



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

**INFORME No. O 10/G 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° 39/2019 de 12.08.2019, se realizó la "Auditoría Operacional al Sistema de Presupuesto"; por el periodo comprendido entre el 01.01.2018 y el 31.08.2019.

El objetivo fue emitir un pronunciamiento independiente sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto (SP) del BCB, de conformidad con:

- ✓ Reglamento Específico del Sistema de Presupuesto del BCB, aprobado con Resolución de Directorio N°082/2006 de 03.10.2006.
- ✓ Guía para la Formulación del POA y Presupuesto Institucional (Gestión 2019), versión 1, de septiembre de 2018, aprobado por el Gerente General.
- ✓ Directrices de Formulación Presupuestaria 2019, aprobado mediante Resolución Bi-Ministerial N° 18 de 06.07.2018.
- ✓ Clasificadores Presupuestarios 2018 y 2019, aprobado mediante Resoluciones Ministeriales N° 634 de 10.07.2017 y N° 804 de 06.07.2018.
- ✓ Manual Operativo de Ejecución Presupuestaria del BCB, aprobado por Gerencia General el 31.10.2017 y puesto en vigencia a partir del 01.11.2017, según Circular Interna General SGDB N° 038/2017.

El objeto constituyó el Plan Estratégico Institucional (PEI) 2016-2020 del BCB, el Sistema de Presupuesto; así como la documentación e información generada por el Sistema mediante los subsistemas que lo componen, tales como:

- ✓ Formulación del Presupuesto
  - Presupuesto 2018 aprobado en el marco del Presupuesto General del Estado (PGE).
  - Presupuesto 2019 anteproyecto y aprobado en el marco del PGE.
  - Presupuesto Plurianual.
- ✓ Ejecución Presupuestaria
  - Modificaciones presupuestarias 2018 y 2019 a la fecha del alcance.
  - Reportes de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos 2018 y 2019 a la fecha del alcance.

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



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

✓ **Seguimiento y Evaluación Presupuestaria**

- Reportes e Informes de seguimiento y evaluación a la ejecución del POA y Presupuesto correspondiente a la gestión 2018 y 2019 a la fecha del alcance.
- Informes de Seguimiento a Proyectos de Inversión Pública 2018 y 2019 a la fecha del alcance, enviados al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- Informes Mensuales de Avance Físico y Financiero de los Proyectos de Inversión Pública registrados en el SISIN WEB 2018 y 2019 a la fecha del alcance, enviados al Viceministerio de Inversión Pública y Financiamiento Externo dependiente del Ministerio de Planificación del Desarrollo.


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

- 4.1 Manual de Procedimiento de la Subgerencia de Planificación y Control de Gestión, desactualizado.

Asimismo, se identificaron deficiencias reiterativas:

- 5.1 Parámetros de Evaluación a la Ejecución del Plan Operativo Anual del BCB, no aprobados.
- 5.2 Normativa relacionada al Seguimiento y Evaluación a la Ejecución del POA desactualizada.

La Paz, 2 de diciembre de 2019

  
Jrjma/qauc/cjbb