



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Informe N° Y 3/A 16, correspondiente a la Auditoria Operacional al Sistema de Presupuesto, realizado con un alcance a la gestión 2015, en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia.


El Objetivo es expresar una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto (SP) del BCB y de los instrumentos de control interno incorporados al mismo, de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto (NB-SP), aprobado mediante R.S. N° 225558 de 01.12.2005; por la gestión 2015.

El objeto del examen está constituido por la documentación e información que respaldan el diseño y funcionamiento del SP del BCB, en cuanto a los subsistemas de Formulación del Presupuesto, Ejecución Presupuestaria y de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria, que comprende, entre otros, el Plan Estratégico Institucional 2013-2017, el Presupuesto Aprobado, los trasposos intrainstitucionales, los informes de seguimiento y evaluación a la ejecución del Presupuesto y los reportes y estados de ejecución presupuestaria de ingresos y gastos; así como sus documentos de sustento correspondientes.

Como resultado de nuestro examen, concluimos que el Sistema de Presupuesto, así como los instrumentos de control interno incorporados al mismo, son eficaces de conformidad a los lineamientos establecidos en las Normas Básicas del Sistema de Presupuesto (NB-SP), aprobado mediante R.S. N° 225558 de 01.12.2005, habiéndose identificando las siguientes deficiencias de Control Interno.

- 4.1 Debilidades en el diseño de Procedimientos del Departamento de Análisis Financiero.
- 4.2 Manual de Ejecución Presupuestaria del BCB que no cumple con los requisitos formales de aprobación.

La Paz, 15 de noviembre de 2016


JUAN MAXINA ACARAPI
GERENTE DE AUDITORIA INTERNA
CAVB-2110
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

JNA/CBN/rchb.