



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. C 1/E 19 - CI

RESUMEN EJECUTIVO

En sujeción a los artículos 15º y 27º inciso e) de la Ley Nº 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) correspondiente a la presente gestión 2019 y Orden de Trabajo Nº 1/2019 de 02.01.2018, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos del Banco Central de Bolivia (BCB), por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

El objetivo fue emitir una opinión respecto a si el control interno vigente en el BCB relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto de la presente auditoría, constituyó entre otros:

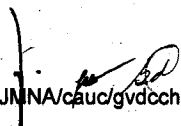
- a) Los Procesos y Subprocesos relacionados con las funciones del BCB y con la generación de información financiera.
- b) Los estados financieros comparativos básicos y complementarios del BCB.

Asimismo, los registros contables, estados de cuenta, cuentas de mayor, movimientos de cuenta, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, 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 la emisión de los Estados Financieros, registros emitidos por el BCB y, los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31.12.2018.

Como resultado del examen realizado, se concluye que el control interno relacionado al registro de las operaciones y 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 Faltante de Monedas Conmemorativas
- 3.2 Procedimientos desactualizados del Departamento de Operaciones de Inversión
- 3.3 Debilidades en los Manuales de Procedimientos del DACOMA
- 3.4 Diferencias en Saldos en Cuentas Corrientes Fiscales Corresponsales con el Banco Unión
- 3.5 Debilidades en el diseño de Manuales de Organización y Funciones de la Gerencia de Administración
- 3.6 Manuales de Procedimientos de la Subgerencia de Contabilidad observados
- 3.7 Falta de determinación de subproceso
- 3.8 Debilidades de Diseño y Funcionamiento en el Manual de Procedimiento M110-014 "Transferencia Electrónica y Salida de Bienes de Consumo de Almacenes del BCB"
- 3.9 Debilidades en el Manual de Cuentas
- 3.10 Omisión del Registro Contable de la transferencia de Inmueble
- 3.11 Falta de formalización de algunas actividades relacionadas a la verificación de doble percepción y remuneración máxima en el sector público

La Paz, 26 de febrero de 2019


JMN/CAUC/gvdch

El BCB contribuye al desarrollo económico y social del país