



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

**INFORME N° O 1/M 18**

**RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) para la gestión 2018 y Orden de Trabajo GAI. N° 08/2018 de 05.03.2018, se realizó la "Auditoría Operacional al proceso de implementación, administración y control de Operaciones de Mercado Abierto", por el periodo comprendido entre el 01.07.2017 al 28.02.2018.

El objetivo fue emitir una opinión independiente sobre la eficacia del proceso de implementación, administración y control de OMA, efectuado mediante el mecanismo de venta directa a personas naturales, a través de las operaciones ejecutadas en el BCB, de:

- Colocación de valores del BCB a personas naturales
- Pago a vencimiento de valores del BCB colocados a personas naturales
- Cancelación anticipada de valores de venta directa, solicitadas en oficinas del BCB.

De conformidad a los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes del Reglamento de Operaciones de Mercado Abierto, Reglamento de Operaciones para fines de Regulación Monetaria con Valores emitidos por el BCB o por el TGN, aprobados respectivamente mediante R.D. Nos. 149/2015 y 150/2015 ambos de 25.08.2015, Actas del Directorio y del Comité de Operaciones de Mercado Abierto, y Manual de Procedimientos vigente de la Gerencia de Operaciones Monetarias (GOM), por el periodo comprendido entre el 01.07.2017 al 28.02.2018.

El objeto constituyó el proceso de implementación, administración y control de Operaciones de Mercado Abierto (OMA), efectuado mediante el mecanismo de venta directa a personas naturales, ejecutado en el BCB y sus operaciones y actividades, cuyo detalle se expone a continuación:

**Objetivos del proceso:** El proceso evaluado tiene como objetivos, efectuar la colocación directa de valores del BCB a personas naturales, pagar dichos valores en la fecha de su vencimiento y pagar anticipadamente los valores de venta directa en fecha anterior a su vencimiento.

**Operaciones:** Colocación de valores del BCB a personas naturales.  
Pago a vencimiento de valores del BCB colocados a personas naturales.  
Cancelación anticipada de valores de venta directa, solicitadas en oficinas del BCB.

**Productos:** Constancias de Adquisición de valores.  
Órdenes de Pago.  
Constancia de Cancelación Anticipada de valores.  
Formularios PCC-002 "Política Conozca a su Cliente".

*El BCB 90 años contribuyendo al desarrollo económico del país*



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

Así como la documentación de sustento generada en el citado proceso.

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

- ✓ Debilidades en el diseño y funcionamiento de los Procedimientos de la SOMA
- ✓ Inadecuada clasificación, organización y archivo de documentos

La Paz, 26 de junio de 2018

JAVACUN/rchb