



**BANCO CENTRAL DE BOLIVIA**  
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

**INFORME No. E 14/S 17**

**RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) para la gestión 2017 y Orden de Trabajo GAI. N° 35/2017 de 25.09.2017, se realizó la "Auditoría Especial a las Operaciones de Mercado Abierto para fines de Regulación Monetaria con Valores Emitidos por el Tesoro General de la Nación (TGN) o el Banco Central de Bolivia (BCB)", por el primer semestre de la gestión 2017.

El objetivo fue emitir una opinión independiente sobre el cumplimiento en el primer semestre de la gestión 2017, de los Reglamentos de Operaciones de Mercado Abierto, aprobado con R.D. N° 149/2015 de 25.08.2015; de Operaciones de Mercado Abierto para fines de Regulación Monetaria con Valores emitidos por el BCB o por el TGN, aprobado con R.D. N° 150/2015 de 25.08.2015; y de Operaciones de Reporto, aprobado con R.D. N° 130/2003 del 11.11.2003; aplicables a las OMA efectuadas a través de los mecanismos autorizados por el Directorio del BCB:

- Subasta Pública
- Mesa de Dinero
- Venta Directa a Personas Naturales
- Venta a través del Agente Colocador
- Venta Directa de Valores a Personas Naturales a través de medios electrónicos
- Compra de Valores Públicos y/o Privados en el Mercado Secundario de la BBV a través de una Agencia de Bolsa
- Intercambio de DPF por Valores de Venta Directa.

El objeto constituyó la documentación e información relativa a la convocatoria, oferta, adjudicación, colocación, redención anticipada y vencimiento de las OMA para fines de regulación monetaria con valores emitidos por el BCB o el TGN, a través de los mecanismos descritos precedentemente, tales como:

- Actas del Directorio del BCB
- Actas del Comité de Operaciones de Mercado Abierto
- Informes trimestrales de Lineamientos de Regulación Monetaria y de evaluación, emitidos por la Asesoría de Política Económica
- Informes trimestrales de comportamiento de las OMA, emitidos por la Gerencia de Operaciones Monetarias
- Contratos de Subasta Electrónica
- Reportes de Pre adjudicación y Adjudicación de valores



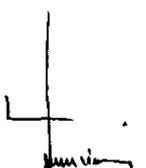
**BANCO CENTRAL DE BOLIVIA**  
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- Registros estadísticos de las OMA, del Sistema de Administración de Valores Públicos
- Comprobantes Contables de colocación, redención anticipada y vencimiento de OMA
- Publicaciones relacionadas a la Oferta y Adjudicación de valores.

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

- 4.1 Error de cite en modificación del Reglamento de OMA
- 4.2 Deficiencias de diseño y actualización de Procedimientos de OMA

La Paz, 19 de diciembre de 2017

  
JUAN MAXI NINA ACARAPI  
GERENTE DE AUDITORIA INTERNA  
RAIG No. 00143-951  
CAUB-2110  
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

  
JNA/GMA/cbb