

**RESUMEN EJECUTIVO**

Informe No. C 5/M 14, correspondiente a la Auditoría de confiabilidad al Programa Mercancías II (CENTROS 101 y 102) al 31.12.2013, realizado con alcance entre el 01.01.2007 y el 31.12.2013, en cumplimiento al POA de la gestión 2014.

El objetivo del examen es expresar una opinión independiente sobre la Confiabilidad de los Registros y Estados Financieros del Programa Gobierno Alemán Mercancías II (Centros 101 y 102), correspondientes a los ejercicios finalizados al 31 de diciembre de 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013, de conformidad con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

El objeto del examen constituye los registros contables, Estados Financieros, Contratos de Crédito y documentación de respaldo de las operaciones realizadas en el Programa Gobierno Alemán Mercancías II (Centros 101 y 102).

Como resultado del examen realizado, se identificaron las siguientes deficiencias de Control Interno.

- 8.1 Recuperabilidad del crédito de la EMV en mora.
- 8.2 Suspensión de Pagos al TGN.
- 8.3 Registro de comisiones devengadas.
- 8.4 Apropiación Contable – Manual de Cuentas.

La Paz, 12 de noviembre de 2014



**EMILIO COLQUE BARRIOS**  
**GERENTE DE AUDITORIA INTERNA**  
**CAUB-0725**  
**BANCO CENTRAL DE BOLIVIA**