



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

INFORME
No. C 1/E 21 - CI
23 de febrero de 2021

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 2021 y Orden de Trabajo N° 1/2021 de 04.01.2021, 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 2020 y 2019.

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 del examen, constituyó entre otros:

- a) Los Procesos y Subprocesos relacionados con las funciones y atribuciones del BCB¹ 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, libros diario y mayor, 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

¹ Establecidas en la Constitución Política del Estado y la Ley del BCB N° 1670



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

INFORME

No. C 1/E 21 - CI

23 de febrero de 2021

Estados Financieros, registros emitidos por el BCB y los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31.12.2020.

Como resultado de 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 2020 y 2019, se han detectado las siguientes deficiencias:

- 3.1** Falta de un procedimiento para la conciliación de saldos con Organismos Internacionales por concepto de aportes. (GOI), recomendación **R.01**.
- 3.2** Diferencias en saldos en la cuenta del Préstamo Excepcional al FNDR. (GOM), recomendación **R.02**.
- 3.3** Procedimientos H210-031 y H210-005 desactualizados. (GOM), recomendación **R.03**.
- 3.4** Falta de actualización de normativa aplicable a la administración de Cuentas Especiales. (GOM), recomendación **R.04**.
- 3.5** Falta de procedimiento para la compra de valores públicos y/o privados en el mercado secundario de la Bolsa Boliviana de Valores, a través de una Agencia de Bolsa. (GOM), recomendación **R.05**.
- 3.6** Deficiencias en el diseño, cumplimiento y aplicación de los procedimientos M130-001, M130-014 y M130-015. (GADM), recomendación **R.06**.
- 3.7** Cuentas por cobrar registradas en Estados Financieros, que no cuentan con respaldo del derecho de cobro. (GADM), recomendación **R.07**.
- 3.8** Diferencias en saldos de la depreciación de la gestión, depreciación acumulada y el valor residual de Edificios. (GADM), recomendación **R.08**.
- 3.9** Procedimiento "N010-005 Cálculo, Control y Pago de Aportes Patronales y Laborales" desactualizado. (GRH), recomendación **R.09**.

La Paz, 23 de febrero de 2021

MEME/