

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2020-003

Informe de Auditoría Interna **FC-BCB/UAI/INF/2020-003**, correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia (FC-BCB), al 31 de diciembre de 2019, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2020 y a disposiciones legales correspondientes.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión respecto a si el control interno vigente, relacionado con la preparación, los registros y la presentación de información financiera, ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia (FC-BCB), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

El objeto del examen constituye la documentación e información presupuestaria, contable, financiera y administrativa relacionada con la preparación y emisión de los Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia (FC-BCB), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, como ser:

- Balance General Comparativo;
- Estado de Recursos y Gastos Corrientes Comparativo;
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo;
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo;
- Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento Comparativo;
- Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos;
- Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos;
- Análisis de Cuentas Contables;
- Otros registros auxiliares;
- Notas a los Estados Financieros;
- Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar;
- Inventario de Activos Fijos;
- Inventario de Existencias de Materiales y Suministros;
- Registros Auxiliares "Devengados por Categoría Programática Detallado" emitidos por el SIGEP;
- Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos (C-21);
- Registro de Ejecución de Gastos (C-31);
- Libretas de la Cuenta CUT;
- Extractos y Conciliaciones Bancarias.

El Examen de Confiabilidad fue realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Gubernamental (NAG), aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012 y comprendió el análisis y revisión de las principales operaciones administrativas, financieras, registros contables presupuestarios y patrimoniales e información financiera emitidas por la Fundación Cultural del Banco Central del Bolivia (FC-BCB), por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019.

Como resultado del examen ejecutado, se exponen las siguientes observaciones de control interno:

1. Falta de procedimiento para las reposiciones de gastos a nivel institucional de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia.



2. Reglamento Especifico del Sistema de Administración de Bienes y Servicios se encuentra desactualizado.
3. Saldos en el Activo Exigible de antiquada data y ausencia de acciones para su recuperación.
4. Restitución de anticipos que no fue registrado en los Estados Financiero de la FC-BCB.
5. Sobrevaluación de la Cuenta "Bienes de Consumo".
6. Stock de materiales en almacenes sin movimiento de gestiones pasadas.
7. Falta de Control en los Inventarios de Tienda
8. Deficiencias emergentes de la verificación física de Inventario de Materiales.
9. Faltantes y sobrantes detectados en el Inventario efectuado por el área Administrativa.
10. Inadecuados ambientes en Almacenes del MUSEF y MNA.
11. Ítems no expuestos para la venta en Tienda del MUSEF
12. Saldos de antigua data en la Cuenta Contable "Pasivo Corriente"
13. Las Notas a los Estados Financieros no exponen adecuadamente los saldos de las Cuentas de Balance.
14. Deficiencias en la documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21.
15. Retraso de publicación de formularios SICOES.
16. Deficiencias en los procesos de contratación de las partidas 25210 "Consultores por Producto" y 25220 "Consultorías Individuales de Línea".
17. Deficiencias en la documentación que respalda la partida 26990 "Otros".
18. Deficiencias referentes a la Nota de adjudicación que no establecen plazos para la presentación de documentos para la formalización de la contratación.
19. Deficiencias en las Actas de Verificación de la documentación.
20. Deficiencias en la partida "Pasajes".
21. Deficiencias en la asignación y descargos de viáticos.
22. Deficiencias en documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos.
23. Inadecuada apropiación de Partidas Presupuestarias.
24. Deficiencias en el pago de Servicio de Limpieza.
25. Ausencia de Nota de Remisión del Proveedor adjudicado para suscripción de Contrato en el Museo Nacional de Arte -MNA.
26. Inadecuado procedimiento de pago a beneficiarios por falta de registro del SIGEP en la Casa Nacional de Moneda (CNM).
27. Pago en exceso y defecto de refrigerios (MUSEF).
28. Falta de estipulación de tiempos perentorios para la emisión del informe de conformidad final.
29. Deficiencias en la Elaboración de Planillas Salariales de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia.
30. Ausencia de registros en el Biométrico de funcionarios correspondientes a salidas y/o ingresos por permisos personales, comisiones y/o atención médica.
31. Falta de uniformidad referente a la elaboración de las especificaciones técnicas referente al perfil profesional y experiencia de los proveedores por los servicios prestados, en el Centro de la Revolución Cultural – CRC.
32. Inadecuada planificación en el Centro de la Revolución Cultural – CRC.
33. No se realizó la devolución de la Retención por Cumplimiento de Contrato del Servicio de Mantenimiento para el CRC.



34. Adquisición de Material Eléctrico e Instalación por una Persona Natural.
35. Falta de informe de final de actividades culturales y custodia de los bienes adquiridos para los mismos en el Centro de la Revolución Cultural – CRC.
36. El Reporte de Activos Fijos expone información como responsables de custodia de ex servidores públicos

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/INF/2020-003**, correspondiente al Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia (FC-BCB), al 31 de diciembre de 2019 fue publicado en la página web de la entidad www.fundacionculturalbcb.gob.bo descrito en el Menú Principal “AUDITORÍA”.



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

La Paz, 24 de junio de 2020