



BANCO CENTRAL DE BOLIVIA
ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA

INFORME No. E 3/M 17

RESUMEN EJECUTIVO

El Informe de Auditoría N° E 3/M 17, correspondiente a la Auditoría Especial a la Administración del Centro 54 Crédito Español I - Contrato de Financiamiento suscrito entre el Banco Central de Bolivia (BCB) y el ex Ministerio de Industria, Comercio y Turismo (MININD), en cumplimiento al Programa Operativo Anual de la Gerencia de Auditoría Interna para la gestión 2017.

El objetivo es la expresión de una opinión independiente sobre el cumplimiento de las cláusulas séptima (del interés), octava (de la garantía) y novena (de la conclusión) del Contrato de Financiamiento N° 07/90 de 16.02.1990, suscrito entre el BCB y el ex MININD; aplicables a la etapa de recuperación del crédito.

Constituyen el objeto, el Contrato de Financiamiento N° 07/90 de 16.02.1990 suscrito entre el BCB y el ex MININD, y la documentación administrativa y contable que respalda la ejecución del mismo en relación a la etapa de recuperación del crédito, como ser: Carpetas de antecedentes del crédito, Convenio de crédito suscrito con el organismo financiador, Cronograma de pagos, Comprobantes contables de registro de productos en suspenso (intereses de créditos vencidos), Comunicaciones internas y externas y Reportes históricos de la Tasa Libor aplicada para el cálculo de intereses en suspenso.

Como resultado del examen realizado se identificó la siguiente deficiencia de control interno:

4.1 Recuperación del crédito otorgado al MININD y registro de intereses en mora

La Paz, 10 de julio de 2017

JUAN MAXI NINA ACARAPI
GERENTE DE AUDITORIA INTERNA
CAUB-2110
BANCO CENTRAL DE BOLIVIA