

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° FC-BCB/UAI/SEG/2020-002

Informe de Auditoría Interna **FC-BCB/UAI/SEG/2020-002**, correspondiente al Segundo Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno FC-BCB/INF/UAI/2018-03 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 2017” y cuyo primer seguimiento fue reportado en el Informe FC-BCB/UAI/SEG-N°001/2019, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2020 y a disposiciones legales correspondientes.

El objetivo del presente seguimiento es verificar el grado de cumplimiento de las observaciones no cumplidas del Informe de Control Interno FC-BCB/INF/UAI/2018-03 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 2017” y cuyo primer seguimiento fue reportado en el Informe FC-BCB/UAI/SEG-N°001/2019, en la cual quedó 38 (treinta y ocho) observaciones con 62 (sesenta y dos) recomendaciones

El objeto del seguimiento comprende la verificación y análisis de la información y documentación referida a la implantación de las recomendaciones no cumplidas emitidas en el Informe de Auditoría FC-BCB/UAI/SEG-N°001/2019, según el Formato 2 “Cronograma de Implantación de Recomendaciones” y otros documentos relacionados al objetivo de nuestro seguimiento.

Nuestro examen se realizó de conformidad al Numeral 219 Seguimiento, de las Normas Generales de Auditoría Gubernamental, aprobadas mediante Resolución N° CGE/094/2012 de 27 de agosto de 2012, comprendiendo en su análisis y revisión de la documentación que respalda el cumplimiento de las recomendaciones no cumplidas contenidas en el Informe FC-BCB/UAI/SEG-N°001/2019, correspondiente al Primer Seguimiento del “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 2017”, desde el 31 de diciembre 2019, hasta la fecha de emisión del presente Informe.

Como resultados del Seguimiento, del presente informe, se concluye que de las 38 recomendaciones pendientes de cumplimiento reportadas en el Informe de Seguimiento FC-BCB/UAI/SEG/2019-001, correspondiente al “Primer Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones del Informe FC-BCB/INF/UAI/2018-003 emergente del 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 2017.”, 22 Observaciones fueron Cumplidas, 8 observaciones fueron No Cumplidas y 6 Observaciones fueron no aplicables, como se muestra en el siguiente detalle:

2.1 RECOMENDACIONES CUMPLIDA

PRESIDENCIA

- 2.1.1 Deficiencias emergentes del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la FC-BCB, gestión fiscal 2017.
- 2.1.2 Deficiencias de elaboración de información y documentación que respaldan el Cierre Fiscal de la gestión 2017



- 2.1.3 Subvaluación en las Cuentas de Balance.
- 2.1.4 Sobrevaluación de la cuenta “Ajuste de Reservas Patrimoniales” y “Resultados por Exposición a la Inflación”.
- 2.1.5 Pago de servicios de impresión de hojas membretadas para la FCBCB, sin justificación de las razones por las que la imprenta digital no realizó este trabajo
- 2.1.6 Incorrecto registro de retenciones

MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE

- 2.1.7 Deficiencias de Caja Chica.
- 2.1.8 Inadecuado uso del Fondo Rotativo.

MUSEO NACIONAL DEL ARTE

- 2.1.9 Diferencias en las cantidades registradas en Almacenes, con relación a la verificación física.
- 2.1.10 Deficiencias en el Informe de Ingresos
- 2.1.11 Deficiencias en la documentación que respalda la Ejecución de Gastos
- 2.1.12 Retraso de publicación de formularios SICOES
- 2.1.13 Deficiencias en la partida 22210 “Viáticos al Interior del País”.

CASA NACIONAL DE MONEDA

- 2.1.14 Deficiencias en la documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21.
- 2.1.15 Ausencia de Certificación Presupuestaria y Certificación POA y ausencia de firmas en las mismas
- 2.1.16 Inobservancia de algunas cláusulas del contrato

ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONAL DE BOLIVIA

- 2.1.17 Deficiencias en la documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21.
- 2.1.18 Inapropiada aplicación del Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos.
- 2.1.19 Gastos de Mantenimiento que superan el 20% del valor en libros de los activos.

CASA DE LA LIBERTAD

- 2.1.20 Inadecuada aplicación del Reglamento Específico para asignación de pasajes y viáticos
- 2.1.21 Compra de refrigerios para las sesiones de los miembros del Consejo de Administración, con fondos de Caja Chica de la Casa de la Libertad.
- 2.1.22 Orden de Compra y/o Servicio suscrita con anterioridad a la presentación de los documentos para formalización de la contratación

CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL

- 2.1.23 Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos
- 2.1.24 Ausencia de supervisor de Servicio por la provisión del servicio de Limpieza

2.2 RECOMENDACIONES NO CUMPLIDA

PRESIDENCIA

- 2.2.1 Faltantes en la verificación física de publicaciones
- 2.2.2 Deficiencias en el rubro “Disponible.”
- 2.2.3 Deficiencias en la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado.
- 2.2.4 Falta de aplicación de multas por incumplimiento de plazos

MUSEO NACIONAL DEL ARTE

- 2.2.5 Incumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio de Gestión entre la Fundación Cultural del Banco Central y la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo

CASA NACIONAL DE MONEDA

- 2.2.6 Diferencias en la cantidad de Copeles y Libros.
- 2.2.7 Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos

CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL

- 2.2.8 Deficiencias en el Pago de refrigerios.

2.3 RECOMENDACIONES NO APLICABLE

PRESIDENCIA

- 2.3.1 Falta de remisión del Inventario general de Publicaciones a efectos del Cierre Presupuestario, gestión fiscal 2017
- 2.3.2 Falta de documentación de sustento de los Bienes Culturales y Documentales bajo custodia de la FC-BCB.
- 2.3.3 Ausencia de Derecho Propietario de los bienes inmuebles
- 2.3.4 Bienes no tomados en cuenta en el revalúo técnico producto de la “consultoría por producto: “inventariación, codificación y revalúo técnico de activos fijos de la Fundación Cultural Del Banco Central De Bolivia” con valor significativo
- 2.3.5 Deficiencias en actas, resoluciones de consejo de la administración y resoluciones administrativas y carta de abogados

MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE

- 2.3.6 Inadecuada apropiación de Partida Presupuestaria.

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/SEG/2020-002**, correspondiente al Segundo Seguimiento a la implantación de las recomendaciones contenidas en el Informe de Control Interno FC-BCB/INF/UAI/2018-03 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 2017” y cuyo primer seguimiento fue reportado en el Informe FC-BCB/UAI/SEG-N°001/2019, 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 a.i.
CAULP-3774 CAUB-9534
FUNDACIÓN CULTURAL DEL
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

La Paz, 06 de julio de 2020