



ESTADO PLURINACIONAL DE  
**BOLIVIA**

## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2024-001

Informe de Auditoría Interna **FC-BCB/UAI/INF/2024-001**, correspondiente al “Pronunciamiento sobre la Confiabilidad de los Registros y las deficiencias de Control Interno de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, correspondiente a la gestión 2023”, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2024 y a disposiciones legales correspondientes.

El objetivo del presente informe es emitir un pronunciamiento sobre la confiabilidad de los registros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, de la gestión 2023, dentro del marco normativo de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, aprobado con Resolución Suprema N° 222957 del 04 de marzo del 2005 y del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, aprobado con Resolución del Consejo de Administración N°033/2022 de 20 de abril de 2022.

El objeto del examen lo constituyen los registros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia de la gestión 2023, los mismos que comprenden los siguientes registros:

- Registros de las transacciones con efecto presupuestario;
- Registros patrimoniales.

El examen de confiabilidad de registros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, gestión 2023, fue efectuado de acuerdo a Normas de Auditoría de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros, aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante Resolución CGE/073/2021 de 28 de octubre de 2021, y comprendió el análisis, revisión y evaluación de las operaciones críticas establecidas en la planificación general y planificación específica, referente a los procesos, procedimientos y controles implementados en los Registros Presupuestarios de Recursos y Gastos, así como también los Registros Patrimoniales y Financieros emitidos por la Fundación Cultural el Banco Central de Bolivia, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, teniendo una cobertura de revisión en promedio del 75% y contemplo las partidas/rubros/cuentas contables para su ejecución y funcionamiento.



“2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO”



Como resultado del examen ejecutado, se expone la siguiente observación de control interno:

## DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

### 2.1 Reglamentación Interna de los Repositorios Nacionales y Centros Culturales de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia.

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/INF/2024-001**, correspondiente al “Pronunciamiento sobre la confiabilidad de los Registros y las deficiencias de control interno de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, correspondiente a la gestión 2023”; fue publicado en la página web de la entidad [www.fundacionculturalbcb.gob.bo](http://www.fundacionculturalbcb.gob.bo) descrito en el Menú Principal “INSTITUCIÓN – AUDITORÍA INTERNA - 2024”.



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

La Paz, 15 de enero de 2024

“2023 AÑO DE LA JUVENTUD HACIA EL BICENTENARIO”