



AUDIT

OF

UNDP BOLIVIA

**FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS
Y DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
(Directly Implemented Project No. 73828)**

**Report No. 1081
Issue Date: 17 June 2013**

Report on the audit of UNDP Bolivia
Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las organizaciones sociales
(Project No. 73828)
Executive Summary

From 28 January to 27 February 2013, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through PricewaterhouseCoopers (the audit firm), conducted an audit of Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las organizaciones sociales, Project No. 73828 (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Bolivia (the Office). The audit was conducted under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*. The last audit of the Office was conducted by OAI in 2010.

The Project reported expenditure totalling \$0.57 million during the period from 1 January 2010 to 31 December 2011. The following donors contributed to the project: European Union and Denmark.

Audit scope and objectives

The audit firm conducted a financial audit to express an opinion on whether the financial statements present fairly, in all material aspects, the Project's operations. The audit covered the Project's Statement of Expenditure (Combined Delivery Report) for the period from 1 January 2010 to 31 December 2011 and Statement of Assets as of 31 December 2011.

Audit results

Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, the results are summarized in the table below:

Project Expenditure		Project Assets		Cash	
Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion	Amount (in \$ '000)	Opinion
569	Unqualified	10	Unqualified	-	Not Applicable*

*No separate bank account and/or petty cash was held by the project

Key issues and recommendations

The audit raised two issues and resulted in two recommendations, both ranked medium (important) priority, meaning "Action is required to ensure that UNDP is not exposed to significant risks. Failure to take action could result in negative consequences for UNDP." These recommendations include actions to address: lack of compliance by the social organizations with their subsidy agreements; and expenses reported by the Project that had not been paid yet.

Management's comments

The Resident Representative accepted both recommendations and will take them into consideration for future projects.



Antoine Khoury
Officer-in-Charge
Office of Audit and Investigations



(Free translation from the original issued in Spanish)

May 7, 2013

To the Office of Audit and Investigation of
United Nations Development Programme (UNDP)
Panamá

EXECUTIVE SUMMARY

A INTRODUCTION

The Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations is implemented directly by United Nations Development Programme (UNDP) under the Directly Implemented Modality (DIM). The audits of DIM projects are intended to provide assurance to UNDP senior management and donors, that resources are being used effectively and efficiently for the purposes intended and in accordance with UNDP policies and procedures.

The audit of DIM projects is under the mandate of UNDP's Office of Audit and Investigation (OAI) that either directly conducts or contracts out the audit of DIM projects.

In fulfillment of the institutional contract No. 030/2012 signed on January 23, 2013 between UNDP and PricewaterhouseCoopers S.R.L., in order to issue an opinion of the financial statements of the Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, we have prepared this report that contains the results of the audit, which included the comprehensive assessment of the implementation and the control of resources provided by donors: European Union and Denmark.

The audit allows us to: express our opinion on the reasonableness of figures expressed in the Combined Delivery Report (CDR), Statement of Assets and Equipment.

B OBJETIVES

In accordance with the contract service, application of proposals and our proposal of professional services, the objective of this audit is to express an opinion on whether: (a) the CDR presents fairly the expenditure incurred by Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, for the period between 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011, in accordance with UNDP accounting policies and that the expenditures incurred were: (i) in conformity with the approved project budgets; (ii) for the approved purposes of the project; (iii) in compliance with the relevant regulations and rules, policies and procedures of UNDP; and (iv) supported by properly approved vouchers and other supporting documents; (b) the statement of assets and equipment presents fairly the balance of assets and equipment of the UNDP project as at 31 December 2011.

C SCOPE

The audit was conducted in accordance with the Generally Accepted Audit Standards in Bolivia, which are compatible with International Standards of Auditing (ISAs), and in compliance with regulations, rules, policies and procedures of UNDP. The scope of the audit aimed to perform a financial audit and to obtain an objective assessment of the use of funds of the project to provide an audit opinion. Thus, accounting records testing were included, which we considered necessary according to the circumstances.



The audit included a review of the following aspects:

- All the activities of the project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations performed, during the period 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011.
- Expenses incurred and recorded in the Combined Delivery Reports (CDR) of the Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, during the period 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011.
- The existence of the assets and equipment of the project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations as at 31 December, 2011 (If applicable).
- Review project financial and operational management practices, related to the administration and execution for the project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations.

D AUDIT RESULT

The following are the result of the comprehensive audit which allows us to express our opinion on the reasonableness of the amounts expressed in Combined Delivery Reports (CDR), the Statement of Assets and Equipment, for project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations for the period 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011.

Our audit was carried out in accordance with the Generally Accepted Audit Standards in Bolivia, which are compatible with the International Standards of Auditing (ISAs) and in compliance with regulations, rules, policies and procedures of UNDP. An audit includes the examination, based on tests, of the evidence of the amounts and disclosures made in the financial statements. It also includes the evaluation of the accounting principles used as well as the most relevant estimates made by management, and also evaluate the financial statements evaluation as a whole. We believe that our audit provides a reasonable basis for expressing our opinion.

Part II – Combined Delivery Reports for the period 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011

In our opinion, the Combined Delivery Reports presents reasonably in all significant matter, the expenses for the amount of US\$ 335.589 for the period in between January 1 and December 31, 2010 and US\$ 233.343 for the period in between January 1 and December 31, 2011 executed by the Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, administered and executed by the United Nations Development Programme in Bolivia, in accordance with UNDP accounting policies, mentioned in Note 2 in the Financial Statement. Also, the expenditures incurred were: i) in conformity with the approved project budgets; (ii) for the approved purposes of the project; (iii) in compliance with the relevant regulations and rules, policies and procedures of UNDP; and (iv) supported by properly approved vouchers and other supporting documents.

Part III – Statement of Assets and Equipment

In our opinion, the Statement of Assets and Equipment previously mentioned, present reasonably in all significant matter, the fixed asset balance for the Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, administered and executed for the United Nations Development Programme in Bolivia for an amount of US\$ 9.940 as of December 31, 2011 in accordance with UNDP accounting policies, mentioned in Note 2 in the Financial Statement, included in Part II of this report.



Part IV – Letter of observations

As a result of our examination of the Combined Delivery Reports for Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, for the period 1 January and 31 December 2010, and period 1 January and 31 December 2011 administered and executed by the United Nations Development Programme in Bolivia, over which we issue an opinion included in Part II of this report, some observations have arisen regarding the administrative and accounting principles and the internal control system which we consider important to mention for your concern and future actions.

We understand that the adoption of the following recommendations described as follows will contribute to improve the actual procedures, to maintain the actual Project resources and to obtain a higher administrative efficiency.

It is also important to mention that this report covers only those matters arisen from our examination and thus it does not include all those commentaries and recommendations that an specific study might reveal.

This is a resume of the main results obtained as a result of the evaluation of the internal control system of the Project 73828 Strengthening the Capacities of the Social Organizations, administered and executed by the United Nations Development Programme in Bolivia.

Issues classified as a medium priority:

- Issues related to Subsidy Agreements, with Social Organizations.
- Expenses not paid yet, recorded in the financial statement of the Project.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.



Daniel Moncada O.
Partner

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESAROLLO (PNUD)

**PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS
Y DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES**

Informe de auditoría por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011

CONTENIDO

Parte I - Resumen ejecutivo

Introducción

Objetivos de la auditoría

Alcance

Resultados de la auditoría

Parte II - Informes combinados de gastos por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011

Dictamen del auditor independiente

Informe combinado de gastos

Notas al estado financiero

Parte III - Estado de activos fijos al 31 de diciembre del 2011

Dictamen del auditor independiente

Estado de activos fijos

Parte IV - Carta de observaciones

Recomendaciones y comentarios resultantes de la evaluación del sistema de control interno y de los procedimientos administrativo - contables vigentes

Bs = boliviano
EUR = euro
US\$ = dólar estadounidense

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

**PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y
DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES**

INFORME DE AUDITORIA

PARTE I - RESUMEN EJECUTIVO



7 de mayo de 2013

Señores

Oficina de Auditoría e Investigaciones
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
Panamá

A INTRODUCCIÓN

El Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, implementado directamente por el PNUD se conoce como Proyecto de Implementación Directa (DIM). La auditoría del Proyecto DIM, tiene la finalidad de ofrecer seguridad a la Dirección del PNUD y a los donantes de que los recursos se están utilizando con eficacia y eficiencia para los fines previstos y de acuerdo con las políticas y procedimientos del PNUD.

La auditoría del Proyecto DIM, es parte del mandato de la Oficina de Auditoría e Investigaciones (OAI).

Para cumplir con el contrato de servicios N°030/2012, suscrito en fecha 23 de enero de 2013, entre el PNUD y PricewaterhouseCoopers, cuyo propósito es emitir una opinión sobre la razonabilidad del estado financiero del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, hemos preparado este informe que contiene los resultados de la auditoría, que incluye la evaluación de la implementación y control de los recursos provistos por los donantes: Comunidad Europea y Dinamarca.

La auditoría nos permite expresar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los saldos expuestos en el Informe Combinado de Gastos y Estado de Activos Fijos del Proyecto.

B OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

De acuerdo con el contrato de servicios profesionales suscrito, con los términos de referencia y con nuestra propuesta técnica, el objetivo principal de nuestro trabajo es: **a)** realizar una auditoría financiera y emitir una opinión profesional independiente, con respecto al estado financiero del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en Bolivia por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, de conformidad con las políticas contables del PNUD y si los gastos incurridos se realizaron en todo aspecto significativo: (i) de conformidad con los presupuestos aprobados para el proyecto; (ii) para los fines aprobados del proyecto; (iii) conforme a las normativas y reglas, políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) razonablemente justificados con documentación de respaldo; y **b)** emitir una opinión sobre si el estado de activos fijos presenta razonablemente el saldo de los bienes o equipos del Proyecto adquiridos por el PNUD en Bolivia, al 31 de diciembre de 2011.

C ALCANCE

Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, las cuales son compatibles con las normas internacionales de auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y con las políticas y procedimientos del PNUD. El alcance nos permite desarrollar una auditoría financiera, para obtener una evaluación objetiva con relación al uso de los recursos del Proyecto y emitir una opinión. Por consiguiente, incluyó las pruebas de los registros contables que consideramos necesarias según las circunstancias.



La auditoría incluye la revisión de los siguientes aspectos:

- Las actividades del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, desarrolladas durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011.
- Los gastos realizados y registrados en el Informe Combinado de Gastos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales.
- La existencia y valuación de los bienes o equipos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, al 31 de diciembre de 2011.
- Revisión de las prácticas financieras y operacionales aplicadas por el PNUD en Bolivia, relacionadas con la administración y ejecución del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales.

D RESULTADOS DE LA AUDITORIA

Los siguientes aspectos son los resultados de la auditoría del Informe Combinado de Gastos, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011 y del Estado de Activos Fijos, al 31 de diciembre de 2011, del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales.

Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, las cuales son compatibles con las normas internacionales de auditoría, promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y con las políticas y procedimientos del PNUD. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por el PNUD en Bolivia, así como también evaluar la presentación del estado financiero en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Parte II – Informes Combinados de Gastos por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011.

En nuestra opinión, los Informes Combinados de Gastos antes mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo los gastos por la suma de US\$ 335.589 correspondientes al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y US\$ 233.343 correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, ejecutados por el Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas (PNUD) en Bolivia, de conformidad con las políticas de contabilidad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, mencionadas en la Nota 2 al estado financiero. Asimismo, los gastos incurridos se realizaron en todo aspecto significativo: (i) de conformidad con los presupuestos aprobados para el proyecto; (ii) para los fines aprobados del proyecto; (iii) conforme a las normativas y reglas, políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) están razonablemente justificados con documentación de respaldo.

Parte III – Estado de Activos Fijos

En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos antes mencionado presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, el saldo de los activos fijos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia por un monto de US\$ 9.940 al 31 de diciembre de 2011, conforme a las políticas contables del PNUD descritas en la Nota 2 al estado financiero que se incluye en la Parte II de este informe.



Parte IV - Carta de observaciones

Como resultado de nuestro examen de los Informes Combinados de Gastos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen que se incluye en la Parte II de este informe, han surgido observaciones sobre los procedimientos administrativos-contables y el sistema de control interno vigente que consideramos necesario informarlas para su conocimiento y acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que señalamos a continuación contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a salvaguardar más efectivamente los recursos del Proyecto y a lograr una mayor eficiencia administrativa.

Es de mencionar que este informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido a lo largo de nuestro examen y, por lo tanto, no incluye todos aquellos comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

El siguiente, es un resumen de los principales resultados obtenidos producto de nuestra evaluación del sistema de control interno del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia.

Observaciones clasificadas como prioridad media:

- Observaciones respecto a los Acuerdos de Subsidio, suscritos con las Organizaciones Sociales.
- Gastos registrados por el Proyecto que no fueron efectivamente pagados.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

(Socio)

Daniel Moncada O.

MAT. PROF. N° CAUB-9445

MAT. PROF. N° CAULP-3510

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

**PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y
DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES**

**PARTE II - INFORMES COMBINADOS DE GASTOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE
ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE
2011**



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

7 de mayo de 2013

Señores
Oficina de Auditoría e Investigaciones
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
Panamá

Informe sobre el Estado Financiero

Hemos examinado los Informes Combinados de Gastos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, así como las Notas 1 a 5 que se acompañan.

Responsabilidad de la Administración por el Estado Financiero

Estos estados financieros son responsabilidad del PNUD en Bolivia y han sido preparados por dicha Organización de acuerdo con las políticas de contabilidad descritas en la Nota 2 a los estados financieros. El PNUD en Bolivia determina si el proceso de control interno garantiza que los Informes Combinados de Gastos no contengan información falsa, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, las cuales son compatibles con las normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad respecto a si los estados financieros están libres de presentaciones incorrectas significativas.

Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por el PNUD en Bolivia, así como también evaluar la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los Informes Combinados de Gastos antes mencionados presentan razonablemente, en todo aspecto significativo los gastos por la suma de US\$ 335.589 correspondientes al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y US\$ 233.343 correspondiente al período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, ejecutados por el Proyecto 73828 Fortalecimiento de las



capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas (PNUD) en Bolivia, de conformidad con las políticas de contabilidad del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, mencionadas en la Nota 2 al estado financiero. Asimismo, los gastos incurridos se realizaron en todo aspecto significativo: (i) de conformidad con los presupuestos aprobados para el proyecto; (ii) para los fines aprobados del proyecto; (iii) conforme a las normativas y reglas, políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) están razonablemente justificados con documentación de respaldo.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniel Moncada O.', is written over a horizontal line. The signature is stylized and extends to the right of the line.

(Socio)

Daniel Moncada O.

MAT. PROF. N° CAUB-9445

MAT. PROF. N° CAULP-3510



Selection Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2010)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00073828

Award Id : 00048103 Fort. Gob. Democrática y Cohes	Period : Jan-Dec (2010)
Project # : 00073828 Movimientos Sociales	Impl. Partner : 99999 UNDP
	Location :

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Dept: 48604 (Bolivia - Dem. Governance)					
Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	93,933.58	0.00	0.00	93,933.58
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	45,696.11	0.00	0.00	45,696.11
71605 - Travel Tickets-International	0.00	10,950.61	0.00	0.00	10,950.61
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	27,916.98	0.00	0.00	27,916.98
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	8,400.00	0.00	0.00	8,400.00
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	25,390.52	0.00	0.00	25,390.52
72140 - Svc Co-Information Technology	0.00	2,880.34	0.00	0.00	2,880.34
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	71,419.28	0.00	0.00	71,419.28
72220 - Furniture	0.00	793.88	0.00	0.00	793.88
72405 - Acquisition of Communic Equip	0.00	1,562.16	0.00	0.00	1,562.16
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	631.80	0.00	0.00	631.80
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	4,194.75	0.00	0.00	4,194.75
72810 - Acquis of Computer Software	0.00	1,093.35	0.00	0.00	1,093.35
73105 - Rent	0.00	1,859.50	0.00	0.00	1,859.50
74210 - Printing and Publications	0.00	13,088.28	0.00	0.00	13,088.28
74525 - Sundry	0.00	3,538.85	0.00	0.00	3,538.85
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	21,970.45	0.00	0.00	21,970.45
76125 - Realized Loss	0.00	308.94	0.00	0.00	308.94
76135 - Realized Gain	0.00	- 40.82	0.00	0.00	- 40.82
Total for Fund 30079	0.00	335,588.56	0.00	0.00	335,588.56
Total for Dept : 48604	0.00	335,588.56	0.00	0.00	335,588.56
Total for Project : 00073828	0.00	335,588.56	0.00	0.00	335,588.56

Award Total :	0.00	335,588.56	0.00	0.00	335,588.56
----------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	-------------------



Claudio Providas
CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente a.i.
PNUD - Bolivia



Selection Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00073828

Award Id : 00048103 Fort. Gob. Democratica y Cohes	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00073828 Movimientos Sociales	Impl. Partner : 99999 UNDP
	Location :

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
Dept: 48604 (Bolivia - Dem. Governance)					
Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
71605 - Travel Tickets-International	0.00	4,593.59	0.00	0.00	4,593.59
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	28,830.00	0.00	0.00	28,830.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
74525 - Sundry	0.00	32.64	0.00	0.00	32.64
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	2,341.94	0.00	0.00	2,341.94
76125 - Realized Loss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total for Fund 30000	0.00	35,798.17	0.00	0.00	35,798.17
Fund : 30079 (EUROPEAN COMMISSION)					
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	0.00	67,493.10	0.00	0.00	67,493.10
71405 - Service Contracts-Individuals	0.00	22,176.55	0.00	0.00	22,176.55
71605 - Travel Tickets-International	0.00	13,454.22	0.00	0.00	13,454.22
71610 - Travel Tickets-Local	0.00	10,597.18	0.00	0.00	10,597.18
71615 - Daily Subsistence Allow-Intl	0.00	796.76	0.00	0.00	796.76
71620 - Daily Subsistence Allow-Local	0.00	3,581.83	0.00	0.00	3,581.83
72125 - Svc Co-Studies & Research Serv	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	55,063.66	0.00	0.00	55,063.66
72415 - Courier Charges	0.00	63.90	0.00	0.00	63.90
72440 - Connectivity Charges	0.00	232.31	0.00	0.00	232.31
72445 - Common Services-Communications	0.00	46.26	0.00	0.00	46.26
72505 - Stationery & other Office Supp	0.00	157.74	0.00	0.00	157.74
72805 - Acquis of Computer Hardware	0.00	3,204.82	0.00	0.00	3,204.82
73105 - Rent	0.00	2,921.12	0.00	0.00	2,921.12
73120 - Utilities	0.00	242.78	0.00	0.00	242.78
74110 - Audit Fees	0.00	2,199.34	0.00	0.00	2,199.34
74505 - Insurance	0.00	58.94	0.00	0.00	58.94
74525 - Sundry	0.00	2,302.69	0.00	0.00	2,302.69
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	12,923.49	0.00	0.00	12,923.49
76125 - Realized Loss	0.00	28.08	0.00	0.00	28.08
Total for Fund 30079	0.00	197,544.77	0.00	0.00	197,544.77
Total for Dept : 48604	0.00	233,342.94	0.00	0.00	233,342.94
Total for Project : 00073828	0.00	233,342.94	0.00	0.00	233,342.94
Award Total :	0.00	233,342.94	0.00	0.00	233,342.94

Signed By : 
 CLAUDIO PROVIDAS
 Representante Residente a.i.
 PNUD - Bolivia

Date : _____

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALOGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 1 - ANTECEDENTES

Para la ejecución del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, se han suscrito los siguientes acuerdos de contribución: el primero con la Comisión de las Comunidades Europeas por US\$ 533.133 y segundo entre el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) y Dinamarca por US\$ 60.000.

El objetivo central del Proyecto es el fortalecimiento y desarrollo de capacidades propositivas y de diálogo en los movimientos indígenas y sociales para contribuir a la consolidación de un nuevo paradigma institucional derivado de la aprobación de la Nueva Constitución Política del Estado en enero del 2009.

La consecución de este objetivo será logrado a través de tres objetivos específicos:

- (i) Consolidar el Consejo Nacional de Diálogo Inter-Cultural (CNDI) como un espacio plural de generación de información, propuestas comunes y de intercambio de experiencias para la incidencia política.
- (ii) Fortalecer las capacidades de propuestas legislativa y de política pública en los movimientos sociales.
- (iii) Promover nuevos liderazgos de jóvenes en movimientos sociales y fortalecer sus capacidades de incidencia, interacción y participación política.

En ese sentido, para la ejecución del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia ha firmado Acuerdos de Cooperación con las seis principales organizaciones indígena originario campesinas que conforman el Pacto de Unidad y representan el conjunto de pueblos indígena originario campesino de Bolivia. Estas organizaciones son:

- CSUTCB: Confederación Sindical Única de Trabajadores Campesinos de Bolivia
- CSCIB: Confederación Sindical de Comunidades Interculturales de Bolivia
- CNMCIOB "BS": Confederación Nacional de Mujeres Campesinas Indígenas Originarias de Bolivia "Bartolina Sisa"
- CONAMAQ: Consejo Nacional de Ayllus y Markas del Qullasuyu
- CIDOB: Confederación de Pueblos Indígenas de Bolivia
- APG: Asamblea del Pueblo Guaraní

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESAROLLO (PNUD)

PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALOGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 2 - POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Base de preparación del estado financiero

El estado financiero ha sido elaborado de acuerdo con las políticas contables del PNUD, en base a información financiera y contable de los registros del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales. Para fines de su presentación, el Informe combinado de gastos ha sido preparado sobre la base de efectivo en función a la información extraída del sistema contable "Atlas". Por este método los gastos y las adquisiciones de activo fijo se reconocen cuando se pagan. Esta es una base de contabilidad aceptable, diferente de los principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia.

NOTA 3 – GASTOS EFECTUADOS

La composición de los gastos según las partidas presupuestarias del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, ejecutadas durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, es la siguiente:

Actividad	Descripción	Gestión 2010 US\$	Gestión 2011 US\$	Total US\$
1	Fortalec. Capac. Movimientos Sociales	241.382	133.740	375.122
2	Promoción Fortalec. Capac. Género	18.842	33.135	51.977
3	Consolidar Consejo Nacional Dialógico	75.365	30.670	106.035
4	Foro Indígena	-	35.798	35.798
		335.589	233.343	568.932

NOTA 4 - CONTINGENCIAS

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia declara no tener contingencias por la ejecución del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESAROLLO (PNUD)

PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALOGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y ENTRE EL 1° DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 5 - HECHOS POSTERIORES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2011, no se han producido hechos o circunstancias que afecten en forma significativa el Informe combinado de gastos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el PNUD en Bolivia.



CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente a.
PNUD - Bolivia



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESAROLLO (PNUD)

PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

PARTE III - INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL ESTADO DE ACTIVOS FIJOS DEL PROYECTO



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

7 de mayo de 2013

Señores
Oficina de Auditoría e Investigaciones
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
Panamá

Informe sobre el Estado de Activos Fijos

Hemos examinado el Estado de Activos Fijos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, al 31 de diciembre de 2011, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia.

Responsabilidad de la Administración por el Estado de Activos Fijos

Este Estado de Activos Fijos es responsabilidad del PNUD en Bolivia y ha sido preparado por dicha Organización de acuerdo con las políticas contables del PNUD. El PNUD en Bolivia determina si el proceso de control interno garantiza que el estado de activos fijos no contenga información falsa, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este Estado de Activos Fijos basados en nuestra auditoría. Efectuamos nuestro examen de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Bolivia, las cuales son compatibles con las normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener razonable seguridad respecto a si el Estado de Activos Fijos está libre de presentaciones incorrectas significativas.

Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas, evidencias que sustenten los importes y revelaciones del Estado de Activos Fijos. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, así como también evaluar la presentación del Estado de Activos Fijos en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.



Opinión

En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos antes mencionado presenta razonablemente, en todo aspecto significativo, el saldo de los activos fijos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia por un monto de US\$ 9.940 al 31 de diciembre de 2011, conforme a las políticas contables del PNUD descritas en la Nota 2 al estado financiero que se incluye en la Parte II de este informe.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Daniel Moncada O.", is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

(Socio)

Daniel Moncada O.
MAT. PROF. N° CAUB-9445
MAT. PROF. N° CAULP-3510

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)
 PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES
 ESTADO DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

N° Art.	Descripción (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	QTY	Valor unitario de compra US\$	Valor total de compra US\$	Código Interno
Activos con valor mayor a US\$ 1.000					
1	CPU DELL, Serie 553V0L1 MONITOR DELL, Serie CN-0T571R-64180-997-0LAU MOUSE DELL, Serie L29290CJR3L TECLADO DELL, Serie CN-0DL415-71616-94N-0GVV COMPUTADORA PORTATIL DELL Laptop de 250 GB de Disco Duro 4 GB de RAM, 6 celdas de batería, cargador original, Service Tag BW489M1, PPIID: CN-0X482MM - 48643-05Q-0106	1	1.440	1.440	PNUD-BOL/73828-02-005-2010 PNUD-BOL/73828-02-006-2010 PNUD-BOL/73828-02-007-2010 PNUD-BOL/73828-02-008-2010
2	CPU DELL, Serie 2R3V0L1 MONITOR DELL, Serie CN-0T571R-64180-997-0KYU MOUSE DELL, Serie L29300C1B6B TECLADO DELL, Serie CN-0DL415-71616-94N-0GVS	1	1.217	1.217	PNUD-BOL/73828-02-015-2010 PNUD-BOL/73828-02-009-2010 PNUD-BOL/73828-02-010-2010 PNUD-BOL/73828-02-011-2010
3	CPU DELL, Serie 8N0PHK1, Q8F6M-CRH84-CVFKR8W8Q MONITOR DELL, Serie CN-0D178P-64180-94Q-0KQU MOUSE DELL, Serie L29410C2PY DP/N : XN966 TECLADO DELL, Serie CN-0U474D-44751 - 9AQ - 00BN - A00	1	1.583	1.583	PNUD-BOL/73828-02-001-2010 PNUD-BOL/73828-02-002-2010 PNUD-BOL/73828-02-003-2010 PNUD-BOL/73828-02-004-2010
5	COMPUTADORA PORTATIL HP PAVILLON DV4 2165ds, 14,1" Core i3-330M 2.13 GHz/4GB/500GB/DVDRW, SERIE CN0D16293Q Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000	1	1.207 6.887	1.207 6.887	
Bienes atractivos					
6	COMPUTADORA PORTATIL TOSHIBA SATELLITE L645 SP4135L, 14" LCD, Core i3 380M 2.53 GHz, 3 GB DDR3, 320 GB	1	862	862	PNUD-BOL/73828-02-02-2010 CAPTANIA
7	CAMARA DIGITAL Samsung ES70 Serial O92PC90R301281	1	123	123	PNUD-BOL/73828-02-01-2011 CSUTCB
8	Netbook Mini Acer Modelo D25SE Pantalla 10.1" 250GB HDD 1GB RAM Netbook, acer, Arom N550, LCD 10.1", 1Gb Memoria, 250GB Disco Duro, Serial LUSDPOD01603784BCA1601	1	363	363	BOL/73828-02-02-2011 CSUTCB
9	Camara Digital Sony DSC - W310, 12.1 Megapixeles Serie 5410770, Cable, Cargador, memoria de 2 GB	1	400	400	BOL/73828-02-01-2011 CONAMAQ
10	CAMARA DIGITAL Sony W570, 16.1 Megapixeles, Serie 8350633 E/4266-194-2, Cable, Cargador, memoria de 27 MB	1	151	151	BOL/73828-02-02-2011 CONAMAQ
11	COMPUTADORA PORTATIL HP, Serie 2009010899 CAMARA DIGITAL Sony DSC-W320, 12.1 Megapixeles Serie 5410770, Cable, Cargador memoria de 2 GB Serie 5048438	1	276 696	276 696	BOL/73828-02-01 BARTOLINAS BOL/73828-02-01-2011
12	Subtotal Bienes atractivos	1	182 3.053	182 3.053	BOL/73828-02-02-2011
Total Activos Fijos			9.940	9.940	



[Handwritten Signature]
 CLAUDIO PROVIDAS
 Residente a.i.
 Representante
 PNUD - Bolivia

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 73828 FORTALECIMIENTO DE LAS CAPACIDADES PROPOSITIVAS Y DIALÓGICAS DE LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

PARTE IV - CARTA DE OBSERVACIONES



RECOMENDACIONES Y COMENTARIOS RESULTANTES DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO-CONTABLES VIGENTES

7 de mayo de 2013

Oficina de Auditoría e Investigaciones
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD)
Panamá

Como resultado de nuestro examen de los Informes Combinados de Gastos del Proyecto 73828 Fortalecimiento de las capacidades propositivas y dialógicas de las Organizaciones Sociales, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2010 y por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen que se incluye en la Parte II de este informe, han surgido observaciones sobre los procedimientos administrativos-contables y el sistema de control interno vigente que consideramos necesario informarlas para su conocimiento y acción futura.

Entendemos que la adopción de las recomendaciones que señalamos a continuación contribuirá, a través del perfeccionamiento de los procedimientos existentes, a salvaguardar más efectivamente los recursos del Proyecto y a lograr una mayor eficiencia administrativa.

Es de mencionar que este informe cubre únicamente aquellos aspectos que han surgido a lo largo de nuestro examen y, por lo tanto, no incluye todos aquellos comentarios y recomendaciones que un estudio específico destinado a tal fin podría revelar.

El contenido de nuestro informe ha sido comentado con los responsables del Proyecto en el PNUD en Bolivia y sus opiniones se incluyen a continuación de cada recomendación como "Comentario del PNUD en Bolivia".

Para facilitar su lectura, el presente informe ha sido estructurado de la siguiente forma:

	<u>Pág.</u>
A	
OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS RELACIONADOS CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO – CONTABLES	
1.	2
2.	4



A. OBSERVACIONES SOBRE ASPECTOS RELACIONADOS CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y CON LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO – CONTABLES

1. OBSERVACIONES RESPECTO A LOS ACUERDOS DE SUBSIDIO SUSCRITOS CON LAS ORGANIZACIONES SOCIALES

Observación

De la evaluación realizada al cumplimiento de los Acuerdos de Subsidio suscritos con las organizaciones sociales: Confederación Sindical Única de Trabajadores Campesinos de Bolivia (CSUTCB), Confederación Sindical de Comunidades Interculturales de Bolivia (CSCIB), Confederación Nacional de Mujeres Campesinas Indígenas Originarias de Bolivia “Bartolina Sisa” (CNMCIOS “BS”), Consejo Nacional de Ayllus y Markas del Qullasuyu (CONAMAQ), Confederación de Pueblos Indígenas de Bolivia (CIDOB) y la Asamblea del Pueblo Guaraní (APG), hemos identificado las siguientes observaciones:

- a) El Plan de Trabajo presentado por tres de las seis organizaciones sociales, no considera también las “actividades” que se desarrollarán a lo largo del acuerdo.
- b) Las organizaciones sociales no han presentado un informe sobre una valoración del apoyo recibido así como la incidencia en el desarrollo de capacidades de la organización social a la conclusión del acuerdo subsidiario.
- c) Los gastos ejecutados según el Combined Delivery Report – CDR, relacionados con dos de las seis Organizaciones Sociales, son superiores a los fondos comprometidos por el PNUD, a través de los Acuerdos subsidiarios suscritos con las mismas.
- d) No se han abierto cuentas bancarias exclusivas por cada una de las organizaciones sociales para la administración de los fondos otorgados por el PNUD para la implementación del Proyecto.
- e) Las organizaciones sociales no han presentado informes trimestrales sobre la implementación del Proyecto.
- f) No se tiene evidencia de que las organizaciones sociales hayan entregado al PNUD un informe final de todos los productos logrados con los fondos establecidos en el marco de los acuerdos subsidiarios.

Criterio

- a) El inciso vii) del numeral 3.1. del Acuerdo de Subsidio indica que es responsabilidad de la Organización Social Presentar un Plan de Trabajo a la firma del presente acuerdo que incorpore todas las actividades a desarrollar a lo largo del presente acuerdo.
- b) El inciso x del numeral 3.1. del Acuerdo de Subsidio indica que cumplido el periodo de apoyo, la Organización Social entregará al PNUD un breve informe sobre una valoración del apoyo recibido así como la incidencia en el desarrollo de capacidades de la Organización Social.
- c) El numeral 5.1. del Acuerdo de Subsidio suscrito con las Organizaciones Sociales indica que el PNUD, para la implementación del Proyecto otorgará fondos a la organización social por un monto de US\$ 30.000.



- d) El numeral 5.1. del Acuerdo de Subsidio indica que todos los desembolsos para eventos de capacitación, talleres o actividades establecidas en el Proyecto, se depositarán en la cuenta bancaria de la organización social, exclusiva para la administración de los fondos otorgados por el PNUD.
- e) El numeral 6.2. del Acuerdo de Subsidio señala que las Organizaciones Sociales entregarán al PNUD un informe trimestral sobre la implementación del Proyecto.
- f) El numeral 6.2. del Acuerdo de Subsidio señala que dentro del plazo de (60) días, contados desde la finalización de las actividades del Proyecto, las Organizaciones Sociales entregarán al PNUD el informe final de todos los productos logrados con los fondos establecidos en el marco del presente acuerdo.

Causa

De acuerdo con lo manifestado por responsables del Proyecto las organizaciones no contaban con una unidad administrativa que se responsabilice de estas actividades y procedimientos administrativos. Consiguientemente, el PNUD en Bolivia ha administrado los recursos y ha informado directamente los resultados alcanzados a los agentes de cooperación.

Efecto

Ausencia de información requerida en los Acuerdos de Subsidio, que debió ser preparada por las Organizaciones sociales.

Prioridad

La recomendación ha sido clasificada como “media”.

Recomendación

Efectuar el seguimiento respectivo a las condiciones establecidas en los Acuerdos de Subsidio suscritos con las organizaciones sociales.

Comentario del PNUD en Bolivia:

- a) No ha sido posible detallar las actividades en el plan de trabajo de las organizaciones mencionadas debido a las particularidades propias de cada una de ellas referidas principalmente a carencia de capacidades de planificación.
- b) La estructura organizacional de las organizaciones sociales a las que ha apoyado el proyecto, no cuenta con personal técnico ni administrativo estable, más aún existe una alta rotación de los ejecutivos regionales y nacionales. Asimismo son organizaciones cuya estructura es por secretariados; los miembros de estos secretariados en su mayoría no cuentan con formación técnica ni administrativa; sin embargo se han realizado reuniones de evaluación con cada organización en las cuales se ha valorado el apoyo del proyecto, también se han recibido cartas dirigidas al Representante Residente del PNUD agradeciendo el apoyo recibido y solicitando convenios de ampliación del proyecto.



- c) Los convenios firmados con todas las organizaciones establecían como monto estimado US\$ 30.000. Sin embargo la filosofía de dar apoyo a cada organización social se basó en la naturaleza y necesidades propias de cada organización social, de ahí algunas diferencias en la ejecución.
- d) No se abrieron cuentas bancarias debido a las características precarias de las organizaciones sociales en materia de manejo administrativo-financiero. Además, algunas de las organizaciones sociales expresaron que abrir una cuenta bancaria les traería complicaciones de carácter político y no estaban dispuestas a ello.

Por otra parte, con el propósito de mitigar riesgos en el manejo financiero del proyecto, dado que era la primera vez que se trabajaba con organizaciones sociales, se optó por la modalidad de ejecución con solicitudes de pago directo a través del PNUD y no así con transferencias directas de recursos financieros a las organizaciones sociales.

- e) La estructura organizativa de las organizaciones sociales a las que ha apoyado el proyecto, no cuenta con personal técnico ni administrativo estable, más aún existe una alta rotación de los ejecutivos regionales y nacionales. Asimismo son organizaciones cuya estructura es por secretariados; los miembros de estos secretariados en su mayoría no cuentan con formación técnica ni administrativa para elaborar informes.
- f) Por las razones expuestas en el inciso e), las organizaciones sociales no han elaborado informes finales; éstos han sido elaborados por el PNUD.

Asimismo, estamos de acuerdo con la observación y consideraremos la recomendación.

2. GASTOS REGISTRADOS POR EL PROYECTO QUE NO FUERON EFECTIVAMENTE PAGADOS

Condición

En la cuenta contable 74110 "Audit Fees", identificamos el registro de US\$ 2.199 de fecha 8 de septiembre de 2011, el cual corresponde a una transferencia de fondos efectuada por el Proyecto 73828 Fortalecimiento de las Capacidades Propositivas y Dialógicas de los Movimientos Sociales al Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo en Bolivia. De acuerdo a lo manifestado por representantes del Proyecto, este importe fue reservado para la auditoría a realizarse al Proyecto. Al respecto, no evidenciamos documentación relacionada con el gasto o pago por este servicio. Cabe mencionar que este importe forma parte del Informe combinado de Gastos al 31 de diciembre de 2011.

Criterio

De acuerdo con la política contable del PNUD en Bolivia los gastos son reconocidos, de manera simultánea, en función a los pagos realizados por el Proyecto.

Causa

Responsables del Proyecto manifiestan que el PNUD tiene como practica realizar una transferencia de recursos del Proyecto a una cuenta del PNUD en Bolivia para casos en los cuales el servicio, en este caso la auditoría, se realizará el año siguiente a la finalización del Proyecto.



Efecto

El Informe combinado de Gastos expone en exceso de US\$ 2.199 por gastos no realizados efectivamente.

Prioridad

La recomendación ha sido clasificada como “media”.

Recomendación

De acuerdo con la política contable del PNUD en Bolivia, se debe reconocer el gasto siempre y cuando se realice el pago. Caso contrario, estos recursos deben ser restituidos a la cuenta del Proyecto.

Comentario del PNUD en Bolivia:

El monto de US\$ 2.199 bajo la línea 74110 Audit Fees transferidos al PNUD, corresponde a una previsión del costo de la auditoría a realizarse al cierre del proyecto.

Asimismo, estamos de acuerdo con la observación y consideraremos la recomendación.

Deseamos agradecer las atenciones recibidas de los funcionarios del Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, quienes nos prestaron toda su colaboración y apoyo para el desarrollo de nuestro trabajo.

Quedamos a su disposición para ofrecerles cualquier aclaración o ampliación que consideren necesaria sobre el contenido del presente informe.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

(Socio)

Daniel Moncada O.
MAT. PROF. N° CAUB-9445
MAT. PROF. N° CAULP-3510