



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME N° O 2/M 20

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 2020 y Orden de Trabajo GAI. N° 15/2020 de 26.08.2020, se realizó la "Auditoría Operacional a la Operación de Destrucción de Material Monetario", en el período comprendido entre el 01.01.2020 y el 21.09.2020.

Dicha auditoría emerge del Informe N° V 14/N 19 de 16.01.2020, referido al Relevamiento de Información Específica a la Operación de Destrucción de Material Monetario, practicado en cumplimiento al "Instructivo para la Programación de las Actividades 2020" de las Unidades de Auditoría Interna del nivel central, remitido al BCB por la Contraloría General de Estado mediante nota N° CGE/GPA-762/2019 de 02.08.2019.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento sobre la eficacia de la Operación de Destrucción de Material Monetario y sus actividades de programación, ejecución y emisión del acta de destrucción de material monetario inutilizado, en el período comprendido entre el 01.01.2020 y el 21.09.2020, de conformidad con los parámetros establecidos para la auditoría, emergentes de:

- Programa de Operaciones Anual de la Gerencia de Tesorería.
- Reglamento de Monetización, Distribución y Destrucción del Material Monetario y Destrucción de Material Falsificado.
- Procedimientos vigentes de la Gerencia de Tesorería G110-C36 y G110-C37, relacionados a la programación, ejecución y emisión del acta de destrucción de material monetario inutilizado.

Constituyó objeto del examen, la Operación de Destrucción de Material Monetario y sus actividades de programación, ejecución y emisión del acta de destrucción de material monetario, que se describen a continuación:

Proceso: Gestión de Operaciones del Material Monetario en Circulación y Custodia de Valores

Objetivo: Administrar el Material Monetario y realizar la Custodia de Valores

Subproceso: Procesamiento del Material Monetario

Operación: Destrucción de Material Monetario

Actividades: - Programación de la destrucción de material monetario inutilizado
- Ejecución de la destrucción de material monetario inutilizado
- Emisión del Acta de destrucción de material monetario inutilizado

Producto: - Billetes inutilizados y destruidos.

Así como la documentación de sustento generada emergente de la citada operación, entre otros:

- Reportes de "Distribución de Existencias para el Sitio: Almacén de Material Inutilizado en bolivianos".

El BCB contribuye al desarrollo económico y social del país



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

- Cuadros "Cronograma de Destrucción de Material Monetario Inutilizado" aprobados por la Gerencia de Tesorería.
- Comunicaciones Internas dirigidas al Gerente General, referidas a la Programación y Cronograma de destrucción.
- Reprogramación del Cronograma de destrucción, aprobada por Gerencia General mediante proveído en Hoja de Ruta.
- Designaciones de la Gerencia General, de Representantes para asistir a las destrucciones.
- Cuadros "Detalle de Paquetes de Billetes Inutilizados a Destruir en MN".
- Reportes de Desintegración generados por la Máquina Destructor de Billetes.
- Actas de Destrucción de Material Monetario, emitidas por Notario de Fe Publica.
- Comprobantes de Tesorería (movimientos internos y sobrantes - faltantes).
- Registros contables del Sistema COIN.

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

4.1 Procedimiento desactualizado de destrucción de material monetario

La Paz, 28 de octubre de 2020


CAUC/gvdcch