



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. O 2/Y 17

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría N° O 2/Y 17, correspondiente a la Auditoría Operacional al Proceso de Recuento, Clasificación e Inutilización Manual de Material Monetario por el período comprendido entre el 01.12.2016 y el 22.05.2017, se realizó en atención al Informe N° I3/P094/E17 de 17.03.2017, de la Contraloría General del Estado (CGE), referido a la “Evaluación del Programa Operativo Anual Gestión 2017” de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) del Banco Central de Bolivia (BCB), el cual sugirió que en reemplazo de las auditorías de confiabilidad a los programas de Fideicomisos, se realicen otras auditorías en áreas u operaciones que presenten riesgos significativos.

El objetivo es la expresión de una opinión independiente sobre la eficacia del Proceso de Recuento, Clasificación e Inutilización Manual de Material Monetario, de conformidad con los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes del Manual de Procedimientos de la Gerencia de Tesorería (GTES), por el período comprendido entre el 01.12.2016 y el 22.05.2017.

Constituyeron objeto del examen, el proceso de recuento, clasificación e inutilización manual de material monetario y sus operaciones, destinados a realizar el recuento, clasificación e inutilización manual del material monetario inhábil depositado por las entidades financieras, de acuerdo a los criterios expuestos en el Abanico del Grado de Deterioro de los Billetes del Boliviano; así como las existencias de material monetario inutilizado y la documentación de sustento del citado proceso, integrada por:

- Material Monetario inutilizado al 22.05.2017
- Cronogramas de recuento de material monetario inhábil
- Planillas para recuento de billetes inhábiles
- Actas de devolución de material monetario por mala clasificación
- Planillas de detección de anomalías y comunicación a las Entidades Financieras
- Marbetes y cintillos de paquetes de billetes con anomalías
- Planillas de material monetario inutilizado
- Comprobantes de tesorería (movimientos internos, sobrantes - faltantes y cobro de comisiones).

Como resultado del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

4.1 Procedimientos relacionados al Recuento, Clasificación e Inutilización Manual de Material Monetario



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- 4.2 Comisiones por la mala clasificación del material monetario
- 4.3 Abanico del Grado de Deterioro de los Billetes del Boliviano
- 4.4 Inutilización de material monetario

La Paz, 24 de julio de 2017

JUAN MARTÍN ESCOBAR
GERENTE DE AUDITORÍA INTERNA
CROS-2110
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA