

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

**INFORME DE AUDITORIA**

**25 DE ABRIL DE 2014**

**AUDITORÍA DEL SUB-RECEPTOR DEL PNUD  
PROGRAMA DE COORDINACIÓN EN SALUD INTEGRAL  
(PROCOSI)**

---

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

<b>RESUMEN EJECUTIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>EL COMPROMISO DE AUDITORÍA.....</b>	<b>4</b>
<b>OPINIONES DE AUDITORÍA.....</b>	<b>7</b>
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
<b>CARTA DE CONTROL INTERNO .....</b>	<b>13</b>
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 .....	15
GESTIÓN DE TESORERÍA.....	17
ADQUISICIONES .....	17
GESTIÓN DE ACTIVOS .....	17
SISTEMAS DE INFORMACIÓN .....	18
ADMINISTRACIÓN GENERAL.....	18
SEGUIMIENTO DE AUDITORÍAS PREVIAS .....	18
<b>ANEXOS.....</b>	<b>20</b>
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 .....	29
ANEXO 6: CALIFICACIÓN GLOBAL POR ÁREA AUDITADA.....	30
ANEXO 7: GRADOS DE PRIORIDAD EN LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA .....	31

## 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 Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI) 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:

<b>Informe de Gastos</b>	No calificado
<b>Estado de Activos Fijos y Equipos</b>	No calificado
<b>Estado de Situación de Efectivo</b>	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	2	1	-	-
Gestión de tesorería	Satisfactoria	-	-	-	-
Adquisiciones	Satisfactoria	-	-	-	-
Gestión de activos	Satisfactoria	-	1	-	-
Gestión de almacén	N/A	-	-	-	-
Sistemas de información	Satisfactoria	-	-	-	-
Administración general	Satisfactoria	-	-	-	-
Seguimiento de auditorías previas	Parcialmente satisfactoria	-	-	-	-
<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 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.

#### 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 USD 369,376.37 para la Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI) ("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.

#### **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 USD 369,376.37 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 la auditoría 1 a 4 según lo estipulado en la sección Carta de Control Interno de nuestro informe que identifica las debilidades del 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 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 Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI) (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 USD 92,761.77 al 31 de diciembre de 2013.

**Párrafo de Énfasis**

Sin calificar nuestra opinión llamamos su atención sobre los resultados de la auditoría y relativos a lo estipulado en la sección Carta de Control Interno de nuestro informe que identifica las debilidades del 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 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 Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI), ("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 cero BOB (cero USD) 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 fue calificado el año anterior. Las cuestiones que ocasionaron la opinión calificada sobre el Informe de gastos estaban referidas a que el mismo incluía como gastos la suma de USD 107,094.61 correspondiente a importes transferidos al SR y que no habían sido efectivamente incurridos al 31 de diciembre de 2012. La recomendación entonces fue que el CDR –y por tanto el informe de gastos- debía incluir solamente los importes de gasto efectivamente incurridos en el período.

Consideramos que las acciones no han sido implementadas de manera concluyente y que las cuestiones que ocasionaron la opinión modificada del año anterior no han sido enteramente corregidas ni completamente ajustadas puesto que, revisado el registro contable del SR al 31 de diciembre de 2013, el mismo revela un total de gastos por USD 354,860.31 en tanto que el CDR a la misma fecha reporta gastos por USD 369,376.37. Sin embargo, estamos contento con el listado de gastos proporcionado por el SR en 2013.



Mark Henderson **MOORE STEPHENS**  
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 hasta USD 1,116,638 modificándose consecuentemente el Plan de Trabajo, la descripción de actividades, objetivos y metas de desempeño, calendario y presupuesto.

Con aprobación del PNUD, el Sub-receptor tiene suscritos tres convenios de sub-donación para la implementación de la estrategia "COMBI" del componente malaria, con la entidad Esperanza en el Departamento de Tarija, con CARITAS Pando en el Departamento de Pando y con PROAGRO en los Departamentos de Chuquisaca y Potosí.

Basándonos en nuestro trabajo de auditoría llevado a cabo en el Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI), 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 el Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI), consideramos que 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 el Programa de Coordinación en Salud Integral (PROCOSI), podemos concluir que la organización del personal a cargo del proyecto se encuentra acorde a la envergadura del mismo, al tamaño del Sub-receptor y a la forma en la cual se ha estructurado el proyecto en cada una de las tres ONGs que participan en la ejecución.

Un total de 3 personas trabajan en PROCOSI a tiempo completo para el proyecto, además de otro personal involucrado en tareas a tiempo parcial. Adicionalmente, en cada una de las 3 entidades ejecutoras se tienen asignados equipos de 5 funcionarios a tiempo completo para el desarrollo de las

actividades en las regiones a su cargo, compuestos por coordinador, responsable COMBI, educador, administrador y chofer respectivamente, totalizando 19 funcionarios a nivel nacional.

PROCOSI cuenta con experiencia en la implementación de proyectos financiados por diversos donantes internacionales durante 26 años.

**Calificación global: Satisfactoria**

#### **Gestión de las actividades de SR**

Las actividades del proyecto se realizan a partir del Plan de Trabajo que se traduce en el correspondiente Plan de Capacitaciones (Para el año 2013, T14-T15-T16-T17). Conjuntamente los materiales COMBI que acompañan las tareas fueron aprobadas por el Receptor Principal y durante el año no tuvieron cambios significativos ni hubieron actividades canceladas.

Hemos verificado la realización de visitas de monitoreo y supervisión mensual por parte del personal de PROCOSI a las ONGs ejecutoras en el interior del país, así como la existencia de informes de actividades y minutas de reuniones con los coordinadores y equipos de las entidades implementadoras en el terreno.

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 la ejecución de las actividades planificadas durante el periodo auditado.

Los informes de las ONGs ejecutoras en el interior del país tampoco presentan retrasos en la realización de actividades o tareas no cumplidas.

**Calificación global: Satisfactoria**

#### **Recursos Humanos**

PROCOSI no cuenta con un Departamento de Recursos Humanos. Las funciones relativas al área están a cargo de la Gerencia Administrativa Financiera a través de una asistente administrativa. Durante el período auditado no se ha contratado personal externo ni consultores para trabajar en el proyecto. El tiempo efectivamente trabajado para el proyecto se registra mediante el control de asistencia del personal. De acuerdo con las actividades a ser desarrolladas en el ámbito del proyecto se realizan sesiones de capacitación según se considera necesario. La Gerencia de Movilización de Recursos y la Gerencia Administrativa Financiera tienen a su cargo la elaboración de seguimientos mensuales para evaluar el cumplimiento de objetivos.

Dado el carácter fronterizo de la ciudad de Yacuiba, donde la ONG Esperanza realiza sus actividades, y de que la ciudad de Cobija tiene estatus de zona franca, en esas ciudades el personal es acreedor a un bono de frontera de acuerdo con la legislación vigente.

**Calificación global: Satisfactoria**

## Finanzas

PROCOSI cuenta con una Gerencia de Administración y Finanzas a cuyo cargo se encuentran las funciones de Contabilidad, Recursos Humanos y Logística. La entidad cuenta con Manuales y procedimientos para realizar las actividades relativas al proyecto así como la evaluación, control y monitoreo de las entidades ejecutoras.

Las transacciones resultado de las actividades y operaciones de PROCOSI y las rendiciones presentadas por las tres ONGs ejecutoras son registradas en el sistema de contabilidad SIAF en base efectivo, aunque la entidad para su propia contabilidad institucional utiliza el principio del devengado.

La documentación de respaldo de los gastos efectuados es remitida al PNUD mediante una rendición de cuentas como requisito para la recepción de un nuevo desembolso.

### Calificación global: Parcialmente satisfactoria

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

<b>Hallazgo No. 1</b>	<b>Título: Las rendiciones de cuentas presentadas al PNUD no evidencian el proceso contable seguido por el SR</b>
<p><b>Observación:</b> Las rendiciones de cuenta presentadas por el SR no reflejan el proceso contable realizado en la entidad. Las mismas no adjuntan papeletas o asientos contables que permitan verificar la clasificación de las mismas. Las rendiciones presentadas son la mera agrupación física de facturas y descargos en función de actividades y tareas previstas en el plan de trabajo. Como consecuencia, la documentación de descargo no es fácilmente identificable con los informes financieros presentados.</p>	
<p><b>Prioridad: Media</b></p>	
<p><b>Recomendación:</b> Las rendiciones de gasto presentadas debieran incluir la documentación contable resultado del proceso de registro en el sistema de contabilidad institucional del SR.</p>	
<p><b>Comentarios de la Administración:</b> En el marco de los acuerdos con el PNUD y la “Guía de Administración de Recursos para Subreceptores” ; la que menciona lo siguiente en el inciso VII. INFORME FINANCIERO: <i>El informe financiero debe ser presentado en forma mensual conteniendo la documentación original de gastos realizados, vale decir: facturas, recibos, contratos, cotizaciones, cuadros comparativos, planillas de pago de viáticos, planillas de devolución de pasajes terrestres, pagos de impuestos y otros que respalden los gastos efectuados.</i>, PROCOSI ha presentado sus descargos sin comprobantes contables, sin embargo y como se explicocomento al Auditor, al momento de realizar cualquier transaccion y emitimos comprobantes del Sistema Integrado de Información Administrativa Financiera (SIAF), para su verificación adjuntamos un Comprobante de Egreso y un Comprobante de Diario como muestra.</p>	
<p><b>Respuesta de los auditores:</b></p>	
<b>Hallazgo No. 2</b>	<b>Título: Diferencia significativa entre el gasto reportado en los libros del SR y el CDR</b>
<p><b>Observación:</b> Debido a la modalidad en que se realiza el proceso de contabilización de los gastos por parte del SR y el PNUD, persiste la observación en cuanto a la existencia de diferencias significativas entre el gasto contabilizado en los registros del SR y el gasto reflejado en ATLAS. Es así que mientras el CDR del periodo 2013 sujeto a auditoría consigna un gasto</p>	

---

de USD 369,376.37, el estado de resultados del SR totaliza gastos por USD 354,860.31.

---

**Prioridad: Alta**

---

**Recomendación:** Debe asegurarse la consistencia de políticas contables en el registro de los gastos por parte del SR en la contabilidad del proyecto, de manera de evidenciar una necesaria coincidencia respecto de los gastos reportados en el CDR, incluyendo, cuando fuera el caso, un detalle de conciliación de las diferencias observadas.

---

**Comentarios de la Administración:** PROCOSI aplica la contabilidad base a efectivo, vale decir en el momento que se origina el gasto, de acuerdo al importe solicitado mensualmente.

La diferencia se origina debido a que el PNUD está ajustando parte de las devoluciones de desembolsos correspondientes a la gestión 2012, que fueron observaciones de la Auditoría 2012, teniendo aún una diferencia que el PNUD debe ajustar reduciendo el gasto.

---

**Respuesta de los auditores:**

---

<b>Hallazgo No. 3</b>	<b>Título: Aplicación inconsistente de la base contable</b>
-----------------------	---

---

**Observación:** Aunque por un lado el SR manifiesta mantener sus registros contables utilizando el principio del efectivo, es decir, reconociendo los gastos cuando se efectúa el pago, revisada la documentación contable relativa a las planillas de sueldos, hemos identificado partidas que conciben más bien con la práctica de reconocer los gastos bajo el principio del devengado, es decir, cuando estos son incurridos o conocidos; esto se evidencia particularmente en el caso del aguinaldo y la provisión por indemnización del personal.

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".

Las provisiones mensuales por aguinaldos, que son liquidadas a fin de año, y las provisiones mensuales por indemnización por antigüedad del personal, que tienen una fecha de liquidación más incierta aún, no deben formar parte en ningún caso del total de gasto reportado cada mes por el SR. Los aguinaldos y los pagos por indemnización debieran reportarse como gasto solamente en el periodo en el cual se efectúa el pago, independientemente de que el SR mantenga una planilla de provisión de este beneficio actualizada mensualmente.

---

**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 dispuesto y aceptado en el Convenio SR.

---

**Comentarios de la Administración:** Con el propósito de tener los costos actualizados de la Línea de Recursos Humanos, con el PNUD se acordó llevar al gasto las provisiones de indemnización y Aguinaldo de forma mensual. Sin embargo si el PNUD nos instruye realizar un ajuste a esta contabilización lo haremos.

---

**Respuesta de los auditores:**

---



**Gestión de tesorería**

Una cuenta bancaria específica y exclusiva es mantenida por PROCOSI 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 dentro la entidad. Mensualmente se elaboran conciliaciones bancarias y conciliaciones con el PNUD por desembolsos, reembolsos y devoluciones que se hubieran efectuado.

**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 PROCOSI siguiendo la Guía de Administración de Recursos para sub-receptores, en tanto que todas las que superan ese monto son efectuadas directamente por PNUD. Para todas las adquisiciones mayores al equivalente a USD 50 se deben evaluar por lo menos tres cotizaciones, asignándose un 70% para la propuesta técnica y 30% a la propuesta financiera. Todas las compras están respaldadas por la factura o recibo correspondiente a nombre de BOL/44296-PNUD. En las compras de proveedores que no emiten factura se efectúa la retención de impuestos de acuerdo a la legislación fiscal vigente procediendo al posterior pago del impuesto retenido utilizando la Boleta 1000 con el NIT genérico de cada región.

**Calificación global: Satisfactoria**

**Gestión de Activos**

Los activos adquiridos para el proyecto son registrados en un listado de inventario por cada entidad en la cual se encuentran en uso y resguardo, mediante codificación asignada por el PNUD. Trimestralmente se realizan inventarios para verificar el estado, uso y existencia de los bienes.

**Calificación global: Satisfactoria**

<b>Hallazgo No. 4</b>	<b>Título: Falta de información de precio de compra</b>
-----------------------	---

**Observación:** Algunos bienes incluidos en el listado de activos fijos presentado por CARITAS Cobija al momento de realizar nuestro trabajo de campo no incluyen información sobre el valor de compra de los mismos, es el caso de un guinche eléctrico de 9,500 lbs. y un cobertor de carrocería plástico de Frontier 4x4.

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:** Caritas Cobija, en el listado de sus activos ha separado los accesorios del vehículo para un control interno, sin embargo el guinche eléctrico y el cobertor son accesorios que forman parte del vehículo y es ahí donde figura el precio total.

En el Anexo 4 del informe de auditoría figura el Estado de Activos Fijos y Equipos, en el cual el guinche eléctrico y el cobertor forman parte del vehículo que tiene un costo total de \$us.22.000.

De la misma forma se registra en las tres organizaciones (Caritas, Esperanza y PROAGRO).

---

#### **Respuesta de los auditores:**

---

#### **Gestión de Almacén**

Las actividades del SR se circunscriben a tareas de comunicación y eventos de formación, sin requerir existencias de materiales o insumos que requieran manejo de almacenes.

**Calificación global: No aplicable**

#### **Sistemas de Información**

PROCOSI cuenta con el Sistema Integrado de Información Administrativa Financiera para el registro de las transacciones contables y emisión de reportes financieros. Adicionalmente se utiliza un sistema de registro biométrico para el control de asistencia del personal. Copias de seguridad de los datos y los sistemas son almacenados en unidades virtuales en un equipo host con Hyper-V. El acceso a los sistemas está protegido por contraseñas de 8 caracteres, uno en mayúsculas y un número, utilizando un antivirus de Symantec. Dentro de la infraestructura del data center se cuenta con un enrutador Cisco con licencia de seguridad que filtra y restringe puertos al tiempo de realizar la publicación de los servicios en internet. Para la separación de funciones se cuenta con un servidor virtual asignado a una función específica conformando una granja de servidores.

**Calificación global: Satisfactoria**

#### **Administración General**

La política utilizada por PROCOSI para gastos de viaje del personal relacionados con el proyecto es aquella establecida por el PNUD. Las ONGs ejecutoras utilizan sus propias políticas de acuerdo a sus respectivos estatutos. En el único caso en que se cubren costos de alquiler de oficinas es el de Esperanza en Yacuiba. Para el control de los gastos de combustible y uso de los vehículos adquiridos con fondos del proyecto se mantiene en cada distrito una bitácora de movimiento que es presentada mensualmente firmada por el conductor y el coordinador respectivo.

La capacitación y formación del personal del proyecto se realiza de acuerdo con el Plan de Capacitación aprobado previamente. Las actividades llevadas a cabo son respaldadas con la lista de asistencia, lista de viáticos y eventualmente pasajes pagados con fotocopia de la cédula de identidad de cada asistente y la firma o huella digital de cada uno como evidencia de recepción.

**Calificación global: Satisfactoria**

#### **Seguimiento de Auditorías Previas**

El SR fue sujeto a auditoría en la gestión 2012 habiéndose emitido un dictamen calificado en razón de avances consignados en el CDR contabilizados como gasto por USD 107,094.61. De acuerdo con la explicación entonces provista por el SR y nuestra verificación durante la presente auditoría, PROCOSI registra los avances recibidos como Fondos a Rendir, importes que se van reduciendo en la medida en que los gastos son efectivamente incurridos. Cualquier saldo del desembolso mensual es devuelto al PNUD al presentar la rendición correspondiente.

Observamos que esta práctica continuó por lo menos en parte de la gestión anterior, contabilizando como gastos en el CDR los importes adelantados al SR, generando diferencias entre los registros contables del SR y el CDR procesado por el PNUD. (Ver hallazgo No. 2). Sin embargo, estamos contento con el listado de gastos proporcionado por el SR en 2013.

**Calificación global: Parcialmente satisfactoria**

  
**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**

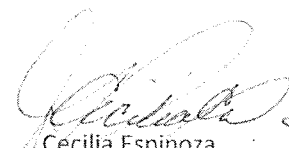
**Anexo 1: Informe de Gastos**


Detalle de gastos PROCOSI


(Expresado en Dolares Americanos)

<u>Account Description</u>	<u>Account</u>	<u>Total</u>
LOCAL CONSULT -SHORT TERM-SUPP	71310	228,127.53
SVC CO-COMMUNICATIONS SERVICE	72135	34,435.80
SVC CO-TRAINING AND EDUC SERV	72145	49,617.76
SVC CO-EDUCATION HEALTH SERV	72160	10,580.57
OTHER MATERIALS AND GOODS	72399	3,349.91
PRINTING AND PUBLICATIONS	74210	16,420.77
FACILITIES & ADMIN - IMPLEMENT	75105	26,845.29
REALIZED GAIN	76135	(1.28)
REALIZED LOSS	76125	0.02
<b>Total general</b>		<b>369,376.37</b>


Nota Base para reporte AAA

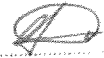
  
 Cecilia Espinoza  
 Gerente Administrativo  
 Financiero - PROCOSI

  
 Ignacio Carreno  
 Director Ejecutivo  
 PROCOSI

  
 Richard Flores  
 COORDINADOR  
 PNUD - Fondo Mundial

  
 Miguel Garcia  
 ADMINISTRADOR  
 PNUD - Fondo Mundial

  
 MARK HENDERSON  
 PARTNER  
 25/4/14

  
 Oscar Aguilar  
 OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA,  
 MONITOREO Y EVALUACION  
 PNUD

**MOORE STEPHENS**

Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,  
London EC2A 4AB

Anexo 2: Reporte Combinado de Gastos


**Combined Delivery Report By Project**

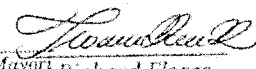
UN Development Programme  
Report ID: ungidcp


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 Sva	Impl. Partner : 99999 UNDP			
	Location : Bolivia			
	Govt Exp	UNDP Exp	UN Agencies Exp	Total Exp
<b>Dept: 48601 (Bolivia - Central)</b>				
<b>Fund : 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)</b>				
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
<b>Total for Fund 30078</b>	<b>0.00</b>	<b>-171.63</b>	<b>0.00</b>	<b>-171.63</b>
<b>Total for Dept : 48601</b>	<b>0.00</b>	<b>-171.63</b>	<b>0.00</b>	<b>-171.63</b>
<b>Dept: 48608 (Bolivia - Poverty Reduction)</b>				
<b>Fund : 30078 (Global Fund to fight AIDS Tube)</b>				
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	260,949.45	0.00	623,410.37
72135 - Svc Co-Communications Service	75,046.04	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	125,656.34	0.00	149,472.74
74696 - PP&E Expensed Items	0.00	0.00	0.00	0.00
75105 - Facilities & Admin - Implement	0.00	129,656.72	0.00	129,656.72
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
<b>Total for Fund 30078</b>	<b>690,048.55</b>	<b>1,291,595.53</b>	<b>0.00</b>	<b>1,981,644.08</b>
<b>Total for Dept : 48608</b>	<b>690,048.55</b>	<b>1,291,595.53</b>	<b>0.00</b>	<b>1,981,644.08</b>
<b>Total for Output : 00066001</b>	<b>690,048.55</b>	<b>1,291,423.90</b>	<b>0.00</b>	<b>1,981,472.45</b>
<b>Project Total :</b>	<b>690,048.55</b>	<b>1,291,423.90</b>	<b>0.00</b>	<b>1,981,472.45</b>

Signed By:  Oscar Agramont Mayor  
 OFICIAL DE PLANIFICACION ESTRATEGICA  
 MONITOREO Y EVALUACION  
 PNUD

Signed By:  Richard Flores  
 COORDINADOR  
 PNUD - Fondo Mundial

Signed By:  Maria Garcia  
 ADMINISTRADOR  
 PNUD - Fondo Mundial

Signed By:  Claudio Providas  
 Representante Resuente Adjunto  
 PNUD - Bolivia

Signed By:  MARK HENDERSON  
 PARTNER

**MOORE STEPHENS**

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

This CDR contains expenditure outside of our audit scope. We certify the Statement of Expenditure total in Annex 3.



UN Development Programme  
Report ID: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

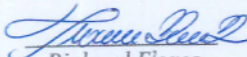
Page 2 of 3  
Run Time: 18-03-2014 00:03:24

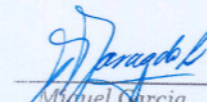
Selection Criteria :

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

Project Id : ALL	Period : Jan-Dec (2013)				
Output # : ALL	Impl. Partner : Location :				
		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 Mayor  
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: unglcdrp

Combined Delivery Report By Project

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

Funds Utilization

Selection Criteria :

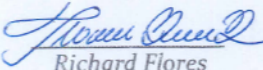
Business Unit : BOL10  
Period : Jan-Dec (2013)  
Selected Project Id : 00044296  
Selected Fund Code : ALL  
Selected Dept. IDs : B0486  
Selected Outputs : 00066001

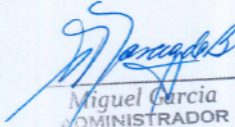
Project/Award: 00044296 FONDO MUNDIAL


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>USD</u>
Total Reporte Combinado de Gastos (ver Anexo 2)	1,981,472.45
Menos: Implementación directa por parte del PNUD	(922,219.16)
Menos: Gastos incurridos por otros Sub-receptores	(690,048.55)
Más: Ajustes Bolivia - central	171.63
<b>Total</b>	<b>369,376.37</b>
Total Informe de Gastos (Anexo 1)	<u>369,376.37</u>
<b>Diferencia</b>	<b>0.00</b>

**Total avances pendientes NEX (ver Anexo 2)** 0.00

**Total activos fijos no depreciados (ver Anexo 2)** 0.00

**Total inventario (ver Anexo 2)** 0.00

**Total prepagos (ver Anexo 2)** 0.00

**Obligaciones y compromisos listados en el Estado de Utilización de Fondos se encuentran fuera del alcance de esta auditoría.**



Anexo 4: Estado de Activos Fijos y Equipos

PROCOSI  
 FORMULARIO DE REGISTRO DE ACTIVO FIJOS  
 (Expresado en Dólares Americanos)

Sub receptor: PROCOSI  
 Período de informe: Al 31 de Diciembre 2013

Componente (Nombre)	Institución (Nombre)	Descripción	Cantidad	Unidad	Precio Unitario (\$us)	Marca	Modelo	Serie	Año de Adquisición	Código BARRAS	Custodio (Nombre)	Ubicación y Dirección del lugar	Departamento (siglas)	Estado
MALARIA	PROCOSI	PROYECTOR	1	PIEZA	1.225.00	DELL	DELL 1870HD PROYECTOR 3500 ANSI LUMENS (MAX)	2XC04M1	2010	6600100367	LUDIA MERDETA - ASISTENTE ADMINISTRATIVA	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	IMPRESORA	1	PIEZA	170.00	HP	IMPRESORA LASER HP MODELO P1102W	SB8818G6HF	2010	6600100174	CARMEN GONZALES - SECRETARIA	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	DESKTOP	1	EQUIPO	1.241.00	DELL	DESKTOP DELL VOSTRO 230, CON MONITOR 18.5" LCD MODELO B 1938N	MONITOR: Y5699ZJ06698W CPU: 950R0LL	2010	6600100180	LIC. AMPARO AJUACHO - CONTADOR INSTITUCIONAL	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	COMPUTADOR PORTATIL	1	EQUIPO	1.515.00	HP	HP PROBOOK 4520S NOTEBOOK PC CON 5 CDS DE INSTALACIÓN Y LICENCIA MICROSOFT Y MALETIN TARGUS	2CE02201YF	2010	6600100170	DR. JORGE MIRABAL - COORDINADOR PROYECTO MALARIA	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	COMPUTADOR PORTATIL	1	EQUIPO	1.515.00	HP	HP PROBOOK 4520S NOTEBOOK PC CON 5 CDS DE INSTALACIÓN Y LICENCIA MICROSOFT Y MALETIN TARGUS	2CE02201T5	2010	6600100171	LIC. SERGIO ORALES - GERENTE MOVILIZACIÓN DE RECURSOS	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	CAMARA DIGITAL	1	PIEZA	211.00	SONY	DESC-W310	S/N: 0708727	2010	6600100212	DR. JORGE MIRABAL - COORDINADOR PROYECTO MALARIA	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	PROCOSI	IMPRESORA	1	PIEZA	170.00	HP	IMPRESORA LASER HP MODELO P1102W	SB8818G6GF	2010	6600100173	DR. JORGE MIRABAL - COORDINADOR PROYECTO MALARIA	OFICINA CENTRAL - LA PAZ	LA PAZ	BUENO
MALARIA	CARITAS COBIA	Camioneta Nissan Frontier	1	vehículo	25.000.00	Nissan	Camioneta Nissan doble cabina 4x4 D-22DX FRONTIER Guiche eléctrico DE 9500LBS (No cuenta con control automático) Cobertura de caucho Plástico de Frontier 4x4	INIC030220041899	2010	6600100187	Javier Mejía	Guardia	CARITAS COBIA	BUENO
MALARIA	CARITAS COBIA	Proyector con maletín	1	Pieza	1.225.00	DELL	DELL 1870HD Proyector 3500 ANSI LUMENS (max) 2100	C4D14M1	2010	6600100364	Dina Erika Aramayo escalante	Oficina	CARITAS COBIA	BUENO
MALARIA	CARITAS COBIA	Generador motor de luz	1	Pieza	560.00	Hyundai	HY3100L	10061102	2010	6600100381	Nery Aguada Cardozo	Almacén	CARITAS COBIA	BUENO
MALARIA	CARITAS COBIA	DESKTOP DELL Vostro 230 con Monitor 18.5" LCD MODELO B 1938N	1	Pieza	1.741.00	DELL	DESKTOP DELL VOSTRO 230 Monitor: Modelo B1938N CPU: S4M0C0LL Monitor: y5699ZJ06698W		2010	6600100178	Omar Vargas Viche	Oficina	CARITAS COBIA	BUENO
MALARIA	CARITAS COBIA	HP PROBOOK 4520S NOTEBOOK PC	1	Pieza	1.515.00	HP	PC (WQ0271A)	2CE02201VN	2010	6600100172	Dina Erika Aramayo escalante	Oficina	CARITAS COBIA	BUENO

MALARIA	CARITAS COBILIA	DVD	1 Pieza	69.00	PHILIPS	DVP360W/55	KX1B102583B503	2010	6600100193	Nery Aguada Cardoso	Oficina	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Tv de 22 pulgadas	1 Pieza	351.00	SAMSUNG	UN22S450EX2XS	ZXT3C2790133X	2010	6600100201	Nery Aguada Cardoso	Oficina	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Filmadora	1 Pieza	394.00	SONY	DCH-DVP690	16212300	2010	6600100682	Juan Flores Castro	Oficina (Repuesta)	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Camara digital	1 Pieza	211.00	SONY	DSC-W310	708772	2010	6600100215	Dina Erika Avamayo escalante	Oficina	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Microfonos	1 Pieza	70.00	SHURE	6549231460-SM58-SH-700	227.1	2010	6600100225	Nery Aguada Cardoso	Oficina	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Pantalla Ecran	1 Pieza	222.00	MUSTANG	770	YM622497	2010	6600100234	Nery Aguada Cardoso	Oficina	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Amplificador	1 Pieza	412.00	INSIG/484F	M81G		2010	6600100241	Nery Aguada Cardoso	Almacan	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Parlantes	1 Pieza	61.00	TURBO	500 WAT5.800MWS		2011	6600100398	Nery Aguada Cardoso	Almacan	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	CARITAS COBILIA	Parlantes	1 Pieza	61.00	TURBO	500 WAT5.800MWS		2011	6600100399	Nery Aguada Cardoso	Almacan	CARITAS COBILIA	Buena
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	PROYECTOR	1 PIEZA	1,225.00	DELL		S/N: 16A4F0911/F8A42300DM /0050/029 8V/CXAM 1931011161	2011	6600100365	LIC. FATIMA COPA - RESPONSABLE COMBI	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	IMPRESORA	1 PIEZA	170.00	HP		S/N: SIBSISIMFSDH	2010	6600100175	LIC. FAYOOLA ALAMIRANO - ADMINISTRADORA	OFICINA REGIONAL YACUBA **	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	DESKTOP	1 EQUIPO	1,241.00	CPU/DELL Monitor: Samsung	CPU: YOSTRO 2.80 PROCESADOR INTEL CORE DUD, SISTEMA OPERATIVO WINDOWS SEVEN MEMORIA UP to 4GB Dual Channel DDR3 SDRAM at 1333MHz - 2 DIMMS, TARJETA DE VIDEO NVIDIA G720 GeForce ENAMBIADO EN MEXICO + TECLADO DELL COLOR NEGRO MULTIMEDIA CON S/N: CN-0H415-7145.6-024-08V4 Y MOUSE DELL DE COLOR NEGRO CON S/N: Y5E8H912463202 MONITOR SYNC MASTER B1230 DE 18.2 PULGADAS COLOR NEGRO DE INDUSTRIA CHINA		2010	6600100179	LIC. FATIMA COPA - RESPONSABLE COMBI	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	COMPUTADOR PORTATIL	1 EQUIPO	785.00	DELL		S/N: 86CZ1M1	2010	6600100167	LIC. YANETH AMADOR - EDUCADORA	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO

*[Handwritten signature]*

MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	COMPUTADOR PORTATIL	1	EQUIPO	795.00	DELL	INSPIRON MINI 1042 PROCESADOR INTEL ATOM N450 MEMORIA DE 1 GB, DISCO 160 GB SISTEMA OPERATIVO WINDOWS 7 STARTER, WEBCAM INCORPORADA, PORTATIL DE COLOR NEGRO CON BLANCO DE 27 CMS x 20 CMS INDUSTRIA CHINA/CARGADOR DE BATERIA APO CON SERIE Nº 95889 DE COLO NEGRO INDUSTRIA CHINA.	S/N: HW702M1	2010	6600100166	LIC. FATIMA COPA - RESPONSABLE COMBI	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	TELEVISOR	1	PIEZA	351.00	SAMSUNG	DE 22 PULGADAS	S/N: ZKX73C2700157	2010	6600100202	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	REPRODUCTOR DE DVD	1	PIEZA	68.00	PHIIPS	DVP3548K955	S/N: KX1B10253B461	2010	6600100194	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	MICROFONO INALAMBICO	1	PIEZA	70.00	SHURE	SH-200	NO TIENE	2010	6600100216	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	PANTALLA ECRAN	1	PIEZA	222.00	MUSTANG	5CT7011	S/N: YM621407	2010	6600100335	LIC. YANETH AMADOR- EDUCADORA	OFICINA REGIONAL YACUJBA **	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	CAMIONETA	1	VEHICULO	22,000.00	NISSAN FRONTIER	2010 DOBLE CABINA 4x4 40-22K CON MOTOR NP 40268 8037Z Y NE DE CILINDROS INCLUIDO 22905282 DE COLOR DORADO CON DUI NP C4891	CHMS2 NP INICDUJ270605242	2010	6600100186	SR. ANGEL HINOJOSA - CONDUCTOR	OFICINA REGIONAL YACUJBA **	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	CAMARA FOTOGRAFICA DIGITAL	1	PIEZA	211.00	SONY	DSC-W810 CON 4X OPTICAL ZOOM, 12.1 MEGA PIXELS MAS ACCESORIOS (CARGADOR DE BATERIA, CABLE PARA BAJAR DATOS )	S/N: 0708927	2010	6600100116	LIC. FATIMA COPA - RESPONSABLE COMBI	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	CAMARA FILMADORA	1	PIEZA	394.00	SONY	OCL-DV650 DE 60X OPTICAL ZOOM	S/N: 1739007	2010	6600100209	LIC. YANETH AMADOR- EDUCADORA	OFICINA REGIONAL YACUJBA **	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	PARLANTE	1	PIEZA	61.00	EVERYWHERE	TURBO DE 40 CMS x 68 CMS x 36.5 CM DE 400 WATTS DE SALIDA Y BOQUINAS DE 4 CMS DE COLOR NEGRO	NO TIENE	2011	6600100400	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	PARLANTE	1	PIEZA	61.00	EVERYWHERE	TURBO DE 40 CMS x 68 CMS x 36.5 CM DE 400 WATTS DE SALIDA Y BOQUINAS DE 4 CMS DE COLOR NEGRO	NO TIENE	2011	6600100401	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	AMPLIFICADOR	1	EQUIPO	412.00	DIGIKRAFT	M816 PROFESIONAL AUDIO DE 2 x 400 WATTS 4 Ω CON 12 CANALES DE 52.5 CMS x 39 CMS x 33 CMS DE COLOR NEGRO	S/N: W1MR200910	2011	6600100243	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	ESPERANZA BOLIVIA	GENERADOR DE ENERGIA	1	EQUIPO	560.00	HYUNDAI	HY100L DE 6.5 HP, DE 50 DE 50 DE 60 CM x 48 CM x 49 CM DE COLOR NEGRO	S/N: 109F-11000510236	2011	6600100392	LIC. JOSE VASQUEZ- RESPONSABLE ACTIVO FUD	OFICINA CENTRAL TARIJA *	TARIJA	BUENO
MALARIA	PROGRESO	Amplificador	1	pieza	412.00	Digikraft	M816		2011	6600100242	Juana Flores Tellez	Oficina de Progreso en Sucre*	Chiquitaca	Bueno
MALARIA	PROGRESO	Data Display con mouse Targus	1	pieza	1,225.00	DELL	1610MD	4KCCX0M11	2011	6600100366	Juana Flores Tellez	Oficina de Progreso en Sucre*	Chiquitaca	Bueno (sin CP)
MALARIA	PROGRESO	Camara fotografica digital	1	pieza	211.00	Sony	DSC-W810	708726	2010	6600100217	Juana Flores Tellez	Oficina de Progreso en Sucre*	Chiquitaca	Bueno
MALARIA	PROGRESO	Reproductor de DVD	1	pieza	68.00	Philips	DVP3580K955	KC181023837690	2010	6600100195	Rovams Sequeros	Oficina de Progreso en Sucre*	Chiquitaca	Bueno

MALABRA	PROGRO	Televisor de 21"	1 pieza	311.00 Samsung	INJ/CASE1		ZKAX362725Y	2010	66001002031 Este de Cayshara	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Microfona inalámbrica de 2.5 G mhz	1 pieza	70.00 Sauri SAMS	UT2		Sin dato	2010	66001002272 Roxana Sequeros	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena (Se rompió)
MALABRA	PROGRO	Panel de Extran	1 pieza	222.00 Mustang	SC 170311		YAG23AC7	2010	66001002316 Roxana Sequeros	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Cámara filmadora	1 pieza	394.00 Sony	DCR JY6650			2010	66001002101 Eduardo Cayshara	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Camioneta 4x4 doble cabina con buncha electric (Motorster Hornant) y ferro sin antena	1 pieza	25,000.00 Nissan	Frontier		Chassi IN:CDJDU222990134 Motor:KA24E29052	2010	66001001488 Eduardo Cayshara	Oficina de Progreso en Sucre	Chunquiata	Quemó
MALABRA	PROGRO	Motor de luz pasivo	1 pieza	560.00 Hyundai	HY3100A			2011	66001003933 Freddy Vargas	Oficina de Progreso en Sucre	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Parante 1	1 pieza	61.00 Sin dato	Sin dato		Sin dato	2011	66001004035 Freddy Vargas	Oficina de Progreso en Sucre	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Parante 2	1 pieza	61.00 Sin dato	Sin dato		Sin dato	2011	66001004032 Freddy Vargas	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Capota 1	1 pieza	785.00 DELL	Respon min 1022		J5027M1	2010	66001001583 Roberto Sembreros	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Capota 2	1 pieza	785.00 DELL	respon min 1022		4002841	2010	66001001389 Juan Carlos Tarek	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Impresora	1 pieza	170.00 HP Laser jet	CE57A		5835394562	2010	66001001776 Eduardo Cayshara	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
MALABRA	PROGRO	Desktop Dell Vostro 1301 con Monitor 18.5", CD molede B 19MM	1 pieza	1,441.00 Samsung	Monitor: V05FR0 210 CPU: M4400 B1920N		Monitor: V05FR0 210 CPU: M4400 B1920N	2010	66001001777 Freddy Vargas	Oficina de Progreso en Sucre*	Chunquiata	Buena
<b>TOTAL</b>											<b>91,670.00</b>	

Fuente: Auditoria [1] enero al 30 de septiembre 2011] Preinventario de activos.  
 Dirección Oficial ONGS:  
 \* PROCOSI: Av. 20 de Octubre N° 2184, entre calles Fernando Guacata y Acipuz.  
 \* CARITAS COBILU: Calle Cochabamba N° 48, Barrio Puerto Alto.  
 \* ESPERANZA: Oficina Central, Torre de calle Suñer 650 esquina con Calle "El Molino".  
 \*\* ESPERANZA: Oficina Regional Tacubus, Calle Camarero 1270 en el Hotel Comunal entre San Pedro y Calle  
 \* PROGRO: Calle Masatoz No. 379 entre Calle Estados Unidos y Av. Independencia

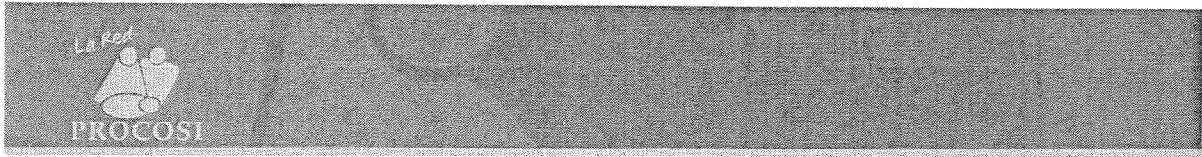
**MOORE STEPHENS**

Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,  
 London EC1A 4AB  
 Revisado por:  
**WYATT HENDERSON**  
**PARTNER**  
 25/4/14

*[Signature]*  
 Asistente Contable  
 PROY. MALABRA COMBI - PROCOSI

*[Signature]*  
 Oficina Ejecutiva  
 Sistema Administrativa Financiera  
 PROCOSI


**Anexo 5: Estado de Situación de Efectivo**



**Estado de Situación de Efectivo**  
al 31 de Diciembre 2013

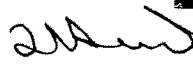
Oficina de País: Estado Plurinacional de Bolivia
Nombre del proyecto: "Bolivia Libre de Malaria"
Proyecto: BOL-44296 PNUD
Periodo cubierto: 2013

	Cantidad Moneda local	Cantidad US\$
<b>A Saldo inicial</b>		
Efectivo disponible	-	-
Bancos al 31 de diciembre de 2012	441,562.60	63,441.91
Advance		
Payables	14,341.70	2,080.56
<b>Sub Total</b>	<b>455,904.30</b>	<b>65,502.47</b>
<b>B Adelantos recibidos de PNUD en 2013</b>	<b>2,503,394.48</b>	<b>361,869.64</b>
<b>C Total fondos disponibles (A+B) en 2013</b>	<b>2,959,298.78</b>	<b>427,372.11</b>
<b>D Pagos/ Gastos efectuados en 2013</b>	<b>2,712,660.24</b>	<b>391,795.05</b>
Fondos devueltos al PNUD	246,638.54	35,633.44
<b>E Exchange Gain/(Loss)</b>	<b>-</b>	<b>(56.38)</b>
<b>F Saldo al cierre del periodo (C-D)</b>	<b>(0.00)</b>	<b>0.00</b>
<b>G Saldo al cierre representado por:</b>		
Cuentas por Cobrar	10,430.34	1,502.93
Cuentas por Pagar	(10,430.34)	(1,502.93)
Bancos	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

  
Lidia Coro L.  
ASISTENTE CONTABLE  
PROYECTO MALARIA - COMBI  
PROCOSI

  
Cecilia Espinoza  
GERENTE ADMINISTRATIVA FINANCIERA  
PROCOSI  
**MOORE STEPHENS**

Certificado por: (sello y firma)  
Nombre:  
Cargo: Representante Legal  
Nombre de la firma auditora:  
Fecha:

  
Moore Stephens LLP, 150 Aldersgate Street,  
MARK VENDERS London EC3A 4AB  
PARTNER  
25/4/14

## Anexo 6: Calificación global por área auditada

<b>Calificación estándar</b>	<b>Definición</b>
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.