



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

**INFORME No. O 4/M 19**

**RESUMEN EJECUTIVO**

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD), correspondiente a la gestión 2019 y Orden de Trabajo O.T. GAI. N° 14/2019 de 13.03.2019, se realizó la "Auditoría Operacional al Proceso de Ejecución de Operaciones con Cuentas Corrientes Fiscales", por el período comprendido entre el 02.01.2018 al 31.12.2018.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del Proceso de Ejecución de Operaciones con Cuentas Corrientes Fiscales, por el periodo comprendido entre el 02.01.2018 al 31.12.2018, de conformidad a los parámetros establecidos para la auditoría.

El objeto del examen constituyó, el Proceso de Ejecución de Operaciones con Cuentas Corrientes Fiscales, cuyo objetivo es el de administrar operaciones con cuentas corrientes fiscales entre el BCB, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEFP), la Entidad Bancaria Pública (EBP) y las Entidades Financieras Adheridas (EFAs) y sus operaciones son la apertura de cuentas corrientes fiscales en el BCB, modificación de cuentas corrientes fiscales en el BCB, cierre de cuentas corrientes fiscales en el BCB y movimiento de recursos de las cuentas corrientes fiscales.

Así como la documentación de sustento generada en el citado proceso, entre otros:

- Mensajes XML, remitidos por el MEFP y la EBP a través de los sistemas SACIC, CAFCO, SPT.
- Comunicaciones Internas, por las cuales se informó a las áreas respectivas, la apertura, cierre y modificación de una cuenta corriente fiscal.
- Registros correspondientes al Procesamiento de movimientos de efectivo (CAF 03) y no efectivo (CAF 04) reportados por la EBP, así como los registros de Pagos y Transferencias del Sector Público, obtenidos de las bases de datos de los sistemas informáticos CAFCO, SPT.
- Comprobantes Contables de Tipo M, G, F y J.
- Listados diarios de control de comprobantes autorizados.

Como resultado del examen realizado se identificó la siguiente deficiencia de control interno:

- 4.1 Debilidades en los procedimientos referidos al proceso de ejecución de operaciones con cuentas corrientes fiscales
- 4.2 Deficiencias en el almacenamiento y resguardo de mensajes XML

La Paz, 24 de junio de 2019

JMNA/cad/c/gvccch

*El BCB contribuye al desarrollo económico y social del país*