

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2021-003

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 2020, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2021 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 2020.

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 2020, 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.



Asimismo, los procesos y procedimientos que tienen relación directa con dicha documentación, así como los controles internos incorporados en ellos.

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 2020.

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

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO: BALANCE

- 2.1 Inconsistencia de datos entre Informes, referente a las cantidades faltantes y sobrantes reportados en el Inventario Físico de Publicaciones del MUSEF al 31 de diciembre de 2020.
- 2.2 Diferencias detectadas en el Inventario Físico de Almacenes de materia Prima, Materiales y Suministros.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO: EJECUCIÓN DE INGRESOS

- 2.3 Deficiencias en la documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Recursos C-21.

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO: EJECUCIÓN DE EGRESOS

- 2.4 Deficiencias en los procesos de pago de la partida 25220 "Consultorías Individuales de Línea".
- 2.5 Deficiencias en la documentación que respalda los Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos.
- 2.6 Inadecuada apropiación de Partidas Presupuestarias.
- 2.7 Deficiencias en la asignación y descargos de viáticos.
- 2.8 Ausencia de Informe o documento equivalente que respalde la utilización y destino del material promocional.
- 2.9 Pago de Pasajes al Exterior correspondiente a la gestión 2019.
- 2.10 Adjudicación de una empresa que no cumple con las especificaciones técnicas referente a la experiencia requerida.
- 2.11 Inconsistencias entre el Contrato y las Especificaciones Técnicas del Servicio de Limpieza referente a la facturación.
- 2.12 Falta de acreditación legal de los Servicios de la Agencia de Viajes por provisión de pasajes para la Casa de la Libertad.



- 2.13 Proceso de Contratación regularizado posterior al servicio.
- 2.14 Servicio de Elaboración, Trámites y Aprobación de Líneas Municipales y Planos rectificatorios de la Obra Ampliación de la Casa de la Libertad ante la Dirección de Patrimonio Histórico del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre que quedó inconcluso.
- 2.15 Incumplimiento a lo establecido en la Convocatoria Ideas Creativas realizado por El Centro de la Revolución Cultural.
- 2.16 Gastos no devengados al Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2019.
- 2.17 Adjudicación de Servicios con documentación básica.
- 2.18 Falta de uniformidad referente a la elaboración de las especificaciones técnicas relativos a la experiencia de los proveedores por los servicios culturales prestados, en el Centro de la Cultura Plurinacional - CCP.
- 2.19 Inconsistencia de fecha entre el servicio prestado y la suscripción de la Orden de Servicio e inconsistencia en el plazo de entrega.
- 2.20 Deficiencias identificadas en las partidas correspondientes al grupo 10000 "Servicios Personales".
- 2.21 Falta de coordinación para la determinación del Teletrabajo.
- 2.22 Pago de Refrigerio en tiempo de Cuarentena del COVID-19.
- 2.23 Deficiencias en la información y/o documentación que respalda las Planillas de Sueldos y Salarios y Pago de Refrigerio de los registros de ejecución de gasto C-31 pagos por sueldos y refrigerios.
- 2.24 Contratación de personal que no cumplía con la certificación de idioma nativo, al momento de su incorporación.
- 2.25 Aprobación extemporánea del Manual de Puestos 2020.
- 2.26 Actividades ejecutadas por el Área de Comunicación, que no contribuyen directamente a los objetivos institucionales 2020.
- 2.27 Doble percepción de aguinaldo y rentas por parte del personal que ejerce docencia y personal jubilado.

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/INF/2021-003**, 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 2020"; fue publicado en la página web de la entidad www.fundacionculturalbcb.gob.bo descrito en el Menú Principal "INSTITUCIÓN - AUDITORÍA INTERNA - 2021".



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

La Paz, 30 de marzo de 2021