



AUDIT

OF

UNDP BOLIVIA

**FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES
POLITICAS DE BOLIVIA
(Directly Implemented Project No. 72408)**

**Report No. 1082
Issue Date: 17 June 2013**

Report on the audit of UNDP Bolivia
Fortalecimiento de las organizaciones politicas de Bolivia (Project No. 72408)
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 organizaciones politicas de Bolivia, Project No. 72408 (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 \$1.5 million during the period from 1 January to 31 December 2011. The Project was funded by Sweden.

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 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
1,539	Unqualified	33	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: procurement conducted by a political organization that was not in compliance with the UNDP approved administrative regulations of the political organization; and procurement of consultancy services not following a competitive process.

Management's comments

The Resident Representative accepted both recommendations and is in the process of implementing them.

A handwritten signature in blue ink is enclosed in a rectangular box. The signature is stylized and appears to read 'Antoine Khoury'.

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 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening 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 N° 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 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening, 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: Sweden.

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 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening, for the period between 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 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening performed, during the period 1 January and 31 December 2011.
- Expenses incurred and recorded in the Combined Delivery Report (CDR) of the Project 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening, during the period 1 January and 31 December 2011.
- The existence of the assets and equipment of the project 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening as at 31 December, 2011 (If applicable).
- Review project financial and operational management practices, related to the administration and execution for the project 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening.

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 Report (CDR), the Statement of Assets and Equipment, for project 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening for the 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 Report for the period 1 January and 31 December 2011

In our opinion, the Combined Delivery Report presents reasonably in all significant matter, the expenses for the amount of US\$ 1.539.204 executed by the Project 72408, Bolivian Political Organizations Strengthening, administered and executed by the United Nations Development Programme in Bolivia, for the period in between January 1 and December 31, 2011 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 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening, administered and executed for the United Nations Development Programme in Bolivia for an amount of US\$ 32.860 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 Report for Project 72408 Bolivian Political Organizations Strengthening for the period in between January 1 and December 31, 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 72408, Bolivian Political Organizations Strengthening, administered and executed by the United Nations Development Programme in Bolivia.

Issues classified as a medium priority:

- Printing services contract, which is not included in the administration document for political organizations.
- Contract processes not evidenced, related to consulting and workshops services.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniel Moncada O.', with a large, stylized initial 'D'.

Daniel Moncada O.
Partner

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

Informe de auditoría por el período comprendido 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 - Informe combinado de gastos por el período comprendido 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
US\$ = dólar estadounidense
SEK = coronas suecas

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia, 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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia, 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 el donante: Suecia.

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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia, 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 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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia, desarrolladas 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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia.
- La existencia y valuación de los bienes o equipos del Proyecto 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia 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 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia.

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 2011 y del Estado de Activos Fijos, al 31 de diciembre de 2011, del Proyecto 72408 Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia.

Efectuamos nuestra revisión de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptada 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 – Informe Combinado de Gastos por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos antes mencionado presenta razonablemente, en todo aspecto significativo los gastos por la suma de US\$ 1.539.204 ejecutados por el Proyecto 72408, Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas (PNUD) en Bolivia, por el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, 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 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia por un monto de US\$ 32.860 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 del Informe Combinado de Gasto del Proyecto 72408, Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, 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 72408, Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia.

Observaciones clasificadas como prioridad media:

- Contratación de servicios de impresión, cuya modalidad no se encuentra contemplada en el reglamento de administración para organizaciones políticas
- Procesos de contratación no evidenciados, relacionados con la prestación de servicios de consultoría y talleres

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 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

**PARTE II - INFORME COMBINADO DE GASTOS POR EL PERIODO COMPRENDIDO 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 el Informe Combinado de Gastos del Proyecto 72408 Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas de Bolivia, 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

Este estado financiero es responsabilidad del PNUD en Bolivia y ha sido preparado 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 el Informe combinado de gastos no contenga información falsa, ya sea por fraude o por error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado 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 financiero está libre 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 del estado financiero en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para nuestra opinión.

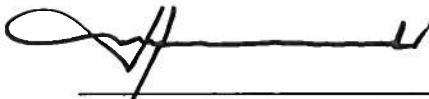
Opinión

En nuestra opinión, el Informe Combinado de Gastos antes mencionado presenta razonablemente, en todo aspecto significativo los gastos por la suma de US\$ 1.539.204 ejecutados por el Proyecto 72408, Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas (PNUD) en Bolivia, por el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, 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) razonablemente justificados con documentación de respaldo.

PricewaterhouseCoopers S.R.L.



_____ (Socio)

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



Combined Delivery Report By Project



UN Development Programme
Report ID: ungl143p

Selection Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2011)
Selected Award Id : ALL
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : ALL
Selected Projects : 00072408

Table with 3 columns: Award Id, Project #, Period, Impl. Partner, Location. Values include 00058322 Fortalecimiento democrático o, 00072408 Partidos Políticos de Bolivia, Jan-Dec (2011), 99999 UNDP, Bolivia.

Main data table with columns: Govt Disb, UNDP Disb, UN Agencies, Encumbrance, Total Exp. Rows include Dept: 48601 (Bolivia - Central), Fund: 54050 (SIDA TF UNDP Sepsific Actv), and Dept: 48604 (Bolivia - Dem. Governance).



Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme

Page 2 of 3
Run Time: 11-04-2013 22:04:46

Report ID: ungl143p

Award Id : 00058322 Fortalecimiento democrático o	Period : Jan-Dec (2011)
Project # : 00072408 Partidos Políticos de Bolivia	Impl. Partner : 99999 UNDP
	Location : Bolivia

	Govt Disb	UNDP Disb	UN Agencies	Encumbrance	Total Exp
--	-----------	-----------	-------------	-------------	-----------

Award Total :	0.00	1,539,203.93	0.00	0.00	1,539,203.93
----------------------	------	--------------	------	------	--------------



CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente a.i.
PNUD - Bolivia

Signed By : _____ Date : _____

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

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

NOTA 1 - ANTECEDENTES

El PNUD Bolivia, con el apoyo financiero de Suecia, ejecutó el Proyecto Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, con el objeto de estimular el desarrollo político en Bolivia a través de los esfuerzos encaminados a fortalecer los partidos políticos, aumentar la participación política de los grupos marginados anteriormente, y promover un proceso de discusión política y el debate.

Al respecto, el 11 de noviembre de 2009 se firmó el acuerdo entre Suecia y el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) para la ejecución del fortalecimiento democrático de las organizaciones políticas de Bolivia. El monto del financiamiento acordado es de SEK 35.000.000 coronas suecas, equivalente a US\$5.079.826, considerando el tipo de cambio de 6,89, de la fecha de suscripción del acuerdo.

En fecha 21 de marzo de 2011, se firma el primer adendum al Acuerdo, en el que se amplía el plazo de ejecución del Proyecto hasta diciembre de 2012.

En fecha 26 de noviembre de 2012 se firma el segundo adendum al Acuerdo, en el que se reprograman los desembolsos para cada gestión, y se incrementa el financiamiento a SEK 37.000.000 coronas suecas, equivalente a US\$5.370.101, considerando el tipo de cambio de 6,89, de la fecha de suscripción del acuerdo, y se amplía la ejecución del Proyecto hasta diciembre de 2013.

Para la ejecución del Proyecto 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia, ha firmado Acuerdos de Cooperación con las seis principales organizaciones políticas. Estas organizaciones son:

- MAS: Movimiento al Socialismo – Instrumento por la Soberanía de los Pueblos
- VERDES: Verdad y Democracia Social
- MSM: Movimiento al Socialismo
- CP: Consenso Popular
- NPC: Nuevo Poder Ciudadano
- UN: Unidad Nacional

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 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia. 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.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

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

NOTA 3 – GASTOS EFECTUADOS

La composición de los gastos según las partidas presupuestarias del Proyecto 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, ejecutados durante el período comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2011, es la siguiente:

Partidas	Descripción	ACTIVIDAD					Total US\$
		1 US\$	2 US\$	3 US\$	4 US\$	5 US\$	
71305	Local Consult Sht Term-Tech	195.025	61.981	51.457	58.919	177.308	544.690
71310	Local Consult - Short Term Supp	52.352	-	-	-	45.732	98.084
71405	Service Contracts Individuals	-	-	-	-	1.478	1.478
71605	Travel Tickets - Internacional	-	774	-	24.740	2.384	27.898
71610	Travel Ticket - Local	85.857	51.814	11.446	8.683	18.203	176.003
71615	Daily Subsistence Allow-Intl	-	660	-	374	2.455	3.489
71620	Daily Subsistence Allow-Local	15.641	4.580	5.639	8.946	22.602	57.408
72125	Svc Co-Studies & Research Serv.	-	-	-	3.428	-	3.428
72145	Svc Co- Training and Educ Serv	175.178	113.202	35.007	17.003	1.984	342.374
72150	Svc Co-Manufacturing Services	-	1.164	-	-	-	1.164
72160	Svc Co- Education & Health Serv	-	-	-	23.483	-	23.483
72205	Office Machinery	40	-	-	-	821	861
72220	Furniture	1.374	-	-	-	451	1.825
72415	Courier Charges	-	-	23	-	1.615	1.638
72415	Courier Charges	3.637	45	-	-	-	3.682
72420	Land Telephone Charges	4	-	-	-	2.145	2.149
72425	Mobile Telephone Charges	945	47	39	-	-	1.031
72505	Stationery & other Office Supp	14.936	1.013	425	399	1.310	18.083
72805	Acquis of Computer Hardware	2.419	-	-	-	4.874	7.293
73105	Rent	-	-	-	-	2.214	2.214
73120	Utilities	-	-	-	-	320	320
73505	Reimb to UNDP for Supp Srvs	537	125	15	356	373	1.406
74210	Printing and Publications	37.162	826	-	38.073	246	76.307
74505	Insurance	447	-	-	-	534	981
74510	Bank Charges	625	-	-	-	-	625
74525	Sundry	11.528	4.907	222	14.263	9.564	40.484
75105	Facilities & Admistración -Implement	41.843	16.880	7.300	13.908	20.764	100.695
76125	Realized Loss	52	15	5	23	16	111
		639.602	258.033	111.578	212.598	317.393	1.539.204

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DEMOCRATICO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

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

NOTA 4 - CONTINGENCIAS

El Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia declara no tener contingencias por la ejecución del Proyecto 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia.

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 72408 Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el PNUD en Bolivia.


CLAUDIO PROVADAS
Representante Residente a.i.
PNUD - Bolivia



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

**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 72408 Fortalecimiento Democrático de las Organizaciones Políticas de Bolivia, 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 72408 Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, administrado y ejecutado por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD) en Bolivia por un monto de US\$ 32.860 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.', written over a horizontal line.

(Socio)

Daniel Moncada O.

MAT. PROF. N° CAUB-9445

MAT. PROF. N° CAULP-3510

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS (PNUD)
 PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

ESTADO DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

ACTIVOS CON VALOR MAYOR A US\$ 1.000

Oficinas del Proyecto

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
1	BOL/57361-008-02 CPU	Monitor DEL LCD SEI78WFP. con cables de conexión USB y de energía.	1.274	1.274	(a)
2		CPU DELUX Intel core2 TM duo CPU E4500 2.2Ghz 2.9Ghz RAM 1.5 Gll. con cable de energía			
3		Pantalla plana color plateado serie Nro OPK256-64180-7B1-2QEL			
4	BOL72408-EQ-011.1-2010-CPU	CPU DELL VOSTRO460(DELPCV460T-003) ServiceTag 4MRHFQI Express Krv.cc Code; 10083548377 Product Key NWVP4-XJ788-KGRJ33-24H64/-9FG4G; X16-96091	2.408	2.408	(*) (c)
5	BOL72408-EQ-011.2-2010-MONITOR	MONITOR DELL LCD 17" E1705 S/N:CN0U072N 64180-OAC-1M7U 2 cables			
6	BOL72408-EQ-011.3-2010-PARLANTES	PARLANTES (2) DELL AX210 USB -STEREO			
7	BOL72408-EQ-011.4-2010-MOUSE	MOUSE: DELL DP/N J660D LP/N: 81000859 P/DLZ0498VODGL c/Pad Motric			
8	BOL72408-EQ-011.5-2010-TECLADO	TECLADO: DELLC/N 0YS27K-71616-09H-1BFMA01 DP/N0YS27KLTN			
9	BOL72408-EQ-11.6-2010-CORTAPICO	CORTAPICO			
10	BOL72408-EQ-012.1-2010-CPU	CPU: DELL VOSTRO460 (DELPC V460T-003) Ser/ice Tag:4MRHFQI Eipress service Code: 10091946457 Product Key:9D7D9-6MP3D-KB3VR-CD8QD H64H0:X16-96091	2.408	2.408	(*) (c)
11	BOL72408-EQ-012.2-2010-MONITOR	MONITOR: DELL LCD 17" E1705 S/N:OU072N-64180OAC-1LWV 2 cables			
12	BOL72408-EQ-012.3-2010-PARLANTES	PARLANTES (2): DELL AX210 USB STEREO			
13	BOL72408-EQ-012.4-2010-MOUSE	MOUSE: DELL DP/N J660D LP/N: 810-000859 P/D L20498VOD7D c/Pad Motric			
14	BOL72408-EQ-012.5-2010-TECLADO	TECLADO: DELLC/N 0YS27K-7161609H-1CZ9-AD1 DP/N0YS27KLTN			
15	BOL72408-EQ-012.6-2010-CORTAPICO	CORTAPICO			
Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000				6.090	

Organización Política Nuevo Poder Ciudadano

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
16	PNUD-BOL-72408-ACT-COMP.004-NPC	Computadora Portátil Hp-Core i5, memoria de 4GB exp. a 8GB. Disco Duro de 500 Gb. Pantalla de 14.1 Hp. Lector sd-pro-xo mm. Batería de 12 celdas. Maletín targus o mochila. Programas. Garantía de un año, serie CNU109230Y Modelo Pavilion DM4	1.039	1.039	(*) (c)
17	PNUD-BOL-72408-ACT-BAT-009 COMP.004-NPC	Batería serie CT:6BAZK02BJPOQ4			
18	PNUD-BOL-72408-ACT-CAR-010 COMP.004-NPC	Cargador Serie PPP009H-WBJSVOAN9ZXMJ			
Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000				1.039	

Organización Política Unidad Nacional

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
19	PNUD BOL/72401-ACTCOMP001-2007 UN	Computadora portátil Inspiran 1501-08BW2CI-38513859873 con batería y cobre de cargador.		1.031	(b)
20	PNUD BOL/72401-ACTCOMP002-2007 UN	Computadora portátil Inspiran 1501-92BWZCI-19731987937 con batería y cargador		1.031	(b)
Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000				2.062	

Organización Política Movimiento Sin Miedo (MSM)

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
21	PNUD BOL/7208-ACT 02-2010 MSM PORTÁTIL SERIE 13E9514DPH	COMPUTADORA PORTÁTIL Intel Core i5 430 m 2,26 GHz procesador 2,53 GHz en modo turbo) 4GB de memoria instalada Marca HP Pavilion DV4 -PV 4-2170US SERIE 13E9514DPH (con cargador y dos cables)	1.191	1.191	(b)
22	PNUD BOL/72408-ACT 03-2010 MSM COM ESTA-AC2200S0H24A	COMPUTADORA ESTACIONARIA Procesador core i5 core 2 quad 2.6 Ghz Intel Memoria DDR3 de 22 Tarjeta de video de 512 Mb Gefore. Disco Duro de 500 BG. Copiador de DVD/CD. • Lector de Memorias. Esabilizador 1800 v. Sistema Operativo Windows Incluye dos cables.	1.002	1.002	(b)
23	PNUD BOL/72408-ACT 04-2010 MSM MONITOR NDBP6P741	MONITOR Monitor DELL CN-OPK256-64180-7B1-2QKLE18.5" MOD-W1943CV SERIE-004 NDBP6P741 Incluye cable			
24	PNUD BOL/72408-ACT 05-2010 MSM TECLADO 51NKS2061005005432	TECLADO MODELO K 5206 SERIE 51NKS2061005005432			
25	PNUD BOL/72408-ACT 06-2010 MSM MOUSE	MOUSE marca Genérico S/N			
26	PNUD BOL/72408-ACT 07-2010 MSM PARLANTES	PARLANTES marca Genérico S/N con cable			
27	PNUD BOL/72408-ACT 08-2010 MSM COM ESTA	COMPUTADORA ESTACIONARIA CPUDELLUX4en1 DLC- M9912+K7017+BP+52002	1.273	1.273	(b)
28	PNUD BOL/72408-ACT 08-1-2010 MSM DELL CN OPK256-64180-7B1-2QKL	MONITOR Monitor DELL CN-OPK256-64180-7B1-2QKL Un cable			
Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000				3.466	

Organización Política Movimiento al Socialismo (MAS)

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
29	PNUD BOL/57361-ACTCOMP 001-MAS IPSP	Computador a portátil. Toshiba satellite 205-54607, modelo N° PASAF0U-02C009 serie 37241244Q con batería y maletín de cuero	1.512	1.512	(b)
Subtotal Activos con valor mayor a US\$ 1.000				1.512	(b)

TOTAL ACTIVOS CON VALOR MAYOR A US\$ 1.000

14.169



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS (PNUD)
 PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

ESTADO DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

BIENES ATRACTIVOS

Oficinas del Proyecto

Nº	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
30	BOL/72408-EQSCZ-001-2011 ESCRITORIO	Escritorio en L. de melanino, con cajonera móvil de 185x10x80 cms	207	207	(*) (c)
31	BOL/72408-EQSCZ-005-2011 AIREACOND	Aire acondicionado frío calor, con control	482	482	(*) (c)
32	BOL72403-EQ-002-2010-PORTATIL	Computadora Portátil DELL INSPIRON MINI 10 Licencia de Windows 7 Starter. Producl Key: KPWDF-MMW4V 7YHFM-42P94-6MDQX 276p2LI Cable de poder 6 discos compactos, drivers y aplicaciones	474	474	(a)
33	BOL72408 EQ-03 2010 PORTÁTIL	Computadora portátil DELL INSPIRON MINI 10 Licencia de Windows 7 Starter. Producl Key MR2GW-32JDX-BVJ74-2QV3M-BVF2W J66P2LI Cable de poder 6 discos compactos, drivers y aplicaciones	474	474	(a)
34	BOL7240-8EQ-004-2010 PORTATIL-LICENCIA	LICENCIA Microsoft Office PYME 2007 DV2RT-MGHHH-FJUB2-8BXTD-FG4HI	267	267	(a)
35	BOL72408-EQX75-2010PORTATIL-LICENCIA	LICENCIA Microsoft Office PYME 2007 KTQX7-HJVFT-XCW8G-4RFTDP6836	267	267	(a)
36	BOL/72408 ACT 001 111 ESTACIÓN	ESTACIÓN DE TRABAJO EN "L" EN MELANINA. DE 180- 180 CON BANDEJA DE TECLADO DESUZABLE	454	454	(*) (c)
37	BOL/72408-ACT-001.2-11-GAVETERO	GAVETERO MÓVIL DE 3 CAJONES (DOS PAPELERS 1 PAILERO)			
38	BOL/72408-ACT-001.3-11-PORTACPU	PORTA CPU MÓVIL			
39	BOL/72408-ACT-002.1-11-ESTACIÓN	ESTACIÓN DE TRABAJO EN "L" EN MELANINA. DE 180- 180 CON BANDEJA DE TECLADO DESUZABLE	454	454	(*) (c)
40	BOL/72408-ACT-002.2-11-GAVETERO	GAVETERO MÓVIL DE 3 CAJONES (DOS PAPELERS 1 PAILERO)			
41	BOL/72408-ACT-002.3-11-PORTACPU	PORTA CPU MÓVIL			
42	BOU72408-ACT-003.1-11-ESTACIÓN	ESTACIÓN DE TRABAJO EN "L" EN MELANINA. DE 190- 160 CON BANDEJA DE TECLADO DESUZABLE	466	466	(*) (c)
43	BOL/72408-ACT-003.2-11-GAVETERO	GAVETERO MÓVIL DE 3 CAJONES (DOS PAPELERS 1 PAILERO)			
44	BOL/72408-ACT-003.3-11-PORTACPU	PORTA CPU MÓVIL			
Subtotal bienes atractivos				3.545	

Organización Política Verdes

Nº	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
45	PNUD/BOL-72408-ACCAM001-VERDES	CÁMARA DIGITAL CANON modelo Rebel EOS XS serie: 2640609299	762	762	(b)
46	PNUD/BOL-72408-ACLEN002-VERDES	Lente, con lapa negra, y protector con tapa color negro serie: 6562012431			
47	PNUD/BOL-72408-ACBAT003-VERDES	Batena, con protector de batería color amando serie: B056R036-9003			
48	PNUD/BOI-72408-ACCAR004-VERDES	Cargador serie R127643			
49	PNUD/BOL-72408-ACCAB005-VERDES	Cable USB			
50	PNUD/BOL-72408-ACCOR006-VERDES	Correa de Cámara			
51	PNUD/UOL-72408-ACCAB007-VERDES	Cable de Video			
Subtotal bienes atractivos				762	

Organización Política Nuevo Poder Ciudadano

Nº	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
52	IUD-BOL-wsSOS-IMP-COMP.005-NPC	Impresora Lasser Multifuncion modelo CLX3175, Serie: ZQUBAYZ500106X Escáner, Fotocopia, 20.000 copias por toner. Impresión y Fotocopia de hasta 17 copias por minuto. Memoria de almacenamiento 128 MB	394	394	(*) (c)
53	PNUD-BOL-72408-ACT-CAM.006-NPC	Cámara Digital Sony Cyber Shorli4.1 NS3014M.P4X 200 N Garantía de 1 año, modelo N- OSC-W530 Serie: 8331199 Memoria: 2GB	212	212	(*) (c)
54	PNUD-BOL-72408-ACT-CAR-011-CAM.006-NPC	Cargador Sony Modelo BC-CSN5/ Cable USB			
55	PNUD-BOU 72408-ACT-PROY.007-NPC	Proyector Multimedia - Epson S10 T Garantía de 2 años Serie:L5TP947S6SI Con cables	742	742	(*) (c)
Subtotal bienes atractivos				1.348	

Organización Política Consenso Popular

Nº	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario US\$	Valor Total US\$	Ref.
56	PNUD/BOL 72408 ACT-002/PROY/2010/CP	MULTIMEDIA PROYECTO REPSON POWER LITES8 SERIE: M4SP03387 5LCON DOS CABLES	817	817	(b)
57	PNUD/BOL 72408 ACT-003/CAM/2010/CP	CÁMARA FILMADOR ASONY HHD 80 08 SERIE:1249 538 CON BATERÍA	507	507	(b)
58	PNUD/BOL 72408 ACT-004/PORT/2010/CP	MINI PORT ATIL ACER ASPIRE ONE 160 GB DISCO DURO 1 GB RAM SERIE:LUS 680B516944 364D41601	483	483	(b)
Subtotal bienes atractivos				1.807	



PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS (PNUD)
 PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

ESTADO DE ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Organización Política Unidad Nacional

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario	Valor Total	Ref.
			US\$	US\$	
59	PNUD BOL/72404-ACTCAN004-2007-UN	Cámara Fotográfica Digital, Jense DSC-W35 7.2 Mígs Híela con botaría, cablt de cargador, cohlt con introdo USS		252	(b)
60	PNUD BOL/72404-ACTFIL005-2007-UN	Filtadora, Sony, OCP-DV0308-2702325 con cargador 041744-11, 1 cable y cablt USS		530	(b)
61	PNUD SOU/72401-ACTPRO006-2007-UN	Proyectora Epson S4 1800 lumina L3VG622083F, con coblt para fotntt de poder con maltlm de lona negro.		819	(b)
62	PNUD SOU/72404-ACTPANT001-2005-UN	Pantalla CH-OUM225-73731-840 -2P4S, strlt 2008-04, con 2 cablt		240	(b)
63	PNUD BOL/72401-ACTPANT001-2004-UN	Pantalla 01U CN-OMM225-73711-840-2T1S con 2 cablt		240	(b)
64	PNUD 10U/72401-ACTMUIT013-2010-UN	Unlt/fanclie taptatore Seatary /tororoplodoro 7X5100W Mod. C3521 L1QYOC0508 con 2 cob ls		251	(b)
65	PNUD BOL/72405-ACTCOMP014-2010-UN	Notebook HP ISOgb' gb Ham, Mod C010-120 LA S N CNUOOSOKIP CTWALSPOAHRCAA con coole cargador		450	(b)
66	PNUD BOL/72405-ACTPROCO15-2010-UN	Equipo Procesador Con 17 2.8 ab AC120V 50H44 con lector de OVO coa 1 de cable		922	(b)
67	PNUD BOL/7240B-ACTDATS020-2010-UN	Data Show fotón SH MBPF3203391 Modelo H3134 con 1 cable, Control remoto		759	(b)
68	PNUD BOL/72401-ACTFILM021-2010-UN	Cámara filmadora,Sony,Mod. OCP -SR88 Serie 1122733 coa cortador 082108-11 y 2 cables		594	(b)
Subtotal bienes atractivos				5,057	

Organización Política Movimiento Sin Miedo (MSM)

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario	Valor Total	Ref.
			US\$	US\$	
69	PNUD BOL/72_08 -ACTU-2010 MSM CÁMARA-840565	CÁMARA DIGITAL Marca Sony Cybershot DE 14.1 MEGA PIXELS incluye memoria de 2 GB cglOw000, batería modelo np-bn1 serie 20100322waj, cargador de batería y un cable de tres colores con	281	281	(b)
70	PNUD BOL/72408-ACT 09-2010 MSM IMPRESORA HP LASER JET M1120 MULTIFUNCION MODELO CB 537A incluye dos cables IMPRESORA MULTIFUNCION-SERIE	PROYECTOR EPSON MODELO H312A M44FO430 14L POWER LITE 79 DE	582 908	582 908	(b) (b)
Subtotal bienes atractivos				1,771	

Organización Política Movimiento al Socialismo (MAS)

N°	CODIGO	DESCRIPCIÓN (Incluye número de serie y/o chasis, etc.)	Valor Unitario	Valor Total	Ref.
			US\$	US\$	
71	PNU- BOL/72408- ACT CAM- DIG-001-DIR.NAL.M AS-IPSP	Cámara Digital Marca SonyW310 SN03003478 Con cargador y batería, con memoria 2 GB y cable USB	217	217	(b)
72	PNU- BOL/72408- ACT PORT ATIL-002-DIR.NAL.M AS-IPSP	Computadora Portátil Marca HP Pavillón DV4 2155-PX con maltlm, cargador con su cable	804	804	(b)
73	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(CPU)DIR. NAL.MAS- IPSP	CPU/Genérico Pentium Dual Core, memoria 2 GB y lector DVD con un cable			
74	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(MONITOR)DIR.NAL.M AS-IPSP	Monitor marca LG serie 004ND2UE4069 con dos cables			
75	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(TECLADO)DIR.NAL.M AS-IPSP	Teclado marca E-bit			
76	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(MOUSE)DIR.NAL.MAS-IPSP	Mouse marca ebit			
77	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(PARLANT ESJ)DIR.NAL.MAS-IPSP	Parlantes marca Génesis serie 2P932B00101	666	666	(b)
78	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(IMPRESORA)DIR.NAL.MAS-IPSP	Impresora marca Canon QC3-3620-DBD1-02con2 cables y depósitos de tinta (cuatro)			
79	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(MUEBLE)DIR.NAL.M AS-IPSP	Mueble aglomerado de madera color café para computadora			
80	PNU- BOL/72408- ACT COMP -ESCR-003-(SILLA GIRATORIA)DIR.NAL.MAS-IPSP	Silla con rueda de escritorio color negro			
81	PNU- BOL/72408- ACT.DATA SHOW-004-DDL.NAL.M AS-IPSP	Data Show marca Epson SN/M4SF0500007L con cable de poder ,nterface, cable USB blanco y otro negro, cable de audio, control remoto	726	726	(b)
82	PNU- BOL/57361- ACT- CAMARA-003-MAS IPSP	Cámara fotográfica digital, sony CIBER-SHOT DSC-W55 8430279 cargador, batería y cables	273	273	(b)
83	PNU- BOL/57361- ACT-DATA SHOW-006-MAS IPSP	Proyector-Data Show, marca EPSON, modelo EMI-X5- 77C, SERIE JX 8FY1683L	810	810	(b)
84	PNU- BOL/57361-COM-ESC-007-MAS IPSP	Computara de escritorio INTEL CORE 2 DUO 213 tarjeta madre INTEL DP965LT, memoria RAM 1024 MB, tarjeta de video 128 MGGFORCE 107100, SONIDO 32 BITS, disco duro de 160GB, disquetera de 1.44 copiador de dvd LG, CASE delux, monitor de 17" led dell en ofj 181-6418072e- 6fbs; teclado multimedia marca delux modelo k 7017 sh- 701703008278, mouse óptico, parlantes marca delux	905	905	(b)
Subtotal bienes atractivos				4,401	

TOTAL BIENES ATRACTIVOS

18,691

TOTAL ACTIVOS FIJOS

32,860

(*) Activos fijos adquiridos en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011

- (a) Activos fijos, con valor mayor a US\$ 1.000 o bienes atractivos, adquiridos con anterioridad al 1 de enero de 2011, que se encuentran en Oficinas del Proyecto
- (b) Activos fijos, con valor mayor a US\$ 1.000 o bienes atractivos, adquiridos con anterioridad al 1 de enero de 2011, que cuentan con actas de transferencias y recepción suscritas con las Organizaciones Políticas
- (c) Activos Fijos, con valor mayor a US\$ 1.000 o bienes atractivos, que se encuentran en Oficinas del Proyecto o que cuentan con actas de transferencias y recepción suscritas con las Organizaciones Políticas



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

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO (PNUD)

PROYECTO 72408 FORTALECIMIENTO DE LAS ORGANIZACIONES POLITICAS DE BOLIVIA

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 del Informe Combinado de Gasto del Proyecto 72408, Fortalecimiento de las Organizaciones Políticas de Bolivia, 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:

Pág.

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

1.	Contratación de servicios de impresión, cuya modalidad no se encuentra contemplada en el reglamento de administración para organizaciones políticas	2
2.	Procesos de contratación no evidenciados, relacionados con la prestación de servicios de consultoría y talleres	3



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

1. CONTRATACION DE SERVICIOS DE IMPRESION, CUYA MODALIDAD NO SE ENCUENTRA CONTEMPLADA EN EL REGLAMENTO DE ADMINISTRACIÓN PARA ORGANIZACIONES POLITICAS

Observación

Forma parte de las inversiones del Proyecto, gastos efectuados por US\$ 9.014 para la contratación de servicios de impresión de 10.000 unidades del texto “Conociendo a nuestros representantes”, realizados por una de las Organizaciones Políticas beneficiarias del Proyecto. Al respecto, esta contratación fue realizada considerando la modalidad de “Bienes y Servicios menores a US\$2.500”. Sin embargo, por la cuantía del importe ejecutado no corresponde la aplicación de esta modalidad de contratación. Asimismo, no evidenciamos documentación de respaldo por parte de los responsables del Proyecto autorizando este procedimiento.

Criterio

El “Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas”, aprobado por el PNUD en Bolivia, establece los procedimientos, cuantías y modalidades para la contratación de bienes y servicios, que debe ser aplicado por las Organizaciones Políticas.

Causa

Falta de aplicación a lo establecido en “Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas”.

Efecto

Contratación de servicios aplicando un procedimiento que no se encuentra contemplado en el Manual.

Prioridad

La recomendación ha sido clasificada como “media”.

Recomendación

Para futuras contrataciones, efectuar un adecuado seguimiento al cumplimiento de los procedimientos aplicados por las Organizaciones Políticas, con relación a lo establecido en el “Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas”. Caso contrario, los responsables del Proyecto deben justificar adecuadamente la aplicación de procedimientos no considerados en el Reglamento.

Comentario del PNUD en Bolivia:

La contratación en cuestión contó con la aprobación verbal del proyecto, el proceso de contratación fue revisado y avalado por el proyecto y, posteriormente, se verificó la documentación de descargo.



Se tomará en cuenta la observación para incorporar el procedimiento de contratación de bienes y servicios por encima de U\$ 2.500 en el Reglamento Administrativo.

2. PROCESOS DE CONTRATACION NO EVIDENCIADOS, RELACIONADO CON LA PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSULTORIA Y TALLERES

Observación

De la revisión efectuada a las rendiciones de gasto presentadas por una de las Organizaciones Políticas beneficiarias del Proyecto, no evidenciamos el proceso de contratación de los siguientes servicios contratados:

Consultoría:

Cargo	Importe Mensual seg/ Contrato Bs	Meses trabajados	Importe Cancelado	
			Bs	US\$
Administradora del Proyecto en la Organización Política	3.500	5	17.500	2.545
Total			17.500	2.545

Talleres:

Tipo de Proveedor	Descripción	Importe	
		Bs	US\$
Fundación (casa de eventos)	Pago por servicios prestados para Taller (9 y 10 de abril de 2011)	7.556	1.103
Fundación (casa de eventos)	Pago por servicios para Taller (30 y 31 de julio de 2011)	2.558	373
Hotel	Pago por Taller, servicios de hospedaje, y refrigerios	13.250	1.934
Total		23.364	3.410

Criterio

El “Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas”, establece los procedimientos para contratación de consultores y otros servicios, el cual debe ser aplicado por las Organizaciones Políticas.

Causa

No determinada.

Efecto

Los lineamientos establecidos en el Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas, relacionados con la contratación de servicios, no se aplicaron adecuadamente.

Prioridad

La recomendación ha sido clasificada como “media”.



Recomendación

Para futuras contrataciones, efectuar un adecuado seguimiento de los procedimientos aplicados por las Organizaciones Políticas, con relación a lo establecido en el “Reglamento Administrativo para las Organizaciones Políticas”. Caso contrario, los responsable del Proyecto deben justificar adecuadamente la aplicación de procedimientos no considerados en el Reglamento.

Comentario del PNUD en Bolivia:

El Proyecto de Fortalecimiento de Organizaciones Políticas de Bolivia, entre sus líneas de trabajo tiene el fortalecimiento de capacidades administrativas y operativas de los partidos políticos beneficiarios del proyecto, en ese sentido desde 2010 se ha implementado el Reglamento Administrativo para las organizaciones mencionadas, en este proceso de implementación las fuerzas políticas se han apropiado de las herramientas administrativas de diferentes maneras.

En el caso de la Organización Política observada, debido a su particular constitución política de movimientos sociales campesinos e indígenas, quienes tienen escasa experiencia en la gestión de recursos de apoyo de la cooperación internacional, la aplicación del reglamento administrativo ha seguido un proceso más lento y, en algunos casos, con una insuficiente aplicación del mismo. Sumado a ello, cabe mencionar que la frecuente rotación del personal administrativo responsable de la ejecución incidió en el cumplimiento de los procedimientos de contratación de bienes y servicios.

Se toma en cuenta la recomendación y se hace notar que con la finalidad de eliminar las falencias detectadas y de mejorar la aplicación de la normativa establecida en el reglamento administrativo, se está intensificando un seguimiento y acompañamiento a dicha organización política.

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)

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