

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME
Office of Audit and Investigations



*Empowered lives.
Resilient nations.*

AUDIT

OF

UNDP COLOMBIA

QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA
Directly Implemented Project No. 00070121

Report No. 1085
Issue Date: 20 March 2013

**Report on the audit of UNDP Colombia - Quinto informe nacional de desarrollo humano para Colombia
(Project ID 00070121)
Executive Summary**

From 22 October to 2 November 2012, the Office of Audit and Investigations (OAI) of the United Nations Development Programme (UNDP), through MGI Paez Asociados SAS (the audit firm), conducted an audit of Quinto informe nacional de desarrollo humano para Colombia, (Project ID 00070121) (the Project), which is directly implemented and managed by the UNDP Country Office in Colombia (the Office). The audit firm was under the general supervision of OAI in conformance with the *International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*.

The Project reported expenditure totalling \$0.66 million during the period from 1 January to 31 December 2011. The following donors contributed to the Project: Spain, the Netherlands, Sweden, Canada, Catalonia Cooperation Agency, Norway, UNDP and UNHCR.

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 results of the Project's operations. The audit covered the review of 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

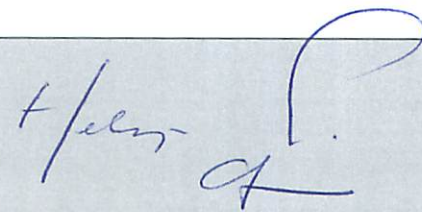
Based on the audit report and corresponding management letter submitted by the audit firm, the results are summarized in the table below:

| Project Expenditure | | Project Assets | | Cash | |
|------------------------|-------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------------|
| Amount (in \$ '000) | Opinion | Amount (in \$ '000) | Opinion | Amount (in \$ '000) | Opinion |
| 663 | Unqualified | 10 | Unqualified | - | Not Applicable* |

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

Key issues and recommendations

There audit did not raise any reportable issues



Helge S. Ostveiten
Director
Office of Audit and Investigations



PAEZ ASOCIADOS
AUDITORES Y CONSULTORES

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD -

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS

**PROYECTO COL/00070121
“QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA
COLOMBIA”**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

INFORME DE GESTIÓN

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD

COL/00070121 “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”

ÍNDICE

| CONTENIDO | PÁGINA |
|--|---------|
| PARTE I | |
| Resumen Ejecutivo | 1 – 4 |
| PARTE II | |
| Informe de los Auditores Independientes – Estado de Gastos CDR | 1 – 2 |
| Combined Delivery Report With Encumbrance – CDR | 3 |
| Informe de los Auditores Independientes – Inventario de Bienes y Equipos | 4 – 5 |
| Statement of Assets and Equipment | 6 |
| Informe de los Auditores Independientes – Estado de Situación de Caja | 7 – 8 |
| Informe de Auditoría | |
| Introducción | 9 |
| Objetivos | 9 – 10 |
| Alcance | 10 |
| Metodología Aplicada en la Evaluación de Auditoría | 11 – 12 |
| Resultado de la Auditoría | |
| A. Descripción del Proyecto | 13 – 14 |
| B. Aspectos Financieros de la evaluación de Auditoría | 14 – 18 |
| Carta de la Gerencia | 19 – 23 |
| PARTE III | |
| Informe de los Auditores Independientes – Sistema de Control Interno | 1 – 2 |

UNITED NATIONS DEVELOPMENT PROGRAMME – UNDP

COL/00070121 “FIFTH NATIONAL HUMAN DEVELOPMENT REPORT FOR COLOMBIA”

EXECUTIVE SUMMARY

1. INTRODUCCIÓN

The Project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 is implemented directly by UNDP under the Directly Implemented (DIM) modality. 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. 028-2012 signed on 19 October 2012 between UNDP and MGI Páez Asociados y Cía SAS, in order to issue an opinion of the financial statements of the “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121, 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, Catalan, Spain, Canada, Netherlands, Norway, UNHCR and UNDP.

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 and Statement of Cash Position, as well as provide an assessment of the processes of procurement and of the effectiveness of the Internal Control System of the project.

2. OBJECTIVES

The objective of this audit is to express an opinion on whether: (a) the CDR present fairly the expenditure incurred by Project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121, 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 inventory of the UNDP project as at 31 December 2011, and (c) the statement of cash position held by the project presents fairly the cash and bank balance of UNDP project as at 31 December 2011.

3. SCOPE

The audit was conducted in accordance with the International Standards of Auditing (ISAs) and in compliance with regulations, rules, policies and procedures of UNDP. The scope of the audit aimed to obtain an objective assessment of the use of funds of the project to provide an audit opinion.

The audit included a review of the following aspects:

- All the activities of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 performed during the period 1 January - 31 December 2011;
- All the reports and registers of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121;
- Expenses incurred and recorded in the Combined Delivery Report (CDR) of the Project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 during the period 1 January - 31 December 2011
- The existence and value of the assets and equipment of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 as at 31 December, 2011;
- The value and existence of funds of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 as at 31 December 2011;
- The documentation that supports the recruitment and implementation and other administrative aspects of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121.

4. 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 and the Statement of Cash Position, as well as to provide an assessment of the processes of procurement and of the effectiveness of the Internal Control System of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 for the period 1 January – 31 December 2011.

Our audit was carried out in accordance 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. We believe that our audit provides a reasonable basis for expressing our opinion.

As a result of the audit of project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 we certify that:

1. The Combined Delivery Report (CDR) presents fairly, in all material respects, the expenditure of \$662,829.61 incurred by the project “Fifth National Human Development Report for Colombia”

Col/00070121 for the period 1 January – 31 December 2011 in accordance with UNDP accounting policies and 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.

2. The Statement of Assets and Equipment of project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 presents fairly, in all material respects, the balance of inventory of the UNDP project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 amounting to \$110,482.25 as at 31 December 2011 in accordance with UNDP accounting policies.
3. A Statement of Cash Position does not apply to project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 since this project did not receive cash and does not handle their own bank account.
4. The project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121 has an adequate organizational structure, adapted to their needs. The organizational structure has the appropriate levels of authority and responsibility, with which activities are developed to meet the objectives and the strengthening of the project.

The audit carried out aims to be a tool for feedback and useful for strengthening execution, control and monitoring of the activities of the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121.

The following is a summary of the main results obtained from the evaluation of internal control system for the project “Fifth National Human Development Report for Colombia” Col/00070121, executed by UNDP Colombia:

ASSESSMENT OF INTERNAL CONTROL

According to our assessment of the internal control system by applying our audit programs, we believe that the internal control and the financial administration of the project “Program for Promotion of Coexistence” Col/00058855 is appropriate and the resources are used in accordance with the regulations, rules, policies and procedures of UNDP. The administration of the project has been strengthening its procedures, processes, and administrative policies, allowing us to qualify the risk as low.

Additionally, there were no significant findings and/or materials that could affect the execution of the project and its funding sources.

During the course of our audit there were no limitations in regards to the method or the extension of itself, we had easy access to the records and documents we considered necessary to take a look at and we were supplied with the information and explanation we requested.

Audit activities were planned in accordance with the structure of the project and the execution thereof in order to strengthen the environment of internal control, with the participation of officials who supported the activities inherent to the project.

As of the date of this letter we do not have knowledge of any events occurred after the audit period that would materially affect expenditures of the year 2011.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Audit Manager

PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C. 13 November, 2012

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDITES
SOBRE EL REPORTE FINANIERO
INFORME COMBINADO DE GASTOS - CDR**

**PROYECTO PNUD No. COL / 00070121
QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA**

Señores:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD PANAMÁ
Bogotá D.C.

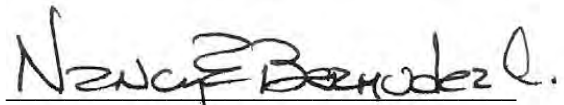
Hemos auditado el Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos adjunto, del proyecto PNUD No. **COL/00070121** “**QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA**” para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011. La administración del PNUD Colombia es responsable de la elaboración del Informe Combinado de Gastos del proyecto PNUD No. **COL/00070121**, ya que la administración 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. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho Reporte, sobre la base de la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el Reporte Financiero – Informe Combinado de Gastos está libre de errores significativos.

La operación de auditoría comprende examinar y fiscalizar la documentación que justifica los gastos y declaraciones que figuran en los estados financieros sobre la base de una muestra. La operación de auditoría también incluye una revisión de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la administración del proyecto, además de evaluar la presentación general de los estados financieros. El Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos se prepara sobre la base de los desembolsos en efectivo, de conformidad con los requisitos establecidos por el PNUD. Sobre esta base, los pagos en efectivo se imputan en el momento de ser efectuados y no cuando son devengados. La preparación de dicho reporte y el proceso de control interno es responsabilidad de la administración del proyecto.

A nuestro juicio, la auditoría realizada proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, el Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos, presenta de manera razonable, y en todos los aspectos relevantes los gastos por valor de **USD662.829,61** incurridos por el Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia, por el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 conforme a las políticas contables del PNUD. Los gastos incurridos se realizaron: (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) debidamente justificados con documentación de respaldo.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Gerente de Auditoría

MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.
13 de Noviembre de 2012

Combined Delivery Report With Encumbrance



UN Development Programme
 Project ID: ungl143a

Page 1 of 1
 Run Time: 22-03-2012 20:03:47

Selection Criteria :

Business Unit : COL10
 Period : Jan-Dec (2011)
 Selected Award Id : 00056950
 Selected Fund Code : ALL

| | |
|---|--|
| Award Id : 00056950 Quinto Informe Nacional DH par | Period : Jan-Dec (2011) |
| Project # : 00070121 Quinto Informe Nacional DH par | Impl. Partner : 00786 PROGRAMA DE LAS NACIONES UNI |
| | Location : Colombia |

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

Fund : 30000 (Programme Cost Sharing)

| | | | | | |
|--|------|------------|------|------|------------|
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech | 0.00 | 7,005.11 | 0.00 | 0.00 | 7,005.11 |
| 71310 - Local Consult.-Short Term-Supp | 0.00 | 4,794.42 | 0.00 | 0.00 | 4,794.42 |
| 71405 - Service Contracts-Individuals | 0.00 | 386,602.44 | 0.00 | 0.00 | 386,602.44 |
| 71605 - Travel Tickets-International | 0.00 | 988.57 | 0.00 | 0.00 | 988.57 |
| 71610 - Travel Tickets-Local | 0.00 | 30,205.06 | 0.00 | 0.00 | 30,205.06 |
| 71615 - Daily Subsistence Allow-Intl | 0.00 | 863.40 | 0.00 | 0.00 | 863.40 |
| 71620 - Daily Subsistence Allow-Local | 0.00 | 10,232.74 | 0.00 | 0.00 | 10,232.74 |
| 71635 - Travel - Other | 0.00 | 830.85 | 0.00 | 0.00 | 830.85 |
| 72110 - Svc Co-Agricultural Management | 0.00 | 42,289.69 | 0.00 | 0.00 | 42,289.69 |
| 72115 - Svc Co-Natural Resources & Env | 0.00 | 24,928.92 | 0.00 | 0.00 | 24,928.92 |
| 72130 - Svc Co-Transportation Services | 0.00 | 62.40 | 0.00 | 0.00 | 62.40 |
| 72420 - Land Telephone Charges | 0.00 | 2,349.44 | 0.00 | 0.00 | 2,349.44 |
| 72425 - Mobile Telephone Charges | 0.00 | 3,104.64 | 0.00 | 0.00 | 3,104.64 |
| 72440 - Connectivity Charges | 0.00 | 8,305.87 | 0.00 | 0.00 | 8,305.87 |
| 72445 - Common Services-Communications | 0.00 | 554.88 | 0.00 | 0.00 | 554.88 |
| 72505 - Stationery & other Office Supp | 0.00 | 223.22 | 0.00 | 0.00 | 223.22 |
| 72510 - Publications | 0.00 | 33.33 | 0.00 | 0.00 | 33.33 |
| 72805 - Acquis of Computer Hardware | 0.00 | 93.31 | 0.00 | 0.00 | 93.31 |
| 73105 - Rent | 0.00 | 26,132.77 | 0.00 | 0.00 | 26,132.77 |
| 73120 - Utilities | 0.00 | 5,575.14 | 0.00 | 0.00 | 5,575.14 |
| 73125 - Common Services-Premises | 0.00 | 2,194.11 | 0.00 | 0.00 | 2,194.11 |
| 74205 - Audio Visual Productions | 0.00 | 4,624.28 | 0.00 | 0.00 | 4,624.28 |
| 74210 - Printing and Publications | 0.00 | 4,730.16 | 0.00 | 0.00 | 4,730.16 |
| 74325 - Contrib.To CO Common Security | 0.00 | 4,947.24 | 0.00 | 0.00 | 4,947.24 |
| 74525 - Sundry | 0.00 | 16,337.54 | 0.00 | 0.00 | 16,337.54 |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement | 0.00 | 41,160.67 | 0.00 | 0.00 | 41,160.67 |
| 75110 - Facilities & Admin - Services | 0.00 | 2,283.46 | 0.00 | 0.00 | 2,283.46 |
| 76125 - Realized Loss | 0.00 | 3.62 | 0.00 | 0.00 | 3.62 |
| 76135 - Realized Gain | 0.00 | -90.04 | 0.00 | 0.00 | -90.04 |

T for Fund 30000 0.00 631,367.24 0.00 0.00 631,367.24

Fund : 54050 (SIDA TF UNDP Sepcific Actv)

| | | | | | |
|--|------|------------|------|------|------------|
| 71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech | 0.00 | -13,260.53 | 0.00 | 0.00 | -13,260.53 |
| 72110 - Svc Co-Agricultural Management | 0.00 | 28,599.26 | 0.00 | 0.00 | 28,599.26 |
| 72805 - Acquis of Computer Hardware | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 74525 - Sundry | 0.00 | 13,456.81 | 0.00 | 0.00 | 13,456.81 |
| 75105 - Facilities & Admin - Implement | 0.00 | 2,015.69 | 0.00 | 0.00 | 2,015.69 |
| 76125 - Realized Loss | 0.00 | 651.14 | 0.00 | 0.00 | 651.14 |

Total for Fund 54050 0.00 31,462.37 0.00 0.00 31,462.37

Total for Project : 00070121 0.00 662,829.61 0.00 0.00 662,829.61

| | | | | | |
|---------------|------|------------|------|------|------------|
| Award Total : | 0.00 | 662,829.61 | 0.00 | 0.00 | 662,829.61 |
|---------------|------|------------|------|------|------------|

PAEZ ASOCIADOS Y CIA S.A.S.

Nancy E. Bermudez C.

NANCY E. BERMUDEZ C.
 Gerente de Auditoria

PAEZ ASOCIADOS Y COMPANIA SAS

Signed By :

Date :

26 de marzo de 2012

FCP

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDITES SOBRE EL ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPOS

PROYECTO PNUD No. COL / 00070121 QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA

Señores:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD PANAMÁ
Bogotá D.C.

Hemos auditado el Estado de activos y Equipos adjunto, del proyecto PNUD No. **COL/00070121** “**QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA**” para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011. La administración del PNUD Colombia es responsable de la elaboración del Estado de Activos y Equipos del Proyecto PNUD No. **COL/00070121**, ya que la administración determina si el proceso de control interno garantiza que el Estado de Activos y Equipos del proyecto no contengan información falsa, ya sea por fraude o por error. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho estado, sobre la base de la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la operación de auditoría de modo de obtener seguridades razonables acerca del Estado Activos y Equipos adquiridos por el proyecto. La operación de auditoría implica examinar y fiscalizar la documentación que justifica los gastos y declaraciones que figuran en los estados financieros sobre la base de una muestra. La preparación de dicho estado y el proceso de control interno es responsabilidad de la administración del proyecto

La operación de auditoría comprende examinar y fiscalizar la documentación que justifica los gastos y declaraciones que figuran en los estados financieros sobre la base de una muestra. La operación de auditoría también incluye una revisión de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la administración del proyecto, además de evaluar la presentación general de los estados financieros.

En nuestra opinión el Estado de Activos y Equipos, presenta de manera razonable y en todos los aspectos relevantes el saldo de los Activos y Equipos del Proyecto PNUD No. **COL/00070121** “**QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA**”, por valor de **USD10.482,25** a 31 de diciembre de 2011, conforme a los requisitos contables del PNUD. Los bienes en poder del proyecto ubicados en la oficina del Programa fueron objeto de inspección física por parte de la auditoría evidenciando que se encuentran debidamente identificados y en buen estado, en cuanto a los bienes transferidos verificamos el acta de transferencia de bienes identificando que la misma se encuentra debidamente firmada.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Gerente de Auditoría

MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.
13 de Noviembre de 2012

Statement of Assets and Equipment



Al servicio
de las personas
y las naciones

| | |
|-----------------|--|
| Country Office: | UNDP |
| Project title: | QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO |
| Award ID: | 00056950 |
| Project ID: | 00070121 |
| Period covered: | 2011 |

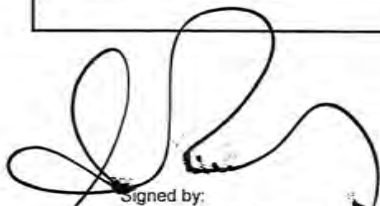
PROJECT INVENTORY

For asset value of a minimum
of 1000\$ per item


| TAG NO. | ACQUISITION DATE | ITEM DESCRIPTION/MAKE/MODEL | PROJECT No. | DONOR CODE | FUND | RESPONS. PERSON | ITEM LOCATION | MANUFACTURER | COUNTRY | CSD VALUE | US\$ VALUE | SERIAL NO. | DONOR | REMARKS |
|--------------|------------------|-----------------------------|-------------|------------|-------|------------------|---------------|--------------|----------|-----------|--------------------|-------------|---------|---------|
| N/A | 01/03/2010 | desktop computer DC7900 | 00070121 | 00055 | 54050 | Entregado a ICT | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.132,00 | MXJ9470769 | SUECIA | 0 |
| N/A | 06/01/2010 | desktop computer 6000 | 00070121 | 00055 | 54050 | Entregado a ICT | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.094,00 | MXJ00704SC | SUECIA | 0 |
| N/A | 12/16/2009 | desktop computer DC5800 | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.276,00 | MXJ936051Z | NORUEGA | 0 |
| N/A | 12/16/2009 | desktop computer DC5800 | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.276,00 | MXJ9386051R | NORUEGA | 0 |
| N/A | 12/16/2009 | desktop computer 5800 | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.276,00 | MXJ93807DM | NORUEGA | 0 |
| N/A | 12/16/2009 | Laptop PRONOOK4510S | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.394,00 | CNU9285DMD | NORUEGA | 0 |
| N/A | 03/01/2010 | desktop computer DC7900 | 00070121 | 00055 | 54050 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.057,00 | MXJ947075C | SUECIA | 0 |
| N/A | 06/01/2010 | desktop computer 6000 | 00070121 | 00055 | 54050 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | COLOMBIA | 0 | \$ 1.094,00 | MXJ00704TH | SUECIA | 0 |
| Total | | | | | | | | | | | \$ 9.599,00 | | | |

For asset value below 1000\$
"attractive items"

| TAG NO. | ACQUISITION DATE | ITEM DESCRIPTION/MAKE/MODEL | PROJECT No. | DONOR CODE | FUND | RESPONS. PERSON | ITEM LOCATION | MANUFACTURER | COUNTRY | CSD VALUE | US\$ VALUE | SERIAL NO. | DONOR | REMARKS |
|--------------|------------------|------------------------------|-------------|------------|-------|------------------|---------------|--------------|----------|-----------|------------------|------------|---------|---------|
| N/A | 01/03/2010 | Laptop Mini 1020LA | 00070121 | 10216 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | HP | Colombia | 0 | \$ 705,47 | CNU0020NQ1 | AECID | 0 |
| N/A | 01/03/2010 | Grabadora de periodista P210 | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | SONY | Colombia | 0 | \$ 88,89 | 5000909 | NORUEGA | 0 |
| N/A | 01/03/2010 | Grabadora de periodista P210 | 00070121 | 00187 | 30000 | Alejandra Ospina | PNUD BOGOTA | SONY | Colombia | 0 | \$ 88,89 | 1447135 | NORUEGA | 0 |
| Total | | | | | | | | | | | \$ 883,25 | | | |


Signed by:
Name: SILVIA RUCKS
Title: Directora de Pais


Signed by:
Name: Tania Guzman
Title: Corodiadora Informe Nacional de Desarrollo Humano


Certified by:
Name:
Title: Gerente de Auditoría
Name of the Audit Firm: PAEZ Y ASOCIADOS CIA LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL ESTADO DE SITUACIÓN DE CAJA

PROYECTO PNUD No. COL / 00070121 QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA

Señores:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD PANAMÁ
Bogotá D.C.

Hemos auditado el Estado de Situación de Caja, del proyecto PNUD No. **COL/00070121 “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”** para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011. La administración del PNUD Colombia es responsable de la elaboración del Estado de Situación de Caja del proyecto PNUD No. **COL/00070121**. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dicho Estado, sobre la base de la operación de auditoría que hemos efectuado.

Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que el Estado de Situación de Caja está libre de errores significativos, la preparación de dicho estado y el proceso de control interno son responsabilidad de la administración del proyecto, ya que la administración determina que es necesario preparar un Estado de Situación de Caja que no contenga información incorrecta, ya sea por fraude o por error.

La operación de auditoría comprende examinar y fiscalizar la documentación que justifica los gastos y declaraciones que figuran en los estados financieros sobre la base de una muestra. La operación de auditoría también incluye una revisión de los principios contables utilizados y de las estimaciones efectuadas por la administración del proyecto, además de evaluar la presentación general de los estados financieros.

A nuestro juicio, la auditoría realizada proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

En nuestra opinión, el Estado de Situación de Caja, para el Proyecto PNUD No. **COL/000701211** “**QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA**”, a 31 de diciembre de 2011, **NO APLICA**, ya que este proyecto no recibió efectivo a través de una cuenta bancaria propia, los desembolsos fueron directamente realizados de las cuentas bancarias de PNUD.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Gerente de Auditoría

MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.
13 de Noviembre de 2012

INFORME DE AUDITORÍA

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD

PROYECTO PNUD No. COL/00070121 “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”

INTRODUCCIÓN

El Proyecto 00070121 “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” es implementado directamente por el PNUD bajo la modalidad DIM. Las auditorías de proyectos DIM tienen por finalidad ofrecer garantías 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 PNUD.

La auditoría de proyectos DIM es parte del mandato de la Oficina de Auditoría e investigaciones (OAI), entidad que puede realizar directamente las auditorías de proyectos DIM o contratar el servicio de auditoría.

En cumplimiento del contrato Institucional No. 028-2012 suscrito el día 19 de Octubre de 2012 entre PNUD y MGI Páez Asociados y Cía. S.A.S., con el objeto de emitir opinión como auditores externos del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” correspondiente al “Proyecto DIM – PNUD Colombia No. 70121” hemos preparado este informe que contiene el resultado de la auditoría practicada que comprendió la evaluación de la ejecución y el control de los recursos aportados por los donantes: Suecia, Cataluña, España, Canadá, Países Bajos, Noruega, el ACNUR y el PNUD”.

El examen nos permite: emitir nuestra opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en el Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos, el Estado de Activos y Equipos y el Estado de Situación de Caja del Proyecto, así como realizar la evaluación de los procesos de adquisiciones y la Efectividad del Sistema de Control Interno del Proyecto.

OBJETIVOS

1. Objetivo General

El objetivo de esta auditoría es expresar una opinión sobre si: (a) el CDR presentan razonablemente los gastos por proyecto "Quinto Informe Nacional de desarrollo humano para Colombia" Col/00070121, para el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011, según las políticas contables del PNUD y que los gastos incurridos están: (i) conforme a los presupuestos

aprobados de los proyectos; (ii) para los fines aprobados del proyecto; (iii) en conformidad con las normas y reglas, políticas y procedimientos del PNUD; y (iv) soportados por facturas debidamente aprobadas y otros documentos de soporte, (b) el Estado de bienes y equipo presenta razonablemente el saldo del inventario del proyecto del PNUD, al 31 de diciembre de 2011 y (c) el Estado de posición de caja del proyecto por el presenta razonablemente el efectivo y el saldo del Banco del proyecto del PNUD, al 31 de diciembre de 2011.

ALCANCE

La auditoría se realizó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y en cumplimiento con las normativas, normas, políticas y procedimientos del PNUD. Y comprendió la evaluación, el análisis, revisión y verificación de la ejecución de los recursos que integran el Proyecto, con el fin de obtener evidencia objetiva y suficiente para concluir y poder emitir nuestras opiniones.

La auditoría incluyó:

- Todas las actividades del Proyecto **70121 – “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”** realizadas durante el período comprendido del **1 de enero al 31 de diciembre de 2011**; y
- La revisión de todos los informes y registros del proyecto.
- Los gastos incurridos y registrados en el Informe Combinado de Gastos del Proyecto **70121 – “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”** durante el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre de 2011, proporcionado por la oficina de país en COLOMBIA;
- El valor y la existencia de los Activos y Equipos del proyecto **70121 – “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”** a la fecha del 31 de diciembre de 2011;
- El valor y la existencia de Efectivo del proyecto **70121 – “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”** a la fecha del 31 de diciembre de 2011.
- Revisar la documentación soporte tanto de la contratación como de la ejecución y demás aspectos administrativos relacionados con el Proyecto.

METODOLOGÍA APLICADA EN LA EVALUACIÓN DE AUDITORÍA

La evaluación de auditoría se practicó de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y en cumplimiento con las normativas, normas, políticas y procedimientos del PNUD.

Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría con el propósito de dar seguridades a la Administración del PNUD y al Gobierno Nacional, en el sentido que los recursos del Programa se están administrando de conformidad con:

- ✓ La reglamentación financiera detallada, las prácticas y los procedimientos financieros estipulados para el Proyecto;
- ✓ El documento del Proyecto o de Apoyo al Programa y los planes de trabajo, con inclusión de las disposiciones en materia de actividades, gestión y ejecución y las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes;
- ✓ Los requisitos para la ejecución en los ámbitos de la gestión, la administración y las finanzas.
- ✓ Incluye la revisión de los planes de trabajo, informes de avance, recursos del Proyecto, presupuestos, desembolsos, entrega, reclutamiento, cierre operativo y financiero (si fuere aplicable) y disposición o transferencia de activos.

Nuestra metodología incluye la ejecución del trabajo, basada en análisis, muestras selectivas y demás pruebas que consideremos de importancia de acuerdo a las circunstancias, a fin de tener evidencia que respalde el cumplimiento a satisfacción de las disposiciones relacionadas con la ejecución del proyecto, y nos sirvan de soporte para expresar nuestra opinión.

La auditoría se llevó a cabo en las instalaciones del organismo ejecutor, basada en la inspección de los documentos originales que reposan en las oficinas del PNUD y que soportan los gastos efectuados por el organismo ejecutor durante la vigencia 2011.

La evaluación de auditoría incluye el examen sobre una base selectiva de la evidencia que soporta la gestión del organismo ejecutor, los Reportes Financieros, los Desembolsos realizados, los Contratos celebrados, el uso y conservación de los Activos y Equipos, la Evaluación del Sistema de Control Interno. Desarrollamos las pruebas de auditoría con base en una muestra selectiva, verificando un total de (11) procesos de adquisiciones que equivalen al 100% para la vigencia 2011, (8) contratos de personal de apoyo equivalentes al 100% del total del personal vinculado al proyecto durante el año 2011 y un total de (91) pagos por valor de USD286.214,56, equivalentes al 66% del total de la ejecución del año 2011 por valor de USD662.829,61. Para la verificación, solicitamos y obtuvimos las carpetas de los procesos determinados en la muestra y el archivo financiero en el cual reposan los pagos seleccionados.

En el ejercicio de la auditoría, además se verificaron acciones efectuadas por el organismo ejecutor, tales como:

- El presupuesto asignado, reglamento financiero y organización general.
- La organización del organismo ejecutor, información básica y sistema contable utilizado.

- Análisis y evaluación de los procedimientos administrativos, financieros y contables con el propósito de asegurar que garantizan información confiable razonable y oportuna.
- Se verificaron las actividades tomando en consideración la importancia de las operaciones, transacciones y hechos individuales importantes.
- Se verificó la aplicación de las tasas de cambio operacionales de las Naciones Unidas a todas las transacciones financieras.
- Se verificó que las actividades del Proyecto se realicen según lo planeado.
- El monto de los gastos efectuados.
- Verificamos si el ejecutor realizó actividades de evaluación.
- Documentación del proyecto y sus revisiones posteriores.
- Revisión de las FACE con sus respectivos soportes.
- Acciones para mejorar la eficacia del Control Interno.
- Custodia y conservación física de la documentación relacionadas con las actividades inherentes al adecuado desarrollo del proyecto.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

A. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

1. PROYECTO NO:

COL/00070121

2. NOMBRE:

“QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”

3. OBJETIVO GENERAL:

Mejorar la capacidad de las instituciones públicas y de las organizaciones de la sociedad civil colombianas para propiciar un desarrollo humano rural que lleve a una sociedad más reconciliada, incluyente y equitativa.

4. ORGANISMO EJECUTOR:

El Proyecto es de ejecución directa DEX (hoy DIM) por parte del PNUD, a través del cual se administran y ejecutan los recursos de los donantes Internacionales.

5. FECHA DE INICIO Y DURACIÓN DEL PROYECTO

El proyecto fue aprobado por el Programa de la Naciones Unidas PNUD en julio de 2009, con una duración inicial de años (2) años y un presupuesto total indicativo de USD1.415.075. Este convenio ha sido ampliado en 2 ocasiones así: mediante comunicación fechada del 9 de mayo de 2011 se autoriza la extensión de la ejecución directa del Proyecto por un periodo de 12 (doce) meses, con la comunicación fechada de 17 de mayo de 2012 se autoriza la extensión de la ejecución directa del Proyecto por un periodo hasta el 30 de junio de 2012 con el único objetivo de realizar pagos derivados de los compromisos adquiridos previos a su expiración.

6. RESULTADOS ESPERADOS

Tal como lo establece el Documento del Proyecto, los resultados esperados a la culminación de la ejecución del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” son los siguientes:

- 1) Texto del Informe Nacional de Desarrollo Humano 2010 para Colombia Publicado
- 2) Recomendaciones del Informe discutidas y significativamente incorporadas en el Plan de Desarrollo Nacional, en Planes Territoriales y en Programas de Acción de Organizaciones de la Sociedad Civil y de Movimientos Sociales Rurales.
- 3) Proceso de Construcción de Acuerdos sobre Agenda Pública Rural sensible al tratamiento diferenciado para sus poblaciones vulnerables (Campesinos, Indígenas, y Afrocolombianos) y con perspectiva de género.

B. ASPECTOS FINANCIEROS DE LA EVALUACIÓN DE AUDITORÍA

1. RECURSOS ASIGNADOS AL PRESUPUESTO DEL PROYECTO EN EL AÑO 2011

El día 20 de enero del 2011 se realizó una adición presupuestal por USD 2.655,34 provenientes de ACNUR según acuerdo de fecha 7 de enero de 2010, con fecha 18 de abril de 2011 se realizó un ajuste por valor de USD (92,16) correspondiente a recursos TRAC, con fecha 14 de diciembre de 2011 se realizó adición por valor de USD 458.863,99 correspondiente a recursos réditos así: USD 8.863,99 de réditos generados por el proyecto en el año 2010 y USD 450.000.00 de réditos asignados por la oficina.

2. DESEMBOLSOS AÑO 2011

Durante la vigencia de 2011, no se recibieron recursos para el proyecto COL/0070121 "Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia", solo se realizaron ajustes al presupuesto.

3. PRESUPUESTO ASIGNADO PARA EL PROYECTO VIGENCIA 2011

Al programa le fue asignado un presupuesto por valor de US\$871.245.50, que en el siguiente cuadro lo reflejamos, así:

| ANNUAL WORK PLAN 2011 | | |
|--|--------------------------------|-------------------|
| COL/70121 QUINTO INFORME NACIONAL DH PARA COLOMBIA | | |
| KEY ACTIVITIES | BUDGET DESCR | AMOUNT US\$ |
| CONSTRUCCION DE ACUERDOS | Contractual Services-Companies | 68.215,29 |
| | Facilities & Administration | 4.775,07 |
| RECOMENDACIONES DEL INFORME | Facilities & Administration | 36.125,33 |
| | Miscellaneous Expenses | 175.918,57 |
| | Contractual Services-Individ | 268.413,54 |
| | Travel | 71.744,08 |
| TEXTO DEL INFORME NACIONAL | Contractual Services-Companies | 111.724,16 |
| | Facilities & Administration | 16.096,96 |
| | Miscellaneous Expenses | 118.232,50 |
| TOTAL AWP 2011 | | 871.245,50 |

4. PRESUPUESTO EJECUTADO DURANTE LA VIGENCIA

Una vez analizadas las *FACE (Funding Authorization and Certificate of Expenditures)* que respaldan la ejecución de las actividades programadas a desarrollar, se determinó que para la vigencia 2011 la inversión de recursos ascendió a la suma de USD662.829,61 que sobre un estimado de USD871.245,50 representa una ejecución del 76% del presupuesto, el comportamiento de la ejecución con corte a 31 de diciembre de 2011 es la siguiente:

| Expresado en USD | | | |
|------------------|---------------------|---------------------|------------|
| AÑO | PRESUESTO | EJECUCIÓN | % |
| 2.009 | 138.348,00 | 128.983,04 | 93% |
| 2.010 | 926.941,51 | 825.604,47 | 89% |
| 2.011 | 871.245,50 | 662.829,61 | 76% |
| TOTAL | 1.936.535,01 | 1.617.417,12 | 84% |

5. RECURSOS EJECUTADOS DEL PROYECTO

De la acuerdo a la información financiera registrada en el Informe Combinado de Gastos por sus siglas en Ingles CDR, los recursos ejecutados en dólares durante la vigencia 2011 ascendieron a la suma de USD662.829,61. Los cuales de acuerdo a la revisión y verificación efectuada por esta Auditoria se encuentran debidamente soportados con Voucher y registrados en el Sistema de Información Financiera ATLAS de acuerdo a los procedimientos implementados por el PNUD.

6. ESTADO DE ACTIVOS Y EQUIPOS

A 31 de diciembre de 2011, el saldo de los Activos y Equipos del Proyecto asciende a la suma de **USD10.482,25** los cuales fueron adquiridos durante las vigencias 2009, 2010 para la vigencia 2011 no hubo adquisiciones. Los bienes en poder del proyecto ubicados en la oficina del Programa fueron objeto de inspección física por parte de la auditoria evidenciando que se encuentran debidamente identificados y en buen estado, en cuanto a los bienes transferidos verificamos el acta de transferencia de bienes identificando que la misma se encuentra debidamente firmada.

7. TRANSFERENCIA DE EQUIPOS

Mediante Documento Oficial de Transferencia de Equipos fechado 30 de julio de 2012, el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo – PNUD, realiza transferencia de seis (6) equipos al proyecto Col/00083161 Semillero de Desarrollo Rural que continua trabajando bajo la línea del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” y dos (2) equipos al área de ICT para ser asignados a otros proyectos. Los bienes transferidos durante la vigencia 2011 asciende a la suma de USD 9.599.00

8. FACE (Funding Authorization and Certificate of Expenditures)

Se efectuó la revisión correspondiente a las *FACE* y sus respectivos soportes de las cuales se evidenció que estas se encuentran debidamente conservadas y con sus respectivos soportes.

9. ESTADO DE SITUACION DE CAJA

El Proyecto PNUD No. COL/00070121 “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA” no recibió efectivo a través de una cuenta bancaria propia, dado que los recursos desembolsados por los Donantes fueron

desembolsados directamente en las cuentas bancarias del PNUD. Razón por la cual para este proyecto **NO APLICA** el Certificado sobre Estado de Situación de Efectivo.

10. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

El “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” tiene una estructura orgánica adecuada con un organigrama adaptado a sus necesidades. El organigrama es el marco formal con niveles adecuados de autoridad y responsabilidad, en el cual se desarrollan las actividades para cumplir los objetivos y el fortalecimiento del Proyecto.

La estructura de gestión del Programa es la siguiente:

El proyecto estará bajo la responsabilidad del Representante Residente del PNUD en Colombia. En la medida en que los Informes Nacionales buscan establecer lazos y conexiones entre sus análisis y el trabajo del PNUD y el SNU en Colombia, el liderazgo y respaldo del RR en el país son imprescindibles. Asimismo, la capacidad de convocatoria y concertación de la Gerencia del PNUD resulta indispensable para el impacto político esperado de las recomendaciones del Informe Nacional.

Contará con un **Comité Consultivo** con una representación pluralista de líderes nacionales. Su función será debatir y hacer seguimiento a los hitos del proceso y apoyar la adopción de sus recomendaciones.

Contará con un **Comité de Donantes** en el cual tendrán asiento representantes de las organizaciones financiadoras y la representación del PNUD, y al cual podrán asistir los miembros de equipo coordinador del INDH 2010. Su función será generar un escenario de discusión sobre las implicaciones políticas del INDH 2010, sus avances y dificultades de ejecución y sobre las condiciones políticas, económicas y sociales para impulsar sus recomendaciones.

Contará con un **Comité Académico** integrado por un núcleo de expertos y académicos multidisciplinarios altamente reconocidos por su especialidad. Este comité tendrá como responsabilidades: i) leer y hacer recomendaciones al equipo coordinador sobre los documentos elaborados por los consultores y por el equipo del informe; ii) aportar enfoques, teorías y experiencias relevantes para los contenidos del informe; iii) identificar estudios previos pertinentes; iv) identificar y sugerir consultores y especialistas para llevar a cabo los estudios.

La conducción política, académica y administrativa del INDH 2010 estará bajo la **responsabilidad de la representación del PNUD** y de un **Equipo Coordinador** conformado por un coordinador general y dos expertos en temas agrarios, de desarrollo rural y de Desarrollo Humano y tendrá las funciones de: i) convocar y dar seguimiento al Comité Consultivo; ii) dar seguimiento e implementar las recomendaciones e insumos de los Comités Consultivo y Académico; iii) organizar las reuniones y talleres pertinentes; iv) promover una amplia participación en la elaboración y difusión del informe; v) asegurar la

calidad académica y la solidez empírica del informe; vi) proponer y aprobar los estudios previos necesarios; vii) proponer y llevar a cabo la estrategia de difusión del informe; viii) entregar informes periódicos de avance a los donantes y; ix) redactar el informe. El Equipo Coordinador estará apoyado por un grupo técnico del que harán parte los profesionales de apoyo y el personal administrativo estrictamente requerido.

De acuerdo al análisis efectuado a la Estructura Orgánica del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” en nuestro concepto, la estructura orgánica descrita anteriormente es adecuada y hace parte del fortalecimiento institucional del Proyecto. Existen adecuados niveles de autoridad.

11. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Durante la evaluación de la auditoría se verificó el proceso de suscripción de acuerdos de subsidio, contratación de consultores y personal de apoyo del grupo coordinador del proyecto, observándose que el proyecto ha dado cumplimiento con las normas y procedimientos establecidos por el PNUD para la vigencia 2011.

12. ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

Para el registro y control de la ejecución de los recursos del proyecto, el PNUD Colombia como su organismo ejecutor, administra la información financiera a través del Sistema de Información Financiera Atlas, este sistema permite generar la información necesaria para la elaboración de los Reportes Financieros requeridos, adicionalmente la información financiera es objeto de revisión, actualización y seguimiento en forma periódica.

13. SISTEMAS DE INFORMACIÓN.

Como resultado de la evaluación de los sistemas de información en producción que apoyan la gestión del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”, se concluye que en términos generales, el PNUD Colombia cuenta con una adecuada infraestructura de TIC (tecnologías de la información y la comunicación), conformada por equipos de cómputo, servidores, redes y comunicaciones, además el sistema de información financiera en producción está estructurada sobre la Plataforma Atlas.

14. GESTIÓN Y SUPERVISIÓN DEL PROYECTO

Como resultado de la evaluación a la gestión y supervisión del proyecto se concluye que:

- ✓ El proyecto presenta una adecuada supervisión y gestión del proyecto, la estructura orgánica establecida para el proyecto, se orienta al cumplimiento de los objetivos del programa y basa sus decisiones apoyado en un equipo de trabajo, que hace parte integral del proyecto.
- ✓ El cumplimiento de los lineamientos trazados en los órganos de dirección, de dicha estructura, se encuentran respaldados en las inversiones dirigidas a las actividades presupuestadas, y a la ejecución de los resultados esperados. Igualmente, se observó que los contratos son ejecutados de acuerdo al objeto del contrato, y presentan los

informes según la evaluación de los mismos, conllevando al cumplimiento de los resultados esperados por el programa.

- ✓ El manejo del proyecto, en cuanto a su información financiera y los controles establecidos, tuvo una adecuada gestión por parte de los integrantes del proyecto; lo que contribuye, a una fácil comprensión de la información, comunicación, seguimiento y monitoreo para el cumplimiento de la ejecución del proyecto.
- ✓ Los informes de avance y de gestión se presentan por todas las actividades periódicamente.
- ✓ Los reportes financieros presentan información que facilita el control y verificación del control de la ejecución del proyecto.
- ✓ El Coordinador del Proyecto en cumplimiento a lo establecido en el *numeral VI. – Presentación de informes, evaluación y auditorías, Parte VI – Monitoreo, Seguimiento y Evaluación del Documento de Proyecto*; preparó el informe anual de Progreso del Proyecto.

15. ARCHIVO Y DOCUMENTACIÓN DEL PROYECTO

El archivo documental del Proyecto se encuentra organizado por Face, los cuales son archivados en orden consecutivo, el archivo correspondiente a la vigencia 2011 se encuentra debidamente organizado y su ubicación en el PNUD permite adecuada conservación y custodia.

16. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con nuestra evaluación del Sistema de Control Interno mediante la aplicación de nuestros programas de auditoría consideramos que el control interno administrativo y financiero del “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA” es adecuado y los recursos utilizados de conformidad con las normativas, normas, políticas y procedimientos PNUD. La administración del Proyecto viene fortaleciendo sus procedimientos, procesos y políticas administrativas, permitiendo calificar el **Riesgo como Bajo**. Adicionalmente no se encontraron hallazgos importantes y/o materiales que afecten la ejecución del Proyecto y sus fuentes de financiación.

17. SEGUIMIENTO AL CONTROL INTERNO DE LA ANTERIOR AUDITORIA

No se presentaron observaciones de control interno, es la primera auditoria que se realiza al proyecto.

18. PRESENTACIÓN DEL INFORME

El presente informe se dio a conocer el día 8 noviembre de 2012 a los funcionarios de Planeación Estratégica, del Proyecto PNUD – Colombia y la Oficina de Auditoría e Investigaciones (OAI).

PROYECTO PNUD No. COL/00070121
“QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”

CARTA DE GERENCIA

DESCRIPCIÓN DEL ALCANCE DEL EXAMEN Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2011.

Tal como se indica en el Dictamen de Auditoria, nuestra opinión sobre la situación financiera del Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia ejecutado por PNUD, al final del período de la vigencia 2011, evaluó el impacto financiero teniendo en cuenta los siguientes documentos: Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos, Estado de Activos y Equipos del Proyecto y Estado sobre la Situación de Caja del Proyecto reportado por el Organismo Ejecutor, el examen de la auditoria fue realizado de acuerdo con las normas Internacionales de auditoría emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y los requerimientos en materia de políticas y procedimientos PNUD y, por consiguiente, incluye en sus procedimientos, la obtención de información y las pruebas de los registros de contabilidad que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

La auditoría realizada al Proyecto, incluyó una evaluación integral de la ejecución y control de los recursos aportados por los donantes: “Suecia, Cataluña, España, Canadá, Países Bajos, Noruega, el ACNUR y el PNUD”. y los conceptos sobre: la razonabilidad de las cifras expresadas en los Estados Financieros, la disponibilidad y ejecución de los recursos y el cumplimiento de las normas, políticas y procedimientos del PNUD.

Dentro de las principales pruebas técnicas de auditoría aplicadas están: la revisión y comprobación de las cifras expresadas sobre los reportes financieros desde la recepción de recursos aportados por los donantes y su aplicación en la ejecución del proyecto; se verificó el cumplimiento de la reglamentación financiera, los procedimientos financieros, los planes de trabajo en materia de actividades, gestión y ejecución del proyecto. Así mismo se tuvo en cuenta las disposiciones relativas a la supervisión, evaluación y presentación de informes; el cumplimiento de los requisitos para la ejecución en los ámbitos de la gestión, la administración y las finanzas. De forma complementaria se evaluó la efectividad del Sistema de Control Interno a fin de asegurar la integridad, validez, correcta acumulación, valuación y presentación de todas las transacciones pertinentes a la ejecución de los proyectos.

De conformidad con la Norma Internacional de Auditoría ISA 315 “Identificación y análisis de los riesgos de declaraciones inexactas significativa mediante la comprensión de la entidad y su entorno” se prestó especial atención a los siguientes procedimientos:

- ✓ Compresión necesaria del objeto del proyecto y su entorno.
- ✓ Verificación de que todos los fondos del Proyecto fueron utilizados de acuerdo con las normas y condiciones generales del documento del proyecto, con la debida atención a los factores de economía y eficiencia, y solamente para los propósitos para los cuales fueron otorgados los recursos.
- ✓ Se revisó la Situación Financiera y demás información relacionada con el Proyecto.
- ✓ Se revisó que las políticas de compras y adquisición de bienes y servicios cumplan con los procedimientos en materia de contratación establecidos por PNUD.
- ✓ Se verificó el control y seguimiento por parte del Organismo Ejecutor con el fin de mantener adecuadamente todos los documentos de respaldo, registro y cuentas relacionadas con el Proyecto.
- ✓ De la base de datos suministrada por el Organismo Ejecutor y de acuerdo con la muestra selectiva realizada se llevó a cabo la revisión de las FACE (Funding Authorization and Certificate of Expenditures) correspondientes a la vigencia 2011. En la revisión efectuada a las FACE se procedió a comprobar el control del archivo y sus respectivos soportes.
- ✓ Se revisó que los desembolsos están hechos de acuerdo con el propósito para el cual ha sido asignados los fondos al proyecto.

De conformidad con la NIA 700 y de conformidad con nuestra evaluación del Proyecto y tal como lo expresamos en nuestro Dictamen de OPINIÓN LIMPIA certificamos que la situación financiera del proyecto para la vigencia 2011, proporciona una base razonable para fundamentar nuestra opinión relacionada con:

1. Que el Reporte Financiero - Informe Combinado de Gastos, presenta información imparcial y razonable, en todos los aspectos materiales acerca de los gastos incurridos por el proyecto para el periodo del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2011 por valor de USD662.829,61 conforme a los requisitos contables del PNUD. Así mismo conceptuamos que los desembolsos están hechos de acuerdo con el propósito para el cual los fondos han sido asignados al proyecto.
2. Certificamos que para el Proyecto PNUD No. COL/00070121 “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”, al 31 de diciembre de 2011, el saldo de Activos y Bienes es USD10.482,25.

3. Certificamos que para el Proyecto PNUD No. COL/00070121 “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”, al 31 de diciembre de 2011, NO APLICA el Certificado sobre Estado de Situación de Caja, ya que este proyecto no recibió y no maneja cuenta bancaria propia.

Se evaluó el nivel de ejecución del Proyecto teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1. Se verificó la precisión matemática del Informe Combinado de Gastos asegurándonos que los desembolsos descritos en la documentación de soporte son conciliados con los pagos efectuados mediante las FACE, por fuente de desembolso según lo reportado en el Informe Combinado de Gastos.
2. Se examinó el Annual Work Plan, los informes financieros, la evaluación de su oportunidad y el cumplimiento de las disposiciones del Documento de Proyecto y del Manual de Procedimientos del PNUD.
3. Se examinaron los informes anuales del proyecto preparados por el organismo de ejecución y se determinó el grado de cumplimiento de las directrices del PNUD y la medida en que el organismo de ejecución cumplió con sus responsabilidades de monitoreo descritas en el documento de proyecto y los planes de trabajo.
4. Se verificó que el organismo de ejecución diera cumplimiento a las decisiones y/o recomendaciones sobre las actividades precedentemente indicadas.
5. Se examinó el avance de ejecución del proyecto.
6. Se verificó el cumplimiento de los requisitos establecidos por el PNUD para la ejecución del proyecto.

Evaluación y Seguimiento al Sistema de Control interno

Durante nuestra visita, llevamos a cabo la evaluación de la efectividad del Sistema de Control Interno, con el fin de advertir riesgos que pudieran incidir en la validez de las transacciones y ejecución de los recursos aportados. La auditoría llevada a cabo busca ser una herramienta de retroalimentación y de utilidad para el fortalecimiento de la ejecución, control y seguimiento de las actividades del Proyecto Col 00070121 **“QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”**.

De acuerdo con nuestra evaluación al sistema de control interno mediante la aplicación de nuestros programas de auditoría consideramos que el control interno administrativo y financiero del **“QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”** es adecuado y los recursos son utilizados de conformidad con las normativas, normas, políticas y procedimientos del PNUD. La

administración del Proyecto viene fortaleciendo sus procedimientos, procesos y políticas administrativas, permitiendo calificar el **Riesgo como Bajo**. Adicionalmente no se encontraron hallazgos importantes y/o materiales que afecten la ejecución del Proyecto y sus fuentes de financiación.

Norma ISA 240: Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en la auditoría de estados financieros

Nuestra auditoría se ha realizado de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría ISA 240. Esta norma nos permite planificar y realizar la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los Reportes Financieros presentados para el Proyecto **COL 00070121**, se encuentran exentos de distorsiones significativas debidas a fraude o error.

Otros aspectos de auditoría

Igualmente dentro del alcance y metodología de la auditoría realizamos las siguientes actividades:

- Se examinaron los registros contables del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia” y si esos son aptos para mantener constancias fidedignas y completas de los recursos recibidos, los desembolsos efectuados; y para apoyar la preparación de los informes financieros.
- Se evaluaron los sistemas de información y archivo bajo los cuales se procesa, se organiza y se dispone la información soporte de la ejecución del proyecto.
- Se realizaron indagaciones y entrevistas con el personal encargado del manejo del Proyecto.
- Evaluamos la Gestión del Proyecto, observando su cumplimiento, el análisis de las metodologías de seguimiento operacional, la eficacia del control interno, y la revisión de manera general del avance consecuente de todos los recursos del Proyecto.

Adicionalmente y como complemento de las pruebas, efectuamos:

- Revisiones de cálculos aritméticos.
- Confirmación de información en los estados contables Vs los soportes.
- Evaluación objetiva de los contratos.
- Verificación de los cumplimientos de normas contables y legales.
- Revisión selectiva de documentos.

Durante el curso de nuestro examen no se tuvieron limitaciones en cuanto al método o extensión del mismo, se nos facilitó el acceso a los registros y documentos que consideramos necesarios examinar y nos fueron suministradas las informaciones y explicaciones que solicitamos.

Las actividades propias de la auditoría fueron planeadas de acuerdo con la estructura del Proyecto y la ejecución del mismo en pro de fortalecer el ambiente de control interno en el que se está desarrollando, con la participación de funcionarios que soportan las actividades inherentes al Proyecto.

A la fecha de esta carta no tenemos conocimiento que haya ocurrido algún suceso o acontecimiento que afecte materialmente los reportes de gastos por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011, periodo por cual se efectuó la revisión de la auditoría.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Gerente de Auditoría

PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.

13 de Noviembre de 2012

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

PROYECTO PNUD No. COL / 00070121 QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA

Señores:

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO – PNUD PANAMÁ
Bogotá D.C.

ALCANCE

Hemos examinado el Reporte Financiero Informe Combinado de Gastos, el Estado de Activos y Equipos y el Estado de Situación de Caja por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011, del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”, ejecutado por el PNUD Colombia, y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha 13 de Noviembre de 2012.

Nuestro examen sobre fue realizado de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y con las normativas, normas, políticas y procedimientos del PNUD. Estas normas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los Estados financieros están libres de errores de carácter significativo.

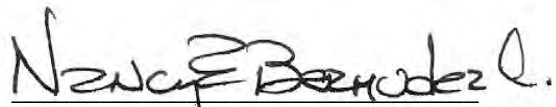
Al planear y desarrollar nuestra auditoría de la información financiera del Proyecto, consideramos la estructura de control interno relacionada con el mismo, con el fin de determinar nuestros procedimientos de auditoría para expresar nuestra opinión sobre el Reporte Financiero: Informe Combinado de Gastos, el Estado de Activos y Equipos y el Estado de Situación de Caja.

El PNUD Colombia, es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno adecuada dentro de la cual se ejecute el Proyecto. Para cumplir con esta responsabilidad la administración del Proyecto debe hacer estimaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y los costos relativos a las políticas y procedimientos de dicha estructura. Los objetivos de la estructura de control interno son suministrar una seguridad razonable, pero no absoluta, que los activos están protegidos contra pérdidas por usos o disposición no autorizados, que las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Administración del Proyecto y con los términos del Documento de Proyecto, y que se registran apropiadamente para

permitir la preparación del Reporte Financiero Informe Combinando de Gastos, el Estado de Activos y Equipos y el Estado de Situación de Caja. Debido a limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, errores e irregularidades pueden ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de cualquier evaluación de la estructura a futuros períodos está sujeta al riesgo de que los procedimientos se vuelvan inadecuados debido a cambios en las condiciones o que la efectividad del diseño y funcionamiento de las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

Nuestra consideración sobre la estructura del sistema de control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos que podrían ser debilidades materiales bajo las normas establecidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Una debilidad material es una condición reportable en la que el diseño u operación de uno o más de los elementos de la estructura de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo que errores o irregularidades en montos que serían materiales en relación con los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el desempeño normal de sus funciones. No observamos ningún asunto relacionado con el sistema de control interno y su operación que consideremos sea una debilidad material conforme a la definición anterior.

Durante el examen del Reporte Financiero: Informe Combinado de Gastos, el Estado de Activos y Equipos y el Estado de Situación de Caja por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2011 del “Quinto Informe Nacional de Desarrollo Humano para Colombia”, en el cual se incluyó, la evaluación del ambiente de control interno inherente al desarrollo del Proyecto, PNUD No. **COL/00070121 “QUINTO INFORME NACIONAL DE DESARROLLO HUMANO PARA COLOMBIA”** es ejecutado en un ambiente de control adecuado y los recursos son utilizados de acuerdo con los requerimientos del PNUD y lo establecido en el Documento de Proyecto.



NANCY E. BERMUDEZ C.

Gerente de Auditoría

MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA. S.A.S.

Bogotá D.C.
13 de Noviembre de 2012