

INFORME N° V 2/E 20-CI

RESUMEN EJECUTIVO

En cumplimiento a la instrucción del Directorio del BCB, Normas de Auditoría Gubernamental y Reglamento para la Elaboración de Informes de Auditoría con Indicios de Responsabilidad, la GAUD realizó el "Relevamiento de Información Específica relativo a las Transferencias realizadas el 7 y 8 de noviembre de 2019 por el Banco Central de Bolivia al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas (MEFP) y a la Empresa Nacional de Electricidad (ENDE), por concepto de Créditos Extraordinarios", y como resultado de este Relevamiento se emitió el Informe N° V 2/E 20. Sin embargo, han surgido observaciones de control interno que considero necesario ser informados para su conocimiento y acción futura.

El objetivo fue informar los aspectos de control interno identificados como resultado del Relevamiento de Información Específica relativo a las Transferencias realizadas el 7 y 8 de noviembre de 2019 por el BCB al MEFP y ENDE, por concepto de Créditos Extraordinarios, en el cual se evaluó la documentación e información sobre:

- a) La aprobación de los créditos extraordinarios otorgados:
 - Al MEFP, para los Sistemas de Transporte por cable "Teleférico" y férreo "Bulo Bulo" y,
 - A ENDE, para los Proyectos Hidroeléctrico Miguillas, Planta Piloto Geotérmica Laguna Colorada y Complementario Ciclos Combinados Planta Termoeléctrica Warnes.
- b) Los desembolsos de los citados créditos, realizados los días 7 y 8 de noviembre de 2019, mediante transferencias a la Cuenta Única del Tesoro (CUT), de titularidad del MEFP y Cuentas Corrientes Fiscales, de titularidad de ENDE.
- Las garantías emitidas por el TGN para la recuperación de los citados créditos, constituidas por Bonos del Tesoro No Negociables y su custodia física en bóvedas del BCB.
- d) Las <u>instancias responsables</u> del uso y destino de los recursos de los citados créditos y, de la evaluación y seguimiento a la ejecución de los recursos de los créditos.

De conformidad con las Leyes del Presupuesto General del Estado (PGE) aplicables, Ley 1670 del BCB, Reglamentos para la Concesión de Créditos al MEFP, Reglamento para la Concesión de Crédito a las Empresas Públicas Nacionales Estratégicas (EPNE), Resoluciones del Directorio del BCB, Contratos de Crédito, Cronogramas de Desembolsos, Resoluciones Ministeriales del MEFP sobre el grado de concesionalidad y emisión de Bonos y, Procedimientos del BCB.

Constituyó objeto la documentación e información que respalda la aprobación de los créditos extraordinarios otorgados al MEFP (para los Sistemas de Transporte por cable "Teleférico" y férreo "Bulo Bulo") y ENDE, (para los Proyectos Hidroeléctrico Miguillas, Planta Piloto Geotérmica Laguna Colorada y Complementario Ciclos Combinados Planta Termoeléctrica Warnes), así como los desembolsos de los citados créditos realizados los días 7 y 8 de noviembre de 2019,

El BCB contribuye al desarrollo económico y social del país



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

previa emisión y recepción de las garantías emitidas por el TGN y, el establecimiento de las instancias responsables del uso y destino de los recursos de los créditos y de la evaluación y seguimiento a su ejecución, tales como:

- Solicitudes de crédito del MEFP y ENDE.
- Informes legales sobre cumplimiento de la normativa y documentación requerida.
- Informes técnicos sobre condiciones financieras.
- Resoluciones de Directorio de aprobación de los créditos y sus condiciones financieras.
- Contratos de otorgación de crédito.
- Adendas a los Contratos de crédito (Contratos modificatorios).
- Solicitudes de desembolso emitidas por el MEFP y ENDE.
- Notas de autorización de desembolsos del Ministerio Cabeza de Sector (MCS), para los créditos otorgados a ENDE.
- Informes de seguimiento y evaluación de la ejecución de los recursos de los créditos, aprobados por el Ministerio Cabeza de Sector.
- Garantías de los créditos, constituidas por Bonos del Tesoro No Negociables emitidos por el Tesoro General de la Nación (TGN).
- Actas de depósito en Bóvedas del BCB, de los Bonos del Tesoro No Negociables emitidos como garantía de los créditos.
- Cronogramas de desembolso aprobados.
- Comprobantes contables de registro de desembolsos y garantías.
- Publicación de desembolsos en la página web del BCB.

Como resultado del relevamiento realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno:

- 3.1 Contrato SANO N° 147/2014 de 30.06.2014 Crédito Extraordinario al MEFP para el Sistema de Transporte Férreo tramo Montero Bulo Bulo
- 3.2 Procedimientos para créditos extraordinarios al MEFP
- 3.3 Registro de Garantías Bonos del Tesoro no Negociables

La Paz, 15 de junio de 2020

