 y el 31.12.2015.

El objetivo fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia y economía con que el DASC, dependiente de la Subgerencia de Contabilidad (SCONT) de la Gerencia de Administración (GADM) del Banco Central de Bolivia (BCB), ejecutó sus objetivos, operaciones y metas programadas para la gestión 2015.

Constituyeron el objeto de la auditoría, el Programa Operativo Anual (POA) y el Presupuesto correspondiente a los objetivos, operaciones y metas programadas y ejecutadas por el DASC durante la gestión 2015, los informes de evaluación y seguimiento del POA 2015 del DASC y respectivos documentos de sustento, así como los reportes generados por el Sistema de POA y Presupuesto (SIPP) y del Sistema de Presupuesto (SP), Comunicaciones Internas, Comunicaciones Externas e Informes.

Como resultado del examen, concluimos que el DASC, dependiente de la SCONT de la GADM, durante la gestión 2015 fue eficaz en la ejecución de sus objetivos, operaciones y metas programadas, al haber cumplido en un 96.42%.


Con relación a la economicidad de sus operaciones, concluimos que el DASC fue económico por cuanto el Índice de Economía (IE) obtenido, es menor a 1.

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno:

- ✓ Meta pendiente de cumplimiento, reportada como cumplida.
- ✓ Inadecuada definición de la fuente de verificación al cumplimiento de las metas programadas.
- ✓ Diferencias entre las cantidades reportadas en el "Seguimiento a la ejecución del POA" y la documentación de respaldo de las metas.

La Paz, 19 de diciembre de 2016

JNA/CUN/ rchb.


JUAN MAXIMINA ACARAPI
GERENTE DE AUDITORÍA INTERNA
CAJB-2110
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA