



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME N° C 1/E 20 - CI

RESUMEN EJECUTIVO

En sujeción a los artículos 15° y 27° inciso e) de la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, y conforme al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna (GAUD) correspondiente a la presente gestión 2020 y Orden de Trabajo N° 02/2020 de 02.01.2020, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos del Banco Central de Bolivia (BCB), por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

El objetivo fue emitir una opinión respecto a si el control interno vigente en el BCB relacionado con el registro de las operaciones y la presentación de la información financiera, ha sido diseñado e implementado para lograr los objetivos de la entidad.

El objeto de la presente auditoría, constituyó entre otros:

- a) Los Procesos y Subprocesos relacionados con las funciones del BCB y con la generación de información financiera.
- b) Los estados financieros comparativos básicos y complementarios del BCB, que se detallan a continuación:

- Balance General Comparativo
- Estado de Resultados Comparativo
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos
- Estado de la Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento Comparativo
- Notas a los Estados Financieros Comparativo
- Estados Complementarios

Asimismo, los registros contables, estados de cuenta, cuentas de mayor, movimientos de cuenta, registros relacionados con la ejecución presupuestaria de recursos y gastos, comprobantes contables patrimoniales y presupuestarios, y su documentación de respaldo, así como otros registros auxiliares y los procesos y procedimientos que tienen relación directa con la emisión de los Estados Financieros, registros emitidos por el BCB y, los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31.12.2019.



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

Como resultado del examen realizado se ha identificado las siguientes deficiencias de control interno:

- 3.1 Cuentas por cobrar no reconocidas por el TGN.
- 3.2 Devengamiento de Intereses de créditos de liquidez.
- 3.3 Deficiencias en los informes emitidos por inspecciones técnicas de inmuebles de propiedad del BCB.
- 3.4 Aprobación de la Planilla Presupuestaria.
- 3.5 Falta de revisión y ajustes al Código de Ética del BCB.

La Paz, 26 de febrero de 2020

Jmna/cduc