



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. C 1/E 18 - CI

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna, correspondiente a la gestión 2018, se ha realizado 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 2017 y 2016.

El objetivo fue 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.

El objeto constituyó entre otros: los estados financieros comparativos básicos y complementarios del BCB, notas a los estados financieros, estados de cuenta, cuentas de mayor, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios, y su documentación de respaldo, así como otros registros auxiliares y los procesos y procedimientos que tienen relación directa con dicha documentación y, los controles internos incorporados a ellos, por los ejercicios terminados al 31.12.2017 y 2016.

Como resultado del examen realizado, 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 *Falta de controles en ingreso a tesorería (bóveda).*
- 3.2 *Falta de identificación de ambientes y de registros de control de existencias físicas segregado por ambientes.*
- 3.3 *Aspectos observados en las Gavetas del Sitio Tesoro Auxiliar.*
- 3.4 *Observaciones a los paquetes de billetes en sitio Caja Bancos.*
- 3.5 *Gastos de transporte de material monetario no devengados.*
- 3.6 *Acreencias del Ex Banco Agrícola de Bolivia.*
- 3.7 *Debilidades en los Manuales de Procedimientos del DSF.*
- 3.8 *Exposición del grupo "Operaciones de Mercado Abierto", distinta a la establecida.*
- 3.9 *Ausencia de inventarios al cierre de gestión.*
- 3.10 *Falta de información de la ubicación física de los materiales y suministros en el reporte "Inventario Según Kardex"*
- 3.11 *Falta de espacios adecuados para la custodia y salvaguarda de materiales y suministros.*
- 3.12 *Activación de bienes de Uso (Edificaciones) subvaluadas.*
- 3.13 *Actividad de revisión entre el SCAF y el COIN no ejecutada conforme su diseño.*
- 3.14 *Desactualización del Código de Comportamiento Ético del BCB.*

La Paz, 27 de febrero de 2018


JNA/GMA/cbb

El BCB 90 años contribuyendo al desarrollo económico del país