

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2019-011

Informe N° FC-BCB/UAI/INF/2019-011, correspondiente al Informe de Control Interno emergente de la Auditoría SAYCO – Sistema de Contabilidad Integrada de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, por el periodo comprendido entre el 01 de julio de 2018 al 30 de junio de 2019, ejecutado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2019 de Auditoría Interna.

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI) de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia que tiene bajo su tuición (DA-01 “Presidencia”, DA-02 “Museo Nacional de Etnografía y Folklore”, DA-03 “Museo Nacional de Arte”, DA-04 “Casa Nacional de Moneda”, DA-05 “Archivo y Biblioteca Nacionales de Bolivia”, DA-06 “Casa de la Libertad” y DA-07 “Centro de la Cultura Plurinacional”) y de los instrumentos de control interno incorporados en él, comprendido entre el 01 de julio de 2018 al 30 de junio de 2019.

El objeto de la auditoría constituye toda la documentación e información durante el periodo del 01 de julio de 2018 al 30 de junio de 2019, generada por el área Contable – Financiera y de Presupuesto de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia y sus Direcciones Administrativas dependientes, así como la normativa que regula su funcionamiento y aplicación.

El presente examen se ha realizado en conformidad con las Normas Generales de Auditoría Gubernamental y las Normas de Auditoría Operacional, aprobadas mediante Resolución N° CGE/057/16 de 06 de julio de 2016, vigente a partir del 01 de septiembre de 2016, y comprendió la evaluación y revisión de las operaciones realizadas por la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia relacionadas con la implantación y funcionamiento del Sistema de Contabilidad Integrada, en el periodo del 01 de julio de 2018 al 30 de junio de 2019.

Como resultado de la auditoría ejecutada, se exponen las siguientes observaciones de control interno:

- 3.2.1. Reglamentos y normativa específica para el Sistema de Contabilidad Integrada, no se encuentran actualizadas
- 3.2.2. Falta de formalización de Procedimientos en las actividades efectuadas por los Responsables Contables de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia.
- 3.2.3. Incumplimiento de plazos internos en el envío de Información del Libro de Compras y Ventas, Retenciones Impositivas y Planillas Tributarias de las diferentes áreas organizacionales
- 3.2.4. Deficiencias en la documentación que respaldan las transacciones presupuestarias de gastos en las diferentes áreas organizacionales
- 3.2.5. Falta de medidas referentes al resguardo físico de la Información Contable.
- 3.2.6. Falta de uniformidad en la periodicidad de las actividades relacionadas con la toma de Inventario de Activos Fijos y Bienes de Consumo (Almacenes)
- 3.2.7. Deficiencias en la asignación y descargo de Fondos en Avance

El Resumen Ejecutivo del Informe N° **FC-BCB/UAI/INF/2019-011**, correspondiente al Informe de Control Interno emergente de la “Auditoría SAYCO – Sistema de Contabilidad Integrada de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, por el periodo comprendido entre el 01 de julio de 2018 al 30 de junio de 2019”, ha sido publicado en la página web de la entidad [www.fundacionculturalbcb.gob.bo](http://www.fundacionculturalbcb.gob.bo) descrito en el Menú Principal “TRANSPARENCIA - AUDITORIA”.

La Paz, 30 de diciembre de 2019

Calle Fernando Guachalla N° 476  
Telfs: (+591-2) 2424148 – 2418419 – 2413890 | Casilla postal: 12164  
E-mail: [fundacionculturalbcb.gob.bo](mailto:fundacionculturalbcb.gob.bo) | [www.fundacionculturalbcb.gob.bo](http://www.fundacionculturalbcb.gob.bo)  
La Paz – Bolivia



Lic. René Julio Infante Espinoza  
AUDITOR INTERNO a.i.  
CAULP-3774 CAUB-9534  
FUNDACIÓN CULTURAL DEL  
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA