

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

INFORME DE AUDITORIA

04 DE JUNIO DE 2014

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

Numero de acuerdo de Subvención del Fondo Mundial:	BOL-809-GOB-M
Numero de Proyecto Atlas:	00044296
Numero Resultado Atlas:	00066001
Código Agencia de Implementación Atlas:	001981
País	Bolivia
Auditor:	Delta Consult Ltda.
Periodo sujeto a auditoria:	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.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACION MOVILIZACION PARA LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

<u>CONTENIDO</u>	<u>Página</u>
PARTE I: RESUMEN EJECUTIVO	1
PARTE II: EL COMPROMISO DE AUDITORIA	2
PARTE III: OPINION DEL AUDITOR	
Informe de gastos	8
Estado de Activos Fijos y Equipos	11
Estado de Situación de Efectivo	14
Impacto de la auditoria de años previos resultantes en opiniones modificadas	16
PARTE IV: CARTA DE CONTROL INTERNO	
Revisión del avance en la implementación del proyecto por parte del sub-receptor	17
Evaluación del sistema de control interno del sub-receptor	18
Organización y personal	18
Gestión de las actividades del SR	18
Revisión del progreso de las actividades del SR	19
Recursos Humanos	21
Finanzas	21
Gestión de Tesorería	22
Adquisiciones	22
Gestión de Activos	23
Gestión de Almacenes	25
Sistema de Información	25
Administración General	25
Seguimiento de Auditorias Previas	25

ANEXOS:

- Anexo 1:** Informe de gastos
- Anexo 2:** Reporte Combinado de Gastos
- Anexo 3:** Reconciliación entre el Informe de Gastos
y el Reporte Combinado de Gastos
- Anexo 4:** Estado de Activos Fijos y Equipos
- Anexo 5:** Estado de Situación de Efectivo
- Anexo 6:** Calificación Global por Área de Auditoría
- Anexo 7:** Grado de prioridad en los hallazgos
de Auditoría

* * * * *

Abreviaturas:

- PNUD : Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo
- COMSI : Comunicación Movilización Para La Salud Integral
- Bs : Boliviano
- US\$: Dólar estadounidense

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

PARTE I: RESUMEN EJECUTIVO

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

RESUMEN EJECUTIVO

Delta Consult Ltda. celebró un Acuerdo a corto plazo (ref. Orden de compra No. 66001-01/14) con el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (en adelante, PNUD) el 26 de mayo de 2014 para llevar a cabo auditoría del Sub-receptor del PNUD financiado mediante el Fondo Mundial de lucha el SIDA, la tuberculosis y la malaria. El Sub-receptor Fundación Comunicación Movilización para la Salud de Bolivia (COMSI 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
Informe de Activos Fijos Y Equipos: No calificado
Informe 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	-	1	-	-
Recursos humanos	Satisfactoria	-	-	-	-
Finanzas	Satisfactoria	-	-	-	-
Gestión de tesorería	Satisfactoria	-	-	-	-
Adquisiciones	Satisfactoria	-	-	-	-
Gestión de activos	Satisfactoria	-	2	-	-
Gestión de almacén	Satisfactoria	-	-	-	-
Sistemas de información	Satisfactoria	-	-	-	-
Administración general	Satisfactoria	-	-	-	-
Seguimiento de auditorías previas	Satisfactoria	-	-	-	-
	Total		3		

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA
SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

PARTE II: COMPROMISO DE AUDITORIA

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

EL COMPROMISO DE AUDITORIA

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

- 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/inventarios 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.

Sistema 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.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA
SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

PARTE III: OPINION DE AUDITORIA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE GASTOS

A los señores

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS

PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA

LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

Hemos auditado los gastos registrados en Atlas, según lo establecido en el Informe de Gastos adjunto ("el Informe") que ascienden a US\$ 122.372,04 para la Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia (COMSI 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.

8

Oficina La Paz:

calle Mendez Arcos N° 831

Edificio Delta 3er Piso

T (591) - 2 - 2427222

F (591) - 2 - 2419555

E deltaconsult@dcl.com.bo

Casilla 7514

Oficina Santa Cruz:

Av. San Martín, calle Fermín

Peralta N° 110, Equipetrol Norte

T (591) - 3 - 3454756

F (591) - 3 - 3454756

E deltaszc@dcl.com.bo

Casilla 7089



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.



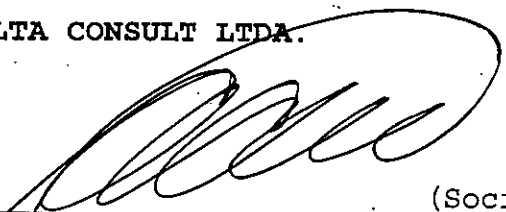
Alcance de la Auditoria

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 04 de junio 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\$ 122.372,04 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.

DELTA CONSULT LTDA.


Lic. Oscar A. Calle Rojas
MAT. PROF. CAUB. N° 1433

(Socio)

La Paz - Bolivia
Junio 04, 2014



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EQUIPOS

A los señores

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS

PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA

LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

Hemos auditado el Estado de Activos Fijos y Equipos adjunto ("el Estado de Activos Fijos") de la Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia (COMSI 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.

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.

11

Oficina La Paz:

calle Mendez Arcos N° 831

Edificio Delta 3er Piso

T (591) - 2 - 2427222

F (591) - 2 - 2419555

E deltaconsult@dcl.com.bo

Casilla 7514

Oficina Santa Cruz:

Av. San Martín, calle Fermín

Peralta N° 110, Equipetrol Norte

T (591) - 3 - 3454756

F (591) - 3 - 3454756

E deltascz@dcl.com.bo

Casilla 7089



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 04 de junio 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

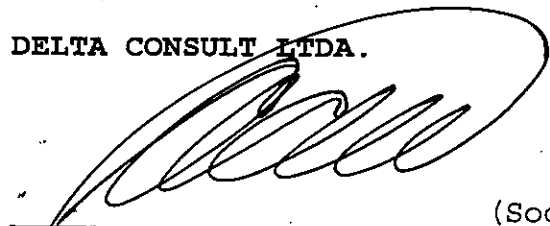
En nuestra opinión, el Estado de Activos Fijos y Equipos adjunto presenta razonablemente y en todo aspecto significativo el saldo de inventario del Sub-receptor en virtud del Acuerdo SR que asciende a US\$ 37.248,89 al 31 de diciembre de 2013.



Párrafo de Énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos su atención sobre al hallazgo de auditoría 2 y 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.

DELTA CONSULT LTDA.



(Socio)

Lic. Oscar A. Calle Rojas
MAT. PROF. CAUB. N° 1433

La Paz - Bolivia
Junio 04, 2014



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADO DE SITUACION DE EFECTIVO

A los señores

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS

PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA

LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

Hemos auditado el Estado de Situación de Efectivo adjunto ("el Estado de Efectivo") de la Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia (COMSI 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.

14

Oficina La Paz:

calle Mendez Arcos Nº 831

Edificio Delta 3er Piso

T (591) - 2 - 2427222

F (591) - 2 - 2419555

E deltaconsult@dcl.com.bo

Casilla 7514

Oficina Santa Cruz:

Av. San Martín, calle Fermín

Peralta Nº 110, Equipetrol Norte

T (591) - 3 - 3454756

F (591) - 3 - 3454756

E deltascz@dcl.com.bo

Casilla 7089



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 04 de junio 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

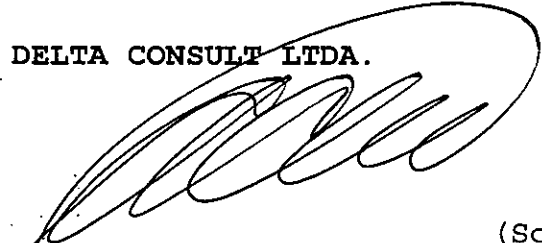
En nuestra opinión, el Estado de Situación de Efectivo adjunto presenta razonablemente, y en todo aspecto significativo, el saldo de BOB 7.433,55 en bancos del Sub-receptor en virtud del Acuerdo SR al 31 de diciembre de 2013.



**Impacto de las auditorias de años previos resultantes en
opiniones modificadas**

El presente informe de auditoría de las actividades del Sub-receptor financiada por el Fondo Mundial representa la primera auditoría practicada al Sub-receptor.

DELTA CONSULT LTDA.



(Socio)
Lic. Oscar A. Calle Rojas
MAT. PROF. CAUB. N° 1433

La Paz - Bolivia
Junio 04, 2014

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA
SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

PARTE IV: CARTA DE CONTROL INTERNO

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - COMSI BOLIVIA

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\$ 456.294, 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 Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia - COMSI 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 Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia - COMSI 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 Fundación Comunicación Movilización para la Salud Integral de Bolivia - COMSI 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.

Un total de 10 personas trabajan para el proyecto al 31 de diciembre de 2013, todos ellos a tiempo completo, 4 corresponde al personal de apoyo quienes son responsables de las visitas a las comunidades donde se ejecuta el proyecto.

Calificación global: Satisfactoria

Gestión de las actividades de SR.

Las actividades de planificación, coordinación, monitoreo y evaluación se realizan por niveles: i) Nivel interno (por parte del Equipo Técnico y Administrativo de la Fundación; ii) a nivel externo, por parte del PNUD en cuanto al cumplimiento de los objetivos establecidos por el Fondo Mundial.

Se ha logrado firmar convenios interinstitucionales con los Directores Departamentales de Educación de los departamentos de Santa Cruz, Beni y La Paz, las principales cláusulas de los convenios (Instruir y coordinar con los Maestros, la inclusión en el plan curricular las actividades relacionadas al diagnóstico, tratamiento y prevención de la malaria por un periodo de clase a la semana); este hecho permitió y facilitó en gran manera el trabajo con los maestros de las Unidades Educativas en los diferentes Municipios intervenidos con la finalidad de introducir el tema de Malaria como transversal en las diferentes asignaturas. 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.

Se han llevado a cabo 109 actividades de abogacía en los Municipios de Magdalena, Santa Rosa del Yacuma, Ixiamas, El Torno, San Ignacio de Velasco y Baures.

Actividades de Comunicación interpersonal: a) 502 Maestros capacitados y motivados han realizado la réplica a 4637 estudiantes mediante la ejecución de sus sesiones educativas con el tema de malaria, b) 97 colaboradores capacitados y comprometidos con el proyecto Bolivia libre de Malaria, han ejecutado 5313 visitas domiciliarias, vigilancia comunitaria, con relación a la referencia de los casos febriles para su atención adecuada por el personal de salud, seguimiento de las personas que reciben tratamiento y seguimiento al uso del mosquitero impregnado con insecticida de larga duración.

Calificación global: Satisfactoria

Aunque consideramos la gestión de las actividades como satisfactorio, hemos identificado la siguiente debilidad que detallamos a continuación.

Hallazgo No. 1: Descargo en fotocopia que no se encuentran en el proyecto

Observación: De la revisión efectuada a los descargos de gastos, hemos observado que el proyecto no cuenta con la fotocopia de los siguientes gastos y de reembolsos:

	<u>Importe</u> Bs	<u>Importe</u> US\$
Desembolso 2-22		
Paquete educativo	24.300	3.506
Contratación de instructores	8.900	1.284
Jingles radiales	5.500	794
Pago de servicio de café	574	83
Viajes Supervisión	1.800	260
Adquisición de material de escritorio	3.084	445
Seguimiento al plan de monitoreo	6.014	868
Aire Acondicionado	8.040	1.169
Reembolso No. 3	5.296	764
Reembolso No. 4	40.571	5.854

Prioridad: Media

Recomendación: A la administración del proyecto, si bien el descargo original se encuentra en las Oficinas del PNUD, el proyecto debe contar con fotocopias de estos como respaldo de su ejecución y descargos de los mismos y cumplir con lo establecido en la Carta Acuerdo de Cooperación de Proyecto firmada por el PNUD y COMSI en fecha 20 de enero 2010 donde indica en su **Artículo IX. Mantenimiento de Registros:** El SR mantendrá registros y documentos precisos y actualizados en relación con todos los gastos efectuados con los fondos puestos a disposición por le PNUD, a fin de asegurar todos los gastos efectuados con los fondos puestos a disposición por le PNUD, a fin de asegurar que todos los gastos se encuentren en conformidad con lo dispuesto en el Plan de Trabajo y Presupuesto del Proyecto.

Comentario de la Administración: Hacemos la Aclaración de algunas copias que faltan en archivos de la fundación Comsi. Que del descargo 2 de 22 por equivocación solo se pudo fotocopiar parcialmente debido a que el Informe Económico constaba de dos TOMOS y solo se saco copia al 1r TOMO es por esa causa que no se cuenta con la copias del 2do TOMO.

En el transcurso de estos días se solicitara al receptor principal para que nos proporcionen una copia de los Originales y para los posteriores descargos tomaremos en cuenta dicha observación.

Recursos Humanos

COMSI Bolivia si bien no cuenta con un Departamento de Recursos Humanos podemos concluir que el reclutamiento, selección y contratación de personal, capacitación, evaluación de desempeño, incentivos y otros procedimientos a cargo del proyecto se encuentra acorde a la dimensión del mismo y al tamaño del Sub-receptor.

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.

Calificación global: Satisfactoria

Finanzas

COMSI Bolivia cuenta con área de Contabilidad y Equipo Técnico. La entidad cuenta con Manuales de procedimientos de viajes, Reglamento Interno, presentación de descargos financieros, modelos y formatos de arqueos y otros.

Las transacciones son registradas en un sistema de contabilidad propio de la Fundación en base efectivo. El sistema permite elaborar informes a nivel de partidas adecuadas al presupuesto.

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: Satisfactoria

Gestión de tesorería

Una cuenta bancaria específica y exclusiva es mantenida por COMSI 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 con el PNUD por desembolsos, reembolsos y devoluciones que se hubieran efectuado.

Previo a cada desembolso, COMSI Bolivia 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.

La Fundación Comsi Bolivia cerró con su saldo en bancos de BOB 7.433,55 al 31 de diciembre del 2013 dichos saldos corresponden a fondos comprometidos para el pago de retención de impuestos cuyos pagos se efectuaron posterior al cierre de la Gestión.

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 COMSI 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 identificaciones provistas por el PNUD, y prácticamente todos se encuentran en la oficina del proyecto.

Calificación global: Satisfactoria

Sin afectar la calificación global anterior, remitimos atención sobre las siguientes observaciones.

Hallazgo No. 2: Falta de información de precio de compra

Observación: Los 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. Para la emisión de nuestro informe 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.

Comentario de la Administración: Todos los Activos fijos, y suministros se reportan semestralmente a las oficinas del PNUD se realiza la verificación física y el control Periódico de todos los Activos fijos y suministros custodiados por la Fundación COMSI Bolivia. Así también la Fundación cuenta con los valores de Compra o costo de adquisición de todos los activos Fijos que se encuentra custodiado por nuestra Institución las Mismas se encuentran respaldadas con las actas de entrega enviadas por el receptor Principal.

Hallazgo No. 3: Activos que no se encuentran codificados

Observación: De la verificación física efectuada a los activos del SR se observo que los siguientes bienes no se encuentran codificados:

ITEM	SERIE
Motosierra Marca Sthill	S6I6I/3 4KW
Aire Acondicionado	220v/50hz
Aire Acondicionado	220v/50hz

Prioridad: Media

Recomendación: El SR debe asegurarse que los activos fijos que se encuentran en custodia se encuentren codificados, clara y visiblemente.

Comentario de la Administración: En el transcurso de la semana se realizara la codificación de los tres activos fijos que falta codificar.

Gestión de Almacén

La gestión de almacenes por parte del SR se limita a las existencias de material de difusión y propaganda (Gorras, Valdés, Vasos, delantales y calendarios) con el distintivo del proyecto "Bolivia libre de Malaria".

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 software contable que se encuentra acorde a la dimensión del mismo y al tamaño del Sub-receptor.

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.

Calificación global: Satisfactoria

Seguimiento de Auditorías Previas

El SR no fue objeto de auditoría durante las gestiones anteriores siendo esta su primera auditoría financiera realizada al SR.

Calificación global: Satisfactoria

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

ANEXO 1: INFORME DE GASTOS

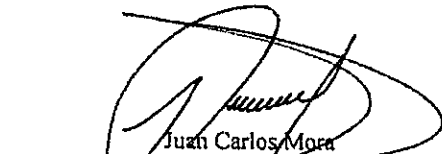
Detalle de Gastos COMSI


(Expresado en Dólares Americanos)

COMSI - BOLIVIA

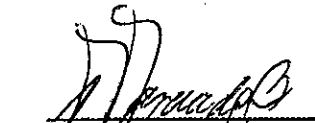
<u>Account Description</u>	<u>Account</u>	<u>Total</u>
LOCAL CONSULT.-SHT TERM-TECH	71305	3,871.43
LOCAL CONSULT.-SHORT TERM-SUPP	71310	62,962.84
SVC CO-COMMUNICATIONS SERVICE	72135	15,006.58
SVC CO-TRAINING AND EDUC SERV	72145	20,097.00
SVC CO-EDUCATION HEALTH SERV	72160	7,637.41
SVC CO-SOCIAL SVCS, SOCIAL SCI	72165	-
OTHER MATERIALS AND GOODS	72399	1,609.00
PRINTING AND PUBLICATIONS	74210	11,187.78
REALIZED LOSS	76125	-
Total general		122,372.04

Ejecución directa COMSI
 NOTA : BASE PARA REPORTE AÁA


 Juan Carlos Mora
 Director Administrativo Financiero
 COMSI - BOLIVIA

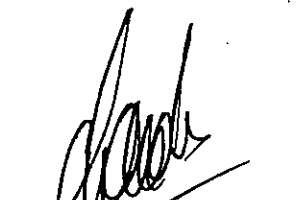

 Lilien Zambrana
 Directora Ejecutiva
 COMSI - BOLIVIA


 Richard Flores
 COORDINADOR
 PNUD - Fondo Mundial


 Miguel Garcia
 ADMINISTRADOR
 PNUD - Fondo Mundial


 Oscar Agramont Mayra
 OFICIAL DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA,
 MONITOREO Y EVALUACIÓN
 PNUD

 Delta Consult Ltda.
 Miembro de:
 SMS Latinoamérica


 CLAUDIO PROVIDAS
 Representante Residente Adjunto
 PNUD - Bolivia

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

ANEXO 2: REPORTE COMBINADO DE GASTOS

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
ort ID: unglcdrp

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

Action Criteria :

Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00044296
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : 80486
Selected Outputs : 00066001

Project	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
---------	----------	----------	-----------------	-----------

Project: 48601 (Bolivia - Central)

Output: 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)


Activity	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
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


Project: 48608 (Bolivia - Poverty Reduction)

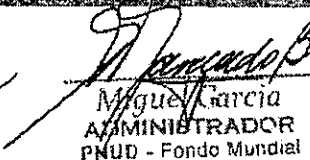
Output: 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)


Activity	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
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	75,048.04	84,796.98	0.00	159,843.02
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	8,827.45	-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

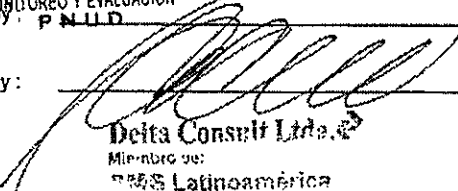
Project Total	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
690,048.55	1,291,423.90	0.00	1,981,472.45	

 Oscar Agramont Mayora
 OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA,
 MONITOREO Y EVALUACION
 Ined By: PNUD

 Richard Flores
 COORDINADOR
 PNUD - Fondo Mundial

 Mguel Garcia
 ADMINISTRADOR
 PNUD - Fondo Mundial

 CLAUDIO PROVIDAS
 Representante Residente Adjunto
 PNUD - Bolivia

Ined By:  Date: _____
 Delta Consult Ltda.
 Miembro de:
 PNUD Latinoamérica

Combined Delivery Report By Project

UN Development Programme
 Report ID: unglcdrp

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

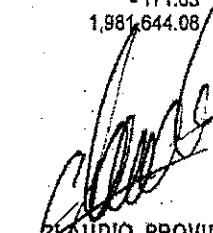


	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
48601 - Bolivia - Central	0.00	-171.63	0.00	-171.63
48608 - Bolivia - Poverty Reduction	690,048.55	1,291,595.53	0.00	1,981,644.08


 Oscar Agramont Mayori
 OFICIAL DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA,
 MONITOREO Y EVALUACIÓN
 PNUD


 Richard Flores
 COORDINADOR
 PNUD - Fondo Mundial


 Miguel Garcia
 ADMINISTRADOR
 PNUD - Fondo Mundial

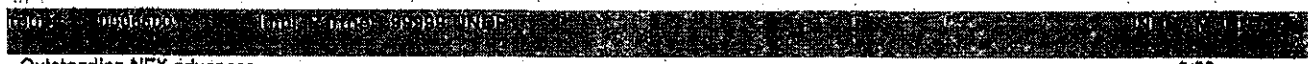

 CLAUDIO PROVIDAS
 Representante Residente Adjunto
 PNUD - Bolivia


 Delta Consult Ltda.
 Miembro de:
 SMS Latinoamérica



Action Criteria:

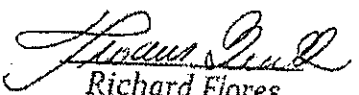
Business Unit : BOL10
Period : Jan-Dec (2013)
Selected Project Id : 00044296
Selected Fund Code : ALL
Selected Dept. IDs : B0488
Selected Outputs : 00066001



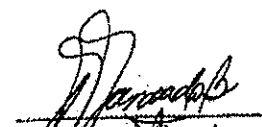
-Outstanding NEX advances	0.00
Undepreciated Fixed Assets	0.00
Inventory	0.00
Prepayments	0.00
Commitments	26,019.48



Oscar Agramont Mayori
OFICIAL DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA,
MONITOREO Y EVALUACIÓN
PNUD



Richard Flores
COORDINADOR
PNUD - Fondo Mundial



Miguel Garcia
ADMINISTRADOR
PNUD - Fondo Mundial



CLAUDIO PROVIDAS
Representante Residente Adjunto
PNUD - Bolivia



Delta Consult Ltda.
Miembro de:
SMS Latinoamérica

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI 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	(1.169.223,49)
Menos: Gastos Incurridos por otros Sub-receptores	(690.048,55)
Mas: Ajustes Bolivia Central	<u>171,63</u>
Total	122.372,04
Total Informe de Gastos (Anexo 1)	<u>122.372,04</u>
Diferencia	0,00

	<u>US\$</u>
Total de avance NEX pendientes al 31 de Diciembre 2013 (ver Anexo 2)	0,00

	<u>US\$</u>
Un-depreciated Activos Fijos al 31 de Diciembre 2013 (ver Anexo 2)	0,00

	<u>US\$</u>
Inventario total (ver Anexo 2)	0,00

	<u>US\$</u>
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.

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

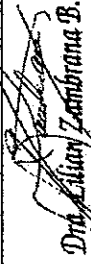
ANEXO 4: ESTADO DE ACTIVOS FIJOS Y EQUIPOS


INVENTARIO DE ACTIVOS FIJOS DE PNUD

Subreceptor: COMSI - SANTA CRUZ - 53002014

T. C. Ref. según fecha de compra

ITEM	UNIDAD	MARCA	MODELO	SERIE	AÑO ADQ.	VALOR USD SATVA	Codigo Barras	Localización	OBSERVACION	CUSTODIA
Parlantes Berinjer de 1000 watt Bou.	Piezas	BERINJER	B 1520		2011	267,65	6600100404	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Parlantes Berinjer de 1000 watt Bou.	Piezas	BERINJER	B 1520		2011	267,65	6600100405	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Impresora Canon LBP - 3000	Piezas	CANNON	L1112IE		2010	142,40	6600100158	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Impresora Canon LBP - 3000	Piezas	CANNON	L1112IE		2010	142,40	6600100159	OFICINA COMSI	Buen estado	Dr. Lilian Zabarrana
Computadora Dell portatil	Piezas	DELL	STUDIOI 537	84N6MFI	2010	1.053,05	6600100162	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Computadora DELL Vostro 220 (Monitor)	Piezas	DELL	VOSTRO 220	8VPPNLI	2010	1.105,00	6600100160	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Computadora DELL Vostro 220 (Monitor)	Piezas	DELL	VOSTRO 220	9DPCNLI	2010	1.105,00	6600100161	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Dell, Teclado Dell Mouse optico Dell	Piezas	DELL	INSPIRON	CH79Y1	2010	1.141,30	6600100163	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Computadora portatil	Piezas	DELL	INSPIRON	1T9Y1	2010	1.100,00	6600100165	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Computadora Portatil	Piezas	DELL	Dell 1610HD		2010	1.225,00	6600100362	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Proyector Multimedia	Piezas	DELL	Proyector 3500 ANSI	61DXCXMI	2010	1.225,00				
Proyector Multimedia	Piezas	DELL	Lumens (max)		2010	1.225,00		Santa Rosa de Yacuima	Buen estado	oficina
Amplificador	Piezas	DELL	Dell 1610HD	63DXCXMI	2010	411,93	6600100363	OFICINA COMSI	Buen estado	Lic. Rosmary
Amplificador	Piezas	DIGIKRAFT	Lumens (max)		2010	411,93	6600100339	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Generador o motor de luz a gasolina	Piezas	DIGIKRAFT	M816		2010	568,00	6600100240	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Generador o motor de luz a gasolina	Piezas	HYUNDAI	HY3109L	1006143	2010	568,00	6600100398	SAN IGNACIO	Buen estado	oficina
Generador o motor de luz a gasolina	Piezas	HYUNDAI	HY3109L	1006143	2010	568,00	6600100397	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Pantalla Ecra de 70 x 70 pulgadas	Piezas	MUSTANG	T70	Y1622497	210	222,30	6600100233	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Pantalla Ecra de 70 x 70 pulgadas	Piezas	MUSTANG	T70	Y1622497	210	222,30	6600100232	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Camioneta Nissan Doble Cabna 4 x 4 D- 22	Piezas	NISSAN	2010	JD2220850031	2011	22.000,00	6600100244	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
DVD	Piezas	PHILLIPS	DVP3560K55	X1B1024388981	2010	67,61	6600100192	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
DVD	Piezas	PHILLIPS	DVP3560K55	X1B1024388929	2010	67,61	6600100191	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
TV de 22 pulgas	Piezas	SANSUNG	LN22C450E1XZ5	7CXZ2700794	2010	350,85	6600100199	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
TV de 22 pulgas	Piezas	SANSUNG	LN22C450E1XZ5	7XCZ700749L	2010	350,85	6600100200	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Microfonos	Piezas	SHURE	61231160 - SM58 - SH	2563	2010	69,60	6600100223	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Microfonos	Piezas	SHURE	61231160 - SM58 - SH	2563	2010	69,60	6600100224	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Camara Digital	Piezas	SONY	DSC - W310	0708724	2010	211,08	6600100213	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Camara Digital	Piezas	SONY	DSC - W310	0708729	2010	211,08	6600100214	Santa Rosa de Yacuima	Buen estado	Lic. Rosmary
Filmadora	Piezas	SONY	DCR-DVD650	1737991	2010	394,18	6600100206	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Filmadora	Piezas	SONY	DCR-DVD650	1738003	2010	394,18	6600100207	OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Mozateira Marca Schill	Piezas	STIHL	MS 361	1561613 - 4KW	2013	730,74		OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Aire Acondicionado	Piezas	YONAN	KF - 18G	220V/50HZ	2013	584,30		OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
Aire Acondicionado	Piezas	YONAN	KF - 18G	220V/50HZ	2013	584,30		OFICINA COMSI	Buen estado	oficina
						37.248,85				


Dra. Lilian Zabarrana B.
 DIRECTORA EJECUTIVA
 COMSI BOLIVIA


Lic. Juan Carlos Mateo
 JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO
 FUNDACION
 COMSI BOLIVIA

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

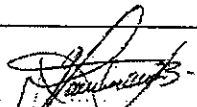
ANEXO 5: ESTADO DE SITUACIÓN DE EFECTIVO

Declaración de Posición de caja al 31 de diciembre de 2013

Oficina de País: Bolivia
Título del proyecto: Bolivia Libre de Malaria
Periodo cubierto: 2013

	Amount Local currency	Amount US\$
A Apertura Saldo del Fondo		
Efectivo en caja	-	-
Banco	-	-
Sub Total	-	-
B Anticipo recibido del PNUD durante 2013	854,559.93	123,525.52
C Total de fondos disponibles (A+ B) para 2013	854,559.93	123,525.52
D Los pagos / gastos correspondientes a 2013	837,792.06	121,104.18
Depositos saldos no ejecutados	16,767.07	2,421.22
E Ganacia / (Perdida)		
F Cerrando el Saldo del Fondo (C-D)	0.80	0.12
G Saldo Representado por:		
Efectivo en Caja		
Banco	7,433.55	1,016.40
Total	7,433.55	1,016.40

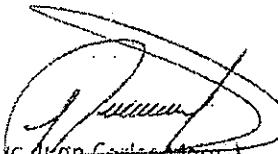
Firmado por: firma
 Nombre:
 Cargo: Gerente del Proyecto Nacional
 Fecha:


Dra. Lilian Zambrana B.
 DIRECTORA EJECUTIVA
 COMSI BOLIVIA


Certificado por: (sello y firma)
 Nombre:
 Título: Socio Senior
 Nombre de la sociedad de auditoría:

Fecha:

Firmado por: firma
 Nombre:
 Cargo: Gerente del Proyecto Nacional
 Fecha:


Lic. Juan Carlos Mora
 DIRECTOR EJECUTIVO
 FUNDACION
 COMSI BOLIVIA
 06/06/2014

Signed by: signature
 Name:
 Title UNDP RR/Country Director/Programme Officer


Delta Consult Ltda.
 Miembro de:
SMS Latinoamérica

Dirección: c/ Buenos Aires #138
 Telf: 3353294 - Fax: 3341537
 www.comsibolivia.org.bo
 Santa Cruz - Bolivia

PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL DESARROLLO - PNUD

AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD

FUNDACION COMUNICACIÓN MOVILIZACIÓN PARA
LA SALUD INTEGRAL DE BOLIVIA - (COMSI BOLIVIA)

ANEXO 6: CALIFICACIÓN GLOBAL POR ÁREA AUDITORIA

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 auditoria

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.