



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME N° C 1/E 17 - CI

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría Interna N° C 1/E 17 – CI, referido al “Informe de Control Interno emergente de la auditoría de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros Comparativos del Banco Central de Bolivia (BCB), por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015”, fue desarrollado en cumplimiento a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, de 20.07.1990, y al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2017.

El objetivo del examen fue el de emitir una opinión respecto a si el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

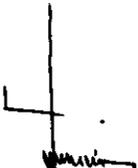
Fueron objeto del examen los estados financieros comparativos básicos y complementarios del BCB, notas a los estados financieros, cuentas de mayor, estados de cuenta, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios, y otros registros auxiliares, relacionados con las operaciones del Banco Central de Bolivia, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

Emergente de los resultados de la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos del BCB al 31.12.2016, y 31.12.2015 se concluye que el control interno relacionado con la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implantado para lograr los objetivos de la entidad excepto por las deficiencias que se detallan a continuación:

- 3.1 *Deficiencias en el monitoreo y vigilancia de las Cajas Fraccionadas de Tesorería.*
- 3.2 *Custodia inadecuada del Oro en Barras y Medallas Extranjeras de Oro.*
- 3.3 *Falta de activación del Oro transferido por el Ministerio de la Presidencia.*
- 3.4 *Procedimiento de venta de dólares estadounidenses desactualizado.*
- 3.5 *Diferencias en saldos en Cuentas Corrientes Fiscales Corresponsales con el Banco Unión.*
- 3.6 *Normativa interna del Departamento de Operaciones del Sector Público desactualizado.*
- 3.7 *Gravámenes e información incorrecta sobre inmuebles.*
- 3.8 *Inexistencia del registro contable de la baja de la depreciación acumulada de activos fijos revaluados.*
- 3.9 *Generación de Planillas Mensuales de Sueldos, Primas y Aguinaldos por funcionarios ajenos a la GRH.*
- 3.10 *Gastos de publicidad no devengados.*

La Paz, 21 de febrero de 2017

JNA/CUN/


JUAN MAX NINA ACARAPI
GERENTE DE AUDITORIA INTERNA
CAUB-2110
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA