



BANCO
CENTRAL DE
BOLIVIA



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

INFORME
No. C 1/E 22 - 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 GAUD correspondiente a la Gestión 2022 y Orden de Trabajo N° 2/2022 de 03.01.2022, se efectuó la Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros Comparativos del BCB, por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020.

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 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, 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 Estados Financieros, registros emitidos por el BCB y los controles internos incorporados a ellos, por el ejercicio terminado al 31.12.2021.

"2022 año de la revolución cultural para la despatriarcalización: por una vida libre de violencia contra las mujeres"



BANCO
CENTRAL DE
BOLIVIA



ESTADO PLURINACIONAL DE
BOLIVIA

INFORME
No. C 1/E 22 - CI

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 2021 y 2020, se han detectado las siguientes deficiencias de Control Interno:

- 3.1 Prorrateso y cobro de Servicios Básicos a la Concesionaria del Servicio de Comedor (GADM), recomendación **R.01**.
- 3.2 Inmueble de propiedad del BCB, que registra anotación preventiva. (GADM), recomendación **R.02**.
- 3.3 Falta de uniformidad en el cálculo de días de vacación. (GRH), recomendación **R.03**.
- 3.4 Procedimiento de Transferencias Soporte Financiero a la FC-BCB. (SPCG), recomendación **R.04**.

La Paz, 22 de febrero de 2022

MLME/