

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2021-008

Informe de Auditoría Interna **FC-BCB/UAI/INF/2020-008**, 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.

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/INF/2021-008**, 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".



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

La Paz, 31 de agosto de 2021