

**RESUMEN EJECUTIVO  
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA**

**INFORME FC-BCB/INF/UAI/2018-003 DE CONTROL INTERNO EMERGENTE DEL EXAMEN DE CONFIABILIDAD DE LOS REGISTROS Y ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION CULTURAL DEL BANCO CENTRAL DE BOLIVIA (FC-BCB), AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

Informe de auditoría **FC-BCB/INF/UAI/2018-003** de 29 de marzo de 2018 referente al Control Interno relacionado con el Examen de Confiabilidad de Registros y Estados Financieros de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia, al 31 de diciembre de 2017, ejecutado en cumplimiento a los artículos 15 y 27 de la Ley 1178 y el Programa Operativo Anual de la gestión 2018 de la Unidad de Auditoría Interna de la Fundación Cultural del Banco Central de Bolivia.

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 2017.

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 2017 como ser:

- Balance General Comparativo.
- Estado de Recursos y Gastos Comparativo.
- Estado de Flujo de Efectivo Comparativo.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Comparativo.
- Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento Comparativo.
- Estado de Ejecución de Presupuesto de Recursos.
- Estado de la Ejecución Presupuestaria Gastos.
- Análisis de Cuentas Contables.
- Otros Registros Auxiliares.
- Notas a los Estados Financieros.
- Estados de Cuenta 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).



Calle Fernando Guachalla N°476  
Casilla Postal: 12164  
Telfs: 2424148 - 2418419 - 2413890  
Sitio web: [www.culturabcb.org.bo](http://www.culturabcb.org.bo)  
E-mail: [fundacion@culturabcb.org.bo](mailto:fundacion@culturabcb.org.bo)  
La Paz - Bolivia

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

- Libretas de la Cuenta CUT.
- Extractos y Conciliaciones Bancarias.

De acuerdo a 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 2017, se determinó deficiencias de control interno, que son expuestas individualmente:

## **2.1. HALLAZGOS CIERRE PRESUPUESTARIO**

### **2.1. HALLAZGOS CIERRE PRESUPUESTARIO**

#### **2.1.1. PRESIDENCIA CONSEJO DE LA ADMINISTRACIÓN (DA.01)**

- 2.1.1.1. Deficiencias emergentes del Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la FC-BCB, gestión fiscal 2017.
- 2.1.1.2. Deficiencias de elaboración de información y documentación que respaldan el Cierre Fiscal de la gestión 2017.
- 2.1.1.3. Falta de remisión del Inventario general de Publicaciones a efectos del Cierre Presupuestario, gestión fiscal 2017.
- 2.1.1.4. Faltantes en la verificación física de publicaciones.

#### **2.1.2. MUSEO NACIONAL DE ARTE (DA.03)**

- 2.1.2.1. Diferencias en las cantidades registradas en almacenes, con relación a la verificación física.
- 2.1.2.2. Esculturas expuestas en la tienda del MNA en calidad de préstamo.

#### **2.1.3. CASA NACIONAL DE LA MONEDA (DA.04)**

- 2.1.3.1. Diferencias en la cantidad de Copeles y Libros.
- 2.1.3.2. Detalle de Inventario de Almacén, desactualizado.

#### **2.1.4. ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA (DA.05)**

- 2.1.4.1. Ausencia de políticas para realizar el depósito del dinero recaudado por la venta de libros.

#### **2.1.5. CASA DE LA LIBERTAD (DA.06)**

- 2.1.5.1. Observaciones emergentes de las actividades realizadas durante el Cierre Presupuestario 2017 de la Casa de la Libertad

### **2.2. DEFICIENCIAS BALANCE GENERAL**



- 2.2.1. Deficiencias en el rubro "Disponible".
- 2.2.2. Certificado de Inscripción al Servicio de Impuestos Nacionales desactualizado.
- 2.2.3. Falta de documentación de sustento de los Bienes Culturales y Documentales bajo custodia de la FC-BCB.
- 2.2.4. Inadecuada apropiación y/o clasificación en las Cuentas de Orden.
- 2.2.5. Subvaluación en las Cuentas de Balance.
- 2.2.6. Ausencia de Derecho Propietario de los bienes inmuebles.
- 2.2.7. Sobrevaluación de la cuenta "Ajuste de Reservas Patrimoniales" y "Resultados por Exposición a la Inflación".
- 2.2.8. Inadecuado registro en los "Fondos Recibidos en Custodia".
- 2.2.9. Subvaluación en la Cuenta Activos "Colección Arana" de la Casa de la Libertad.
- 2.2.10. Deficiencias en la cuenta Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado.

## **2.3 DEFICIENCIAS DE INGRESOS**

### **2.3.1 MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFIA Y FOLKLORE (D.A 02)**

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

### **2.3.2. MUSEO NACIONAL DE ARTE (DA.03)**

- 2.3.2.1. Deficiencias en el Informe de Ingresos
- 2.3.2.2. Ausencia de Depósito Bancario.

### **2.3.3. CASA NACIONAL DE LA MONEDA (DA.04)**

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

### **2.3.4. ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA (DA.05)**

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

### **2.3.5. CASA DE LA LIBERTAD (DA.06)**

- 2.3.5.1. Deficiencias emergentes de la revisión de los Comprobantes de Ejecución de Recursos.

## **2.4. DEFICIENCIAS EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS**

### **2.4.1. PRESIDENCIA CONSEJO DE LA ADMINISTRACIÓN (DA.01)**

- 2.4.1.1. Inadecuado uso de término designación a Supervisor del Servicio.



- 2.4.1.2. Deficiencias en la documentación de respaldo de los gastos efectuados.
- 2.4.1.3. Deficiencias en los Informes de Conformidad.
- 2.4.1.4. Inconsistencias en los documentos administrativos que respaldan los procesos de contratación.
- 2.4.1.5. Falta de aplicación de multas por incumplimiento de plazos
- 2.4.1.6. Pago de servicios de impresión de hojas membretadas para la FCBCB, sin justificación de las razones por las que la imprenta digital no realizó este trabajo.
- 2.4.1.7. Notas de solicitud de documentación a proveedores sin plazos de entrega
- 2.4.1.8. Pago de alquileres sin un contrato modificatorio.
- 2.4.1.9. Procesos de Contratación que no se encuentran inscritos en el PAC.
- 2.4.1.10. Proceso de contratación efectuado en el la gestión anterior hasta la firma del contrato.
- 2.4.1.11. Deficiencias en la partida 25400 "Lavandería, Limpieza e Higiene".
- 2.4.1.12. Incorrecto registro de retenciones.
- 2.4.1.13. Deficiencias en la consultorías por producto "Análisis y Rediseño Organizacional de la FCBCB".
- 2.4.1.14. Bienes no tomados en cuenta en el revalúo técnico producto de la "consultoría por producto: "inventariación, codificación y revalúo técnico de activos fijos de la Fundación Cultural Del Banco Central De Bolivia" con valor significativo.
- 2.4.1.15. Falta de evidencia de trabajo de los especialistas en el producto presentado.
- 2.4.1.16. Deficiencias en la emisión de memorándums para la comisión de recepción del revalúo .
- 2.4.1.17. Deficiencias en el proceso de contratación para la adquisición de un inmueble para oficinas de la FC-BCB
- 2.4.1.18. Pago de multas tributarias de gestiones pasadas
- 2.4.1.19. Adquisición de activos para la imprenta digital sin un objetivo establecido en los términos de referencia
- 2.4.1.20. Ausencia de publicación del Formulario 500 SICOES
- 2.4.1.21. Deficiencias en las modificaciones presupuestarias
- 2.4.1.22. Deficiencias en actas, resoluciones de consejo de la administración y resoluciones administrativas y carta de abogados.
- 2.4.1.23. Deficiencias encontradas en la revisión de los Contratos Administrativos
- 2.4.2. MUSEO NACIONAL DE ETNOGRAFÍA Y FOLKLORE (DA. 02)**
  - 2.4.2.1. Falta de Control en la Asignación de Vehículos para viajes.
  - 2.4.2.2. Inadecuada aplicación de las Hojas de Ruta.
  - 2.4.2.3. Falta de documentación como respaldo al Pago de los Consultores Individuales de Línea.



- 2.4.2.4. Deficiencias de Caja Chica.
- 2.4.2.5. Inadecuado uso del Fondo Rotativo
- 2.4.2.6. Inadecuada apropiación de Partida Presupuestaria.

#### **2.4.3. MUSEO NACIONAL DE ARTE (DA.03)**

- 2.4.3.1. Deficiencias en la documentación que respalda la Ejecución de Gastos.
- 2.4.3.2. Ausencia de documentación que certifique el pago del Impuesto a las Transferencias de Inmuebles y el derecho propietario del Inmueble ubicado junto a la Villa de París.
- 2.4.3.3. Falta de remisión de Proceso de Contratación y registro de contrato ante la Contraloría General del Estado.
- 2.4.3.4. Retraso de publicación de formularios SICOES.
- 2.4.3.5. Incumplimiento de las cláusulas establecidas en el Convenio de Gestión entre la Fundación Cultural del Banco Central y la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo.
- 2.4.3.6. Incorrecto calculo en el pago de aportes patronales respecto a los sueldos del mes de diciembre
- 2.4.3.7. Inadecuada apropiación de Partida Presupuestaria
- 2.4.3.8. Deficiencias en la partida 22210 "Viáticos al Interior del País".
- 2.4.3.9. Deficiencias en la partida 25210 "Consultorías por Producto"
- 2.4.3.10. Ausencia de evidencia que justifique la adquisición del servicio.
- 2.4.3.11. Deficiencia en la partida presupuestaria 31110 "Gastos por Refrigerio al Personal Permanente, Eventual y Consultores Individuales de Línea de las Instituciones Públicas"

#### **2.4.4. CASA NACIONAL DE LA MONEDA (DA.04)**

- 2.4.4.1. Ausencia de Certificación Presupuestaria y Certificación POA y ausencia de firmas en las mismas.
- 2.4.4.2. Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos.
- 2.4.4.3. Inadecuada designación de miembros de la Comisión de Recepción.
- 2.4.4.4. Incorrecto registro de retenciones
- 2.4.4.5. Inobservancia de algunas cláusulas del contrato.
- 2.4.4.6. Deficiencia en el pago de suplencias
- 2.4.4.7. Informes Técnicos de calificación insuficientes

#### **2.4.5. ARCHIVO Y BIBLIOTECA NACIONALES DE BOLIVIA (DA.05)**

- 2.4.5.1. Inapropiada aplicación del Reglamento Interno de Pasajes y Viáticos.
- 2.4.5.2. Gastos de Mantenimiento que superan el 20% del valor en libros de los activos.
- 2.4.5.3. Inadecuada apropiación de Partidas Presupuestarias



**2.4.6. CASA DE LA LIBERTAD (DA.06)**

- 2.4.6.1. Inadecuada aplicación del Reglamento Específico para asignación de pasajes y viáticos.
- 2.4.6.2. Deficiencias en la documentación que respalda el Proceso de Contratación de Servicio de Limpieza Integral, realizado bajo la modalidad de Apoyo Nacional a la Producción y Empleo (ANPE).
- 2.4.6.3. Retraso de publicación del formulario 200 SICOES en el Proceso de Contratación de Servicio de Limpieza Integral.
- 2.4.6.4. Inadecuado procedimiento administrativo para el pago al Batallón de Seguridad Física de la Policía Boliviana.
- 2.4.6.5. Compra de refrigerios para las sesiones de los miembros del Consejo de Administración, con fondos de Caja Chica de la Casa de la Libertad.
- 2.4.6.6. Pago por prestación de servicios y adquisición de bienes sin la solicitud escrita de pago por parte del proveedor.
- 2.4.6.7. Deficiencias en la documentación que respalda la Ejecución Presupuestaria de Gastos.
- 2.4.6.8. Las cotizaciones que respaldan la compra no cuentan con los requisitos mínimos.
- 2.4.6.9. Orden de Compra y/o Servicio suscrita con anterioridad a la presentación de los documentos para formalización de la contratación.

**2.4.7. CENTRO DE LA CULTURA PLURINACIONAL (DA.07)**

- 2.4.7.1. Deficiencias en la asignación y descargo de viáticos
- 2.4.7.2. Ausencia de supervisor de Servicio por la provisión del servicio de Limpieza
- 2.4.7.3. Deficiencias en las Órdenes de Compra y/o Servicio suscritas por el CCP
- 2.4.7.4. Designación de la Comisión de Recepción a una sola persona
- 2.4.7.5. Deficiencias en el Pago de refrigerios.

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 2017.



Lic. Adriana Rios Macondo  
AUDITOR INTERNO  
RAIG No. 124-293  
FUNDACIÓN CULTURAL DEL  
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA

La Paz 29 de Marzo de 2018



Calle Fernando Guachalla N°476  
Casilla Postal: 12164  
Telfs: 2424148 - 2418419 - 2413890  
Sitio web: [www.culturabcb.org.bo](http://www.culturabcb.org.bo)  
E-mail: [fundacion@culturabcb.org.bo](mailto:fundacion@culturabcb.org.bo)  
La Paz - Bolivia

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