

**PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO
(PNUD)**

INFORME DE AUDITORIA

25 DE ABRIL DE 2014

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

**AGENCIA ADVENTISTA PARA EL DESARROLLO Y RECURSOS
ASISTENCIALES (ADRA BOLIVIA)**

Número del Acuerdo de Subvención del Fondo Mundial	BOL-809-G08-M
Número Proyecto Atlas:	00044296
Número Resultado Atlas	00066001
Código Agente de Implementación Atlas:	001981
País:	Bolivia
Auditor:	Moore Stephens LLP
Período sujeto a auditoría:	Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

Este informe ha sido elaborado por solicitud del PNUD. Las opiniones expresadas en el presente informe son las del auditor externo y de ningún modo reflejan la opinión oficial del PNUD. El presente informe ha sido preparado únicamente para uso del PNUD, para los fines de control del uso de los fondos del proyecto al que concierne la auditoría. Puede ser divulgado a aquellas autoridades oficiales que tengan derecho regulatorio de acceso al mismo. El presente informe no debe ser utilizado por ninguna otra parte o para otro fin diferente al pretendido.

Índice

RESUMEN EJECUTIVO	3
EL COMPROMISO DE AUDITORÍA.....	4
OPINIONES DE AUDITORÍA.....	7
INFORME DE GASTOS.....	7
ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EQUIPOS.....	9
ESTADO DE SITUACIÓN DE EFECTIVO.....	11
IMPACTO DE LAS AUDITORÍAS DE AÑOS PREVIOS RESULTANTES EN OPINIONES MODIFICADAS	12
CARTA DE CONTROL INTERNO	13
REVISIÓN DEL AVANCE EN LA IMPLEMENTACIÓN DEL PROYECTO POR PARTE DEL SUB-RECEPTOR.....	13
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL SUB-RECEPTOR.....	13
ORGANIZACIÓN Y PERSONAL	13
GESTIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE SR	14
REVISIÓN DEL PROGRESO DE LAS ACTIVIDADES DE SR.....	14
RECURSOS HUMANOS.....	14
FINANZAS	14
GESTIÓN DE TESORERÍA.....	16
ADQUISICIONES	16
GESTIÓN DE ACTIVOS	17
GESTIÓN DE ALMACÉN.....	17
SISTEMAS DE INFORMACIÓN.....	17
ADMINISTRACIÓN GENERAL.....	18
SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS PREVIAS	18
ANEXOS.....	20
ANEXO 1: INFORME DE GASTOS	20
ANEXO 2: REPORTE COMBINADO DE GASTOS	21
ANEXO 3: RECONCILIACIÓN ENTRE EL INFORME DE GASTOS Y EL REPORTE COMBINADO DE GASTOS ..	24
ANEXO 4: ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EQUIPOS	25
ANEXO 5: ESTADO DE SITUACIÓN DE EFECTIVO	33
ANEXO 6: CALIFICACIÓN GLOBAL POR ÁREA AUDITADA.....	34
ANEXO 7: GRADOS DE PRIORIDAD EN LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA	34

RESUMEN EJECUTIVO

Moore Stephens LLP celebró un Acuerdo a largo plazo (ref. UNDP/BDP/LTA/2013/1) con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (en adelante, PNUD) el 15 de febrero de 2013 para llevar a cabo auditorías de los Sub-receptores del PNUD financiados mediante el Fondo Mundial de lucha contra el SIDA, la tuberculosis y la malaria. El Sub-receptor Agencia Adventista Para El Desarrollo Y Recursos Asistenciales (ADRA BOLIVIA) fue seleccionado para auditoría como parte del plan de auditoría 2013 del PNUD. El período sujeto a auditoría comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Hemos emitido opiniones de auditoría según lo resumido en la tabla a continuación y según lo detallado en la próxima sección:

Informe de Gastos	No calificado
Estado de Activos Fijos y Equipos	No calificado
Estado de Situación de Efectivo	No calificado

Los resultados de la auditoría se resumen en la tabla a continuación:

Área de auditoría	Calificación global	Número de hallazgos por calificación prioritaria			Impacto financiero USD
		Alta	Media	Baja	
Organización y personal	Satisfactoria	-	-	-	-
Gestión de actividades del SR	Satisfactoria	-	-	-	-
Revisión del progreso de las actividades del SR	Satisfactoria	-	-	-	-
Recursos humanos	Satisfactoria	-	-	-	-
Finanzas	Parcialmente satisfactoria	1	1	-	-
Gestión de tesorería	Satisfactoria	-	-	-	-
Adquisiciones	Satisfactoria	-	-	-	-
Gestión de activos	Satisfactoria	-	1	-	-
Gestión de almacén	Satisfactoria	-	-	-	-
Sistemas de información	Satisfactoria	-	-	-	-
Administración general	Satisfactoria	-	-	-	-
Seguimiento de auditorías previas	Parcialmente satisfactoria	1	-	-	-
Total		2	2	-	-

EL COMPROMISO DE AUDITORÍA

Objetivos y alcance de la auditoría

El primer objetivo de la auditoría es una auditoría financiera para expresar una opinión sobre los estados financieros del Sub-receptor que incluyese:

- Si el Informe de Gastos presenta adecuadamente los gastos en los que ha incurrido el Sub-receptor auditado desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las políticas contables del PNUD y si los gastos en los que ha incurrido han sido: (i) de conformidad con el presupuesto aprobado; (ii) para los fines aprobados del acuerdo del Sub-receptor; (iii) en cumplimiento de los reglamentos y reglas, políticas y procedimientos pertinentes del PNUD; y (iv) apoyados por comprobantes y otros documentos de soporte adecuadamente aprobados;
- Si el Estado de Activos Fijos y Equipos presenta adecuadamente el balance del inventario del Sub-receptor a 31 de diciembre de 2013;
- Si el Estado de Situación de Efectivo preparado por el Sub-receptor auditado presenta adecuadamente el saldo de caja y bancos del Sub-receptor a 31 de diciembre de 2013;
- Si el resultado de las auditorías del año anterior que concluyeron en opiniones de auditoría modificadas sobre el Informe de Gastos del PNUD tuvo acciones concluyentes para abordar adecuadamente las observaciones de auditoría del año anterior y el impacto financiero neto relacionado. Si existe una falta de acciones concluyentes, los auditores deben tomar en cuenta el posible efecto de una opinión modificada del año anterior que no haya sido adecuadamente corregida o resuelta.

El segundo objetivo de la auditoría consiste en expresar una opinión sobre los controles y sistemas internos del Sub-receptor con el fin de evaluar:

- La fiabilidad e integridad de la información financiera y operativa del Sub-receptor;
- La efectividad y eficiencia de las operaciones del Sub-receptor a la hora de llevar a cabo sus actividades;
- Salvaguarda de los activos procurados con los fondos de la subvención del Fondo Mundial; y
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y reglas, políticas y procedimientos aplicables, así como también los acuerdos del Sub-receptor.

Nuestra evaluación del sistema de control interno cubrió las siguientes áreas, como correspondía:

Organización y personal

Evaluación de la estructura global de las actividades del Sub-receptor con respecto a los flujos de trabajo y arreglos de gestión efectivos, incluida la cesión al personal de la autoridad, la responsabilidad y la rendición de cuentas.

Gestión de las actividades del Sub-receptor

Revisión de los gastos realizados por el SR y evaluación para determinar si fueron de conformidad con el acuerdo del Sub-receptor, incluidos el plan de trabajo y el presupuesto, y si cumplieron con los POPP del PNUD sobre Gestión de Resultados; evaluación de los aspectos de la gestión en términos de gestión financiera de los fondos de la subvención y monitoreo de la implementación y los resultados establecidos en el plan de trabajo; evaluación de los cronogramas y de la precisión de los informes al PNUD y al Agente Local del Fondo del Fondo Mundial; evaluación de la supervisión programática de las subvenciones, incluida la gestión de Sub-Sub-receptores, cuando proceda. (El acuerdo modelo del Sub-receptor regula el compromiso de los Sub-Sub-receptores y el Sub-receptor debe satisfacer varias condiciones antes de poder implicar a Sub-Sub-receptores. Estas condiciones incluyen la evaluación positiva de la capacidad por parte del Sub-receptor y la aprobación previa por escrito del PNUD. El Sub-receptor también debe implementar un sistema para supervisar el rendimiento. Asimismo, el Sub-receptor sigue siendo plenamente responsable de todos los actos y omisiones del Sub-Sub-receptor como si fuesen los actos y omisiones del propio Sub-receptor.

Igualmente, cualquier contrato celebrado con el Sub-Sub-receptor debe cumplir con las condiciones del acuerdo del Sub-receptor).

Progreso de las actividades del Sub-receptor

- Revisión de los planes de trabajo anual y trimestrales, de los informes financieros anual y trimestrales, y de las solicitudes de pago directo. Evaluación de lo anterior en términos de sus cronogramas y del cumplimiento del acuerdo del Sub-receptor, incluidos el plan de trabajo y el presupuesto, y las Políticas y Procedimientos de las Operaciones del Programa (POPP, del inglés *Programme Operations Policies and Procedures*) del PNUD sobre la Gestión de los Resultados.
- Revisión de los informes programáticos trimestrales y anual y evaluación de los mismos en términos de cumplimiento de las directrices del PNUD y si el Sub-receptor cumplió sus responsabilidades de supervisión descritas en el acuerdo del Sub-receptor, incluidos el plan de trabajo y el presupuesto.
- Revisión para determinar si el Sub-receptor ha seguido las decisiones y/o recomendaciones de las actividades arriba mencionadas.
- Revisión del progreso de las actividades del Sub-receptor y de las causas de cualquier retraso.

Recursos humanos

Revisión del proceso de contratación del personal y de asesores del Sub-receptor y evaluación para determinar si fue transparente y competitivo. Evaluación de la efectividad de la selección y contratación del personal y de la administración de contratos, valoración del rendimiento, control de asistencia, cálculo de salarios y derechos, cálculo y distribución de incentivos de nómina relacionados con el rendimiento, preparación y pago de la nómina, y gestión de los registros del personal.

Finanzas

Revisión de los registros contables del Sub-receptor y evaluación de su idoneidad para el mantenimiento de registros completos y precisos de reembolsos y avances de efectivo y para soporte de la preparación del informe financiero trimestral, y revisión de los registros de solicitudes de pagos directos y asegurándose de que fueron firmados por ejecutivos autorizados del Sub-receptor. Revisión de la idoneidad de las operaciones contables y financieras y de los sistemas de información, incluido el control del presupuesto, la gestión de tesorería, la autoridad de certificación y aprobación, la recepción de fondos, el compromiso de los gastos con respecto al presupuesto aprobado y el desembolso de los fondos, el registro de todas las transacciones financieras en informes de gasto, mantenimiento y control de registros, anticipos en efectivo a oficinas regionales, personal del Sub-receptor, etc.

Gestión de tesorería

Revisión de los fondos en efectivo mantenidos por el Sub-receptor (incluidas las cuentas bancarias) y de los procedimientos para la salvaguarda del efectivo, incluido el efectivo mantenido como anticipos o adelantos en cualquier sub-oficina o sucursal. Revisión de las transacciones de gastos menores.

Adquisición

Revisión del proceso de las actividades de adquisición/contratación del Sub-receptor y evaluación de si las mismas se llevaron a cabo de manera transparente y competitiva. Evaluación para determinar si los equipos y los servicios adquiridos satisficieron los requisitos del acuerdo del Sub-receptor, incluido:

- Según proceda, delegaciones de autoridad, umbrales de adquisición, licitaciones y propuestas, evaluación de las licitaciones y propuestas y aprobación/firma de contratos y órdenes de compra.
- Gestión de las obligaciones, procedimientos de recepción y de inspección para determinar la conformidad de los equipos con las especificaciones acordadas y, cuando proceda, el uso de expertos independientes para inspeccionar la entrega de equipos muy técnicos y costosos.

- Supervisión del rendimiento de los contratistas.
- Evaluación de los procedimientos establecidos para mitigar el riesgo de comprar equipos que no satisfagan las especificaciones o, si son probados posteriormente, que sean defectuosos.
- Gestión y control sobre las órdenes de variación.

Revisión del uso de firmas consultoras y de la idoneidad de los procedimientos para obtener personal totalmente cualificado y experimentado, así como la evaluación de su trabajo antes de realizar el pago final.

Gestión/inventario de activos

Revisión del uso, control y enajenación de equipos no fungibles y evaluación para determinar si se ha cumplido con las POPP del PNUD sobre la Gestión de Resultados y evaluación para determinar si los equipos adquiridos satisficieron las necesidades identificadas y si su uso estuvo en línea con los fines pretendidos. Revisión de los procedimientos de recepción, almacenamiento y enajenación de equipos. Evaluación para determinar si los activos adquiridos con fondos de la subvención fueron registrados adecuadamente, salvaguardados (incluido el seguro) y monitoreados, incluida la verificación periódica física de su condición y existencia.

Gestión de almacén y el sistema de distribución de productos farmacéuticos y no farmacéuticos

Evaluaciones para determinar si la gestión de almacenes se encuentra de acuerdo con los estándares de la Organización Mundial de la Salud y si el sistema de distribución de medicamentos farmacéuticos y no farmacéuticos es conforme el plan de distribución aprobado.

Sistemas de información

Evaluación de la eficiencia y seguridad de los sistemas de información establecidos y mantenidos para los fondos de la subvención y su capacidad para satisfacer los requisitos de gestión e información del proyecto. Evaluación para determinar si la segregación de funciones, según lo descrito en el manual de gestión, se respeta en el acceso a aprobaciones en los sistemas de información financiera.

Administración general

Revisión de operaciones no cubiertas específicamente más arriba y para las que se cargaron al proyecto los gastos respectivos, cubriendo áreas tales como viajes del personal del Sub-receptor, uso y mantenimiento de vehículos del proyecto, arrendamiento y mantenimiento de locales para oficina.

Seguimiento de auditorías previas

Evaluación del estado de implementación de las recomendaciones de auditorías previas realizadas en los últimos tres años para el Sub-receptor.

OPINIONES DE AUDITORÍA

Informe del Auditor Independiente al PNUD - Auditoría Financiera

Informe de Gastos

Opinión No Calificada

Hemos auditado los gastos registrados en Atlas, según lo establecido en el Informe de Gastos adjunto ("el Informe") que ascienden a US\$ 506,218.44 para la Agencia Adventista Para El Desarrollo y Recursos Asistenciales (ADRA Bolivia) ("el Sub-receptor") y que representan los gastos registrados bajo el número de Subvención del Fondo Mundial BOL-809-G08-M, número de Proyecto Atlas 00044296 y número de Resultado Atlas 00066001 para el período desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013. Este Informe de Gastos refleja todos los desembolsos enumerados en las rendiciones y solicitudes de reembolso presentados por el Sub-receptor, todos los pagos directos procesados por el PNUD a solicitud del Sub-receptor y los reembolsos al Sub-receptor. En total, estos importes representan el gasto real en el que ha incurrido el Sub-receptor de conformidad con las Condiciones Contractuales, según lo establecido en el Acuerdo de Sub-receptor pertinente (el "Acuerdo SR") firmado el 20 de enero de 2010 entre el PNUD y el Sub-receptor, y los Planes Anuales de Trabajo asociados.

El Informe de Gastos forma parte del Reporte Combinado de Gastos para el Proyecto Atlas 00044296 y del Resultado de Atlas 00066001. El Reporte Combinado de Gastos también incluye gastos fuera del alcance de nuestra auditoría, tal como se muestra mediante la reconciliación descrita en el Anexo 3 del presente informe.

Responsabilidades respectivas del Sub-receptor y de los auditores

La Administración del Sub-receptor es responsable de la preparación de las rendiciones, solicitudes de reembolso y de otros registros financieros para las actividades del Sub-receptor y del sistema de control interno que determine necesario para garantizar la preparación de un Informe que esté libre de representaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el Informe basándonos en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría en la medida en que dichas normas resultan aplicables en esta auditoría financiera y en su contexto de cumplimiento específico. Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el Informe está libre de representaciones erróneas significativas.

Una auditoría financiera implica llevar a cabo procedimientos para obtener pruebas de auditoría sobre los importes y las revelaciones realizadas en el Informe. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas significativas en el Informe, ya sean debidas a fraude o a error. Al realizar dichas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el ambiente de control interno imperante para la preparación, por parte del Sub-receptor, de sus informes financieros con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del proyecto. Una auditoría financiera también incluye evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración.

Alcance de la Auditoría

El alcance de nuestra auditoría correspondió a lo establecido en nuestros términos de referencia e incluyó obtener evidencia de los importes y revelaciones del Informe suficientes para expresar una opinión sobre el mismo dentro del alcance de nuestra auditoría. Hemos tomado en cuenta toda la evidencia disponible que se nos ha presentado durante nuestro trabajo de campo que concluyó el 18 de marzo de 2014, así como la información recibida con posterioridad. Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base a nuestra opinión de auditoría.

Opinión no calificada

En nuestra opinión, el Informe de Gastos adjunto presenta razonablemente y en todos los aspectos significativos, el gasto de US\$ 506,218.44 en el que ha incurrido el Sub-receptor en virtud del Acuerdo SR durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con los requisitos contables del PNUD. Los gastos en los que se ha incurrido fueron, en todo aspecto significativo, i) de conformidad con el presupuesto aprobado; (ii) para los fines aprobados del Acuerdo SR; (iii) en cumplimiento de los reglamentos y reglas, políticas y procedimientos pertinentes del PNUD; y (iv) respaldados por comprobantes y otros documentos de soporte aprobados de manera adecuada.

Párrafo de Énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos su atención sobre los hallazgos de auditoría 1, 2 y 4 según lo descrito en la sección Carta de Control Interno de nuestro informe, que identifica algunas debilidades de control interno que encontramos durante la realización de nuestra auditoría financiera y nuestra auditoría del control interno y sistemas del Sub-receptor, y las recomendaciones de auditoría para abordarlas.

Informe del Auditor Independiente al PNUD - Auditoría Financiera

Estado de Activos Fijos y Equipos

Opinión No Calificada

Hemos auditado el Estado de Activos Fijos y Equipos adjunto ("el Estado de Activos Fijos") de la Agencia Adventista Para El Desarrollo y Recursos Asistenciales (ADRA Bolivia) (el "Sub-receptor"), contratado por el PNUD en virtud del acuerdo de fecha 20 de enero de 2010 (el "Acuerdo SR"), que representa el saldo del inventario mantenido en virtud de la Subvención del Fondo Global BOL-809-G08-M, número del Proyecto Atlas 00044296 y Resultado de Atlas 00066001 a 31 de diciembre de 2013. Este Estado incluye todos los activos y equipos disponibles al 31 de diciembre de 2013 y no sólo aquellos adquiridos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2013.

Responsabilidades respectivas del Sub-receptor y de los auditores

La Administración del Sub-receptor es responsable de la preparación del Estado de Activos para las actividades del Sub-receptor y del sistema de control interno que la dirección estime necesario para garantizar la preparación de un Estado de Activos que esté libre de representaciones erróneas significativas, ya sea debido a fraude o a error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el Estado de Activos basándonos en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales sobre Auditoría en la medida en que dichas normas resultan aplicables en esta auditoría financiera y en su contexto de cumplimiento específico. Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Activos está libre de representaciones erróneas significativas.

Una auditoría implica llevar a cabo procedimientos para obtener pruebas de auditoría sobre los importes y las revelaciones realizadas en el Estado de Activos. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas significativas en el Estado de Activos, ya sean debidas a fraude o a error. Al realizar dichas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el ambiente de control interno pertinente para la preparación por parte del Sub-receptor del Estado de Activos con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, aunque no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del proyecto. Una auditoría también incluye evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como también la evaluación de la presentación del Estado de Activos Fijos.

Alcance de la Auditoría

El alcance de nuestra auditoría correspondió a lo establecido en nuestros términos de referencia e incluyó obtener evidencia de los importes y revelaciones del Estado de Activos suficientes para expresar una opinión sobre el mismo dentro del alcance de nuestra auditoría. Hemos tomado en cuenta toda la evidencia disponible que se nos ha presentado durante nuestro trabajo de campo que concluyó el 18 de marzo de 2014, así como la información recibida con posterioridad. Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión no calificada

En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos y Equipos adjunto presenta razonablemente y en todo aspecto significativo el saldo de inventario del Sub-receptor en virtud del Acuerdo SR que asciende a US\$ 155,627.77 al 31 de diciembre de 2013.

Párrafo de Énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos su atención sobre al hallazgo de auditoría 3 según lo descrito en la sección Carta de Control Interno de nuestro informe, que identifica algunas debilidades de control interno que encontramos durante la realización de nuestra auditoría financiera y nuestra auditoría del control interno y sistemas del Sub-receptor y las recomendaciones de auditoría para abordarlas,

Informe del Auditor Independiente al PNUD - Auditoría Financiera

Estado de Situación de Efectivo

Opinión No calificada

Hemos auditado el Estado de Situación de Efectivo adjunto ("el Estado de Efectivo") de la Agencia Adventista Para El Desarrollo y Recursos Asistenciales (ADRA Bolivia), ("el Sub-receptor") contratado por el PNUD en virtud del acuerdo de fecha 20 de enero de 2010, ("el acuerdo SR") que representa el saldo de caja y bancos del Sub-receptor mantenido en virtud de la Subvención del Fondo Mundial BOL-809-G08-M, número de Proyecto Atlas 00044296 y número de Resultado Atlas 00066001 al 31 de diciembre de 2013.

Responsabilidades respectivas del Sub-receptor y de los auditores

La Administración del Sub-receptor es responsable de la preparación del Estado de Efectivo para las actividades del Sub-receptor y del sistema de control interno que estime necesario para garantizar la preparación de un Estado de Efectivo que esté libre de representaciones erróneas significativas, ya sean éstas debidas a fraude o a error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el Estado de Efectivo basándonos en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría en la medida en que dichas normas resultan aplicables en esta auditoría financiera y en su contexto de cumplimiento específico. Dichas normas requieren que cumplamos con los requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Efectivo está libre de representaciones erróneas significativas.

Una auditoría implica llevar a cabo procedimientos para obtener pruebas de auditoría sobre los importes y las revelaciones realizadas en el Estado de Efectivo. Los procedimientos seleccionados dependen del criterio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de representaciones erróneas significativas en el Estado de Efectivo, ya sean debidas a fraude o a error. Al realizar dichas evaluaciones de riesgo, el auditor considera el ambiente de control interno imperante para la preparación por parte del Sub-receptor del Estado de Efectivo con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del proyecto. Una auditoría también incluye evaluar la pertinencia de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como también la evaluación de la presentación del Estado de Efectivo.

Alcance de la Auditoría

El alcance de nuestra auditoría correspondió a lo establecido en nuestros términos de referencia e incluyó obtener evidencia de los importes y revelaciones del Estado de Efectivo suficientes para expresar una opinión sobre el mismo dentro del alcance de nuestra auditoría. Hemos tomado en cuenta toda la evidencia disponible que se nos ha presentado durante nuestro trabajo de campo que concluyó el 18 de marzo de 2014 así como la información recibida con posterioridad. Creemos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión no calificada

En nuestra opinión, el Estado de Situación de Efectivo adjunto presenta razonablemente, y en todo aspecto significativo, el saldo de BOB cero en caja y bancos del Sub-receptor en virtud del Acuerdo SR al 31 de diciembre de 2013.

Impacto de las auditorías de años previos resultantes en opiniones modificadas

Observamos que el informe de auditoría de las actividades del Sub-receptor financiadas por el Fondo Mundial del año anterior fue un informe sin modificaciones.



MOORE STEPHENS

Mark Henderson
Socio

Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,
London EC1A 4AB

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

25 abril 2014

CARTA DE CONTROL INTERNO

Nuestra carta de control interno incluye las siguientes secciones:

- Revisión del progreso de implementación del proyecto del Sub-receptor;
- Evaluación del sistema de control interno del Sub-receptor;
- Evaluación de cada área de auditoría;
- Hallazgos en relación con la auditoría financiera; y
- Observaciones y recomendaciones por área de auditoría.

Revisión del avance en la implementación del proyecto por parte del Sub-receptor

Nuestra auditoría implicó una evaluación del progreso y de los cronogramas del Sub-receptor en relación con los objetivos, resultados y fechas de finalización planificadas en el marco del Acuerdo de SR, el plan anual de trabajo, el presupuesto y los principios de economía y eficiencia.

En Septiembre de 2013 se suscribió la Enmienda No. 2 al Acuerdo de SR, mediante la cual se modificó el importe total de fondos asignados a US\$ 1,495,521, modificándose consecuentemente el Plan de Trabajo, la descripción de actividades, objetivos y metas de desempeño, calendario y presupuesto.

Basándonos en nuestro trabajo de auditoría llevado a cabo en la Agencia Adventista para el Desarrollo y Recursos Asistenciales – ADRA Bolivia, el Sub-receptor parece estar implementando las actividades planificadas de manera puntual de conformidad con el Acuerdo de SR, el plan de trabajo y el presupuesto aplicables, de una manera eficiente y adecuadamente administrada.

Evaluación del sistema de control interno del Sub-receptor

Nuestra auditoría implicó llevar a cabo una evaluación del sistema de control interno del Sub-receptor haciendo énfasis en:

- La efectividad del sistema en proporcionar a la dirección del Sub-receptor información útil y puntual para la gestión adecuada de sus actividades; y
- La efectividad general del sistema de control interno para proteger los activos y recursos financiados a través de la subvención.

Basándonos en nuestro trabajo de auditoría llevado a cabo en la Agencia Adventista para el Desarrollo y Recursos Asistenciales – ADRA Bolivia, el sistema de control interno del Sub-receptor es adecuado, al proporcionar a la dirección del Sub-receptor información útil y oportuna para la gestión adecuada de sus actividades y al proteger los activos y recursos financiados a través de la subvención.

Organización y personal

Basándonos en nuestro trabajo de auditoría llevado a cabo en la Agencia Adventista para el Desarrollo y Recursos Asistenciales – ADRA Bolivia, podemos concluir que la organización del personal a cargo del proyecto se encuentra acorde a la dimensión del mismo y al tamaño del Sub-receptor, tanto en la oficina regional en Riberalta, donde tienen lugar las actividades principales del programa como en la oficina principal en la ciudad de La Paz.

ADRA Bolivia cuenta con experiencia en la implementación de proyectos financiados por donantes internacionales y en la extensión de servicios, actividad concurrente con el objetivo 4 del programa así como en el ámbito de generar cambios de conducta de acuerdo al objetivo 3 del programa.

Un total de 36 personas trabajan para el proyecto al 31 de diciembre de 2013, 25 de ellas a tiempo completo, 5 por producto como visitadores domiciliarios y 6 a tiempo parcial incluyendo el personal jerárquico en La Paz.

Calificación global: Satisfactoria

Gestión de las actividades de SR

Hemos verificado la realización de visitas de monitoreo y seguimiento por parte del personal jerárquico de la oficina principal así como por parte del PNUD. Las actividades de monitoreo y evaluación se realizan por niveles: i) Nivel interno (por parte de los encargados, la Gerencia de Operaciones y Monitoreo y Evaluación; ii) a nivel externo, por parte de la OPS mediante la evaluación anual a ambos objetivos de los cuales es responsable ADRA Bolivia, así como por parte del PNUD en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos por el Fondo Mundial.

Antes de la realización de cada actividad, el SR verifica la disponibilidad de fondos para la misma que está en función directa de su inclusión en el plan de trabajo y en el presupuesto de cada solicitud de fondos.

Calificación global: Satisfactoria

Revisión del progreso de las Actividades de SR

Hemos examinado los descargos financieros y los informes narrativos presentados por el SR, no habiendo identificado retrasos o demoras. En particular, hemos notado que en ocasiones, y considerando que la temporada de zafra tiene un periodo determinado, el SR ha utilizado sus propios medios de transporte cuando aquellos dotados por el proyecto resultan insuficientes.

El presupuesto en el rubro de mantenimiento de vehículos aparenta no ser suficiente para cubrir los requerimientos crecientes en razón del uso de los mismos en las condiciones del área de trabajo.

Calificación global: Satisfactoria

Recursos Humanos

ADRA Bolivia cuenta con un Departamento de Recursos Humanos así como con Manuales que detallan las políticas y procedimientos en la materia incluyendo reclutamiento, selección y contratación de personal, capacitación, evaluación de desempeño, incentivos y otros procedimientos. El personal recibe formación en actividades del proyecto en la medida que se considera necesario y en función de la política de la entidad. El proceso de evaluación del desempeño se lo realiza a nivel central de acuerdo con lo establecido en el manual respectivo y de acuerdo con la política de incentivos que tiene como objetivo reconocer el buen desempeño y resultados obtenidos del personal, motivar el mejoramiento continuo y fortalecer los valores de la institución.

En general la Agencia se precia de mantener un sistema de reclutamiento, selección y contratación que le permite contar con personal competente y calificado para las diferentes funciones dentro la entidad, respetando las normas legales vigentes, los reglamentos de ADRA Bolivia y las regulaciones de cada donante.

Calificación global: Satisfactoria

Finanzas

ADRA Bolivia cuenta con una Dirección de Finanzas a cuyo cargo se encuentran las áreas de Contabilidad, Sistemas, Recursos Humanos y Logística. La entidad cuenta con Manuales para la elaboración de presupuestos, procedimientos de comunicaciones, procedimientos de viajes, Manejo de caja, fondo fijo, bancos, egresos y conciliaciones, prorrateo de costos indirectos, presentación de descargos financieros, modelos y formatos de arqueos, retenciones, reformulación presupuestaria y otros.

Las transacciones son registradas en un sistema de contabilidad propio de la agencia en base efectivo. El sistema permite elaborar informes a nivel de partidas adecuadas al presupuesto. La contabilidad se registra en la Regional Riberalta y para la presentación de los descargos al PNUD se incluye la firma del Contador Nacional luego de su revisión. Sin embargo, y en razón de la modalidad en que el proceso de reporte es implementado mediante la presentación de rendiciones sujetas a aprobación, las transacciones son alimentadas al sistema únicamente después de que los gastos son aceptados por el PNUD a partir de la documentación original remitida, presentando un consiguiente retraso.

Calificación global: Parcialmente satisfactoria

Aunque consideramos el sistema descrito antes como satisfactorio, hemos identificado las debilidades que detallamos a continuación:

Hallazgo No. 1	Las rendiciones de cuenta presentadas al PNUD no evidencian el proceso contable seguido por el SR
-----------------------	--

Observación: Las rendiciones de cuenta presentadas por el SR no reflejan ni son resultado del registro y proceso contable realizado en la entidad. Las mismas no adjuntan papeletas o asientos contables que permitan verificar la clasificación de las mismas, ya que el proceso contable es realizado una vez la documentación de descargo presentada en las rendiciones es aprobada por el PNUD implicando que la entidad no mantenga sus registros contables debidamente actualizados sino más bien con un retraso que depende del tiempo que demora la aprobación de la documentación. Las rendiciones presentadas son la mera agrupación física de facturas y descargos en función de las actividades y tareas previstas en el plan de trabajo sin mayor referencia contable. Como consecuencia, la documentación de descargo no es fácilmente identificable con los informes financieros presentados ni se encuentra archivada siguiendo un orden cronológico o correlativo.

Prioridad: Media

Recomendación: Independientemente de la aprobación o no de los gastos y respaldos por parte del PNUD, el SR debiera procesar los gastos en su contabilidad institucional en el momento en que estos ocurren, y remitir los informes de gastos y su propia documentación contable como evidencia.

Comentarios de la Administración: *Sí existe el registro respectivo en el sistema contable del SR (WinCTR), la modalidad de registro posterior a la presentación de descargos y reembolso fue establecida debido a la necesidad de que exista una coincidencia con los descargos y solicitudes de reembolso presentados, coincidencia también en la correlatividad de la presentación de los descargos y reembolsos, no se envía una copia del comprobante de registro contable debido a que la Normativa de Aplicación es puntual y solo solicita presentar los formularios y reportes de ejecución los cuáles fueron coordinados con el PR la presentación de esta documentación como necesarios para sustentar el gasto.*

El registro contable se lo realiza una vez enviado los informes de descargo y reembolso al PR, no se espera la aprobación del PR para efectuar el registro contable, una vez presentado los descargos y reembolso se registra contablemente y asignando a las partidas contables de gasto respectivamente, no se mantiene un orden cronológico por fecha en el registro contable pero sí se mantiene un orden que coincide con los descargos y reembolsos presentado.

Respuesta de los auditores:

Hallazgo No. 2	La aprobación tardía de Aguinaldos
-----------------------	---

Observación: Durante nuestra auditoría hemos verificado que el SR ha incluido en el Informe de Gastos del periodo auditado la provisión para el pago del Segundo Aguinaldo “Esfuerzo por Bolivia” dispuesto mediante D.S. No. 1802 de 20 de noviembre de 2013.

La entidad remitió al PNUD la no-objeción para el cumplimiento de este beneficio en fecha 2 de diciembre de 2013, habiendo el RP recibido la autorización correspondiente del MCP el 14 de febrero de 2014.

A este respecto, el numeral 4 del Artículo X del Convenio SR establece que los informes financieros deberán “reflejar las transacciones de caja de un proyecto. Por tanto, las obligaciones o compromisos no liquidados no deben informarse al PNUD, es decir, los informes deberán prepararse sobre la base de la "caja", y no sobre la base de lo acumulado, y por ende, solamente deberán incluir los desembolsos efectuados por el SR y no los compromisos asumidos. Sin embargo, al presentar los informes, el SR indicará a los fines del presupuesto, cuál es el nivel de las obligaciones o compromisos no liquidados”.

Prioridad: Alta

Recomendación: De acuerdo con las buenas prácticas contables, recomendamos que el SR utilice una base de contabilidad sistemática y consistente durante todo el periodo contable y entre un periodo contable y el siguiente cumpliendo estrictamente lo establecido y acordado en el Convenio SR.

Comentarios de la Administración: *El SR si realiza la buena práctica contable, en este sentido esta observación no es pertinente debido a que el pago de este beneficio era incierto por no contar con la aprobación de FM para efectivizar el pago, tampoco se podía provisionar el pago por la razón descrita. Aunque la solicitud fue efectuada en diciembre 2013 recién a mediados de febrero 2014 se autorizó el pago y se asignaron los fondos desembolsando los mismos a la cuenta corriente bancaria del SR, gracias a la gestión efectuada por el PR ante el FM.*

Respuesta de los auditores:

Gestión de tesorería

Una cuenta bancaria específica y exclusiva es mantenida por ADRA Bolivia para el manejo de los recursos recibidos en el ámbito del proyecto. Las firmas autorizadas para el manejo de la misma corresponden a cargos suficientemente jerárquicos para garantizar transparencia. Mensualmente se elaboran conciliaciones bancarias y conciliaciones con el PNUD por desembolsos, reembolsos y devoluciones que se hubieran efectuado.

Previo a cada desembolso, la Oficina Regional de Riberalta prepara la solicitud consignando el detalle de las partidas, actividades y tareas a ser cubiertas con los fondos solicitados. La rendición de gastos se realiza una vez los fondos han sido ejecutados en su totalidad o cada vez que se hace necesario un nuevo desembolso. Cualquier fondo remanente de un previo desembolso es devuelto al PNUD o descontado del desembolso siguiente, por lo cual no existen saldos significativos.

Calificación global: Satisfactoria

Adquisiciones

Todas las compras son efectuadas siguiendo las normas y políticas de adquisición del PNUD. Todas las compras por importes menores a USD 2,500 o su equivalente son efectuadas por ADRA Bolivia, en tanto que todas las que superan ese monto son efectuadas directamente por PNUD. De acuerdo a políticas del PNUD, todas las adquisiciones por importes mayores a USD 50 o su equivalente requieren la presentación de al menos tres cotizaciones y la aprobación siguiendo los procesos y niveles establecidos en los Manuales respectivos.

Calificación global: Satisfactoria**Gestión de Activos**

Los activos adquiridos para el proyecto son registrados en un listado de inventario y con codificación asignada por el PNUD. Trimestralmente se realizan inventarios para verificar el estado, uso y existencia de los bienes. Todos los bienes cuentan con etiquetas de identificación provistas por el PNUD, y prácticamente todos se encuentran en la oficina regional de Riberalta.

Calificación global: Satisfactoria

Sin afectar la calificación global anterior, remitimos atención sobre la observación siguiente:

Hallazgo No. 3	Falta de información de precio de compra
-----------------------	---

Observación: Algunos bienes incluidos en el listado de activos fijos presentado por el SR al momento de nuestro trabajo de campo no incluye información sobre el valor de compra de los mismos. Solamente al cierre de nuestro trabajo y luego de reiteradas solicitudes nos fue presentado el Estado de Activos Fijos y Equipo que figura en el Anexo 4.

El Artículo VII del Convenio SR "Suministros, Vehículos y adquisiciones" en el numeral VII dispone que "el SR mantendrá registros completos y precisos del equipamiento, los suministros y otros bienes adquiridos con fondos de GFATM" y más adelante señala que "en forma semestral, el SR le entregará al PNUD un inventario de dicho equipamiento, bienes y materiales y suministros no fungibles, en tiempo y forma, según lo solicite el PNUD"

Prioridad: Media

Recomendación: El SR debe asegurarse que el estado de activos fijos preparado por el mismo y las entidades ejecutoras refleja adecuada (es decir, número, descripción y valor) y totalmente (es decir, la totalidad de los bienes a los que corresponden los gastos) los bienes adquiridos para el proyecto desde el inicio del periodo de ejecución del mismo hasta cada fecha de reporte.

Comentarios de la Administración: *Contamos con la información en la recomendación requerida por lo tanto esta observación no la consideramos pertinente de ser detallada en el informe, es decir presentamos lo solicitado respondiendo el requerimiento.*

Respuesta de los auditores:**Gestión de Almacén**

La gestión de almacenes por parte del SR se limita a las existencias de mosquiteros y pruebas rápidas de malaria. En la ciudad de La Paz existe un almacén que desempeña más bien un rol de almacén de tránsito. Las existencias se controlan mediante el uso de tarjetas kárdex por artículos, control de ingresos y salidas por lotes y fecha de vencimiento.

El manipuleo y resguardo se realiza de acuerdo al tipo de insumos cumpliendo normas de seguridad y protocolos considerados adecuados por el SR.

Calificación global: Satisfactoria**Sistemas de Información**

El SR utiliza un sistema ERP diseñado y desarrollado para ADRA a nivel internacional que consta de diferentes módulos que incluyen bases de datos para monitoreo de los resultados del proyecto,

software contable y control de nómina entre otros. Copias de seguridad de toda la información son realizadas en la oficina nacional.

Calificación global: Satisfactoria

Administración General

Aun cuando en general, para la administración del proyecto el SR aplica procedimientos recomendados por el PNUD, en cuanto resulta aplicable, para desplazamientos y viáticos se aplican también normas internas de la entidad, en lo relativo a escalas de viáticos. La entidad cuenta con procedimientos de control y autorización del uso de vehículos y consumo de combustibles.

Calificación global: Satisfactoria

Seguimiento de Auditorías Previas

El SR fue objeto de auditoría durante las gestiones anteriores habiendo obtenido dictámenes sin modificación. Algunas observaciones sin embargo fueron emitidas, en el área de finanzas relativas a reembolsos fuera del periodo contable, falta de documentación de respaldo en alguna adquisición y falta de retención de impuestos por servicios de cruce de pontón. En los tres casos el SR decidió no implementar acción correctiva alguna pues en cuanto al cronograma de desembolsos el alcance de ADRA sería limitado a cumplir las exigencias del PR, al igual que con las compras mayores que son realizadas únicamente bajo autorización del PR. En lo referido a las retenciones de impuestos cuando se realizan pagos sin nota fiscal, el SR mantiene aparentemente el parecer de que por su naturaleza tales servicios no se encuentran gravados por impuestos y no debe por tanto efectuarse retención alguna.

Precisamente sobre este último aspecto es que permanece nuestra observación pues consideramos que el servicio de cruce de pontones, como cualquier otro tipo de servicio, debiera estar sujeto a la retención de impuestos IUE e IT al no contarse con la nota fiscal correspondiente.

Calificación global: Parcialmente satisfactoria

Hallazgo No. 4	Omisión de retención de impuestos en pagos por servicios
-----------------------	---

Observación: Como durante nuestra auditoría en 2012, observamos que el SR continúa omitiendo la retención de impuestos por pagos que efectúa por servicios de transporte en pontones para el cruce de ríos en Riberalta y localidades aledañas donde se desarrollan actividades del proyecto.

Como respuesta a nuestra observación en 2012 el SR comentó que estos gastos por su naturaleza no estarían gravados por las retenciones debido comentario del SR a nuestra observación en la gestión anterior fue que “estos gastos por su naturaleza no están gravados por las retenciones debido a que la actividad por la prestación de este servicio no es aplicativa la retención” sic.

A este respecto, ratificamos nuestra observación en sentido de que la inexistencia de una factura para respaldar un gasto origina la obligación de retención por parte del comprador del bien o servicio, de un porcentaje sobre el monto total que se paga, el mismo que está en función al servicio o bien que se brinda, de acuerdo con lo establecido en la Ley 843 Títulos II, III y IV, D.S. 21531,21532 y 24051 y RR.AA. 05-0040-99 y 05-0042-99.

Prioridad: Alta

Recomendación: El SR debe asegurarse de cumplir la normativa fiscal vigente a objeto de evitar eventuales contingencias tributarias. Recomendamos al SR verificar el tratamiento de estos pagos y estas retenciones con el RP, considerando que otros SRs del mismo programa operando en zonas similares realizan las retenciones de impuestos por exactamente los

mismos servicios.

Comentarios de la Administración:

Respuesta de los auditores:



MOORE STEPHENS
Mark Henderson
Socio

Moore Stephens LLP 150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

Moore Stephens LLP
150 Aldersgate Street
London EC1A 4AB

25 abril 2014

Anexos

Anexo 1: Informe de Gastos

Detalle de gastos ADRA

(Expresado en Dolares Americanos)

<u>Account Description</u>	<u>Account</u>	<u>Total</u>
LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	71305	16,047.44
LOCAL CONSULT.-SHORT TERM-SUPP	71310	264,569.44
SVC CO-COMMUNICATIONS SERVICE	72135	81,761.18
SVC CO-TRAINING AND EDUC SERV	72145	24,642.85
SVC CO-EDUCATION HEALTH SERV	72160	20,412.58
TRANSPORATION EQUIPMENT	72215	14,841.94
MEDICAL PRODUCTS	72330	29,861.19
OTHER MATERIALS AND GOODS	72399	2,005.01
PRINTING AND PUBLICATIONS	74210	18,997.54
FACILITIES & ADMIN - IMPLEMENT	75105	33,119.73
REALIZED GAIN	76135	(62.14)
REALIZED LOSS	76125	21.68
Total general		<u>506,218.44</u>


Nota Base para reporte AAA


 Juan Patzi
 Director Financiero
 ADRA - Bolivia


 Richard Flores
 COORDINADOR
 PNUD - Fondo Mundial


 Miguel Garcia
 ADMINISTRADOR
 PNUD - Fondo Mundial


 Oscar Agramont Mayori
 OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA,
 MONITOREO Y EVALUACION
 PNUD


 MARK HENDERSON
 PARTNER
 25/4/14

MOORE STEPHENS

Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,
 London EC1A 4AB

Anexo 2: Reporte Combinado de Gastos



UN Development Programme
Report ID: ungedrp

Combined Delivery Report By Project

Page 1 of 3
Run Time: 18-03-2014 00:03:23

Selection Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00044296
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : 00486
Selected Outputs : 00066001

Project Id : 00044296 FONDO MUNDIAL	Period :	Jan-Dec (2013)		
Output # : 00066001 FONDO MUNDIAL-MALARIA 8va	Impl. Partner :	99999 UNDP		
	Location :	Bolivia		
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencias Exp	Total Exp
Dept: 48601 (Boiivia - Central)				
Fund : 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)				
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	0.00	-160.40	0.00	-160.40
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	-11.23	0.00	-11.23
Total for Fund 30078	0.00	-171.63	0.00	-171.63
Total for Dept : 48601	0.00	-171.63	0.00	-171.63
Dept: 48608 (Boiivia - Poverty Reduction)				
Fund : 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)				
71305 - Local Consult.-Sht Term-Tech	1,297.29	156,621.28	0.00	157,918.57
71310 - Local Consult.-Short Term-Supp	356,460.92	266,949.45	0.00	623,410.37
72135 - Svc Co-Communications Service	75,046.04	84,736.98	0.00	159,783.02
72145 - Svc Co-Training and Educ Serv	151,737.33	115,866.01	0.00	267,603.34
72160 - Svc Co-Education & Health Serv	47,774.52	136,975.69	0.00	184,750.21
72165 - Svc Co-Social Svcs. Social Sci	2,592.50	-2,592.50	0.00	0.00
72215 - Transportation Equipment	9,968.63	87,098.80	0.00	97,067.43
72330 - Medical Products	12,527.47	215,346.76	0.00	227,874.23
72399 - Other Materials and Goods	3,627.45	-24,544.62	0.00	-15,717.17
74210 - Printing and Publications	23,816.40	125,658.34	0.00	149,474.74
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	129,655.72	0.00	129,655.72
76120 - Unrealized Loss	0.00	866.33	0.00	866.33
76125 - Realized Loss	0.00	147.65	0.00	147.65
76130 - Unrealized Gain	0.00	-1,169.63	0.00	-1,169.63
76135 - Realized Gain	0.00	-80.73	0.00	-80.73
Total for Fund 30078	690,048.55	1,291,595.53	0.00	1,981,644.08
Total for Dept : 48608	690,048.55	1,291,595.53	0.00	1,981,644.08
Total for Output : 00066001	690,048.55	1,291,423.90	0.00	1,981,472.45
Project Total :	690,048.55	1,291,423.90	0.00	1,981,472.45

[Signature]
Oscar Agramont Mayor
OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA
MONITOREO Y EVALUACION
PNUD

[Signature]
Richard Flores
COORDINADOR
PNUD - Fondo Mundial

[Signature]
Mark Garcia
ADMINISTRADOR
PNUD - Fondo Mundial

[Signature]
CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente Adjunto
PNUD - Bolivia

Signed By: _____ Date: _____

Signed By: _____ Date: _____

[Signature]
MARK WENDELSON
PARTNER
25/4/14

MOORE STEPHENS

This CDR contains expenditure outside of our audit scope. We certify the amount of Expenditure total is Amos 3



UN Development Programme
Report ID: unglcdrv

Combined Delivery Report By Project

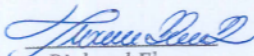
Page 2 of 3
Run Time: 18-03-2014 00:03:24

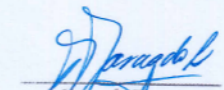
Selection Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00044296
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0486
Selected Outputs : 00066001

	Period : Jan-Dec (2013)			Total Exp
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	
Project Id : ALL				
Output # : ALL				
48601 - Bolivia - Central	0.00	- 171.63	0.00	- 171.63
48608 - Bolivia - Poverty Reduction	690,048.55	1,291,595.53	0.00	1,981,644.08


Oscar Agramont Maza
OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA,
MONITOREO Y EVALUACION
PNUD


Richard Flores
COORDINADOR
PNUD - Fondo Mundial


Miguel Garcia
ADMINISTRADOR
PNUD - Fondo Mundial


CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente Adjunto
PNUD - Bolivia



UN Development Programme
Report ID: unglcdrv

Combined Delivery Report By Project

Page 3 of 3
Run Time: 18-03-2014 00:03:24

Funds Utilization

Selection Criteria:

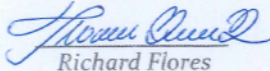
Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00044296
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0486
Selected Outputs : 00066001

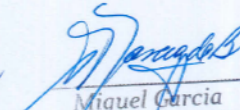
Project/Award: 00044296 FONDO MUNDIAL

Period : As at Dec 31, 2013

Output #	Impl. Partner: 99999 UNDP	UNDP AMOUNT
Outstanding NEX advances		0.00
Undepreciated Fixed Assets		0.00
Inventory		0.00
Prepayments		0.00
Commitments		26,019.48


Oscar Agramont Mayori
OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA,
MONITOREO Y EVALUACION
PNUD


Richard Flores
COORDINADOR
PNUD - Fondo Mundial


Miguel Garcia
ADMINISTRADOR
PNUD - Fondo Mundial


CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente Adjunto
PNUD - Bolivia

Anexo 3: Reconciliación entre el Informe de Gastos y el Reporte Combinado de Gastos

	<u>US\$</u>
Total Reporte Combinado de Gastos (ver Anexo 2)	1,981,472.45
Menos: Implementación directa por parte del PNUD	(785,377.09)
Menos: Gastos incurridos por otros Sub-receptores	(690,048.55)
Más: Ajustes Bolivia - central	171.63
Total	506,218.44
Total Informe de Gastos (Anexo 1)	<u>506,218.44</u>
Diferencia	0.00
	US\$
Total de avances NEX pendientes al 31 de Diciembre 2013 (ver Anexo 2)	0.00
	US\$
Un-depreciated Activos Fijos al 31 de Diciembre 2013 (ver Anexo 2)	0.00
	US\$
Inventario total (ver Anexo 2)	0.00
	US\$
Prepagos total (ver Anexo 2)	0.00

Los compromisos que figuran en la Declaración de Utilización fondos están fuera de nuestro alcance de la auditoría

Anexo 4: Estado de Activos Fijos y Equipos

PROYECTO BOLIVIA LIBRE DE MALARIA
ACTIVOS FIJOS PNUD
AL 12 DE MARZO DE 2014

Nº	Componente_Nombre	Justificacion_milre	ItemAdq_Desc	ItemAdq_Unid	ItemAdq_Precio_Unit	ItemAdq_Marca	ItemAdq_Mo_delo	ItemIndividual_serie	ItemIndividual_AñoAdq	CodigoBarras	ItemIndividual_Locacion	Departamento_Nombre
1	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Amplificador	1 Piezas	411.93	DIGIKRAFT	M816		2010	6600100237	ADRA RIBERALTA	Beni
2	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Amplificador	1 Piezas	411.93	DIGIKRAFT	M816		2010	6600100238	ADRA RIBERALTA	Beni
3	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Camioneta Doble Cabina HI LUX DC 4 x 4	1 Pieza	24900	Toyota	2010	8AUFX22G106003595	2010	6600100185	ADRA RIBERALTA	Beni
4	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Camioneta Nissan Doble Cabina 4 x 4 D-22 DX FRONTIER	1 Vehiculo	22000	Nissan	2010	JN1CDUD220050084	2011	6600100269	ADRA RIBERALTA	Beni
5	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100261	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
6	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100262	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
7	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100263	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
8	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100264	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni

9	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5.265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100265	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
10	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5.265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100266	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
11	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Deslizadores de aluminio con estructura para toldo y chalecos salvavidas con cinta reflectiva	1 Pieza	5.265	Cerrajería Don Pepe	Capacidad : 8 pasajeros		2010	6600100267	PUERTO RICO	Beni
12	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Piezas	67.61	PHILIPS	DVP3560K /55	KX1B1025836695	2010	6600100189	ADRA RIBERALTA	Beni
13	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Piezas	67.61	PHILIPS	DVP3560K /55	KX1B1025838417	2010	6600100190	ADRA RIBERALTA	Beni
14	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Pieza	86.24	PHILLIPS	DVP3820/ 55	KX1A11233422539	2011	6600100626	ADRA RIBERALTA	Beni
15	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Pieza	86.24	PHILLIPS	DVP3820/ 55	KX1A1123412565	2011	6600100627	ADRA RIBERALTA	Beni
16	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Pieza	86.24	PHILLIPS	DVP3820/ 55	KX1A1123410883	2011	6600100628	ADRA RIBERALTA	Beni
17	MALARIA	ADRA RIBERALTA	DVD	1 Pieza	86.24	PHILLIPS	DVP3820/ 55	KX1A1123415355	2011	6600100629	ADRA RIBERALTA	Beni
18	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Estante de madera	1 Mueble	431.65	ESTANTE DE MADERA	3 METROS DE ANCHO POR 1.85 DE ALTO POR 45 CM DE FONDO		2011	6600100623	ALMACENES ADRA RIBERALTA	Beni

19	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Filmadora	1 Piezas	394.18 SONY	DCR-DVD650	1735085	2010	6600100647	ADRA RIBERALTA	Beni
20	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Filmadora	1 Piezas	394.18 SONY	DCR-DVD650	1737449	2010	6600100646	ADRA RIBERALTA	Beni
21	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Fotocopiadora	1 Pieza	2105.90 RICOH APICIO	MP 1500	L6796420131	2010	6600100164	ADRA RIBERALTA	Beni
22	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Generador o Motor de Luz a gasolina	1 Piezas	560 Hyundai	HY3100L	10061125	2010	6600100394	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
23	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Generador o Motor de Luz a gasolina	1 Piezas	560 Hyundai	HY3100L	10061112	2010	6600100395	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
24	MALARIA	ADRA RIBERALTA	GPS's	1 Piezas	558 GARMIN	OREGON 450	1TED264617	2010	6600100090	ADRA RIBERALTA	Beni
25	MALARIA	ADRA RIBERALTA	GPS's	1 Piezas	558 GARMIN	OREGON 450	1TED24834	2010	6600100091	ADRA RIBERALTA	Beni
26	MALARIA	ADRA RIBERALTA	GPS's	1 Piezas	558 GARMIN	OREGON 450	1TED24593	2010	6600100092	ADRA RIBERALTA	Beni
27	MALARIA	ADRA RIBERALTA	GPS's	1 Piezas	558 GARMIN	OREGON 450	1TED2463	2010	6600100093	ADRA RIBERALTA	Beni
28	MALARIA	ADRA RIBERALTA	GPS's	1 Piezas	558 GARMIN	OREGON 450	1TED24682	2010	6600100094	ADRA RIBERALTA	Beni
29	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MICROFONO	1 Pieza	330.85 SHURE	PG 58		2011	6600100630	ADRA RIBERALTA	Beni
30	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MICROFONO	1 Pieza	330.85 SHURE	PG 58		2011	6600100631	ADRA RIBERALTA	Beni
31	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Microfonos	1 Piezas	69.6 SHURE	61623116 0-SM58-SH-200		258.2 2010	6600100221	ADRA RIBERALTA	Beni
32	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Microfonos	1 Piezas	69.6 SHURE	61623116 0-SM58-SH-200	227.1	2010	6600100222	ADRA RIBERALTA	Beni
33	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MICROFONO	1 Piezas	69.6 SHURE	PG 58	254.2	2010	6600100228	ADRA RIBERALTA	Beni

34	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MICROFONO	1 Piezas	69.6	SHURE	PG 58	255.1	2010	6600100229	ADRA RIBERALTA	Beni
35	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motocicleta todo terreno, color rojo, modelo 2009, 2 personas, cilindrada 197 cc	1 Piezas	3290	HONDA	CTX 200	9C2MD35U0AR00 0374	2010	6600100095	ADRA RIBERALTA	Beni
36	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motocicleta todo terreno, color rojo, modelo 2009, 2 personas, cilindrada 197 cc	1 Piezas	3290	HONDA	CTX 200	9C2MD35U0AR00 0383	2010	6600100096	ADRA RIBERALTA	Beni
37	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motocicleta todo terreno, color rojo, modelo 2009, 2 personas, cilindrada 197 cc	1 Piezas	3290	HONDA	CTX 200	9C2MD35U0AR00 0432	2010	6600100097	ADRA RIBERALTA	Beni
38	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1077706	2010	6600100151	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
39	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1077707	2010	6600100152	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
40	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1069613	2010	6600100153	PUERTO RICO	Beni
41	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1069615	2010	6600100154	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
42	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1069616	2010	6600100155	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni

43	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1083505	2010	6600100156	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
44	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Motor para deslizador fuera de borda de 40 HP.	1 Piezas	4740	Marca: YAMAHA	E40XHM 2009 mínimo	66TK-1083506	2010	6600100157	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni
45	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Pantalla Ecran	1 Piezas	222.3	MUSTANG	T70	YM622311	2010	6600100230	ADRA RIBERALTA	Beni
46	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Pantalla Ecran	1 Piezas	222.3	MUSTANG	T70	YM622313	2010	6600100231	ADRA RIBERALTA	Beni
47	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Parlante	1 Pieza	608.66	DB TECHNOLOG Y	OPERA402 1		2011	6600100624	ADRA RIBERALTA	Beni
48	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Parlante	1 Pieza	608.66	DB TECHNOLOG Y	OPERA402 1		2011	6600100625	ADRA RIBERALTA	Beni
49	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Proyector con maletín	1 Piezas	1225	DELL	Dell 1610HD Projector 3500 ANSI Lumens (Max.) 2100	DXCK4M1	2010	6600100360	ADRA RIBERALTA	Beni
50	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Proyector con maletín	1 Piezas	1225	DELL	Dell 1610HD Projector 3500 ANSI Lumens (Max.) 2100	HXCK4M1	2010	6600100361	ADRA RIBERALTA	Beni
51	MALARIA	ADRA RIBERALTA	TV de 22 pulgadas	1 Piezas	350.85	SAMSUNG	UN22C450 E1XZ5	Z1X73CKZ700064 H	2010	6600100197	RIBERALTA	Beni
52	MALARIA	ADRA RIBERALTA	TV de 22 pulgadas	1 Piezas	350.85	SAMSUNG	UN22C450 E1XZ5	Z1X73CKZ700165F	2010	6600100198	ADRA RIBERALTA-ALMACEN	Beni

53	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Vitrina	1 Mueble	460.43	VITRINA DE MADERA	2 MTS DE ANCHO POR 1.90 DE ALTO POR 0.40 M DE FONDO	2011	6600100621	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
54	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Vitrina	1 Mueble	460.43	VITRINA DE MADERA	2 MTS DE ANCHO POR 1.90 DE ALTO POR 0.40 M DE FONDO	2011	6600100622	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
55	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Camara Digital	1 Piezas	288.46	SONY	NEGRO	2010	8327584	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
56	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Camara Digital	1 Piezas	288.46	SONY	NEGRO	2010	8327586	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
57	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MACQUINA FOTOGRAFICA	1 Piezas	211.08	SONY	CYBER SHOT	2010	708730	ADRA RIBERALTA	Beni
58	MALARIA	ADRA RIBERALTA	MACQUINA FOTOGRAFICA	1 Piezas	211.08	SONY	CYBER SHOT	2010	708721	ADRA RIBERALTA	Beni
59	MALARIA	ADRA RIBERALTA	UPS	1 Piezas	50.35	FORZA	NEGRO	2010	337C02894	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
60	MALARIA	ADRA RIBERALTA	UPS	1 Piezas	50.35	FORZA	NEGRO	2010	337C02584	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
61	MALARIA	ADRA RIBERALTA	UPS	1 Piezas	50.35	FORZA	NEGRO	2010	337C0466	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
62	MALARIA	ADRA RIBERALTA	UPS	1 Piezas	50.35	FORZA	NEGRO	2010	339901018	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
63	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Reportera digital	1 Piezas	98.71	SONY	PLOMO	2010	1064134	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
64	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Reportera digital	1 Piezas	98.71	SONY	PLOMO	2010	1070751	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni

65	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Lap Top	1 Piezas	1308.51	TOSHIBA SATTI BLANCA		3A061353R	2010	6600100640	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
66	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Lap Top	1 Piezas	1308.51	TOSHIBA SATTI BLANCA		3A061375R	2010	6600100639	ADRA	Almacenes Of. Nal. La Paz
67	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDJL 346840	2010	6600100637	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
68	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDX46252	2010	6600100638	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
69	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDCR 46307	2010	6600100636	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
70	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDOA 46596	2010	6600100634	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
71	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDTC46865	2010	6600100633	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
72	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Computador Desk Top	1 Piezas	1108.46	MONITOR LG W1943 CV CPU DELUX	NEGRO- MEMORIA RAM 2GB DDR3	005NDHB 46257	2010	6600100635	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
73	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Impresora	1 Piezas	418.42	HEWLETT PAKARD	NEGRO	BRBS877G2H	2010	6600100641	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
74	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Impresora	1 Piezas	418.42	HEWLETT PAKARD	NEGRO	BRBS863GBX	2010	6600100642	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni
75	MALARIA	ADRA RIBERALTA	Impresora	1 Piezas	418.42	HP LASER JET P1102 W	NEGRO	BRBS85TG38	2010	6600100643	ALMACEN ADRA RIBERALTA	Beni

76	MALARIA	ADRA RIBERIALTA	Impresora	1 Pizzas	418.42	HP LASERJET P1102 W	NEGRO	9R85B77269	2011	ADRA RIBERIALTA	BEN
77	MALARIA	ADRA RIBERIALTA	Impresora	1 Pizzas	418.42	HENLETT PAKARD	54-800	CNO33C3ICE	2011	ADRA OFICINA NACIONAL	La Paz
78	MALARIA	ADRA RIBERIALTA	Escanner	1 Pizzas	79.02	CANDN	FILMA MP 385	QC3-4807803-01	2012	ADRA RIBERIALTA	BEN
79	MALARIA	ADRA RIBERIALTA	REPLADORA	1 Pizzas	383.19	SONY	OCR DVP650	1737395	2010	ADRA RIBERIALTA	BEN
80	MALARIA	ADRA RIBERIALTA	REPLADORA	1 Pizzas	383.15	SONY	DZR DVP600	1737392	2010	ADRA RIBERIALTA	BEN
				TOTALES	80	155621.77					

[Signature]
 Feinholdt Director Asesor
 Contador Regional
 ADRA BOLIVIA

[Signature]
MAX MOORE STEPHENS
 PARTNER
 25/4/14
 Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,
 London EC1A 4AB

Anexo 5: Estado de Situación de Efectivo



AGENCIA ADVENTISTA DE DESARROLLO Y RECURSOS ASISTENCIALES-BOLIVIA

La Paz - Avenida Brasil N° 1329


SALUD MALARIA

DEMOSTRACION DE SITUACION DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2013

Expresado en Bolivianos


	MONTOS EN	
	BS.	SUS.
SALDO ANTERIOR		
Bancos		
RECURSOS RECIBIDOS DE PNUD	2,959,434.89	427,664.00
Por Desembolsos	2,133,477.08	308,305.94
Por Reembolsos	825,957.81	119,358.07
TOTAL GASTOS	3,619,506.47	523,050.07
Descargos a PNUD	2,651,502.39	383,165.09
Reembolsos a PNUD	968,004.08	139,884.98
SALDOS	(660,071.58)	(95,386.07)
Descargos a PNUD por Desembolsos 2012	518,025.31	74,859.15
Descargos a PNUD por Reembolsos 2013	142,046.27	20,526.92
SALDO AL CIERRE DE PERIODO		0.00


 FERNANDO ESCOBAR
 CONTADOR REGIONAL


 HERBERT ORTIZ V.
 COORDINADOR REGIONAL

NOTAS: Los Descargos por desembolsos realizados en la gestión 2012 responde a un avance de recursos para operaciones operativas del Proyecto Malaria el cual al 31/12/2013 s encuentra comprometido.

Los Reembolsos Registrados por ADRA en la gestión 2013 Responde a Gastos Reembolsados por PNUD en periodo 2014


 MARK HENDERSON
 PARTNER
 25/4/14

MOORE STEPHENS
 Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,
 London EC1A 4AB



Anexo 6: Calificación global por área auditada

Calificación estándar	Definición
Satisfactoria	Los controles internos y las prácticas de gestión de riesgo fueron establecidas adecuadamente y funcionan de forma apropiada. No se identificaron áreas de alto riesgo. En general, es probable que se alcancen los objetivos del SR.
Parcialmente satisfactoria	En general, los controles internos y las prácticas de gestión de riesgo estaban establecidas y funcionando, aunque precisan de alguna mejora. Se identificaron una o más áreas de riesgo alto y medio que pueden tener impacto sobre el logro de los objetivos del SR.
Insatisfactoria	Los controles internos y las prácticas de gestión del riesgo o no fueron establecidos o no estaban funcionando adecuadamente. La mayoría de las cuestiones identificadas eran de alto riesgo. Es posible que no se lleguen a alcanzar los objetivos globales del SR.

Anexo 7: Grados de prioridad en los hallazgos de auditoría

Se utilizan las siguientes categorías de prioridades:

- Alta** Se considera imperativo actuar para garantizar que el PNUD no esté expuesto a riesgos elevados. No actuar podría dar lugar a consecuencias y problemas mayores.
- Media** Se considera necesario actuar para evitar la exposición a riesgos significativos. No actuar podría dar lugar a consecuencias significativas.
- Baja** Se considera deseable actuar y se debe dar lugar a un mayor control o mejor relación calidad-precio.