



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. O 2/M 19

RESUMEN EJECUTIVO

Los antecedentes que dieron origen a la Auditoría Operacional al Proceso de Ejecución de Operaciones de Comercio Exterior para el Sector Público, corresponden al Informe de Relevamiento de Información Específica de 22.10.2018, realizado en función a los riesgos de los procesos de áreas críticas, identificados en el Relevamiento de Información General elaborado por la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD), en cumplimiento al "Procedimiento para la Formulación de la Planificación Estratégica de la Unidad de Auditoría Interna", difundido por la Contraloría General del Estado (CGE); que determinó para el proceso, un riesgo importante debido a la "Posibilidad de omisión o retraso en la canalización de los pagos o instrumentos de comercio exterior, solicitados por el sector público y sistema financiero".

El objetivo fue emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del proceso "Ejecución de operaciones de Comercio Exterior, para el Sector Público", de conformidad con los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes de los siguientes procedimientos de la Gerencia de Operaciones Internacionales (GOI): I110-005 "Cartas de Crédito de Importación"; I110-031 "Cartas de Crédito de Exportación" y I110-015 "Cartas de Crédito Standby", aprobados y difundidos con Circular de Aprobación de Procedimientos y/o Formularios SGDB N° 024/2015 del 03.07.2015, por el período comprendido entre del 02.01.2018 al 31.12.2018.

Constituyó el objeto del examen, el proceso "Ejecución de operaciones de Comercio Exterior, para el Sector Público", y sus operaciones y actividades, realizadas en el marco de los procedimientos para el procesamiento de cartas de crédito (CC) de Importación, Exportación y Standby, vigentes en el período de alcance de la auditoría:

Proceso:	Ejecución de operaciones de Comercio Exterior, para el Sector Público y el Sistema Financiero.
Objetivo:	Ejecutar el 100% de las operaciones de comercio exterior para el sector público y sistema financiero.
Productos:	Cartas de crédito y otros instrumentos emitidos para el Sector Público.
Operaciones:	<ol style="list-style-type: none">1. Procesamiento de Cartas de Crédito de Importación<ol style="list-style-type: none">1.1. Emisión y enmienda de Carta de Crédito de importación1.2. Pago de Carta de Crédito de importación2. Procesamiento de Cartas de Crédito de Exportación<ol style="list-style-type: none">2.1. Notificación/Aviso de Carta de Crédito de Exportación2.2. Pago de Carta de Crédito de Exportación3. Procesamiento de Cartas de Crédito Standby<ol style="list-style-type: none">3.1. Notificación/Aviso de Carta de Crédito Standby3.2. Ejecución (Pago) de Carta de Crédito Standby