



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. O 9/L 19

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) del Banco Central de Bolivia (BCB), correspondiente a la gestión 2019, se realizó la "Auditoría Operacional al Proceso de Distribución de Material Monetario", por el período comprendido entre el 01.01.2018 y el 31.07.2019.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento sobre la eficacia del Proceso de Distribución de Material Monetario (MM) en Moneda Nacional (MN), de conformidad con los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes de los procedimientos vigentes de la Gerencia de Tesorería relacionados con el objetivo de la auditoría, citados a continuación:

- G110-C13 "Registro de cheques del BCB, para retiro de efectivo por las Entidades Financieras".
- G110-C14 "Pago de Cheques mediante el sitio Caja Paquete".
- G110-C15 "Movimientos Internos de Caja Paquete".
- G110-C16 "Efectivización de Órdenes de Pago".
- G110-C38 "Control de Comprobantes Autorizados".

El objeto constituyó el Proceso de Distribución de Material Monetario y sus operaciones, cuyo detalle se expone a continuación:

Proceso: Distribución de Material Monetario (MM).

Objetivo: Distribuir el 100% del Material Monetario requerido a través de la efectivización de órdenes de pago en MN emitidas por las diferentes áreas del BCB, retiro de efectivo por las Entidades Financieras (EF) por la emisión de cheques con cargo a su cuenta corriente y de encaje y envío de remesas a sucursales de la Entidad Bancaria Pública en el Interior del País.

Productos: Material Monetario Distribuido.

Operaciones

1. Efectivización de Órdenes de Pago en MN emitidas por las diferentes áreas del BCB.
2. Cheques en MN emitidos por las EF con cargo a su cuenta corriente y de encaje, pagados por el BCB.
3. Envío de remesas a sucursales de la Entidad Bancaria Pública en el Interior del País.

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

- Fotocopia Poder Notariado.
- Cheque del BCB en MN.
- Formulario 3864-001 "Solicitud de Determinación de Efectivo en MN del BCB por las Entidades financieras".
- Comprobante de Tesorería (CT) Pago de Cheques en MN.
- Orden de Pago.
- CT "Orden de Pago".
- CT "Vale de Paquetes".

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

4.1 Debilidades en el diseño y/o funcionamiento de los Procedimientos relacionados al proceso de Distribución de Material Monetario.

Jma/gma/cjbb

La Paz, 21 de octubre de 2019