

RESUMEN EJECUTIVO

INFORME N° FC-BCB/UAI/INF/2022-003

Informe de Auditoría Interna **FC-BCB/UAI/INF/2022-003**, 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 2021, efectuado en cumplimiento al Programa Operativo Anual 2022 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 2021.

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 2021, 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 2021.

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

DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO

- 2.1 Ausencia de Informe o documento equivalente que respalde la utilización, destino y saldos del material informativo y promocional.
- 2.2 Falta del Logo Institucional (Banco Central, FC-BCB y CRC) en los trabajos finales de los murales en el departamento de Tarija
- 2.3 Activos fijos adquiridos en la gestión 2021 que no fueron incluidos en la póliza de seguros 2021
- 2.4 Falta del Informe de Imprenta de la FCBCB en el proceso de contratación de material informativo y promocional.
- 2.5 Falta de procedimiento para la realización de los depósitos en la Cuenta Recaudadora por concepto de venta en la tienda de Museo Montes

El Resumen Ejecutivo del Informe **FC-BCB/UAI/INF/2022-003**, 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 2021”; fue publicado en la página web de la entidad www.fundacionculturalbcb.gob.bo descrito en el Menú Principal “INSTITUCIÓN – AUDITORÍA INTERNA - 2022”.



Lic. René Julio Infante Espino,
AUDITOR INTERNO a.i.
CAOLP-3774 CAUB-953
FUNDACIÓN CULTURAL DEL
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

La Paz, 30 de marzo de 2022