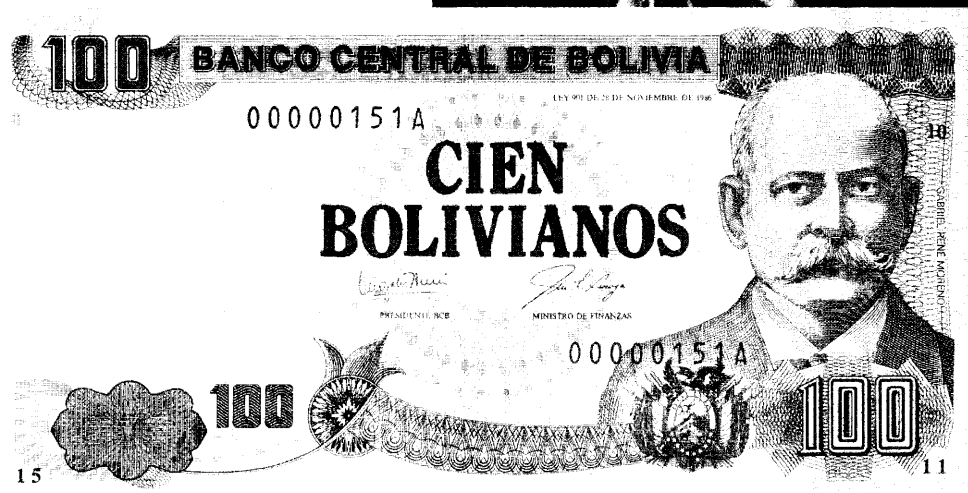




CUARTA PARTE



4.1. ESTADOS FINANCIEROS DEL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

INFORME DE AUDITORIA INTERNA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA AL 31 DE DICIEMBRE DE 1993.

En atención al inciso e), del artículo 27º de la Ley de Administración y Control Gubernamental N° 1178 de 20 de julio de 1990, hemos examinado el Balance General del Banco Central de Bolivia al 31 de diciembre de 1993 y el respectivo Estado de Resultados por el período Enero-Diciembre de 1993. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia General.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas de Auditoría Gubernamental (NAG) y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Estas normas requieren que programemos y ejecutemos una auditoría para obtener una razonable seguridad de que los estados financieros estén libres de presentaciones incorrectas significativas.

Asimismo, el examen incluyó pruebas y verificaciones de los registros contables y las evidencias que sustentan los importes identificados en la muestra.

El resultado de la auditoría que contiene el análisis de las cuentas que componen los estados financieros, se encuentran detallados en el informe No. 016/94, el mismo que forma parte de la presente opinión.

Las conclusiones más relevantes son las siguientes:

1.- Oro Monetario

El oro monetario de reserva está registrado a la cotización de \$us. 42.222 por onza troy fina, determinado por acuerdos con el Fondo Monetario Internacional. La diferencia de \$us. 349.53 con la cotización del mercado internacional de \$us. 391.75 por OTF al 31/12/93, se encuentra contabilizado en otros activos internos.

2.- Fondos en Custodia

A partir del 1º de enero de 1993, las actividades de corresponsalía que prestaba el ex-Banco del Estado, han sido delegadas a la banca privada nacional de acuerdo a instrucciones de la Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras, de conformidad al D.S. 23331 de 30/11/92. Las auditorías especiales practicadas en forma conjunta con la Superintendencia de Bancos, recomiendan establecer controles más estrictos sobre el manejo de dichos fondos.

3.- Inversiones en Títulos del Gobierno

Como resultado del Convenio de Consolidación y Compensación de Deudas suscrito entre el Banco Central de Bolivia y el Tesoro General de la Nación, convalidado con el Decreto Supremo No. 23380 de 29 de diciembre de 1992 por un monto de \$us.790.450.066, el Tesoro General de la Nación emitió títulos a largo plazo (100 años) por \$us. 540.450.066, y Letras del Tesoro por \$us. 250.000.000 a

BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

50

CINCUENTA BOLIVIANOS



un plazo de 28 días, títulos que generaron intereses en favor del BCB por Bs176.658.000, monto que constituye el 68% del total de los ingresos financieros de la gestión.

4.- Bienes de Uso

Los inmuebles del BCB que se encuentran en el interior de la República en su mayoría no cuentan con la respectiva documentación que respalde el derecho de propiedad, observándose que existen trámites para regularizar tal situación.

5.- Patrimonio

El Patrimonio neto del BCB alcanza a Bs609.889.000 al finalizar la gestión de 1993.

6.- Resultados de la Gestión

De la relación de ingresos y egresos generados en el período Enero-Diciembre se ha obtenido una utilidad neta de Bs 285.791.000, monto que fue disminuido con los ajustes que corresponden a gestiones anteriores que alcanza a Bs 89.294.000 con lo que se obtuvo el resultado final de Bs196.497.000

En consecuencia, en opinión de Auditoría Interna, el Balance General al 31 de diciembre de 1993 y el Estado de Resultados por el período Enero-Diciembre de 1993 del Banco Central de Bolivia, presentan confiabilidad tanto en su situación patrimonial y financiera como en el resultado de sus operaciones de acuerdo a normas de contabilidad establecidas en el plan de cuentas y conforme a disposiciones legales en vigencia.



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA GERENCIA DE CONTABILIDAD

BALANCE GENERAL RESUMIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1993 (Expresado en Bolivianos) (1)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVOS INTERNACIONALES	2,869,576,289.00	PASIVOS INTERNACIONALES	1,051,844,004.00
ACTIVOS DE RESERVA	177,212,332.00	PASIVOS DE RESERVA	987,380,205.00
ORO [2]	1,681,716,335.00	FONDO MONETARIO INTERNACIONAL	987,380,205.00
DIVISAS	1,010,647,622.00	OTROS CREDITOS APOYO A BALANZA DE PAGOS	64,463,799.00
OTROS ACTIVOS DE RESERVA	62,675,336.00	OTROS PASIVOS DE RESERVA	64,463,799.00
TENENCIA DE DERECHOS ESPECIALES DE CIRO	54,584,863.00	CONVENIOS DE CREDITO RECIPROCO	1,616,824,386.00
TRAMO DE RESERVA EN EL F.M.I.	165,630,689.00	OBLIG. A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1,459,919,520.00
BONOS Y OTRAS INVERSIONES EN VALORES EXTRANJ.	447,000,000.00	OBLIG. CON OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	1,459,919,520.00
APORTE AL FONDO ANDINO DE RESERVA	280,756,734.00	PRESTAMOS DE ORGANISMOS INTERNACIONALES	156,904,866.00
OTRAS CUENTAS DE ACTIVOS DE RESERVA	1,405,177,029.00	OTRAS OBLIG. A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1,170,962,249.00
OTROS ACTIVOS INTERNACIONALES	1,349,385,846.00	OTROS PASIVOS INTERNACIONALES	785,099,393.00
APORTES A ORGANISMOS INTERNACIONALES	702,229,538.00	CUENTAS DEL F.M.I.	702,311,080.00
APORTES AL F.M.I. EN MONEDA NACIONAL	647,156,308.00	CUENTAS DE OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	82,788,313.00
APORTES A OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	55,791,183.00	OTRAS CUENTAS DE PASIVOS INTERNACIONALES	385,862,856.00
OTRAS CUENTAS DE ACTIVOS INTERNACIONALES			
ACTIVOS INTERNOS	10,950,491,954.00	PASIVOS INTERNOS	5,619,712,279.00
CREDITO AL SECTOR NO FINANCIERO	3,379,998,290.00	PASIVO CON EL SECTOR NO FINANCIERO	4,553,437,505.00
SECTOR PUBLICO	3,348,287,547.00	SECTOR PUBLICO	4,320,723,492.00
GOBIERNO CENTRAL	3,177,224,464.00	GOBIERNO CENTRAL	19,789,072.00
GOBIERNOS LOCALES Y REGIONALES	2,462,503.00	INSTITUCIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	45,797,738.00
EMPRESAS PUBLICAS	168,600,580.00	GOBIERNOS LOCALES Y REGIONALES	167,117,203.00
SECTOR PRIVADO	31,710,743.00	EMPRESAS PUBLICAS	1,066,284,774.00
CREDITO AL SECTOR FINANCIERO	2,137,642,997.00	SECTOR PRIVADO	1,050,912,680.00
SECTOR MONETARIO	186,947,372.00	ESPECIES MONETARIAS EN CIRCULACION	3,237.00
BANCOS COMERCIALES	186,947,372.00	DEPOSITOS DE EMPRESAS PRIVADAS	15,368,857.00
SECTOR NO MONETARIO	1,950,695,625.00	OTRAS OBLIGACIONES CON EL SECTOR PRIVADO	4,193,971,180.00
BANCOS ESPECIALIZADOS	38,515,109.00	PASIVOS CON EL SECTOR FINANCIERO	2,017,003,522.00
FONDOS PARA PROGRAMAS DE DESARROLLO	1,732,417,340.00	SECTOR MONETARIO	2,017,003,522.00
BANCOS EN LIQUIDACION	179,763,176.00	BANCOS COMERCIALES	2,176,967,658.00
OTROS ACTIVOS INTERNOS	5,432,850,667.00	SECTOR NO MONETARIO	220,880.00
INVERSIONES	3,676,983,921.00	BANCOS ESPECIALIZADOS	1,527,609,948.00
INVERSIONES EN TITULOS TCN	3,669,858,096.00	FONDOS PARA PROGRAMAS DE DESARROLLO	574,262,701.00
OTRAS INVERSIONES	7,125,625.00	FONDOS PARA PROGRAMAS DEL SECTOR PUBLICO	1,414,152.00
BIENES DE USO	99,818,146.00	BANCOS EN LIQUIDACION	73,459,977.00
AJUSTE VALUACION ORO MONETARIO	1,467,014,885.00	OTRAS INSTITUCIONES FINANCIERAS	962,041,418.00
OTRAS CUENTAS ACTIVOS INTERNOS	189,033,715.00	OTROS PASIVOS INTERNOS	609,889,756.00
		PATRIMONIO	60,895,965.00
		CAPITAL	84,629,094.00
		RESERVAS	250,122,015.00
		AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	214,242,682.00
		RESULTADOS	196,496,919.00
		RESULTADOS DE LA GESTION	
		RESULTADOS ACUMULADOS	
TOTAL ACTIVO	15,225,245,272.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15,225,245,272.00

[1] Tipo Cambio Bs. 4.47 por \$us

[2] Codificaci3n onza troy fina \$us 42.22222

**BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
GERENCIA DE CONTABILIDAD**

**ESTADO DE RESULTADOS
POR EL PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1993
(Expresado en Bolivianos)**

I N G R E S O S	
RECUPERACION DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	460,242.00
INTERESES SOBRE ACTIVOS EXTERNOS	48,491,634.00
INTERESES SOBRE ACTIVOS INTERNOS	184,420,401.00
COMISIONES	21,740,498.00
UTILIDAD DE CAMBIO POR OPERACIONES	2,443,796.00
UTILIDAD DE CAMBIO POR REVALUACIONES	425,589,040.00
OTROS INGRESOS FINANCIEROS	3,018,196.00
AJUSTES, REEXPRESION P/INFLACION, TEN. BIEN	57,390,649.00
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	614,687.00
	744,169,143.00
E G R E S O S	
SERVICIOS PERSONALES	32,740,327.00
SERVICIOS NO PERSONALES	29,153,285.00
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,314,080.00
OTROS GASTOS CORRIENTES	378,544.00
TRANSFERENCIA AL SECTOR PRIVADO	35,337.00
TRANSFERENCIA AL SECTOR PUBLICO	5,636,758.00
CASTIGOS Y DEPRECIACIONES	5,936,620.00
PROVISION PARA BENEFICIOS SOCIALES	4,642,331.00
INTERESES SOBRE PASIVOS EXTERNOS	18,773,728.00
INTERESES SOBRE PASIVOS INTERNOS	41,327,952.00
PERDIDAS DE CAMBIO POR OPERACIONES	1,089,924.00
PERDIDAS DE CAMBIO POR REVALUACIONES	233,100,105.00
OTROS EGRESOS FINANCIEROS	24,355.00
AJUSTES, REEXPRESION P/INFLACION, TEN. BIEN	83,224,741.00
	458,378,087.00
RESULTADO POR OPERACIONES DEL PERIODO	285,791,056.00
AJUSTES Y REGULARIZACIONES	44,620,936.00
PROVIS., PREV., AJUSTES Y REGULARIZACIONES	-133,915,073.00
RESULTADO NETO DEL PERIODO	196,496,919.00

LEYES Y DECRETOS SUPREMOS

D.S. 23385

(7.01.93)

Autorízase al Ministerio de Planeamiento y Coordinación el traspaso de \$us. 440.000.- con destino al aporte local del convenio ATN/SF-3697-BO (AT/JF-3697-BO) para estudios de preinversión en el área de saneamiento básico.

D.S.23393

(29.01.93)

Programa de reducción de la deuda externa 1992 de Bolivia.

D.S.23429

(17.3.93)

Se autoriza al Ministerio de Finanzas y al Banco Central de Bolivia, utilizar los recursos acumulados hasta el 30 de septiembre de 1992 del Fondo Fiduciario de Aportes Locales (FFAL).

D.S. 23454

(31.3.93)

Se convalida la vigencia temporal del Comité Interinstitucional para la recuperación de la cartera del ex-Instituto Nacional de Preinversión.

D.S. 23456

(31.3.93)

Autorízase al Tesoro General de la Nación, la subrogación de la deuda proveniente del crédito otorgado por el Banco Central de Bolivia al Ministerio de Transportes Comunicaciones y Aeronáutica Civil por \$us. 347.873.50

D.S. 23480

(27.4.93)

Se ratifica y homologa el convenio de donación suscrito por la República de Bolivia y por el Banco Central de Bolivia con la Asociación Internacional de Fomento.

D.S. 23484

(29.4.93)

Se dispone la vigencia del acuerdo de Transporte Fluvial por la Hidrovía Paraguay-Paraná (Puerto de Cáceres) - Puerto de Nueva Palmira, como Acuerdo de Alcance Parcial (ALADI/AAP/A14TM/5).

D.S. 23485	(29.4.93)	Amplíase la vigencia de la tasa de interés del Reglamento de ajuste de los créditos concedidos en la zafra de caña 1987 y su adecuación a los requerimientos del Fondo Nacional Cañero, hasta el 31 de julio de 1995.
D.S. 23486	(29.4.93)	Se transfiere al Fondo Nacional de Vivienda Social (FONVIS) la cartera de la Caja Central de Ahorro y Préstamo para la Vivienda (CACEN).
LEY 1488	(3.5.93)	Ley de Bancos y Entidades Financieras. Se moderniza el sistema bancario y se incorporan al sistema financiero las Mutuales de Ahorro y Préstamo para la Vivienda, las Cooperativas de Ahorro y Crédito, las empresas de servicios financieros y otras entidades financieras no bancarias.
D.S. 23508	(22.5.93)	Créase el Servicio de Asistencia Técnica (S.A.T)
D.S. 23509	(22.5.93)	Se modifica el párrafo tercero del artículo único del decreto Supremo 23085 de 13 de marzo de 1992, donde se especifica que el Presidente del Banco Central de Bolivia tiene la representación titular en las acciones de la serie B de la Corporación Andina de Fomento, además de ser el Presidente Director Titular ante el Comité Ejecutivo de la CAF.
D.S. 23510	(22.5.93)	Se autoriza al Banco Central de Bolivia efectuar el pago de las cuotas correspondientes al Fondo Multilateral de Inversiones con un aporte de \$us. 125.000 anuales, por cinco años.
D.S. 23532	(17.6.93)	Autorízase al Banco Central de Bolivia suscribir el procedimiento técnico bancario con el Banco Central de la República Argentina, según el acuerdo de complementación en materia energética, de 20 de marzo de 1992.

D.S. 23555

(21.7.93)

Se transfiere al Tesoro Genral de la Nación el saldo de \$us. 1.942.046.75 de la Cuenta "Banco Central de Bolivia-Préstamos Bancos COMIBOL" y el saldo de \$us. 2.090.545,86 y DM 333.374,40 de las cuentas "BCB-ENAF baja Ley I y II en el Deutsche Sudamerikanische Bank A.G. de Alemania así como los intereses generados en estas cuentas.

D.S. 23514

(27.5.93)

Se autoriza al Banco Central de Bolivia conceder su caución, mediante carta de garantía, en favor de la Corporación Regional de Desarrollo de Santa Cruz (CORDECRUZ) para las empresas constructoras señaladas en el Decreto, por el monto de \$us. 10.746.605.60, debiendo otorgarse al instituto emisor las respectivas contra garantías.

D.S. 23624

(17.8.93)

Se designa Presidente Interino del Banco Central de Bolivia al ciudadano Juan Fernando Candia Castillo.

D.S. 23625

Se autoriza al Banco Central de Bolivia proceder al pago del Bono STEP correspondiente a PROCOSI

D.S. 23634

(3.9.93)

Se autoriza al Ministro de Planeamiento y Coordinación suscribir en nombre de la República de Bolivia 783 acciones de capital, con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, por un valor a la par de \$us. 100.000.- en dólares de 1944.

D.S. 23635

(3.9.93)

Se aprueba el aumento de la cuota del país al Fondo Monetario Internacional por DEGs 200.000.- más, con lo cual la cuota total de la República de Bolivia alcanza a DEGs 126.200.000.-

D.S. 23691

(23.12.93)

Se autoriza por esta última vez al Banco Central de Bolivia efectuar el pago en favor de la Corporación Andina de Fomento, correspondiente a la segunda cuota de capital de las acciones de la serie "B" con vencimiento al 30 de septiembre de 1993.