



## RESUMEN EJECUTIVO

### INFORME FC-BCB/INF/UAI/2017-003 INFORME DE CONTROL INTERNO

Informe de Auditoría FC-BCB/INF/UAI/2017-003 correspondiente al Examen sobre la "Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia", por el periodo comprendido entre el 01/01/2016 al 31/12/2016 ejecutada en cumplimiento a los artículos 15 y 27 de la Ley 1178 y el Programa Operativo Anual de la Unidad de Auditoría Interna de la FC-BCB gestión 2017.

El objetivo del presente examen es expresar una opinión respecto a si el control interno relacionado con 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 2016.

El objeto del examen constituye la documentación contable 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 2016, 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 (Gastos).
- Análisis de Cuentas Contables.
- Otros registros auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros.
- Estados de Cuentas por Cobrar y por Pagar a Corto Plazo.
- 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.



Calle Ingavi 1005 Presidencia: 2408981  
Casilla Postal 12164 Secretaría General: 2408951  
[www.culturabcb.org.bo](http://www.culturabcb.org.bo) Asesoría Legal: 2409813  
[fundacion@kulturabcb.org.bo](mailto:fundacion@kulturabcb.org.bo) Auditoría Interna: 2406635  
La Paz - Bolivia Administración General: 2408951  
Tel/Fax Administración: 2408961

ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA  
CASA DE LA LIBERTAD  
CASA NACIONAL DE MONEDA  
CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL  
MUSEO NACIONAL DE ARTE  
MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE

De acuerdo con los resultados del Examen practicado a 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 2016, se determinó deficiencias al control interno, que son expuestas individualmente:

## 2.1 HALLAZGOS CIERRE PRESUPUESTARIO

### Verificación Física de activos museológicos, bienes documentales, bibliográficos y archivísticos y activos fijos de la Casa de la Libertad

- 2.1.1. Falta de codificación y catalogación de los bienes documentales, bibliográficos y archivísticos en el área de Biblioteca
- 2.1.2. Inconsistencias de títulos de los libros y lo verificado físicamente

### Verificación Física de Bienes Documentales, Bibliográficos y Archivísticos del Archivo y Biblioteca Nacionales de Bolivia

- 2.1.3. Material bibliográfico no incluido en el inventario proporcionado
- 2.1.4. Material bibliográfico no cuenta con la codificación física (marbetes)
- 2.1.5. Inconsistencias de títulos de los libros y lo verificado físicamente
- 2.1.6. Inconsistencias de cantidades reportadas en el inventario y la verificación física
- 2.1.7. Colecciones sin inventariar, codificar ni catalogar
- 2.1.8. Falta de actualización de las tarjetas denominadas "testigos" en relación a la entrada y salida del material bibliográfico
- 2.1.9. Falta de medidas de salvaguarda de los bienes documentales y archivísticos

### Verificación Física de Activos Fijos y Bienes Culturales del Museo Nacional de Etnografía y Folklore

- 2.1.10. Errores de descripción en el detalle de Activos Fijos
- 2.1.11. Reportes de Activos Museológicos del MUSEF emitidos con errores
- 2.1.12. Deficiencias en la salvaguarda de Activos Museológicos

### Verificación Física de Activos Museológicos de la Casa Nacional de la Moneda

- 2.1.13. Reportes incompletos proporcionados por el área contable, para la toma de inventarios
- 2.1.14. Bienes no Codificados
- 2.1.15. Bienes de la colección Minerales se encuentran fragmentadas
- 2.1.16. Bienes que no se encuentran registrados en los reportes de inventarios proporcionados.



## **Verificación Física de Activos Fijos del Centro de la Cultura Plurinacional de Santa Cruz**

- 2.1.17. Faltantes detectados en la verificación física
- 2.1.18. Activos Fijos custodiados por otro funcionario
- 2.1.19. Activo encontrado sin codificar y no detallado en el registro proporcionado

## **Verificación de Activos Fijos de Presidencia**

- 2.1.20. Activos Fijos sin codificación
- 2.1.21. Activos Fijos no Registrados en el detalle del Inventario proporcionado por Administración General
- 2.1.22. Activos Fijos no verificados por listados desactualizados
- 2.1.23. Inadecuado Salvaguarda de los Activos Fijos
- 2.1.24. Incumplimiento a la Circular de Administración N 043/2016 "Instructivo para el cierre presupuestario y de tesorería de la Gestión Fiscal 2016"

## **2.2 DEFICIENCIAS BALANCE GENERAL**

- 2.2.1. Observaciones en la apropiación de la cuenta contable "Reservas"
- 2.2.2. Diferencias en la Cuenta "Capital Institucional"
- 2.2.3. Falta de uniformidad en los reportes de Activos Fijos de todas las Direcciones Administrativas de la FC-BCB
- 2.2.4. El reporte de activos fijos no señala el responsable de su custodia ni la ubicación de los mismos
- 2.2.5. Teléfonos celulares adquiridos en la gestión 2013, activados en la gestión 2016
- 2.2.6. Falta de Manual de Procesos y Procedimientos de Ingresos de los diferentes Repositorios de la FC-BCB

## **2.3 PRESIDENCIA.**

- 2.3.1 Pago por la provisión de servicios de gestiones pasadas no devengados oportunamente
- 2.3.2 Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos
- 2.3.3 Asignación de viáticos a personal de las diferentes DA's con presupuesto de la DA-1
- 2.3.4 Presentación de facturas con fechas límites de emisión vencidas para el descargo de refrigerios
- 2.3.5 Deficiencias en la documentación de respaldo de los Gastos
- 2.3.6 Retraso en protocolización del contrato para la prestación del servicio de Seguros
- 2.3.7 Deficiencias en la documentación de descargo del Fondo Rotativo
- 2.3.8 Deficiencias en el Proceso de Contratación de Auditoría Externa
- 2.3.9 Deficiencias en las Modificaciones Presupuestarias



- 2.3.10 Falta de Inventarios de publicaciones, material promocional y Revistas
- 2.3.11 Deficiencias en la Contratación de Consultoría por Producto para la realización de "Edición de 330 hojas de textos de las obras ganadoras de la convocatoria Letras del Nuevo Tiempo"
- 2.3.12 Deficiencias en la Contratación de Servicio de Refrigerio para el "Taller de Diseño de Estrategias de Comunicación"
- 2.3.13 Falta de uniformidad en el respaldo documentario del precio referencial de los procesos de contratación
- 2.3.14 Duplicidad de funciones entre funcionarios de la Administración General y Consultores Individuales de Línea
- 2.3.15 Hallazgos en el Proceso de Contratación para la realización de un cortometraje de Suipacha para la Casa de la Libertad

#### **2.4. MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE - (MUSEF).**

- 2.4.1. Ausencia de Conciliaciones entre los reportes emitidos por la empresa ABOTOUR y el MUSEF.
- 2.4.2. No se evidencia la constancia de ingreso a Almacén

#### **2.5. MUSEO NACIONAL DEL ARTE - (MNA).**

- 2.5.1. Deficiencias en los procesos de contratación
- 2.5.2. Deficiencias en el Proceso Contratación de la partida "43330 Maquinaria y Equipo de Transporte de Tracción"
- 2.5.3. Deficiencias en Activos Museológicos y Culturales

#### **2.6 ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONAL DE BOLIVIA - (ABNB).**

- 2.6.1. Ausencia del Acta o la Nota de Entrega por parte del proveedor al ABNB
- 2.6.2. No se evidencia el sello de no existencia en el almacén de Activos y/o Almacenes
- 2.6.3. Inadecuado cálculo de Multas por retraso en las fechas de entrega del bien
- 2.6.4. Observaciones Generales en los procesos de Contratación
- 2.6.5. Deficiencias detectadas en el pago de Viáticos por Viaje al Exterior del País
- 2.6.6. Emisión de Factura a nombre de Terceros

#### **2.7. CASA DE LA LIBERTAD (CDL).**

- 2.7.1. Pago por servicios de internet sin proceso de contratación
- 2.7.2 Falta de emisión de Certificado de Cumplimiento de Contrato por prestación de servicios.
- 2.7.3 Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos
- 2.7.4 Las especificaciones técnicas no llevan firma de elaboración por parte de la Unidad Solicitante
- 2.7.5. Inadecuada apropiación presupuestaria



Calle Ingavi 1005 Presidencia: 2408981  
Casilla Postal 12164 Secretaria General: 2408951  
[www.culturabcb.org.bo](http://www.culturabcb.org.bo) Asesoría Legal: 2409813  
[fundacion@culturabcb.org.bo](mailto:fundacion@culturabcb.org.bo) Auditoría Interna: 2406635  
La Paz - Bolivia Administración General: 2408951  
Tel/Fax Administración: 2408961

ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA  
CASA DE LA LIBERTAD  
CASA NACIONAL DE MONEDA  
CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL  
MUSEO NACIONAL DE ARTE  
MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE

- 2.7.6. Actividades que no corresponden como Consultor Individual de Línea e Incumplimiento de Funciones por parte del Asistente Administrativo.
- 2.7.7. Deficiencias en la documentación que respalda los gastos
- 2.7.8. Retraso en la remisión del Proceso de Contratación en la modalidad de Contratación Directa a la Contraloría General del Estado

## **2.8. CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL (CCP).**

- 2.8.1. Inadecuada planificación de procesos de contratación
- 2.8.2. Cotizaciones y/o propuestas de los proveedores, que no cuentan con los requisitos mínimos
- 2.8.3. Documentos de procesos de contratación sin firmas y/o sello de recepción y/o elaboración.
- 2.8.4. Incumplimiento de plazos establecidos en las Órdenes de Compra y Servicio
- 2.8.5. Actas de Ingreso a Almacén e Informes de conformidad de bienes y servicios, sin que estos bienes hayan ingresado a la entidad
- 2.8.6. Bienes adquiridos no encontrados físicamente en la entidad.
- 2.8.7. Equipo con diferentes Especificaciones Técnicas a la solicitada
- 2.8.8. Adquisición de prendas de vestir sin respaldo
- 2.8.9. Deficiencias en los Procesos de Contratación
- 2.8.10. Deficiencias en Pasajes y Viáticos por Viaje al Interior del País
- 2.8.11. Ausencia y deficiencias en los Procesos de Contratación de Servicios de Courier Nacional y Local
- 2.8.12. Falta de documentación que respalda el utilización del servicio de Courier nacional en internacional
- 2.8.13. Inadecuada Apropiación de Partidas Presupuestarias
- 2.8.14. Inadecuado control en la revisión del Formulario 110 Declaración Jurada para la presentación de Notas Fiscales (Descargo de Viáticos).
- 2.8.15. Ausencia de facturas que respaldan el pago de servicio de agua
- 2.8.16. Ausencia de documentación que respalde las líneas telefónicas
- 2.8.17. Retraso y ausencia de publicación de formularios al SICOES
- 2.8.18. Deficiencias en la documentación de respaldo de los Gastos
- 2.8.19. Incorrecto Cálculo de Aguinaldos

## **2.9. CASA NACIONAL DE LA MONEDA - (CNM).**

- 2.9.1. Deficiencias en Pasajes y Viáticos por Viajes al Interior del País
- 2.9.2. Deficiencias en el Pago de Refrigerios al personal de la CNM
- 2.9.3. Certificación de No Adeudo en copias simples
- 2.9.4. Documentación de respaldo no adjunta en Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos y Procesos de Contratación
- 2.9.5. Inadecuada Apropiación de Partidas Presupuestarias
- 2.9.6. Falta de uniformidad y ausencia en la documentación que respalda los procesos de contratación





2.9.7. Documentación de respaldo no adjunta en Comprobantes de Registro de Ejecución de Gastos y Procesos de Contratación

Teniendo un total de noventa (90) observaciones reportadas en el Informe de Control Interno referente al Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia al 31 de diciembre de 2016.

  
C. Mariana Kds Macdonald  
AUDITOR INTERNO  
RAIG No. 124-293  
FUNDACIÓN CULTURAL DEL  
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

La Paz, 30 de marzo de 2017



Calle Ingavi 1005 Casilla Postal 12164  
[www.culturabcb.org.bo](http://www.culturabcb.org.bo)  
[fundacion@culturabcb.org.bo](mailto:fundacion@culturabcb.org.bo)  
La Paz - Bolivia

Presidencia: 2408981  
Secretaría General: 2408951  
Asesoría Legal: 2409813  
Auditoría Interna: 2406635  
Administración General: 2408951  
Tel/Fax Administración: 2408961

ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA  
CASA DE LA LIBERTAD  
CASA NACIONAL DE MONEDA  
CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL  
MUSEO NACIONAL DE ARTE  
MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE